



Izvješće o transparentnosti PKF FACT revizija d.o.o.

za godinu od 1. listopada 2024. do 30. rujna 2025. godine

Sadržaj

Uvod	3
------------	---

Pravna struktura	3
------------------------	---

Struktura vlasništva	3
----------------------------	---

Pripadnost PKF Global mreži	3
-----------------------------------	---

Uvod	3
------------	---

Pravna osnova	4
---------------------	---

Struktura	4
-----------------	---

Osiguranje kvalitete	4
----------------------------	---

Članice, države i prihod	4
--------------------------------	---

PKF Global i PKF International Limited	4
--	---

Članstvo u forumu tvrtki	5
--------------------------------	---

Upravljačka struktura	5
-----------------------------	---

Sustav upravljanja kvalitetom revizorskog društva i Izjava Uprave o djelotvornosti njegova rada	5
--	---

Opća izjava o politici	5
------------------------------	---

Odgovornost za sustav upravljanja kvalitetom	6
--	---

Proces procjene rizika u društvu	7
--	---

Etički zahtjevi i neovisnost	7
------------------------------------	---

Prihvatanje i zadržavanje odnosa s klijentom	9
--	---

Ljudski resursi	9
-----------------------	---

Obavljanje angažmana	10
----------------------------	----

Pregled kvalitete angažmana	11
-----------------------------------	----

Monitoring	12
------------------	----

Eksterna provjera osiguranja kvalitete rada	14
---	----

Popis subjekata od javnog interesa za koja je revizorsko društvo provelo zakonske revizije tijekom prethodne financijske godine	14
---	----

Izjava o neovisnosti	16
----------------------------	----

Upravljanje ljudskim resursima i Izjava o stalnom stručnom usavršavanju ovlaštenih revizora	16
--	----

Informacije koje se tiču osnove za nagrađivanje partnera	16
---	----

Popis politike revizorskog društva u vezi s rotiranjem glavnih partnera za reviziju i zaposlenika	17
--	----

Rotacija osoblja u revizijskim angažmanima subjekata od javnog interesa	17
--	----

Rotacija osoblja u revizijskim angažmanima za ostale poslovne subjekte	17
---	----

Financijske informacije	18
-------------------------------	----

Popis članica EU EEA u PKF Global mreži koje pružaju usluge revizije i izražavanja uvjerenja	19
---	----

Uvod

Temeljem članka 59. Zakona o reviziji (Narodne novine 127/17, 27/24, 85/24, 145/24, 151/25), Revizorsko društvo koje obavlja zakonsku reviziju subjekata od javnog interesa dužno je objaviti Izvješće o transparentnosti u skladu s odredbama članka 13. Uredbe (EU) br. 537/2014, a u cilju razvoja transparentnosti revizijske profesije u Hrvatskoj.

Dana 4. studenog 2022. godine Društvo je podnijelo Zahtjev MF Porezna uprava za promjenom razdoblja oporezivanja porezom na dobit i dana 13. prosinca 2022. godine dobilo Rješenje MF Porezna uprava u kojem je odobreno da je porezno razdoblje od 1. listopada tekuće godine do 30. rujna sljedeće godine, a s početkom 1. listopada 2022. godine. Iz navedenog razloga ovo Izvješće o transparentnosti obuhvaća razdoblje poslovanja od 1. listopada 2024. - 30. rujna 2025. godine.

Pravna struktura

PKF FACT revizija d.o.o. (u nastavku „Društvo“) osnovana je 1993. godine pod nazivom Revex d.o.o., Slavonski Brod i do ožujka 2019. godine u tvrtki je bilo aktivno više ovlaštenih revizora i sudskih vještaka s dugogodišnjim iskustvom u području revizija, procjena, vještačenja, revizija projekata i poreznog savjetovanja. U ožujku 2019. godine Društvo je preimenovano u FACT revizija d.o.o., promijenjeno je sjedište, vlasnička i upravljačka struktura. FACT revizija d.o.o. zadržala je ured u Slavonskom Brodu. U lipnju 2019. godine, Društvu su pristupili partneri aktivni u još jednoj lokalnoj revizorskoj tvrtki GLK revizija d.o.o. Karlovac u cilju daljnjeg okrupnjavanja i osnaživanja Društva. FACT revizija d.o.o. zadržala je ured u Karlovcu.

Od 29. lipnja 2021. godine Društvo je član PKF International Limited, globalne mreže računovodstvenih tvrtki, na adresi 15 Westferry Circus, London E14 4HD, England, United Kingdom.

U razdoblju od 1. listopada 2024. do 30. rujna 2025. godini, temeljem gore opisanog okrupnjavanja i osnaživanja, Društvo je imalo 19 zaposlenih i to: 6 ovlaštenih revizora, 3 mlađa menagera, 1 IT revizor, 5 viših revizora, 2 revizora – vježbenika, 1 pravnog savjetnika i 1 savjetnika Uprave.

Društvo je upisano u registar Trgovačkog suda u Zagrebu, pod matičnim brojem subjekta (MBS) 050001274. Sjedište Društva nalazi se na adresi Zagreb, Zadarska ulica 80.

Društvo ima ured u Slavonskom Brodu, Tome Skalice 8. i u Karlovcu, Vladimira Nazora 8.

Struktura vlasništva

Struktura vlasništva:

- Ljiljana Lalić Dubravčić iz Karlovca, od 2019. godine
- Jeni Krstičević iz Zagreba, od 07.09.2023. godine
- Nevija Šebetić iz Karlovca, od 07.09.2023. godine

Društvo je upisano u registar Ministarstva financija Republike Hrvatske pod brojem 100000890. Temeljni kapital društva iznosi 8.680,00 eura i usklađen je po fiksnom tečaju konverzije 7,5345 kuna za 1,00 EUR i uplaćen je u cijelosti.

Djelatnost Društva je pružanje usluga revizije i uvida u godišnje financijske izvještaje, revizije temeljem imenovanja od strane trgovačkih sudova, procjene vrijednosti trgovačkih društava, te usluga ograničenog poreznog i ostalog savjetovanja.

Pripadnost PKF Global mreži

Uvod

Tvrtka je članica PKF Global mreže („PKF mreža“) pravno neovisnih tvrtki. PKF Mreža se sastoji od tvrtki članica na lokacijama u okolici i svijetu, a pružaju usluge osiguranja, računovodstva, savjetodavne, porezne i pravne usluge. PKF Global je član Foruma tvrtki – organizacije posvećene dosljednim i visokokvalitetnim standardima prakse financijskog izvještavanja i revizije diljem svijeta.

PKF Global je mreža tvrtki članica PKF-a International Limited, od kojih je svaki zasebni i neovisna pravna osoba i ne prihvaća nikakvu odgovornost za radnje ili nečinjenje bilo kojeg pojedinačnog člana ili korespondentne tvrtka(e).

Pravna osnova

Mreža koju formiraju PKF Global i tvrtke članice („članice društva“ ili „članovi“) regulirana je pridržavanjem sporazuma („Ugovor“) između PKF Globala i pojedinačnih članova. Ugovor ovlašćuje Članove da koriste naziv PKF kako je definiran pod posebnim okolnostima, pod posebnim uvjetima, za posebne svrhe i na određenom teritoriju, za što Članovi plaćaju članarinu PKF Globalu.

PKF International je privatna tvrtka („Tvrtka“) registrirana u Engleskoj i ograničena jamstvom (registarski broj: 03816253). Statut Društva zahtijeva Upravni odbor koji vodi poslovanje Društva i mreže. Odbor ima stratešku i koordinirajuću ulogu, ali nema izvršne ovlasti niti je uključen u poslovanje pojedinačnih društava članica.

Svaka tvrtka članica pravno je neovisna cjelina u vlasništvu partnera ili dioničara kojom se upravlja na svakoj lokaciji. Društvo nema financijskih ili upravljačkih interesa ni u jednoj tvrtki članici. Niti jedan od direktora Društva nema financijski ili upravljački interes u bilo kojoj tvrtki članici osim svoje vlastite. Ugovorni odnosi nastaju samo između klijenta i Člana kojeg klijent angažira; nijedna druga tvrtka članica nije odgovorna za pružene usluge i ne može se smatrati odgovornom.

Struktura

Tvrtke članice organizirane su u pet geografskih regija. Svaka regija ima Regionalni odbor i bira ili imenuje predstavnika(e) u Upravni odbor Društva. Postoje dva međunarodna odbora odgovorna za profesionalne standarde i standarde prakse – Odbor za međunarodne profesionalne standarde (uključujući osiguranje) (IPSC) i Međunarodni porezni odbor (ITC). Brojni dodatni odbori područja prakse djeluju i regionalno i međunarodno.

