



IZVJEŠĆE O TRANSPARENTNOSTI

TPA Audit d.o.o.

u skladu sa člankom 59. Zakona o reviziji (NN 127/17)
i člankom 13. Uredbe (EU) 537/2014
na dan 31. prosinca 2020. godine

TPA Audit d.o.o.

Kneza Branimira 28, 40323 Prelog, Poslovnica Zagreb: Josipa Marohnića 1/1, Hrvatska
Tel.: +385 1 6461 780, E-Mail: office@tpa-group.hr, www.tpa-group.hr,
Trgovački sud u Varaždinu, MBS: 070143436, OIB: 82899666867, temeljni kapital 20.000,00 kn,
Erste & Steiermaerkische Bank d.d., Jadranski trg 3a, HR-51000 Rijeka, IBAN: HR97 2402006-1100795701

Albanija | Austrija | Crna Gora | Češka | Bugarska | Hrvatska | Mađarska | Poljska | Rumunjska | Srbija | Slovačka | Slovenija

Nezavisani član Baker Tilly Europe Alliance

Sadržaj

1.	Pravna i vlasnička struktura	1
2.	TPA mreža	2
2.1.	Baker Tilly mreža	3
2.2.	TPA Hrvatska	4
2.3.	Upravljanje kvalitetom	4
2.4.	Neovisnost.....	5
2.5.	Društva članice i naknade za reviziju	7
3.	Upravljačka struktura TPA Audit d.o.o.	8
4.	Naknade članovima uprave.....	9
5.	Informacije o prihodima TPA Audit d.o.o.	9
6.	Subjekti od javnog interesa	10
7.	Interni sustav upravljanja kvalitetom	10
7.1.	Odgovornost uprave za kvalitetu	11
7.2.	Etički zahtjevi i neovisnost	11
7.3.	Upravljanje ljudskim resursima	11
7.4.	Prihvaćanje i zadržavanje odnosa sa klijetima	12
7.5.	Provođenje angažmana	12
7.6.	Interni pregled i mrežni „Audit Practice Reviews“	14
7.7.	Izjava rukovodstva o učinkovitosti sustava internog upravljanja kvalitetom	14
8.	Održavanje i kontrola neovisnosti	15
8.1.	Izjava rukovodstva o održavanju i kontroli neovisnosti	15
9.	Kontinuirano usavršavanje.....	15
9.1.	Izjava rukovodstva o kontinuiranom daljnjem usavršavanju	16
10.	Rotacija odgovornih revizijskih partnera i zaposlenika	16
10.1.	Rotacija angažiranog ovlaštenog revizora	16

Uvod

U skladu s odredbama članka 59. Zakona o reviziji (NN br.127/17) odnosno članka 13. Uredbe (EU) br. 537/2014. o posebnim zahtjevima u pogledu zakonske revizije subjekata od javnog interesa, revizorsko društvo TPA Audit d.o.o. (u daljnjem tekstu „Društvo“ ili „TPA Audit“) sa sjedištem u Prelogu, Kneza Branimira 28 i poslovnicom u Zagrebu, Josipa Marohnića 1/1, objavljuje ovo izvješće o transparentnosti s ciljem predstavljanja organizacijske strukture ali i mehanizama kojima kontinuirano poboljšavamo kvalitetu naših usluga razvojem i ulaganjem u zaposlenike, procese i tehnologiju.

TPA Audit pruža usluge izražavanja uvjerenja te ograničene usluge financijskog savjetovanja i srodnih usluga. Uz TPA Audit, grupaciju TPA Hrvatska čine još i društva TPA d.o.o. i Savjetovanje Huzanić j.t.d. TPA d.o.o. osnovan je 2015. godine s djelokrug poslovanja računovodstvenih usluga, usluga poreznog savjetovanja, financijskog savjetovanja, obračuna plaća te ostalih srodnih usluga savjetovanja, dok je društvo Savjetovanje Huzanić j.t.d. registrirano za usluge poreznog savjetovanja od 2013. godine.

1. Pravna i vlasnička struktura

TPA Audit je društvo s ograničenom odgovornošću sa sjedištem u Prelogu, Kneza Branimira 28., upisano u registar Trgovačkog suda u Varaždinu pod matičnim brojem subjekta (MBS) 070143436. Osobni identifikacijski broj (OIB) Društva je 82899666867. Društvo ima poslovnicu u Zagrebu na adresi Josipa Marohnića 1/1 te je upisano u registar Revizorskih društava Ministarstva financija Republike Hrvatske.

Temeljni kapital društva iznosi 20.000,00 kuna te je uplaćen u cijelosti.

TPA Audit je u kapitalnom vlasništvu društva VALERIANA HOLDING GmbH, Austrija i lokalnih partnera - Igora Arbutine i Bojana Huzanića.

Upravu Društva čine:

- Igor Arbutina, direktor,
- Bojan Huzanić, direktor.