Osiguranje kvalitete

PKF Global vodi Globalni program praćenja (GMP) koji pokriva tvrtke članice. Glavni ciljevi su osigurati da su standardi koji se očekuju za obavljanje određenih vrsta profesionalnog rada od strane društava članica uspostavljeni i da su priopćeni članovima, da ti standardi ispunjavaju odgovarajuće priznate zahtjeve stručne prakse barem za transnacionalne i preporučene poslove i da program praćenje usklađenosti s očekivanim standardima djeluje učinkovito.

Članice, države i prihod

PKF Global razlikuje tvrtke članice i korespondentne tvrtke. Korespondentne tvrtke ne čine dio mreže kako je definirano Međunarodnim etičkim kodeksom za profesionalne računovođe, uključujući međunarodne standarde neovisnosti koje je izdao Odbor za međunarodne etičke standarde za računovođe (IESBA), nemaju jednaka prava i povlastice ili odgovornosti društava članica, a obuhvaćeni su GMP-om samo u mjeri u kojoj se procjenjuju korespondentne tvrtke kao dio njihovog primanja u punopravno članstvo. Ažurirani popis članova i korespondentnih tvrtki, uključujući nazive tvrtki i zemlje u kojima su registrirani i iz kojih posluju, može se pronaći na web stranici www.pkf.com.

Ukupni prihod od naknada koji se odnosi na zakonsku reviziju godišnjih i konsolidiranih financijskih izvještaja za članice EU EEA (isključujući korespondentne tvrtke) koje pripadaju mreži PKF (vidi Dodatak 1), kako je navedeno u Izvješću o profilu tvrtke zaključno s 31. prosincem 2023., iznosi 107,75 milijuna dolara.

PKF Global i PKF International Limited

PKF International Limited, privatna tvrtka registrirana u Engleskoj i ograničena jamstvom (registarski broj: 03816253).

Tvrtke članice PKF mreže prisutne su na više od 550 lokacija unutar 141 zemlja, u pet regija, pružajući usluge osiguranja, računovodstva, usluge poslovnog savjetovanja, pravne i porezne usluge. Članovi PKF-a i korespondentne tvrtke imaju 1,912 milijardi USD ukupnog prihoda od naknada i oko 22 274 zaposlenika (za financijsku godinu PKF mreže koja je završila 31. prosinca 2023.).

PKF Global središnja je organizacija za članstvo u mreži. Njegovi direktori sastoje se od članova Međunarodnog odbora. Glavnog izvršnog direktora (CEO) imenuje Međunarodni odbor i on odgovara Međunarodnom predsjedniku i Međunarodnom odboru.

Članove međunarodnog odbora imenuju različiti regionalni odbori. Predsjednik i, kada je imenovan, drugi predstavnik regionalnog odbora obično je i član međunarodnog odbora. Međunarodni odbor i regionalni odbori sazivaju sastanke nekoliko puta godišnje osobno ili putem konferencijskih poziva prema potrebi.

PKF Global ima Odbor za međunarodne profesionalne standarde (IPSC) i Međunarodni porezni odbor (ITC) zajedno s dodatnim grupama iz područja prakse koje djeluju i regionalno i međunarodno. Svaka je regija zastupljena u ovim odborima koji redovito podnose

izvještaje Međunarodnom odboru i CEO-u. IPSC i ITC sazivaju sastanke nekoliko puta godišnje prema potrebi.

Članstvo u forumu tvrtki

PKF Global član je Foruma tvrtki („Forum”) koji je formalno osnovan 2002. godine kao neovisna udruga međunarodnih mreža računovodstvenih tvrtki koje obavljaju transnacionalne revizije. Cilj Foruma je promicanje dosljednih i visokokvalitetnih standarda financijskog izvještavanja i revizorskih praksi diljem svijeta. Forum bliže uključuje svoje članove u aktivnosti Međunarodne federacije računovođa (IFAC) u reviziji i drugim područjima povezanim s jamstvom. Članovi foruma moraju pokazati svoju predanost pridržavanju i promicanju dosljedne primjene visokokvalitetnih revizijskih praksi diljem svijeta.

Upravljačka struktura

Upravu Društva čine:

- Ljiljana Lalić Dubravčić iz Karlovca, od 2019. godine,
- Jeni Krstičević iz Zagreba, od 07.09.2023.

Uprava Društva je zadužena za upravljanje i nadgledanje strateškog pravca poslovanja Društva. Uprava odlučuje o svim ključnim pitanjima koja se odnose na Društvo i njezinu stručnu praksu, također prihvaća i odgovornost za vođenje i promicanje kulture osiguranja kvalitete unutar Društva, te za pružanje i održavanje svih potrebnih praktičnih pomagala i smjernica koje pridonose kvaliteti angažmana.

Uprava Društva odgovorna je za sve upravljačke funkcije, a posebno za postupanje sukladno pravilima revizorske struke, uvođenje, održavanje i nadzor nad provedbom propisanih procedura.

Ovlašteni revizori nadležni su za potpisivanje revizorskih izvješća. Izvješća neovisnog Revizora u ime Društva potpisuje Uprava.

Sustav upravljanja kvalitetom revizorskog društva i Izjava Uprave o djelotvornosti njegova rada

Opća izjava o politici

Cilj i strategija Društva koja se odnosi na sustav upravljanja kvalitetom

Cilj Društva je uspostaviti, implementirati, održavati, pratiti i provoditi sustav kontrole kvalitete koji udovoljava zahtjevima Međunarodnog standarda upravljanja kvalitetom 1 (MSUK 1) koji uređuje odgovornost Društva za oblikovanje, implementiranje i funkcioniranje sustava upravljanja kvalitetom za revizije ili uvide u godišnje financijske izvještaje ili druge angažmane za izražavanje uvjerenja ili angažmane za povezane usluge i Međunarodnog standarda upravljanja kvalitetom 2 (MSUK 2) koji uređuje imenovanje i prihvatljivost pregledavatelja kvalitete angažmana i odgovornosti pregledavatelja kvalitete angažmana koje se odnose na obavljanje i dokumentaciju pregleda kvalitete angažmana.

Društvo je 1. siječnja 2023. godine uspostavilo nove politike i postupke za promicanje i održavanje interne kulture upravljanja kvalitetom na svim razinama unutar Društva što uključuje:

- Ulogu Društva u služenju javnom interesu dosljednim obavljanjem kvalitetnih angažmana,

- Odgovornost cjelokupnog osoblja za kvalitetu koja se odnosi na obavljanje angažmana ili aktivnosti unutar sustava upravljanja kvalitetom, te njihovo očekivano ponašanje,
- Važnost profesionalne etike, vrijednosti i stavova,
- Važnost kvalitete u strateškim odlukama i aktivnostima Društva, uključujući financijske i operativne prioritete Društva.

Politika upravljanja sustavom kvalitete Društva

Sustav upravljanja kvalitetom obuhvaća osam komponenti koje su definirane u MSUK 1:

- Proces procjene rizika,
- Upravljanje i vodstvo,
- Relevantne etičke zahtjeve,
- Prihvaćanje i nastavljavanje odnosa s klijentima i posebnih angažmana,
- Obavljanje angažmana,
- Resurse,
- Informiranje i komunikaciju,
- Proces monitoringa i otklanjanje nedostataka.

Društvo je u potpunosti prihvatilo ciljeve kvalitete koje su navedene u MSUK-u 1 za sljedeće komponente sustava upravljanja kvalitetom:

- Upravljanje i vodstvo,
- Relevantne etičke zahtjeve,
- Prihvaćanje i nastavljavanje odnosa s klijentima i posebnih angažmana,
- Obavljanje angažmana,
- Resurse,
- Informiranje i komunikaciju.

Za svaki cilj kvalitete procjenjuje se rizik kvalitete i reakcija ili kombinacija reakcija na rizik koja svodi rizik na prihvatljivo nisku razinu vjerojatnosti nastanka. Ciljevi kontrole kvalitete po navedenim komponentama s opisom rizika i opisom reakcija na rizike opisani su u Mapi rizika.

Odgovornost za sustav upravljanja kvalitetom

Krajnja odgovornost za sustav upravljanja kvalitetom

Krajnju nadležnost i odgovornost za sustav upravljanja kvalitetom ima Predsjednik Uprave, Vodeći partner i Ovlašteni revizor Jeni Krstičević koja ima obvezu da između kvalificiranih zaposlenika u Društvu na godišnjoj ili drugoj vremenskoj razini imenuje osobu (osobe) koja ima operativnu odgovornost za sustav upravljanja kvalitetom.

Operativna odgovornost za sustav upravljanja kvalitetom

Osoba koja je imenovana od strane Predsjednika Uprave / Vodećeg partnera preuzima operativnu odgovornost za sustav upravljanja kvalitetom ima dostatno i primjereno iskustvo i sposobnosti, kao i ovlasti koje su joj potrebne da bi mogla obavljati svoju dužnost, mora razumjeti MSUK 1 i MSUK 2, te ima odgovornost za oblikovanje, implementaciju i održavanje sustava upravljanja kvalitetom, odnosno:

- odgovorna je za nadziranje pitanja koja se odnose na neovisnost,
- odgovorna je za nadziranje monitoringa i otklanjanja nedostataka.

Operativna odgovornost za sustav upravljanja kvalitetom dodijeljena je Ovlaštenom revizoru i Starijem partneru Ireni Kovačić, koja je zadovoljila sve propisane uvjete za obavljanje te aktivnosti.

Osoba kojoj je dodijeljena operativna odgovornost za sustav upravljanja kvalitetom direktno je odgovorna Predsjedniku Uprave / Vodećem partneru koji ima krajnju nadležnost i odgovornost za sustav upravljanja kvalitetom.

Odgovornost partnera i osoblja za kvalitetu

Svaki pojedini partner i stručno osoblje odgovorni su, u različitoj mjeri, za provedbu politika kontrole kvalitete Društva. Opća poruka svim partnerima i stručnom osoblju je predanost kvaliteti te poticanje i promicanje onih koji su jednako predani tom cilju.

Predsjednik Uprave / Vodeći partner, ostali partneri i stručno osoblje dužni su poštovati sljedeće smjernice:

- Smatrati etičko ponašanje i kvalitetu usluge najvažnijim prioritetima,

- Komercijalni razlozi ne smiju biti važniji od kvalitete posla koji se obavlja,
- Čitati, razumijevati i poštivati IESBA kodeks etike,
- Razumjeti odgovornosti partnera i zaposlenika da bi se prepoznale, objavile i dokumentirale prijetnje neovisnosti i proces koji treba slijediti kako bi se analizirale prepoznate prijetnje i njima upravljalo,
- Izbjegavati okolnosti u kojima neovisnost može biti narušena,
- Poštivati zahtjeve o trajnom profesionalnom razvoju i voditi evidenciju o tome,
- Pratiti aktualna zbivanja u struci, primjenjivi okvir financijskog izvještavanja i standarde uvjerenja (npr. MSFI, HSFI, MRevS, zahtjevi mreže), prakse u objavljivanju i računovodstvu, razvoj kontrole kvalitete, standarda i druge relevantne događaje specifične za djelatnost klijenata,
- Pružiti ostalim partnerima i stručnom osoblju pomoć kada je to potrebno i zatraženo kako bi im se pomoglo u učenju kroz razmjenu znanja i iskustva i poboljšalo kvalitetu usluge za klijente,
- Voditi vremenske evidencije (i redovito ih unositi u sustave Društva koji prate rokove i naplatu) s ciljem praćenja i računanja vremena odvojenog za aktivnosti vezane za angažmane i uredske poslove,
- Čuvati i pravilno koristiti i održavati uredsku i računalnu opremu (uključujući mrežne i komunikacijske resurse) i drugu zajedničku imovinu. To uključuje korištenje tehnoloških resursa samo za odgovarajuće poslovne svrhe, uzimajući pritom u obzir etiku, povjerljivost podataka i privatnost klijenata,
- Održavati podatke Društva i klijenata, kao i osobne informacije, sigurnima i povjerljivima,
- Informirati Predsjednika Uprave / Vodećeg partnera i Angažiranog partnera o svim primijećenim značajnim povredama kontrole kvalitete i etike, kao i o neovisnosti, povjerljivosti i neprimjerenom korištenju resursa Društva,
- Čuvati strogo povjerljive informacije o klijentima.

Partneri u Društvu odgovorni su za sva ključna pitanja koja se odnose na Društvo i stručnu praksu Društva, također su odgovorni za vođenje i promicanje kulture osiguranja kvalitete unutar Društva.

Proces procjene rizika u društvu

Na temelju ciljeva kvalitete za osam komponenti Sustava upravljanja kvalitetom određuju se rizici kvalitete. Za svaki rizik potrebno je utvrditi postoji li razumna mogućnost njegove pojave te ima li određeni rizik u kombinaciji s drugim rizikom negativan utjecaj na postizanje određenog cilja kvalitete.

Za svaki rizik ocjenjuje se utjecaj na postavljeni cilj, odnosno utječe li rizik na:

- djelomični neuspjeh u postizanju cilja kvalitete,
- ozbiljan – ali ne potpuni neuspjeh u postizanju cilja kvalitete ili
- potpuni neuspjeh u postizanju cilja kvalitete.

Za svaki rizik oblikuje se reakcija na rizik na temelju razumijevanju stanja, okolnosti, mjera ili izostanka mjera koje mogu negativno utjecati na postizanje ciljeva kvalitete.

Za svaki rizik procjenjuje se intenzitet negativnog utjecaja na postizanje ciljeva kvalitete koji ovisi o:

- Načinu na koji bi stanje, događaj, okolnost, mjera ili izostanak mjere utjecali na postizanje cilja kvalitete,
- Koliko često se očekuje pojavljivanje stanja, događaja, okolnosti, mjere ili izostanka mjere,
- Koliko treba vremena nakon što je došlo do stanja, događaja, okolnosti, mjere ili izostanka mjere do pojave učinka i hoće li u tom vremenu Društvo imati priliku reagirati radi ublažavanja učinka stanja, događaja, okolnosti, mjere ili izostanka mjere,
- Koliko dugo bi stanje, događaj, okolnost, mjera ili izostanak mjere utjecali na postizanje cilja kvalitete nakon što se dogode.

Etički zahtjevi i neovisnost

Etički zahtjevi

Stručno osoblje u Društvu postupa u skladu s relevantnim etičkim zahtjevima, što podrazumijeva one koji su definirani u Kodeksu etike za profesionalne računovođe (IESBA-ovom Kodeksu) Odbora za međunarodne etičke standarde za računovođe i sve dodatne lokalne regulativne zahtjeve.

Temeljna načela IESBA Kodeksa su integritet, objektivnost, profesionalna kompetencija i dužna pažnja, povjerljivost i profesionalno ponašanje.

Partneri u Društvu dužni su:

- Obrazložiti stručnom osoblju pridržavanje politika etike,
- Održati konzultacije sa stručnim osobljem oko pitanja etike,
- Prikupiti izjave neovisnosti stručnog osoblja (osoba u timu) vezano za klijente,
- Održavati popis klijenata od javnog interesa u svrhu neovisnosti,
- Izvijestiti Predsjednika Uprave / Vodećeg partnera i osobu koja ima operativnu odgovornost za sustav upravljanja kvalitetom u slučaju ne postupanja u skladu s politikama Društva.

U cilju ispunjenja relevantnih etičkih zahtjeva od strane stručnog osoblja planiraju se i provode redovite godišnje edukacije iz relevantnih etičkih zahtjeva za osobe koje su tek zaposlene, te u slučaju promjene Kodeksa etike provodit će se edukacija za svo stručno osoblje i partnere.

Stručne osobe koje sudjeluju u reviziji potpisuje Godišnju izjavu o usklađenosti osobe s relevantnim etičkim zahtjevima.

Zahtjevi neovisnosti

Partneri, stručno osoblje i vanjski stručnjaci koji su angažirani u reviziji u razmišljanju i djelovanju moraju biti neovisni od svojih klijenata i angažmana za koje se izražava uvjerenje.

Neovisnost se održava na način kako je određeno u:

- IESBA-ovom Kodeksu, posebno u odjeljku 4A i 4B
- MSUK-u 1,
- Zakonu o reviziji (NN 127/17, 27/24, 85/24, 145/24, 151/25 - članci 48. do 51.)

Neovisnost je povezana s temeljnim načelima objektivnosti i integriteta i obuhvaća neovisnost mišljenja (stanje svijesti koje omogućuje izražavanje zaključaka bez podlijevanja utjecajima koji kompromitiraju profesionalnu prosudbu, što pojedincu daje slobodu djelovanja s integritetom, objektivno i s profesionalnim skepticizmom) i neovisnost u nastupu (izbjegavanje činjenica i okolnosti koje su dovoljno važne da bi razumna

i informirana treća strana vjerojatno zaključila da je integritet, objektivnost ili profesionalni skepticizam Društva ili člana revizorskog tima kompromitiran).