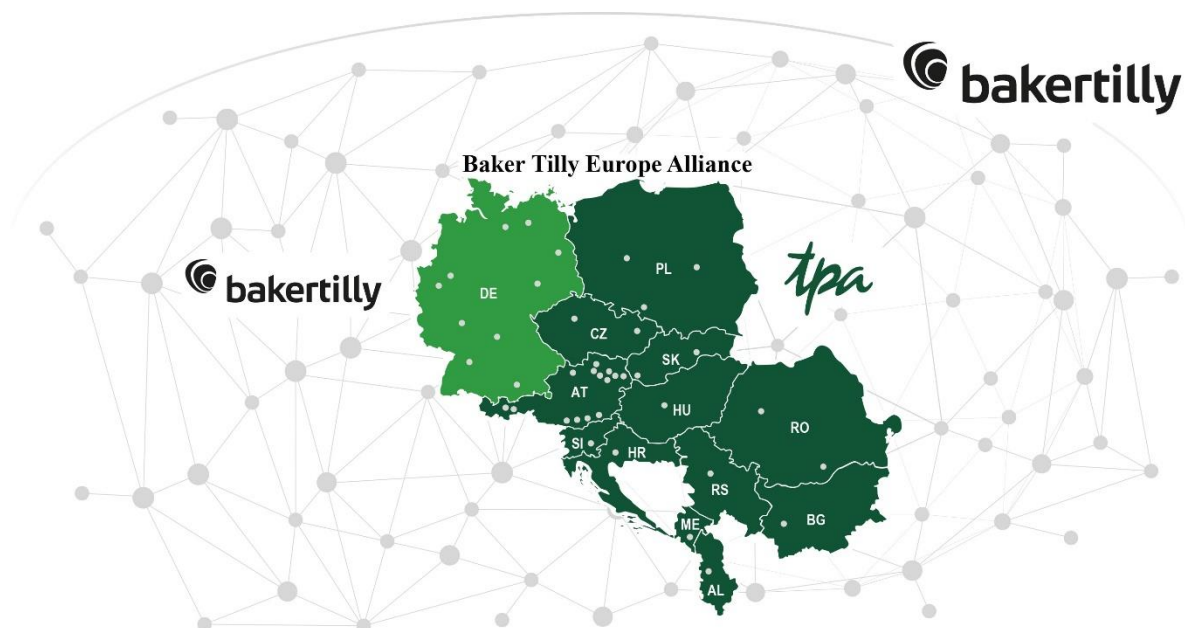
2. TPA mreža

TPA Audit je članica TPA Grupe, međunarodne mreže koja je osnovana 1979. godine, a koja posluje na području srednje i jugoistočne Europe te zapošljava oko 1.700 zaposlenika na 30 lokacija u Albaniji, Austriji, Bugarskoj, Crnoj Gori, Češkoj, Hrvatskoj, Mađarskoj, Poljskoj, Rumunjskoj, Srbiji, Slovačkoj i Sloveniji.



Dodatno, TPA Grupa je neovisni član Baker Tilly Europe Alliance i na taj način svojim klijentima nudi svjetsku mrežu poreznih savjetnika, revizora, kao i korporativnih i pravnih savjetnika.

Na najvažnijem europskom tržištu u Njemačkoj, TPA Grupa intenzivno surađuje s vodećim i vrlo uspješnim članom Baker Tilly International mreže: poznatim njemačkim konzultantskim društvom Baker Tilly s 10 lokacija i preko 1.160 zaposlenika.



Zahvaljujući partnerstvu sa Baker Tilly International mrežom, 13 zemalja neovisne TPA grupe dobro je povezano širom svijeta i može pružiti visokokvalitetne usluge u svim ekonomski važnim gradovima i regijama svijeta.

Baker Tilly International mrežu čini više od 123 neovisna člana u 148 zemalja s ukupno 37.000 zaposlenih i 740 ureda, što je čini jednom od „deset najboljih“ svjetskih konzultantskih mreža. Mreža je deveta najveća mreža za savjetovanje i reviziju u svijetu (izvor: International Accounting Bulletin).

Sjedište grupacije Baker Tilly International je u Londonu i u vlasništvu je društava članica, a svi dioničari imaju jednak udio u kapitalu. Baker Tilly International ne pruža samostalno usluge u svoje ili u tuđe ime već funkcionira kao organizacija za pružanje usluga i potpore društvima članicama mreže. Svaki član mreže je zaseban i neovisan pravni subjekt, koji je u lokalnom vlasništvu i kojim upravlja lokalno posloводство odgovorno za cjelokupno poslovanje. Niti jedan član nije odgovoran za usluge ili postupke drugih članova mreže. Iako mnogi članovi posluju pod nazivom Baker Tilly, ne postoji zajedničko vlasništvo među članovima.

Na području revizije sva društva članice moraju udovoljavati standardu kvalitete koji je u skladu sa međunarodnim zahtjevima, a čiju usklađenost u redovitim intervalima provjerava Baker Tilly International.

2.1. Baker Tilly mreža

Baker Tilly International posluje sa Međunarodnim odborom direktora (Upravni odbor), koji se sastoji od izvršnog direktora (CEO) i direktora neovisnih članova diljem svijeta. Upravni odbor imenuje izvršnog direktora, te izvršni odbor koji se sastoji od šest najvećih članova mreže. Upravni odbor također oblikuje strategiju za Baker Tilly International i odobrava smjernice i postupke za upravljanje, vođenje i administraciju mreže. Na preporuku izvršnog direktora i regionalnih savjetodavnih vijeća, Odbor je odgovoran za prijem novih članova i ako je potrebno prestanak članstva pojedinog člana.

Mreža djeluje u četiri geografske regije: Sjeverna Amerika; Latinska Amerika; Europa, Bliski Istok i Afrika; te azijsko-pacifička regija. Svaka regija ima jednog predsjednika koji vodi odbor partnera iz članica te regije. Uloga predsjednika uključuje koordinaciju i razvoj poslovanja između članovima mreže, a po potrebi regrutaciju novih članova i provedbu regionalne strategije.

Na rukovodećoj razini mrežu koordinira CEO, koji je odgovoran Odboru i naposljetku članovima mreže za sva pitanja koja se odnose na upravljanje mrežom. U izvršavanju svojih obveza CEO-u podršku pruža tim iz Globalnog ureda, koji pruža podršku i resurse članovima diljem svijeta. Podrška se očituje u širokom rasponu usluga koja između ostalog uključuje međunarodne marketinške inicijative i poslovni razvoj, tehničku podršku, koordinaciju programa međunarodne razmjene zaposlenika i sl.