Partneri poduzimaju odgovarajuće radnje u pogledu identificiranih prijetnji neovisnosti koje nisu na prihvatljivoj razini. Ako se prijetnje neovisnosti ne mogu otkloniti ili smanjiti na prihvatljivu razinu primjenom odgovarajućih mjera osiguranja, Odgovorni partner uklanja aktivnost, interes ili odnos koji stvara prijetnju ili odbija prihvatiti ili zadržati angažman. Slučajevi ne postupanja u skladu sa zahtjevom neovisnosti prijavljuju se Vodećem partneru. Neovisnost se mora održati tijekom razdoblja angažmana i tijekom razdoblja obuhvaćenog financijskim izvještajima.

Prijetnje neovisnosti

Predsjednik Uprave / Vodeći partner je odgovoran za razvoj, implementaciju, monitoring i provedbu politika i postupaka osmišljenih da pomognu svim partnerima i stručnom osoblju u razumijevanju, prepoznavanju, dokumentiranju i upravljanju prijetnjama neovisnosti i u rješavanju pitanja koja se tiču neovisnosti.

Predsjednik Uprave / Vodeći partner je također odgovoran za održavanje baze podataka koja pruža popis svih klijenata od kojih se zahtijeva neovisnost i u koje je, stoga, zabranjeno ulagati. Kod klijenata - subjekata od javnog interesa, takve baze podataka uključuju i povezane subjekte.

Predsjednik Uprave / Vodeći partner je odgovoran u ime Društva, stoga donosi konačnu odluku o tome kako će se riješiti bilo koja prijetnja neovisnosti ili sukob interesa, što može uključivati sljedeće postupke:

- Otkazivanje određenog angažmana ili prekid odnosa s klijentom,
- Utvrđivanje i izricanje određene mjere zaštite, radnje i postupak s ciljem suočavanja s prijetnjama na odgovarajući način,
- Slušanje i istraživanje neriješenih pitanja koja se tiču ne postupanja u skladu s neovisnosti, a na koja su ukazali drugi partneri ili stručno osoblje,
- Osiguravanje odgovarajuće dokumentacije o postupku i rješavanju svakoga značajnog pitanja koje se tiče neovisnosti,
- Uvođenje sankcija za ne postupanje u skladu s navedenim,

- Započinjanje i sudjelovanje u mjerama planiranja kako bi se izbjegli potencijalni problemi s neovisnošću ili kako bi se s njima suočilo,
- Ugovaranje dodatnih konzultacija ako je potrebno,
- Stvaranje i održavanje politike koja zahtijeva da svi partneri i stručno osoblje i pregledavaju svoje specifične okolnosti i savjetuju Predsjednika Uprave / Vodećeg partnera o svim prijetnjama neovisnosti.

Prihvaćanje i zadržavanje odnosa s klijentom

Društvo prihvaća nove angažmane ili zadržava postojeće angažmane i odnose s klijentima samo kada ima za to potrebne sposobnosti, što uključuje vrijeme i sredstva, i ako može postupati u skladu s etičkim zahtjevima, te ako je proučeno poštenje (potencijalnog) klijenta i ako ne postoje informacije na temelju kojih bi se moglo zaključiti da (potencijalnom) klijentu nedostaje poštenja. Vodeći partner odobrava prihvaćanje ili nastavak angažmana u skladu s politikama i postupcima Društva i dokumentira takvo odobrenje.

Društvo je usvojilo proceduru o prihvaćanju klijenta. U skladu s procedurom, angažirani partner u reviziji prikuplja dokumentaciju o prihvaćanju, odnosno zadržavanju odnosa s klijentom prije donošenja odluke o prihvaćanju i nastavku odnosa s klijentom, a informacije ne temelju kojih se donosi odluka o prihvaćanju ili zadržavanja klijenta mogu se prikupljati iz različitih izvora.

Partner neće odobriti prihvaćanje angažmana za novog klijenta ili zadržavanje postojećeg klijenta bez usmene suglasnosti Predsjednika Uprave / Vodećeg partnera u slučaju kada se prepoznaju visoki rizici koji proizlaze iz razmatranja sljedećeg:

- Jesu li partneri i zaposlenici dovoljno kompetentni za preuzimanje angažmana (što uključuje poznavanje djelatnosti i predmeta, te iskustvo u regulativnim zahtjevima ili zahtjevima u vezi s izvještavanjem) ili je li razumno očekivati da će to postati,
- Jesu li dostupni svi stručnjaci čija bi pomoć mogla biti potrebna,
- Sposobnost za poštovanje roka za izvještavanje o angažmanu,
- Postoje li stvarni ili potencijalni sukobi interesa,

- Postoje li za prepoznate prijetnje neovisnosti mjere zaštite koje mogu smanjiti prijetnju neovisnosti na prihvatljivu razinu,
- Kvaliteta menadžmenta (potencijalnog) klijenta, kao i onih koji su zaduženi za upravljanje i onih koji kontroliraju subjekt ili na njega vrše značajan utjecaj, uključujući njihovo poštenje, stručnost i poslovni ugled (kao i činjenicu postoje li tužbe ili negativni publicitet povezani s organizacijom), zajedno sa sadašnjim i prošlim iskustvima Društva,
- Stav tih pojedinaca i skupina prema internom okruženju kontrola i njihovo mišljenje o agresivnim ili neprimjerenim tumačenjima računovodstvenih standarda,
- Vrstu poslovanja klijenta, uključujući njegove poslovne prakse i fiskalno stanje,
- Stavlja li klijent pritisak na Društvo da bi održao naplatne sate (naplaćene naknade) nerazumno niskima,
- Predviđa li Društvo da će biti ograničenja u djelokrugu rada,
- Postoje li znakovi uključenosti u kaznena djela,
- Pouzdanost posla koji je obavilo prethodno revizorsko društvo i njezine odgovore na priopćenja (to uključuje poznavanje razloga zbog kojih je klijent napustio prethodno revizorsko društvo).

Ljudski resursi

Potrebni ljudski resursi utvrđuju se na temelju:

- Godišnjeg plana poslovanja,
- Procjene Uprave Društva o potrebi razvoja ljudskih potencijala zbog osiguranja željene kvalitete izvedbe pri pružanju usluga.

Zapošljavanje ljudskih potencijala obavlja se nakon analize potrebnih profila i razine kvalifikacije potrebne u izvršenju ugovorenih ili očekivanih poslova.

Predsjednik Uprave / Vodeći partner je odgovoran za održavanje i provedbu politika ljudskih resursa koje su oblikovane da bi pružile razumno uvjerenje da Društvo ima dovoljno osoblja s kompetencijama, sposobnostima i privrženošću etičkim načelima nužnim za:

- obavljanje angažmana u skladu s profesionalnim standardima i primjenjivim zakonskim i regulativnim zahtjevima,

- omogućavanje partnerima izdavanje izvješća koja su primjerena u danim okolnostima,
- prepoznavanje koje su izmjene politika potrebne prema zakonima i propisima o radu i za zadržavanje konkurentnosti na tržištu,
- davanje uputa i konzultacija o pitanjima vezanim uz ljudske resurse,
- održavanje sustava procjene učinkovitosti,
- razvoj i godišnji monitoring usavršavanja i profesionalnog razvoja za sve članove osoblja sukladno Pravilniku o mentorstvu,
- razvoj i održavanje orijentacijskih treninga,
- održavanje dosjea s podacima o osoblju (uključujući godišnje izjave neovisnosti, izjave povjerljivosti te izvješća o uvježbavanju i trajnom profesionalnom razvoju).

Obavljanje angažmana

Svojim utvrđenim politikama, postupcima i sustavom kontrole kvalitete Društvo zahtijeva da se angažmani obavljaju u skladu s profesionalnim standardima i primjenjivim regulativnim i zakonskim zahtjevima. Sveukupni sustavi Društva oblikovani su da pruže razumno uvjerenje da Društvo i njegovi partneri i stručno osoblje na adekvatan i odgovarajući način planiraju, nadziru i pregledavaju angažmane, te donose izvješća o angažmanu koja su prikladna u danim okolnostima.

Prema potrebi razmatra se alokacija klijenata na što mogu utjecati odlasci stručnog osoblja iz Društva, novi ugovori ili neke druge okolnosti. U okviru alokacije klijenata razmatra se i alokacija kontrole kvalitete angažmana.