2.2. TPA Hrvatska



TPA Hrvatska kroz 5 godine poslovanja na teritoriju Republike Hrvatske, uz konstantan rast broja zaposlenika trenutačno broji više od 30 zaposlenika raspoređenih u više odjela prema vrsti usluga. Također, kroz godine rasta te povećanja članova tima razvijen je interni sustav edukacije, mentorstva, nagrađivanja, kontrole kvalitete te mnogi drugi.

2.3. Upravljanje kvalitetom



Od svih članica Baker Tilly International se očekuje da će svoje angažmane obavljati u skladu sa najvišim profesionalnim standardima u svim područjima djelatnosti koje obavljaju, kako bi održali integritet te dobar ugled u lokalnom poslovnom okruženju.

Članice Baker Tilly International moraju zadovoljiti sve nacionalne standarde koji se primjenjuju na sve aspekte njihovog rada. Navedeno osobito uključuje neovisnost kao i druge standarde koji su izdani u pojedinoj državi članici i imaju utjecaj na rad pojedinog društva. Također, od svih članica se očekuje da slijede Etički kodeks profesionalnih računovođa izdan od strane Međunarodne federacije računovođa (IFAC) putem Međunarodnog odbora za etičke standarde za računovođe (IESBA), te da revizije ne

provode ispod standarda utvrđenih Međunarodnim revizorskim standardima (ISA) izdanih putem Međunarodnog odbora za standarde revizije i osiguranja (IAASB).

Članice Baker Tilly International dužne su pridržavati se Međunarodnog standarda kontrole kvalitete 1 (ISQC1). Navedeno podrazumijeva da svako društvo-član razvije sustav interne kontrole kvalitete na način da se osigura da se pridržavaju standarda, regulatornih i pravnih zahtjeva, te da su izvještaji izdani primjereni okolnostima. Baker Tilly International provodi redovitu provjeru kontrole kvalitete svih društava članica, u pravilu jednom u tri godine.

Sredinom 2017. godine nakon duljeg razvoja, mreža je razvila standardni revizijski pristup temeljen na Međunarodnim revizijskim standardima i međunarodnom revizijskom softveru Audit Template od društva Caseware International, Toronto. Standardni program je prilagođen posebnim zahtjevima Baker Tilly International koji je popraćen centralno razvijenim i održavanim Baker Tilly International revizijskim priručnikom („Global Focus“). Priručnik utvrđuje načela i smjernice koje članovi mreže trebaju primjenjivati pri reviziji godišnjih pojedinačnih i konsolidiranih financijskih izvještaja implementiranih u „Global Focus-u“. Priručnik i softver kontinuirano ažurira tehnički odjel Baker Tilly International-a uz potporu mjerodavnih članova mreže. Uvođenje globalno obveznog pristupa provodi se postupno među članovima mreže.

TPA Audit od osnutka posluje sukladno revizijskom programu te priručnicima Baker Tilly i TPA Grupe te je krajem 2019. godine također zakupio licencu za međunarodni revizijski softver Caseware te revizijskom pristup „Global Focus“ koji je u skladu s MREVS-om te međunarodnom etičkom kodeksu koji je u primjeni u Republici Hrvatskoj.

Krajem 2019. godine održana je edukacija od strane odjela kvalitete revizije Baker Tilly International te stručnjaka iz Caseware Adria. Operativna primjena revizijskog softvera započela je u revizijskoj sezoni 2020/2021.

2.4. Neovisnost

Iako je Baker Tilly International mreža, svaki član mora zasebno odrediti svoj položaj prema etičkim kodeksima koji reguliraju njihov rad, te identificirati ostale članove mreže kod kojih se treba uzeti u obzir neovisnost.

Svako društvo članica se prije svega pridržava lokalnog etičkog kodeksa. Ukoliko lokalni kodeks ne postoji ili je značajno manje obuhvatan od Etičkog kodeksa za profesionalne računovođe izdanog od Međunarodne federacije računovođa (IFAC), od društava članica se očekuje da se pridržavaju IFAC-kodeksa.

Svi članovi su nadalje dužni u proces revizije uvesti procedure i postupke kojima se razmatra da li za klijenta ili bilo koje njemu povezano poduzeće postoje prijetnje neovisnosti koje proizlaze iz rada promatranog društva članice ili nekog drugog člana Baker Tilly International. To uključuje raspravu s klijentom o okolnostima u kojima takve prijetnje mogu nastati.

Baker Tilly International stavlja na raspolaganje bazu podataka neovisnosti svim društvima članovima kako bi olakšala članovima ispunjavanje uvjeta neovisnosti. Svi članovi su obvezni pružiti sve potrebne podatke za navedenu bazu podataka, koja je razvijena kako bi se članovima omogućilo da u sklopu interne procedure prihvatanja klijenta provjere moguće povrede načela neovisnosti i omogućilo Baker

Tilly International da identificira sve revizijski klijente koji će biti uključeni na tzv. Popis ograničenja subjekata (Restricted Entity List).

Baza podataka o neovisnosti sadrži detalje o svim klijentima koji su članovi uređenih tržišta kapitala, a za koju neki od članova mreže obavlja određene usluge. U slučaju podudaranja potrebno se obratiti pojedinom društvu unutar mreže, te razjasniti okolnosti i utvrditi postojanje mogućeg konflikta neovisnosti.

Članovi mreže ne smiju imati financijski interes za bilo koje društvo sa „Restricted Entity List“ (npr. udjele, dionice i ostale vrijednosne papire i slično).

Za sve međunarodne korporacije koji ne kotiraju na burzi, postoji tzv. „Zahtjev za kruženje po mreži“ (engl. request to circulate the network). Zahtjev se u standardiziranom formatu sa podacima o strukturi društava i vrstama planiranih usluga, upućuje Baker Tilly International Office-u, koji onda isti šalje svim članovima mreže sa zahtjevom da se, ukoliko postoji podudarnost sa njihovim lokalnim klijentima, povratno jave članu koji je podnio zahtjev. Negativni povrati informacija nisu potrebni.

Sve članice mreže mogu samostalno odlučiti da li će navedeni zahtjev poslati preko Global Office-a ili izravno pojedinim društvima članicama mreže. Za manje korporacije, koje često djeluju samo u pojedinim regijama, Global Office preporučuje izravnu komunikaciju među članicama mreže.

Također, TPA Hrvatska primjenjuje i proceduru za provjeru neovisnosti unutar TPA Grupe uz jasan dijagram ovisno o karakteristikama tj. lokaciji poslovanja klijenta. Ovisno o djelokrugu poslovanja potencijalnog klijenta provjerava se je li postoje prijetnje neovisnosti u pružanju usluga kako slijedi:

- U slučaju lokalnog poslovanja potencijalni konflikti se provjeravaju na razini TPA Hrvatske,
- U slučaju da klijent posluje u više država ali na teritoriju TPA Grupe provodi se provjera konflikta na razini TPA Grupe,
- Ukoliko potencijalni klijent posluje na međunarodnom tržištu, provjeravaju se konflikti u Baker Tilly i TPA mreži standardnim propisanim procedurama.

2.5. Društva članice i naknade za reviziju

Neovisna društva Baker Tilly International i TPA mreže koja su pružala usluge revizije u EU na dan 31. prosinca 2020. su:

Albanija	TPA Albania shpk
Austrija	TPA Wirtschaftsprüfung GmbH
Belgija	Baker Tilly Belgium
Bugarska	TPA Audit OOD; Baker Tilly Klitou & Partners OOD
Danska	Baker Tilly Denmark
Njemačka	Baker Tilly GmbH & Co. KG Wirtschaftsprüfungsgesellschaft; Baker Tilly GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
Estonija	Baker Tilly Baltics OÜ
Finska	BTF Tilintarkastus Helsinki Oy; BTF Tilintarkastus Seinäjoki; Hellepartners Oy
Francuska	Strego Audit
Grčka	Baker Tilly Greece Certified Auditors and Accountants A.E
Irska	Baker Tilly Hughes Blake
Italija	Baker Tilly Revisa SpA
Latvija	Baker Tilly Baltics SIA
Litva	Scandinavian Accounting and Consulting UAB
Luksemburg	Baker Tilly Audit & Assurance s.á.r.l.
Malta	Baker Tilly Malta
Nizozemska	Baker Tilly (Netherlands) N.V.
Poljska	Baker Tilly TPA Sp. z o.o.
Portugal	Baker Tilly PG & Associadoes, SROC, S.A.
Rumunjska	TPA AUDIT ADVISORY SRL; Baker Tilly Klitou and Partners SRL
Švedska	Baker Tilly Ahlgren & Co, Baker Tilly Asplunds AB, Baker Tilly EMK KB, Baker Tilly Fryken AB, Baker Tilly Halmstad KB, Baker Tilly Helsingborg KB, Baker Tilly Jönköping, Baker Tilly Malmö/Lund KB, Baker Tilly Mapema AB, Baker Tilly Saxos KB, Baker Tilly SEK AB, Baker Tilly Stint AB, Baker Tilly Stockholm KB, Baker Tilly Strömstad AB, Baker Tilly Sydost AB, Baker Tilly Umeå AB, Baker Tilly Örebro AB, Baker Tilly Östra Värmland AB, Adsum Revisorer och Företagskonsulter AB, Edlings Revisionsbyrå KB, Ernströms Revisionsbyrå AB, F. Thorell Revision AB, Ahnell & Partner Revisionsbyrå, Aktiv revision, Guide Revision AB, M. Sandbergs Redovisning & Revision AB, Mora Revisionsbyrå AB, Revisionsbyrå Lehto & Partner AB

Slovačka	TPA Audit s.r.o
Slovenija	Protokorp d.o.o.
Španjolska	Auditarum AEC, S.L.P., AEC Auditores, S.L.P., Audicat Barna, S.L.P., Auditabe Auditores & Consultores, S.L and Esponera Auditores, S.L
Češka	TPA Audit s.r.o.
Mađarska	TPA Control Kft
Cipar	Baker Tilly Klitou & Partners Limited

Revizijske naknade spomenutih članova mreže iznosile su 133 milijuna EUR u 2020. godini. Prihod TPA grupe od usluga revizije u 2020. godini bio je 11,9 milijuna eura od čega se 4,2 milijuna odnose na zakonske revizije. Prihod od zakonskih revizija Baker Tilly Germany iznosio je 29,8 milijuna eura, dok prihod Baker Tilly Europe alijanse iznosi 34 milijuna eura.

3. Upravljačka struktura TPA Audit d.o.o.

U skladu sa hrvatskim Zakonom o reviziji (NN 146/05, 139/08, 114/12, 78/15/ i 127/17) registrirani članovi uprave TPA Audit su većinom hrvatski ovlašteni revizori. Detaljne informacije o članovima uprave dostupne su na javnom registru društava Republike Hrvatske.

Članovi uprave (zastupaju samostalno i pojedinačno) TPA Audit su:



Igor Arbutina

Ovlašteni revizor/ Partner / Direktor



Bojan Huzanić

Ovlašteni porezni savjetnik / Partner / Direktor

Članovi uprave odgovorni su za upravljanje kvalitetom općenito, planiranje svih angažmana kao i pridržavanje odredbi o neovisnosti.

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



4. Naknade članovima uprave

Primanja članovima uprave određena su prema ciljevima postavljenim za svakog partnera koji se prije svega odnose na kvalitetu rada, uspješnost u pružanju usluga klijentima, profitabilnost i rast prihoda, usklađenost sa politikama i procedurama, ponašanje u skladu sa vrijednostima Društva, poštivanje zakonodavstva, pravila i profesionalnih obveza. Primanja članova uprave se u ni na koji način ne zasnivaju na stupnju ne revizijskih usluga koju su pružene revizijskim klijentima .