Da bi se olakšao rad partnera i stručnog osoblja na angažmanima dosljedno i u skladu s profesionalnim standardima i regulativnim i zakonskim zahtjevima, Društvo osigurava ogledne predloške radnih listova za dokumentiranje procesa angažmana za klijente u skladu sa PKF FACT metodologijom. Ti se predlošci ažuriraju prema potrebi kako bi odražavali sve promjene u profesionalnim standardima. Stručno osoblje koristi te predloške kako bi dokumentirali ključne činjenice, rizike i procjene vezane za prihvatanje ili zadržavanje pojedinog angažmana.

Stručno osoblje se potiče da koriste profesionalnu prosudbu prilikom unošenja izmjena u takve predloške

kako bi se osiguralo da se takva pitanja primjereno dokumentiraju i procjenjuju u svakom angažmanu u skladu s profesionalnim standardima, politikama Društva i PKF FACT metodologijom.

Odgovornosti nadzora i pregleda utvrđuje angažirani partner, a one mogu varirati ovisno o angažmanima.

Angažirani partner odgovoran je za potpisivanje Izvješća o angažmanu. Kao voditelj angažiranog tima, odgovoran je za:

- Ukupnu kvalitetu svakog angažmana kojem je angažirani partner dodijeljen,
- Donošenje zaključka o postupanju u skladu sa zahtjevima koji se tiču neovisnosti od klijenta, dobivanje informacija potrebnih za prepoznavanje prijetnji neovisnosti, poduzimanje mjera za otklanjanje takvih prijetnji ili njihovo smanjivanje na prihvatljivu razinu kroz primjenu odgovarajućih mjera zaštite te osiguravanje da je odgovarajuća dokumentacija dovršena,
- Poštivanje odgovarajućih postupaka glede prihvatanja i zadržavanja klijenata, te da su doneseni zaključci prikladni i dokumentirani,
- Promptno obavješćavanje Predsjednika Uprave / Vodećeg partnera o bilo kakvoj situaciji zbog koje bi odbili angažman, u slučaju da je informacija bila dostupna ranije, i to kako bi se mogle poduzeti potrebne radnje,
- Osiguravanje da angažirani tim kao cjelina ima odgovarajuće kompetencije i sposobnosti za obavljanje angažmana u skladu s profesionalnim standardima te važećim zakonskim i regulativnim zahtjevima,
- Nadzor i/ili obavljanje angažmana u skladu s profesionalnim standardima i primjenjivim zakonskim i regulativnim zahtjevima, te osiguravanje da je objavljeno izvješće o angažmanu primjereno u danim okolnostima,
- Priopćavanje ključnim članovima menadžmenta klijenta i onima koji su zaduženi za upravljanje podataka vezanih uz svoj identitet i ulogu kao angažiranog partnera,
- Osiguravanje, na temelju pregleda dokumentacije angažmana i razgovora s članovima angažiranog tima, da su prikupljeni dostatni i primjereni dokazi za potkrepljenje donesenih zaključaka i za izdavanje izvješća o angažmanu,

- Preuzimanje odgovornosti za angažman provođenjem odgovarajućih konzultacija (internih i eksternih) o teškim ili spornim pitanjima,
- Osiguravanje da je pregledatelj kontrole kvalitete imenovan kada to zahtijevaju profesionalni standardi i/ili politika Društva, razgovor s pregledateljem kontrole kvalitete o značajnim pitanjima koja se pojave tijekom, te ne stavljanje datuma na izvješće dok pregled nije dovršen.

Profesionalna prosudba i profesionalni skepticizam

Angažirani partner je dužan primjenjivati profesionalnu prosudbu i skepticizam u obavljanju angažmana s izražavanjem uvjerenja, uključujući revizije i ostale angažmane prema ISAE 3000 i povezanim stranama.

Profesionalna prosudba je primjena relevantnog iskustva, tehničkog znanja i razumijevanja činjenica okolnosti angažmana radi donošenja opravdanih odluka u situacijama koje zahtijevaju izbor između više prihvatljivih alternativa.

Profesionalni skepticizam uključuje propitivanje, budućnost u odnosu na okolnosti koje mogu upućivati na moguća značajna pogrešna prikazivanja, manipulacije ili pristranosti i kritičko vrednovanje dokaza.

Konzultacije

Angažirani partner potiče konzultacije među članovima angažiranog tima, a u slučaju značajnih pitanja i s ostalim kompetentnim osobama izvan tima. Konzultacije mogu ali i ne trebaju biti uvijek dokumentirane. Kod manjih timova pri izvršenju angažmana malih i srednjih klijenata, kod klijenata čija je djelatnosti jednostavna i/ili organizacija rada jednostavnija, konzultacije se mogu odvijati kontinuirano kroz razgovore tima i Angažiranog partnera.

Konzultacije kojima je svrha rješavanje bitnih i značajnih pitanja vezanih uz angažman se obavezno dokumentiraju.

Konzultirati se mogu i vanjski konzultanti za sva pitanja koja se ne mogu riješiti internim konzultacijama, odnosno kada u internom konzultiranju nije pronađen jedinstveni stav i razmišljanje. U svim vanjskim konzultacijama poštuje se pravo na privatnost i zahtjevi koji se tiču povjerljivosti klijenata.

Razlike mišljenja

Angažirani partner i stručno osoblje poduzet će sve potrebne korake, u skladu s profesionalnim standardima, da se na odgovarajući način identificiraju, razmotre,

dokumentiraju i riješe razlike mišljenja koja se mogu pojaviti u najrazličitijim okolnostima.

- Nesuglasice se odmah prijavljuju Angažiranom partneru,
- Angažirani partner organizira sastanak radi razmatranja svih argumenata,
- Po potrebi angažira stručnjaka,
- Konačnu odluku donosi Angažirani partner, a zaključak treba dokumentirati.

Svi partneri i stručno osoblje dužni su biti objektivni, savjesni, bez predrasuda i razumni prilikom pomaganja i olakšavanja ili postizanja pravovremenog i mirnog rješenja svih sporova ili razlika mišljenja. Sve osobe uključene u spor ili razliku mišljenja pokušat će to riješiti pravodobno, profesionalno, uljudno i s poštovanjem putem razgovora, istraživanja i konzultacija s drugom osobom (osobama). Sporovi ili razlike mišljenja se obavezno dokumentiraju.

Dokumentacija angažmana i ostala dokumentacija

Društvo održava politike i postupke koji određuju razinu i opseg dokumentacije potrebne u svim angažmanima, kao i za opću uporabu unutar Društva. Društvo također održava politike i postupke koji zahtijevaju da se odgovarajućom dokumentacijom pruže dokazi o funkcioniranju svakog elementa sustava kontrole kvalitete za razdoblje koje je dostatno kako bi se omogućilo onima koji obavljaju postupke monitoringa da procijene usklađenost s vlastitim sustavom kontrole kvalitete, ili za duže razdoblje ako to zahtijevaju zakoni ili propisi.

Revizorski spis zatvara se i kompletira najkasnije 60 (šezdeset) dana od potpisivanja Izvješća neovisnog Revizora tako da se više ne mogu unositi nikakve promjene, a arhiviranje svih dosjea od strane informatičara treba provesti najkasnije do 30. rujna tekuće godine. Razdoblje čuvanja dokumentacije angažmana traje 11 (jedanaest) godina.

Pregled kvalitete angažmana

Cilj pregleda kvalitete angažmana je da, kroz imenovanje kvalificiranog pregledatelja kvalitete angažmana, obavi objektivnu ocjenu značajnih prosudbi angažiranog tima i zaključaka donesenih na osnovu tih prosudbi.

Pregledavatelj kvalitete angažmana ne smije biti član angažiranog tima i nije dužan pribavljati dokaze koji će potkrijepiti njegovo mišljenje ili zaključak o angažmanu, ali angažirani tim može pribaviti dodatne dokaze u odgovoru na pitanja pokrenuta za vrijeme pregleda kvalitete angažmana, a pregledavatelj kvalitete angažmana dužan je procijeniti kada je to potrebno.

Opseg angažmana koji podliježu provjeri kvalitete angažmana

Provjera kvalitete angažmana prije izdavanja mišljenja provodi se za:

- Revizije godišnjih financijskih izvještaja uvrštenih subjekata
- Revizije godišnjih financijskih izvještaja subjekata od javnog interesa
- Revizije godišnjih financijskih izvještaja klijenata kod kojih je upitan nastavak poslovanja
- Revizije godišnjih financijskih izvještaja za koje je procijenjeno da su visoko rizični

Angažirani partner dužan je riješiti probleme na koja je ukazao pregledavatelj kvalitete angažmana, na način da je posljednji s time zadovoljan, i prije datiranja izvješća o angažmanu.