5. Informacije o prihodima TPA Audit d.o.o.

TPA Audit pripremio je financijske izvještaje za financijsku godinu koja završava 31. prosinca 2020. u skladu sa Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja.

Prihodi Društva (u tisućama kuna) za godinu završenu 31. prosinca 2020. kako slijedi:

Prihodi u kn (bez PDV)	
Prihodi od zakonske revizije godišnjih i konsolidiranih financijskih izvještaja subjekata od javnog interesa, te subjekata koji pripadaju grupi poduzeća čije je matično društvo subjekt od javnog interesa	365.577
Prihodi od zakonske revizije godišnjih konsolidiranih financijskih izvještaja drugih poslovnih subjekata	1.181.193
Prihodi od dobrovoljnih i ostalih vrsta revizija (osim zakonske revizije)	260.315
Naknade za reviziju ukupno	1.807.085
Dopuštene ne revizijske usluge revidiranim poslovnim subjektima	-
Nerevizijske usluge drugim poslovnim subjektima	579.604
Ostali prihodi	139.873
Ukupni prihodi	2.526.562

TPA Audit ne pruža usluge na područjima poreznog savjetovanja, knjigovodstva i obračuna plaća. Navedene usluge u Republici Hrvatskoj pružaju trgovačka društva TPA d.o.o. za savjetovanje i Savjetovanje Huzanić j.t.d.

6. Subjekti od javnog interesa

Subjekti od javnog interesa s kojima TPA Audit ima ugovorenu reviziju za prethodnu poslovnu godinu su:

- Hrvatska pošta d.d.
- SQ Capital d.o.o., društvo za upravljanje investicijskim fondovima
- Hoteli Haludovo Malinska d.d.

7. Interni sustav upravljanja kvalitetom

Interni sustav upravljanja kvalitetom dizajniran je da osigura da sve obavljene revizije budu u skladu sa zakonskim propisima Republike Hrvatske, te važećim nacionalnim (stručna izvješća, smjernice, stavovi Hrvatske revizorske komore) odnosno međunarodnim revizijskim standardima (ISA).

Sustav osiguranja kvalitete TPA Audit d.o.o obuhvaća sljedeća područja:

- Odgovornost uprave za kvalitetu
- Etičke zahtjeve
- Upravljanje ljudskim resursima
- Prihvatanje i zadržavanje odnosa sa klijentima
- Provođenje angažmana
- Nadzorne aktivnosti (monitoring)

Propisi za upravljanje kvalitetom dokumentirani su u Priručniku za upravljanje kvalitetom (interni dokument) koji se kontinuirano ažurira i predaje svim uključenim zaposlenicima prije početka obavljanja djelatnosti odnosno dostupan im je i u elektroničkom obliku. Priručnik se temelji politikama i postupcima definiranim Međunarodnim standardima kontrole kvalitete (MSKK 1) izdanog od strane Međunarodnog odbora za standarde revizije i osiguranja (IAASB) i Kodeksu etike za profesionalne računovođe koje je izdao Međunarodni odbor za etičke standarde za računovođe (IESBA) a koji se primjenjuju na društva koja obavljaju reviziju financijskih izvještaja

Cilj priručnika je uspostaviti i održavati sustav kontrole kvalitete koji će pružiti razumno jamstvo da:

- a) Društvo i njezino osoblje postupaju u skladu s profesionalnim standardima i primjenjivim zakonskim i regulativnim zahtjevima; i
- b) izvješća, koja izdaje tvrtka ili angažirani partneri, primjerena su u danim okolnostima.

Sustav kontrole kvalitete sastoji se od politika oblikovanih za postizanje gore navedenog cilja i postupaka nužnih za uvođenje i monitoring postupanja u skladu s tim politikama.

7.1. Odgovornost uprave za kvalitetu

Sukladno načelima Međunarodnog standardima kontrole kvalitete (MSKK 1) Uprava je odgovorna za sustav kontrole kvalitete u Društvu, te kontinuirano prati kontrolu kvalitete s ciljem utvrđivanja usklađenosti primijenjenih politika i procedura sa usvojenim procedurama.

7.2. Etički zahtjevi i neovisnost

Usvojene politike TPA Audit uključuju i poštivanje zahtjeva prema Kodeksu etike za profesionalne računovođe.

Propisi o usklađenosti s općim profesionalnim načelima i standardima između se odnose na neovisnost i tajnost u provođenju revizijskih angažmana.

Propisi o profesionalnoj neovisnosti odnose se na TPA Audit, članove revizorskog tima, kao i članove TPA mreže odnosno Baker Tilly International mreže.

Zaposlenici i partneri moraju održavati visok standard profesionalnog ponašanja kako bi se izbjegle sve mogućnosti nanošenja štete njihovom osobnom ugledu, ugledu Društva ili profesionalnog udruženja čiji su članovi. Svi zaposlenici i partneri Društva dužni su se pridržavati i načela tajnosti i povjerljivosti svih podataka o kojima steknu saznanje tijekom izvršavanja poslovne djelatnosti, te su dužni jednom godišnje potvrditi neovisnost u svim relevantnim aspektima od klijenata kod kojih se provodi revizijski angažman. Za detalje o održavanju i kontroli neovisnosti molimo pogledati poglavlje 8.

7.3. Upravljanje ljudskim resursima

Propisi o razvoju zaposlenika osiguravaju visoku razinu kvalifikacije i informiranja osoblja, uključujući između ostalog i pažljiv odabir osoblja prilikom zapošljavanja, kontinuirano usavršavanje i daljnje obrazovanje, redovite procjene i odgovarajuće stručne informacije.