Kontrola kvalitete angažmana prije izdavanja mišljenja provodi se neposredno prije potpisivanja Izvješća neovisnog Revizora. Ovo je po prirodi detaljan pregled koji se provodi s ciljem da se otkrije postoje li slabosti u primjeni revizijskih postupaka ili su rezultati pogrešno protumačeni.

Imenovanje i prihvatljivost pregledavatelja kvalitete angažmana

Pregledavatelj kvalitete angažmana može biti samo ovlašteni revizor zaposlen u Društvu sa najmanje 7 (sedam) godina iskustva na poslovima angažiranog partnera u revizijama godišnjih financijskih izvještaja i koji ima:

- Kompetencije i sposobnost, uključujući i dovoljno vremena i primjereni autoritet,
- Pridržava se relevantnih etičkih zahtjeva, uključujući objektivnost i neovisnost,

- Pridržava se zakona i regulative koji su relevantni za ispunjavanje uvjeta za pregledavatelja Kvalitete angažmana.

Osoba koja je imenovana za pregledavatelja kvalitete angažmana ne smije bit imenovana kao pregledavatelj ukoliko je član tima angažmana koji je predmet kontrole i ukoliko je je radila u svojstvu angažiranog partnera. Razdoblje mirovanja u takvim slučajevima traje 2 (dvije) godine.

Pregledavatelj kvalitete angažmana preuzima ukupnu odgovornosti za obavljanje pregleda kvalitete angažmana i za vremenski raspored i opseg usmjeravanja i nadziranja pojedinaca koji mu pomažu u pregledu te provjeru njihovog rada.

Obavljanje pregleda kvalitete angažmana

Pregledavatelj kvalitete angažmana dužan je:

- Razgovarat s angažiranim partnerima o značajnim pitanjima,
- Pregledati odabranu dokumentaciju o angažmanu koja se odnosi na značajne prosudbe angažiranog tima i zaključke koje je tim donio,
- Ocijeniti zaključke donesene tijekom formuliranja izvješća i razmotriti je li predloženo izvješće primjereno.
- Ocijeni jesu li zadovoljeni relevantni etički zahtjevi u pogledu neovisnosti,
- Ocijeni jesu li obavljene primjerene konzultacije o teškim ili prijepornim pitanjima ili o pitanjima oko kojih postoje razlike u mišljenjima, kao i zaključke proistekle iz tih konzultacija.

Dokumentiranje pregleda kvalitete angažmana

Pregledavatelj kvalitete angažmana odgovoran je za dokumentiranje pregleda, a dokumentacija pregleda kvalitete angažmana je dio dokumentacije o angažmanu.

Proces praćenja i sanacije - Monitoring

Svrha procesa monitoringa i otklanjanja nedostataka je:

- Monitoring sustava upravljanja kvalitetom kako bi Društvo imalo relevantne, pouzdane i pravodobne informacije o oblikovanju, implementiranju i održavanju funkcioniranja sustava upravljanja kvalitetom,

- Poduzimanje primjerenih mjera kao reagiranje na identificirane nedostatke kako bi oni bili pravodobno otklonjeni i kako bi se spriječilo njihovo ponovno pojavljivanje. Pod poduzimanjem primjerenih mjera može se podrazumijevati i to da se, ako je potrebno, isprave nalazi koji se odnose na angažman kad se čini da su izostavljeni postupci u sklopu tekućeg ili dovršenog angažmana ili da izdani izvještaj nije bio primjeren.

Monitoring Sustava upravljanja kvalitetom proveden je u razdoblju od 1. do 30. rujna 2025. godine, a odnosi se na usklađenost Sustava upravljanja kvalitetom s Međunarodnim standardima za kvalitetu (MSUK 1 i MSUK 2) koji su u primjeni u razdoblju od 1. siječnja do 30. rujna 2025. godine.

Monitoringom SUK-a utvrđene su određeni nedostaci koji su opisani u Izvješću o obavljenom monitoringu za razdoblje od 1. siječnja do 30. rujna 2025. godine. Monitoring je proveden od strane Irene Kovačić, ovlaštenog revizora i osobe imenovane za operativnu odgovornost sustava upravljanja kvalitetom.

Monitoring sustava upravljanja kvalitetom obuhvatio je sljedeće:

- Monitoring načina na koji se dodjeljuju odgovornosti vodstvu i ispunjavaju li se zahtjevi iz MSUK-a 1,
- Monitoring oblikovanja i implementiranja procesa procjenjivanja rizika tj. načina na koji Društvo postavlja ciljeve kvalitete, identificira i procjenjuje rizike kvalitete, oblikuje i implementira reakcije na te rizike, te identificira informacije u vezi s promjenom vrste i okolnosti Društva i angažmana koje obavlja i koje mogu utjecati na ciljeve kvalitete, rizike kvalitete i reakcije na njih,
- Monitoring implementiranja i funkcioniranja reakcija na rizike, a posebno funkcioniraju li onako kako su oblikovane i adresiraju li reakcije učinkovito povezane rizike kvalitete u sljedećim područjima/komponentama; Upravljanje i vodstvo, Relevantni etički zahtjevi, Prihvatanje i nastavak, Obavljanje angažmana, resursi, Informiranje i komunikacija i pregled kvalitete dovršenog angažmana,
- Ocjenu je li uspostavljen proces monitoringa postiže svoju svrhu, a to je otklanjanje nedostataka,
- Monitoring načina adresiranja zahtjeva mreže / usluga mreže, odnosno jesu li ti zahtjevi i usluge usklađeni sa MSUK 1,
- Ocjenjivanje rada sustava upravljanja kontrolom i jesu li ispunjeni zahtjevi MSUK-a.

Nakon završetka godišnje procjene sustava upravljanja kontrolom, monitor je o rezultatima obavijestio Predsjednika Uprave / Vodećeg partnera, Angažirane partnere i drugo odgovarajuće osoblje. Izvješće obuhvaća i prijedlog mjera gdje je to potrebno. Izvješće također sadrži detaljan opis obavljenih postupaka i zaključke donesene na temelju pregleda. Za uočene nedostatke navedene su radnje koje se predlažu radi rješavanja nedostataka. Rok za provjeru korektivnih radnji je do 30. studenog 2026. godine u okviru provedbe monitoringa za 2026. godinu.

Predsjednik Uprave / Vodeći partner koji ima krajnju odgovornost za sustav upravljanja kvalitetom dužan je jedanput godišnje (na kraju godine), nakon provedenog monitoringa, ocijeniti rad sustava upravljanja kvalitetom. Na temelju Izvješća o provedenom monitoringu od 30. rujna 2025. godine izvršeno je ocjenjivanje Sustava upravljanja kvalitetom u PKF FACT reviziji d.o.o. (Izvješće od 9. listopada 2025. godine).

Cilj ocjenjivanja sustava upravljanja kvalitetom je utvrditi:

- Je li Društvo i njegovo osoblje ispunilo svoje obveze u skladu s profesionalnim standardima i primjenjivim zakonskim i regulativnim zahtjevima, te provode li se angažmani u skladu s takvim standardima i zahtjevima,
- jesu li izvještaji koje Društvo izdaje primjereni danim okolnostima.

Ocjenjivanje se temelji na informacijama o provedenom monitoringu, na utvrđenim nepravilnostima i nedostacima. Utvrđuje se:

- Ozbiljnost i prožimanje identificiranih nedostataka i njihov utjecaj na postizanje ciljeva sustava upravljanja kvalitetom,
- Je li Društvo oblikovalo i implementiralo korektivne mjere i jesu li korektivne mjere poduzete do trenutka ocjenjivanja pokazale učinkovitima,
- Je li utjecaj identificiranih nedostataka na sustav upravljanja kvalitetom ispravljen na odgovarajući način.

Zaključak ocjenjivanja je da sustav upravljanja kvalitetom u Društvu pruža razumno uvjerenje da su ciljevi sustava upravljanja kvalitetom postignuti (točka 54.(a) MSUK-a 1) te nije potrebno poduzeti dalje mjere u skladu s točkom 55. MSUK-a 1.

Sljedeće ocjenjivanje sustava upravljanja kvalitetom izvršit će se do 30. listopada 2026. godine na temelju monitoringa provedenog za 2026. godinu.