Za zapošljavanje novih zaposlenika utvrđeni su procesi i odgovornosti, te profesionalni i osobni kriteriji. Za detalje o stručnom usavršavanju i daljnjem obrazovanju zaposlenika upućujemo vas na točku 9. ovog izvješća. Zbog veličine i organizacijske strukture Društva, interna komunikacija je intenzivna i značajno izražena, a sveobuhvatna suradnja između revizora, voditelja tima i asistenata u reviziji osigurava da je proces povratnih informacija između članova tima uobičajena poslovna praksa. Također, jednom godišnje se sa svakim zaposlenikom vodi razgovor o procjeni rada te daljnjem razvoju.

Osim toga, važni podaci dostupni su i na intranetu mreže Baker Tilly International u obliku članaka, diskusije s stručnjacima unutar mreže, virtualnim seminarima te postoji pristup različitim resursima na temu revizijskih standarda i međunarodnih standarda financijskog izvještavanja putem pristupa ICEAW i IFAC organizaciji.

7.4. Prihvaćanje i zadržavanje odnosa sa klijetima

Propisi o prihvaćanju i nastavku angažmana služe pravodobnoj i odgovarajućoj procjeni rizika klijenta i angažmana općenito, kao i usklađenosti angažmana sa profesionalnim načelima. Prije početnog angažmana, odgovoran član tima dužan je pribaviti odgovarajuće poslovne informacije o klijentu, njegovim upravljačkim tijelima i okruženju. Također, isti je odgovoran za ispunjavanje zakonskih obveza u pogledu prikupljanja dokumentacije za sprječavanja pranja novca i financiranje terorizma. Klasifikacija rizika i provjera razloga za isključenje ili zabrinutost zbog pristranosti provode se temeljem standardnog obrasca i upitnika prihvaćanja klijenta.

Kod prihvaćanja novog angažmana kao i kod zadržavanja odnosa sa klijentom potrebno je provesti sljedeće postupke:

- osigurati da ne postoje etička pitanja koja su prepreka za prihvaćanje angažmana
- osigurati da postoje odgovarajući resursi u smislu stručnosti i vremena
- konzultirati prethodne revizore kako bi se osiguralo da ne postoje nikakvi razlozi za potrebu odbijanja angažmana

Gdje nije moguće ublažiti prijetnje na prihvatljivu razinu, odbit ćemo prihvaćanje novog angažmana ili zadržavanje odnosa s klijentom.

Odluke o prihvaćanju angažmana koji se obavljaju iz godine u godinu se periodički provjeravaju.

7.5. Provođenje angažmana

Načela i metodologija za planiranje i provođenje zakonskih revizija spojeni su u revizijski pristup temeljen na riziku, koji TPA Audit konstantno ažurira.

Kao standardni softver koristimo Microsoft Office, a od sezone 2020/2021 također revizijski softver „Caseware“, Toronto, sa specijaliziranom metodologijom za Baker Tilly International pod imenom „Global Focus“, koji u potpunosti udovoljava Međunarodnim revizijskim standardima (ISA) i godišnje se aktualizira temeljem trenutno važećeg „Audit Manual-a“ od strane Baker Tilly Internationala. Formulari i chekliste su prilagođene potrebama lokalnog zakonodavstva, te svi excel i word dokumenti sadrže potrebne alate koji osiguravaju pravilno provođenje angažmana. Također, postoji širok spektar alata za planiranje i provođenje revizije, kao i izvješćivanje koji su na raspolaganju revizorskim timovima. Revizijski pristup temeljen na riziku, se sa uporabom softvera nije promijenio.

Naš revizijski pristup se prije svega temelji na razumijevanju klijenta, njegovog okruženja i sustava internih kontrola, te utvrđivanje razine materijalnosti, kako bi mogli utvrditi rizike značajnih pogrešnih prikaza u godišnjim financijskim izvještajima, proizašlih iz neispravnog korištenja / tumačenja računovodstvenih politika. Na temelju tako procijenjenih rizika definira se strategija revizije te revizijski programi. Planiranje revizije provodi zaduženi ovlašteni revizor / partner te takav plan revizije služi revizijskom timu kao obvezujući formular, koji se po potrebi može nadopuniti za novostečena saznanja. Ovlašteni Revizor / partner zadužen za angažman odgovoran je za sastavljanje revizorskog tima s odgovarajućim kvalificiranim osobljem, te vodi i nadzire predmetnu reviziju i stoji na raspolaganju bilo klijentima bilo revizijskom timu tijekom izvršenja angažmana.

Po završetku revizije, a prije izdavanja mišljenja neovisnog revizora zaduženi ovlašteni revizor / partner, pregledava sve zaključke donesene u procesu revizije, a prema zakonskim odredbama dodatno se provodi kontrola kvalitete za sve angažmane subjekata od javnog interesa, te onih koji su u početnoj fazi planiranja okarakterizirana kao revizije visokog rizika. Proces kontrole kvalitete obavlja ovlašteni revizor koji posjeduje potrebna znanja i vještine za izvršavanje zadatka, a koji nije sudjelovao na predmetnom angažmanu, kako bi se objektivno provjerili svi revizijski postupci i prosudbe angažiranog tima, te utvrdila prikladnost revizorskog mišljenja, a sve prije izdavanja i potpisivanja istog. Ukoliko Društvo iz bilo kojeg razloga ne raspolaže sa osobom koja bi svojim kompetencijama bila sposobna zadovoljiti kriterije za obavljanje kontrole kvalitete angažmana, za isto angažira vanjskog partnera koji posjeduje potrebna znanja i vještine za izvršenje navedenog pregleda.