Eksterna provjera osiguranja kvalitete rada

Sukladno zakonskim propisima, poslovanje PKF FACT revizije d.o.o. Zagreb podliježe nadzoru od strane ovlaštenih tijela.

Izravni nadzor i provjeru osiguranja kvalitete rada provele su ovlaštene osobe Ministarstva financija Republike Hrvatske u 2022. godini.

Popis subjekata od javnog interesa za koja je revizorsko društvo provelo zakonske revizije tijekom prethodne financijske godine

Sukladno članku 3. Zakona o računovodstvu subjekt od javnog interesa« je poduzetnik koji je osnovan sukladno propisima Republike Hrvatske i čiji su vrijednosni papiri uvršteni na uređeno tržište bilo koje države članice kako je određeno zakonom kojim se uređuje tržište kapitala«.

Subjektima od javnog interesa smatraju se također:

1. kreditne institucije kako je određeno zakonom kojim se uređuju kreditne institucije
2. institucije za elektronički novac kako je određeno zakonom kojim se uređuju institucije za elektronički novac
3. društva za osiguranje kako je određeno zakonom kojim se uređuje osiguranje
4. društva za reosiguranje kako je određeno zakonom kojim se uređuje osiguranje
5. leasing-društva kako je određeno zakonom kojim se uređuje leasing

6. društva za upravljanje UCITS fondovima kako je određeno zakonom kojim se uređuju investicijski fondovi s javnom ponudom
7. društva za upravljanje alternativnim investicijskim fondovima kako je određeno zakonom kojim se uređuju alternativni investicijski fondovi
8. UCITS fondovi kako je određeno zakonom kojim se uređuju otvoreni investicijski fondovi s javnom ponudom
9. alternativni investicijski fondovi kako je određeno zakonom kojim se uređuju alternativni investicijski fondovi
10. mirovinska društva koja upravljaju obveznim mirovinskim fondovima, mirovinska društva koja upravljaju dobrovoljnim mirovinskim fondovima, dobrovoljni mirovinski fondovi, obvezni mirovinski fondovi i mirovinska osiguravajuća društva kako je određeno zakonom kojim se uređuju mirovinska osiguravajuća društva
11. društva za dokup mirovine kako je određeno zakonom kojim se uređuje doživotna otpremnina, odnosno dokup mirovine
12. faktoring-društva kako je određeno zakonom kojim se uređuje faktoring
13. investicijska društva, burze, operateri MTP-a, središnja klirinška depozitarna društva, operateri središnjeg registra, operateri sustava poravnanja i/ili namire i operateri Fonda za zaštitu ulagatelja kako je određeno zakonom kojim se uređuje tržište kapitala
14. trgovačka društva i druge pravne osobe obuhvaćeni odlukom o pravnim osobama od posebnog interesa za Republiku Hrvatsku koju donosi Vlada Republike Hrvatske sukladno zakonu kojim se uređuje upravljanje državnom imovinom, osim pravnih osoba koje vode poslovne knjige i sastavljaju financijske izvještaje u skladu s propisima kojima se uređuje proračunsko računovodstvo ili računovodstvo neprofitnih organizacija
15. trgovačka društva, koja samostalno ili zajedno sa svojim ovisnim društvima tijekom prethodne

poslovne godine ispunjavaju jedan od sljedećih uvjeta:

- zapošljavaju prosječno više od 5000 radnika tijekom poslovne godine u RH
- imaju aktivu veću od 5.000.000.000,00 kuna na zadnji dan poslovne godine.

PKF FACT revizija d.o.o., Zagreb je u financijskoj godini koja obuhvaća razdoblje od 01.10.2024. do 30.09.2025. godine obavila zakonsku reviziju godišnjih nekonsolidiranih i konsolidiranih financijskih izvještaja za 2024. godinu kod sljedećih subjekata od javnog interesa:

RB	Naziv subjekata od javnog interesa
1.	Hrvatske ceste d.o.o.
2.	Grupa Hrvatske ceste - konsolidirani
3.	Hrvatske autoceste d.o.o.
4.	AIRCASH d.o.o.
5.	HEP d.d.
6.	HEP GRUPA
7.	HEP PROIZVODNJA d.o.o.
8.	HEP OPERATOR DISTRIBUTIVNOG SUSTAVA d.o.o.
-9.	DRŽAVNE NEKRETNINE d.o.o.
10.	PLINACRO d.o.o.
11.	PLINACRO - konsolidirani
12.	ADRIATIC ZAGREB FACTORING d.o.o.
13.	MATHEMATICA CAPITAL PARTNERS d.o.o.
14.	PRIMEX PAYMENTS d.o.o.
15.	ERSTE&STEIERMÄRKISCHE BANK d.d.
16.	ERSTE&STEIERMÄRKISCHE BANK d.d.
17.	ERSTE & STEIERMÄRKISCHE S-LEASING d.o.o.
18.	ERSTE d.o.o. DRUŠTVO ZA UPRAVLJANJE OBVEZNIM I DOBROVOLJNIM MIROVINSKIM FONDOVIMA
19.	ERSTE PLAVI PROTECT DOBROVOLJNI MIROVINSKI FOND
20.	ERSTE PLAVI EXPERT DOBROVOLJNI MIROVINSKI FOND
21.	ZATVORENI DOBROVOLJNI CESTARSKI MIROVINSKI FOND
22.	ERSTE PLAVI OBVEZNI MIROVINSKI FOND KATEGORIJE A
23.	ERSTE PLAVI OBVEZNI MIROVINSKI FOND KATEGORIJE B
24.	ERSTE PLAVI OBVEZNI MIROVINSKI FOND KATEGORIJE C
25.	ERSTE ZATVORENI DOBROVOLJNI MIROVINSKI FOND
26.	NESTLÉ ZATVORENI DOBROVOLJNI MIROVINSKI FOND
27.	POŠTA ZATVORENI DOBROVOLJNI MIROVINSKI FOND
28.	POLICIJSKI ZATVORENI DOBROVOLJNI MIROVINSKI FOND
29.	ARENA MUDRA MIROVINA ZATVORENI DOBROVOLJNI MIROVINSKI FOND
30.	CONTINUUM - ALTERNATIVNI INVESTICIJSKI FOND S PRIVATNOM PONUDOM
31.	CROATIA BANKA d.d.

Izjava neovisnosti

Društvo polaže značajnu pažnju procedurama neovisnosti iskazanim u Kodeksu profesionalne etike revizora i Zakonu o reviziji, te se od svih zaposlenih zahtjeva da poštuju standarde neovisnosti, poštenja i profesionalne kompetentnosti u cilju izbjegavanja sukoba interesa, koji bi mogli utjecati na integritet, objektivnost i nepristranost u pružanju usluga klijentima.

Osiguravanje neovisnosti i izbjegavanje sukoba interesa provodi se na nekoliko načina:

- Potpisivanje godišnje Izjave neovisnosti Uprave društva i svih zaposlenika društva i za sve angažmane revizije godišnjih financijskih izvještaja,
- Obavezna rotacija ovlaštenih revizora.

Uprava Društva izjavljuje da je obavljen unutarnji pregled poštivanja zahtjeva o neovisnosti.

Upravljanje ljudskim resursima i Izjava o stalnom stručnom usavršavanju ovlaštenih revizora

Uprava Društva izjavljuje da je usvojila i primjenjuje politiku vezanu za stalno usavršavanje ovlaštenih revizora

koja je u skladu s člankom 13. Direktive 2006/43/EZ. EUROPSKOG PARLAMENTA I VIJEĆA od 17. svibnja 2006. i s odredbama Pravilnika o stalnom stručnom usavršavanju revizora donesenog na osnovu članka 14. stavka 3. Zakona o reviziji.

Ovlašteni revizor ima obvezu stalno se stručno usavršavati u području obavljanja revizorskih usluga, radi održavanja teorijskog znanja, stručnih vještina, etičkih i drugih vrijednosti na dovoljno visokoj razini koje su nužne za kvalitetnu provedbu revizorskih usluga. Hrvatska revizorska komora i drugi organizatori (u daljnjem tekstu: organizator) i Ministarstvo financija organiziraju i provode stalno stručno usavršavanje ovlaštenih revizora.

Stalno stručno usavršavanje ovlaštenih revizora organizator provodi prema programima na koje Ministarstvo financija daje prethodnu suglasnost.

Uprava povremeno provjerava učinkovitost programa zapošljavanja i procjenjuje svoje trenutne potrebe za resursima kako bi utvrdila jesu li potrebne izmjene programa.