Za savjetovanje o kompliciranim i značajnim stručnim pitanjima TPA Audit-u su dostupni profesionalci i stručnjaci iz industrije u RH te TPA Grupe i Baker Tilly International mreže. Pravilima za savjetovanje utvrđeni su mehanizmi za preduvjete pokretanja postupka savjetovanja kao i cijelog savjetodavnog procesa. U slučajevima da tijekom revizijskog angažmana dođe do razlike u mišljenju unutar revizijskog tima, sudionici procesa će svoje mišljenje iznijeti višem članu tima koji će isto komunicirati sa nadležnim partnerom, a izvješće o angažmanu se neće izdati dok se pitanje ne riješi. Odgovorni partner se u takvim slučajevima treba savjetovati sa drugim revizorima i ostalim stručnjacima, a svrhu pronalaženja najadekvatnijeg rješenja po potrebi može koristiti i ranije spomenuto savjetovanje sa dostupnim stručnjacima u RH te TPA Grupe ili Baker Tilly International mreže. Pitanja, savjeti od svih uključenih u proces i rješenja vezana za nastale razlike u mišljenju se pismeno dokumentiraju i arhiviraju u dosje angažmana.

Dokumentacija angažmana se nakon završetka angažmana pravodobno dovršava te arhivira, a najkasnije u roku od 60 dana od dana potpisa revizijskog mišljenja. Prilikom arhiviranja revizijske dokumentacije, koriste se sve dostupne informatičke mogućnosti kako bi se osigurala zaštita od neovlaštenih pristupa i neprimjerenog korištenja. Dosjei u papirnatom obliku se čuvaju isključivo u prostorijama TPA Audita, te nitko od zaposlenika i Uprave nije ovlašten iznositi dosje izvan prostorija Društva, izuzev za potrebe angažmana kod klijenta. Revizijski dokumenti i dosjei se čuvaju sukladno zakonski propisanim rokovima (najmanje 11 godina počevši od poslovne godine na koju se odnosi zakonska revizija).



7.6. Interni pregled (monitoring) i mrežni „Audit Practice Reviews“

Interni pregled (monitoring) ključan je element našeg sustava upravljanja kvalitetom, te se njime osigurava usklađenost sustava upravljanja kvalitetom sa zakonskim i profesionalnim zahtjevima kao i pravovremene prilagodbe ukoliko su potrebne. Za planiranje i provođenje odgovorna je Uprava Društva.

Program rada internog pregleda temelji se na interno razvijenim procesima, prema odredbama internog Pravilnika spomenutog u uvodnom dijelu točke 7, koji između ostalog uključuje razumijevanje samog sustava kontrole, te određivanje uspješnosti provođenja procesa. Prilikom utvrđivanja pojedinačnih ciljeva pregleda vodi se računa da se obuhvate svi procesi u skladu sa postavljenim kriterijima rizika klijenta, te se prema cikličnoj osnovi godišnje provodi pregled revizijskih angažmana od strane ovlaštenog revizora koji nije bio angažiran na reviziji subjekta koji podliježe internom pregledu, a ima sva potrebna znanja i vještine za provođenje istog. Posljednji takav proveden je tijekom 2020. godine.

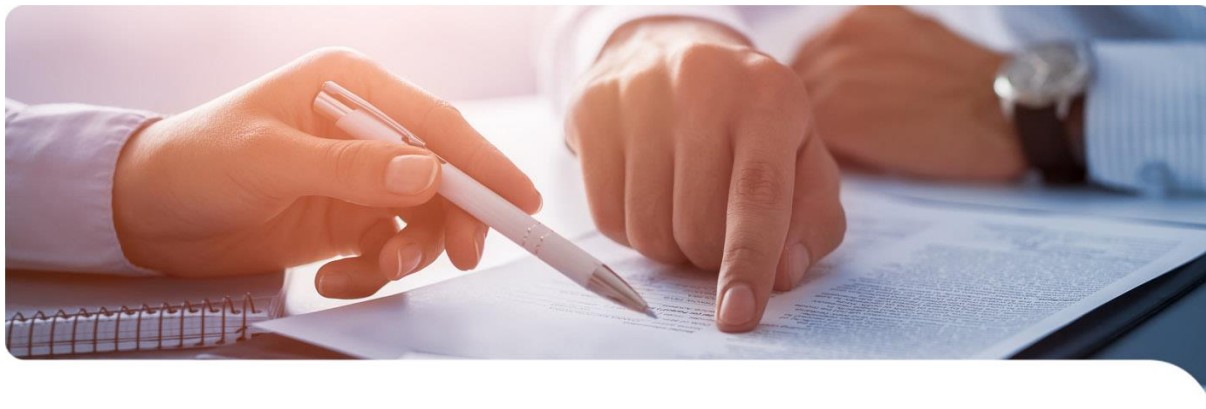
Svi utvrđeni nalazi se komuniciraju pismeno, a po potrebi i na sastancima, te se interne procedure mijenjaju sukladno utvrđenim preporukama proizašlih iz pregleda.

Nadalje, kako je istaknuto u točki 2.3. kao član Baker Tilly International mreže, TPA Audit podliježe pregledu kvalitete revizije „Audit Practice Reviews“, pri čemu se provjerava primjena međunarodnih standarda osiguranja kvalitete kao i provedba revizijskih angažmana. TPA Audit od svog osnutka 2016. godine do trenutka pisanja ovog izvješća nije bio pod nadzorom od strane Baker Tilly International.

Osim internih i eksternih pregleda kontrole kvalitete, TPA Audit podliježe i provjeri od strane nadležnih zakonodavnih tijela, a koje provodi Ministarstvo financija, Samostalni sektor za izdavanje odobrenja za rad i nadzor ovlaštenih revizora i revizorskih društava. Od svog osnutka 2016. godine do trenutka pisanja ovog izvješća TPA Audit nije bio predmetom nadzora od strane zakonodavca.