Partneri i zaposlenici moraju zadovoljiti minimalne zahtjeve koji se tiču stalnog usavršavanja i sve dodatne potrebe za uvježbavanjem koje su prikladne za njihovu razinu odgovornosti.

Svaki zaposlenik dužan je prisustvovati svim treninzima na kojima ga Uprava Društva uputi, a posebice ukoliko je to trening na području koju zaposlenik specijalizira. Plan treninga utvrđuju se krajem godine za sljedeću poslovnu godinu.

Informacije koje se tiču osnove za nagrađivanje partnera

Osnovica za primanja partnera - ovlaštenih revizora koji potpisuju revizijska izvješća o obavljenim revizijama regulirana je pojedinačnim ugovorima o radu. Ugovorena osnovica predmet je dogovora partnera i Društva.

Društvo nema definiran sustav nagrađivanja partnera temeljenih prema postignutim rezultatima. Svaki od partnera ima fiksno utvrđenu naknadu za rad.

Popis politike revizorskog društva u vezi s rotiranjem glavnih partnera za reviziju i zaposlenika

Rotacija osoblja u revizijskim angažmanima subjekata od javnog interesa

Partneri i zaposlenici moraju se pridržavati članka 17. Uredbe (EU) br. 537/2014 i odredbi IESBA-ovog Kodeksa i svih dodatnih lokalnih zahtjeva, koji se tiču obvezne rotacije angažiranih partnera, pregledavatelja kontrole kvalitete i svih drugih partnera u angažiranom timu koji donose ključne odluke ili prosudbe o značajnim pitanjima koja se tiču svih revizijskih angažmana za subjekte od javnog interesa.

Početni angažman Društva i kombinacija tog angažmana uz njegovo obnavljanje zakonske revizije subjekata od javnog interesa ne smiju prelaziti najdulje razdoblje od 10 (deset) godina.

Nakon isteka najduljeg razdoblja angažmana, Društvo te, kada je to primjenjivo, bilo koji član njegove mreže u Uniji ne smiju sljedeće 4 (četiri) godine obavljati zakonsku reviziju istog subjekta od javnog interesa.

Glavni partneri za reviziju nadležni za obavljanje zakonske revizije subjekata od javnog interesa prekidaju svoje

sudjelovanje u zakonskoj reviziji subjekta koji je predmet revizije najkasnije 4 (četiri) godine od dana svog imenovanja. Oni ne mogu ponovno sudjelovati u zakonskoj reviziji revidiranog subjekta.

Društvo uspostavlja odgovarajući mehanizam postupne rotacije u pogledu hijerarhijski najvišeg osoblja koje sudjeluje u zakonskoj reviziji, uključujući barem osobe koje su registrirane kao ovlašteni revizori. Mehanizam postupne rotacije primjenjuje se u fazama pri čemu se rotiraju pojedinci, a ne cijeli tim zaposlen u okviru angažmana. Razmjernan je u odnosu na opseg i složenost djelatnosti Društva.

Trajanje revizijskog angažmana računa se od prve financijske godine obuhvaćene pismom o revizijskom angažmanu kojim je Društvo prvi put imenovano za provođenje uzastopnih zakonskih revizija istog subjekta od javnog interesa.

Za potrebe primjene mehanizma postupne rotacije, Društvo uključuje druga društva koja je to Društvo steklo ili koja su se s njim spojila.

U slučaju da postoje nedoumice oko datuma kada je Društvo otpočelo s obavljanjem uzastopnih zakonskih revizija subjekta od javnog interesa, zbog, primjerice, spajanja društava, stjecanja društava ili promjena u strukturi vlasništva, društvo mora odmah takve nedoumice prijaviti nadležnom tijelu koje konačno utvrđuje relevantni datum.

Rotacija osoblja u revizijskim angažmanima za ostale poslovne subjekte

Ako se ocijeni da je rotacija potrebna u slučaju ostalih poslovnih subjekata, partner će odrediti zamjenu i precizirati razdoblje u kojem ta osoba neće sudjelovati u reviziji klijenta kao i druge mjere zaštite koje su potrebne za postupanje u skladu sa svim drugim relevantnim zahtjevima.

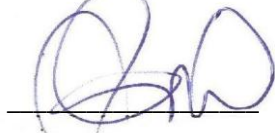
Financijske informacije

Na osnovi godišnjih financijskih izvještaja sastavljenih za razdoblje od **1. listopada 2024. do 30. rujna 2025. godine** objavljuju se podaci:

RB	Opis	Iznos u EUR
/i/	prihodi od zakonske revizije godišnjih i konsolidiranih financijskih izvještaja subjekata od javnog interesa i subjekata koji pripadaju skupini poduzetnika čije je matično društvo subjekt od javnog interesa	524.746,82
/ii/	prihodi od zakonske revizije godišnjih i konsolidiranih financijskih izvještaja drugih subjekata;	364.536,04
/iii/	prihodi od dozvoljenih nerevizorskih usluga subjektima koji su predmet revizije koju obavlja ovlaštenu revizor ili revizorsko društvo	0
/iv/	prihodi od pružanja nerevizorskih usluga drugim subjektima	31.370,00
/v/	prihodi od pružanja drugih revizorskih usluga	222.188,00
/vi/	ostali prihodi	3.569,06
	UKUPNO	1.146.409,92

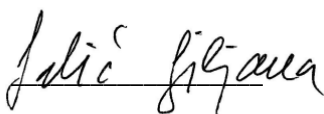
Ostali financijski podaci dostupni su iz javnog registra.

Uprava PKF Fact revizija d.o.o.



Jeni Krstičević, predsjednik Uprave

PKF FACT revizija d.o.o.
ZAGREB, OIB: 66538066056
6



Ljiljana Lalić-Dubravčić, član Uprave

Popis članica EU EEA u PKF Global mreži koje pružaju usluge revizije i izražavanja uvjerenja

Registrirani naziv	Zemlja	Centrala
PKF Corti & Partner GmbH Wirtschaftsprüfer und Steuerberater	Austria	Graz
PKF sterreicher & Partner GmbH & Co KG Wirtschaftsprüfung und Steuerberatung	Austria	Vienna
PKF Revisionstreuhand Wirtschaftsprüfungsgesellschaft m.b.H.	Austria	Salzburg
PKF Bofidi	Belgium	Gent
PKF Bulgaria Ltd	Bulgaria	Sofia
PKF FACT Revizija	Croatia	Zagreb
PKF ABAS Ltd	Cyprus	Nicosia
PKF Savvides & Co Ltd	Cyprus	Limassol
PKF APOGEO Group, SE	Czech Republic	Prague
PKF Munkebo Eriksen Funch, Statsautoriseret Revisionsaktieselskab	Denmark	Copenhagen
PKF Estonia O	Estonia	Tallinn
PKF Arsilon	France	Paris
PKF Fasselt Schlage Partnerschaft mbB	Germany	Berlin
PKF Industrie- und Verkehrstreuhand GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft	Germany	Munich
PKF Issing Faulhaber Wozar Altenbeck GmbH & Co. KG	Germany	Wuerzburg
PKF Riedel Appel Hornig GmbH	Germany	Heidelberg
PKF Sozietät Dr. Fischer	Germany	Nuremberg
PKF WMS GmbH & Co. KG Wirtschaftsprüfungsgesellschaft Steuerberater Rechtsanwälte	Germany	Osnabrueck
PKF WULF GROUP	Germany	Stuttgart
PKF Euroauditing S.A.	Greece	Athens
PKF Audit Kft	Hungary	Budapest
PKF O'Connor, Leddy & Holmes Limited	Ireland	Dublin
PKF Italia S.p.A.	Italy	Milan
PKF Latvia SIA	Latvia	Marupe
L'Alliance Revision S. r.l.	Luxembourg	Luxembourg
PKF Audit & Conseil S. r.l.	Luxembourg	Luxembourg
PKF Malta Limited	Malta	Birkirkara
PKF Wallast	Netherlands	Delft
PKF ReVisjon AS	Norway	Oslo
PKF Consult Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k.	Poland	Warsaw
PKF II Portugal Lda	Portugal	Lisbon
PKF Econometrica S. R. L.	Romania	Timisoara
PKF Finconta S. R. L.	Romania	Bucharest
PKF Slovensko S.R.O	Slovakia	Prievidza
PKF - Audiec SAP	Spain	Barcelona
PKF Attest Servicios Profesionales, S.L.	Spain	Madrid
PKF Revidentia AB	Sweden	Stockholm



PKF FACT revizija d.o.o.
Zadarska ulica 80
10000 Zagreb, Republika Hrvatska

ured@pkf.hr