7.7. Izjava rukovodstva o učinkovitosti sustava internog upravljanja kvalitetom

Član uprave koji je ujedno ovlašten revizor potvrđuje da je implementirani sustav upravljanja kvalitetom usklađen sa svim zakonskim zahtjevima i da je isti primjeren i učinkovit. Član uprave se uvjerio da su u protekloj kalendarskoj godini ispunjeni svi propisani zahtjevi.



8. Održavanje i kontrola neovisnosti

Jedno od temeljnih međunarodnih profesionalnih standarda i regulatornih zahtjeva je neovisnost revizora.

U tu svrhu svi zaposlenici prilikom zapošljavanja, te posljedično jednom godišnje moraju temeljem aktualne liste klijenata, pismeno potvrditi da su neovisni od navedenih za potrebe provedbe angažmana. Dodatna potvrda potrebna je i prilikom preuzimanja ili nastavka revizorskog angažmana od svih članova revizorskog tima kroz obrazac prihvaćanja klijenta u reviziji. Ukoliko se utvrdi bilo kakva prijetnja neovisnosti član tima se izdvaja iz tima za reviziju u cijelosti ili se odbija angažman klijenta.

Temeljem standardiziranog obrasca i upitnika u sekciji planiranja za preuzimanje ili nastavak angažmana ovlašteni revizor treba prosuditi da li za revizorsko društvo postoje razlozi za isključenje ili pristranost.

Ovlašteni revizor i voditelj revizije na temelju kontrolne liste dokumentiraju pojedine korake provjere, te iste potvrđuju i pohranjuju na serverima društva u sekciji planiranja.

Za sve usluge koje se odnose na subjekte od javnog interesa postoje dodatna stroža pravila koja se također dokumentiraju putem posebne kontrolne liste prije podnošenja ponude, a kojom se između ostalog provjeravaju svi kriteriji neovisnosti uključujući internu i eksternu rotaciju kao i poštivanje zabrane o pružanju ne revizorskih usluga.

8.1. Izjava rukovodstva o održavanju i kontroli neovisnosti

Član uprave / ovlašteni revizor potvrđuje da su mjere za zaštitu neovisnosti dio sustava osiguranja kvalitete, te da je poduzeta interna provjera usklađenosti sa zahtjevima neovisnosti.

9. Kontinuirano usavršavanje

Kako bi se osigurala zadovoljavajuća razina stručnih informacija, svakom zaposleniku se prilikom zaposlenja dodjeljuje osnovna stručna literatura, pregled profesionalnih načela i priručnik za osiguranje kvalitete. TPA posjeduje sveobuhvatnu zbirku stručne literature, koja sadrži i zakonsku i pravnu regulativu relevantnu za naša glavna područja rada, standarde i dodatne informacije profesionalnih organizacija o nacionalnim i međunarodnim pitanjima računovodstva i revizije. O aktualnim događanjima izvještava se internim dopisima ili na redovitim informativnim sastancima.

Stručno usavršavanje u TPA se temelji na dva stupa:

- Interna edukacija
 - Razvoj zaposlenika kroz mentoriranje
 - Razvoj znanja kroz interne edukacije
- Eksterna edukacija
 - Razvoj kroz seminare i radionice organizatora u RH
 - Razvoj kroz konferencije i radionice u organizaciji TPA Grupe te Baker Tilly mreže

Različitim informativnim događanjima ili dopisima svi zaposlenici dobivaju informacije o svim promjenama koje su relevantne za njihovu djelatnost, posebice iz područja računovodstva, financijskog

izvještavanja, revizije i poreza. Vanjsko osposobljavanje i usavršavanje posebice od strane Hrvatske revizorske komore i Komore poreznih savjetnika nadopunjuju redovite interno organizirane edukacije. Baker Tilly International nudi putem globalnog programa za edukaciju i razvoj dodatne izvore za napredak i usavršavanje, koji uključuju teme iz područja MSFI, MRevS, Međunarodnog kodeksa etike i sl.

O aktivnostima daljnjeg obrazovanja i usavršavanja raspravlja se godišnje tijekom godišnjeg razgovora sa zaposlenikom, isto se dokumentira i prati.



9.1. Izjava rukovodstva o kontinuiranom daljnjem usavršavanju

Ovlašteni revizori i svi zaposlenici revizorskog Društva koji imaju vodeću ulogu u izvršenju revizijskih angažmana dužni su se kontinuirano profesionalno usavršavati.

Uprava Društva je usvojila i provodi politiku stalnog stručnog usavršavanja ovlaštenih revizora temeljem čl. 13. Direktive 2006/43/EZ.

Navedeno shvaćamo kao najnižu granicu, te u provedbi redovito nadilazimo navedene zahtjeve. Članovi uprave izjavljuju da su sve zakonske odredbe poštivane. Isto tako, obveza obavijesti stručnog usavršavanja i kontinuirane edukacije ovlaštenih revizora poslana je pravovremno regulatornom tijelu.

10. Rotacija odgovornih revizijskih partnera i zaposlenika

10.1. Rotacija angažiranog ovlaštenog revizora

Rotacijska politika ovlaštenog revizora u skladu je s člankom 17. stavkom 7. Uredbe (EU) br. 537/2014 i Zakonom o reviziji.

Navedeno pravilo se ne odnosi samo na revizora koji potpisuje revizorsko izvješće, već i na sve osobe koje imaju vodeću ili rukovodeću ulogu u reviziji te osobe zadužene za osiguranje kvalitete koje prati reviziju.

Pri tome slijedimo princip postupne rotacije pojedinih osoba u okviru načela i propisa uobičajenih u struci, te shodno tome glavni partneri za reviziju nadležni za obavljanje zakonske revizije 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.

Za praćenje i pridržavanje propisa o rotaciji kao i evidenciju svih klijenata koji imaju zakonski propisanu internu ili eksternu rotaciju zadužen je ovlašteni revizor Društva.

Zagreb, 2. srpnja 2021.

TPA Audit d.o.o.



Igor Arbutina, Partner