

ALPHA AUDIT d.o.o.

Izvješće o transparentnosti za financijsku godinu koja je završila 31. prosinca 2019.

Zagreb, 15. svibnja 2020.



ALPHA AUDIT d.o.o.
CENTAR ALMERIA
Ulica grada Vukovara 284,
1.kat
10 000 Zagreb
Tel: +385 1 580 6656
alphacapitalis.com

1	Pravni ustrojstveni oblik i struktura vlasništva revizorskog društva
2	Pripadnost mreži
3	Upravljačka struktura
4	Unutarnji sustav kontrole kvalitete revizorskog društva te izjava upravnog tijela o djelotvornosti njegovog rada
5	Provjera kvalitete rada
6	Društva od javnog interesa kod kojih su obavljene revizije
7	Neovisnost rada
8	Izjava o politici revizorskog društva o stalnom usavršavanju ovlaštenih revizora
9	Financijske informacije o poslovanju
10	Primanja ovlaštenih revizora
11	Rotacija glavnih partera za reviziju i zaposlenika

1	Pravni ustrojstveni oblik i struktura vlasništva revizorskog društva
2	Pripadnost mreži
3	Upravljačka struktura
4	Unutarnji sustav kontrole kvalitete revizorskog društva te izjava upravnog tijela o djelotvornosti njegovog rada
5	Provjera kvalitete rada
6	Društva od javnog interesa kod kojih su obavljene revizije
7	Neovisnost rada
8	Izjava o politici revizorskog društva o stalnom usavršavanju ovlaštenih revizora
9	Financijske informacije o poslovanju
10	Primanja ovlaštenih revizora
11	Rotacija glavnih partnera za reviziju i zaposlenika

▪ Pravni ustrojstveni oblik i struktura vlasništva revizorskog društva

Pravni i ustrojstveni oblik Vlasnička struktura



Podaci o osnivanju

- ALPHA AUDIT d.o.o. je društvo s ograničenom odgovornošću, osnovano u Zagrebu po propisima Republike Hrvatske.
- Za obavljanje usluge revizije Društvo je registrirano 4. srpnja 2016. godine na osnovi rješenja o osnivanju.
- Dana 4. veljače 2019. godine provedena je podjela poslovnih udjela, dodavanje novog člana uprave i promjena Društvenog ugovora.
- Dana 18. travnja 2018. godine temeljem Odluke članova društva upisana je u sudskom registru promjena poslovne adrese.

Registrirane djelatnosti

- Obavljanje usluga revizije
- Usluge s područja financija i računovodstva
- Usluge financijskih analiza i kontrola
- Usluge poreznog i ostalog poslovnog savjetovanja
- Usluge procjenjivanja vrijednosti poduzeća, imovine i obveza
- Usluge sudskog vještačenja
- Usluge izrade i ekonomske ocjene investicijskih projekata

NKD Djelatnost Matični broj Registar revizorskih društava

- Temeljem Obavijesti o razvrstavanju prema NKD – u Državnog zavoda za statistiku od 6. listopada 2016. godine društvo je razvrstano u djelatnost brojčane oznake 6920 – računovodstvene, knjigovodstvene i revizijske djelatnosti, porezno savjetovanje.
- Matični broj – 4166469 Osobni identifikacijski broj – 14404485248.
- Društvo je upisano u Registar revizorskih društava Hrvatske revizorske komore pod brojem 100003656.

Temeljni kapital Društva

- Temeljni kapital društva upisan je u iznosu od 24.000,00 kuna, te ima tri člana koji drže poslovne udjele kako slijedi:
- Ilija Nikolić, ovlašteni revizor - poslovni udjel u iznosu od 14.400,00 kuna odnosno 60,00%
 - Nataša Žitnik, ovlašteni revizor – poslovni udjel u iznosu od 3.600,00 kuna odnosno 15,00%
 - Danijel Pevec – poslovni udjel u iznosu od 6.000,00 kuna odnosno 25,00%

1	Pravni ustrojstveni oblik i struktura vlasništva revizorskog društva
2	Pripadnost mreži
3	Upravljačka struktura
4	Unutarnji sustav kontrole kvalitete revizorskog društva te izjava upravnog tijela o djelotvornosti njegovog rada
5	Provjera kvalitete rada
6	Društva od javnog interesa kod kojih su obavljene revizije
7	Neovisnost rada
8	Izjava o politici revizorskog društva o stalnom usavršavanju ovlaštenih revizora
9	Financijske informacije o poslovanju
10	Primanja ovlaštenih revizora
11	Rotacija glavnih partnera za reviziju i zaposlenika

▪ Pripadnost mreži

Pripadnost mreži

Pripadnost mreži

Društvo ALPHA AUDIT d.o.o. djeluje samostalno i nema pripadnost niti jednoj mreži. Također, Društvo nema osnovanih podružnica u RH niti u inozemstvu.



1

Pravni ustrojstveni oblik i struktura vlasništva revizorskog društva

2

Pripadnost mreži

3

Upravljačka struktura

4

Unutarnji sustav kontrole kvalitete revizorskog društva te izjava upravnog tijela o djelotvornosti njegovog rada

5

Provjera kvalitete rada

6

Društva od javnog interesa kod kojih su obavljene revizije

7

Neovisnost rada

8

Izjava o politici revizorskog društva o stalnom usavršavanju ovlaštenih revizora

9

Financijske informacije o poslovanju

10

Primanja ovlaštenih revizora

11

Rotacija glavnih partnera za reviziju i zaposlenika

▪ Upravljačka struktura

3 |Upravljačka struktura

Upravljačka struktura

Upravljačka struktura

Uprava društva sastoji se od tri člana:

- Ilija Nikolić, direktor, zastupa društvo pojedinačno i samostalno
- Danijel Pevec, direktor, zastupa društvo pojedinačno i samostalno
- Nataša Žitnik, direktor, zastupa društvo pojedinačno i samostalno.

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 u Društvu su nadležni za potpisivanje revizorskih izvještaja. Revizijske izvještaje u ime društva potpisuju direktori društva.

Ovlašteni revizori

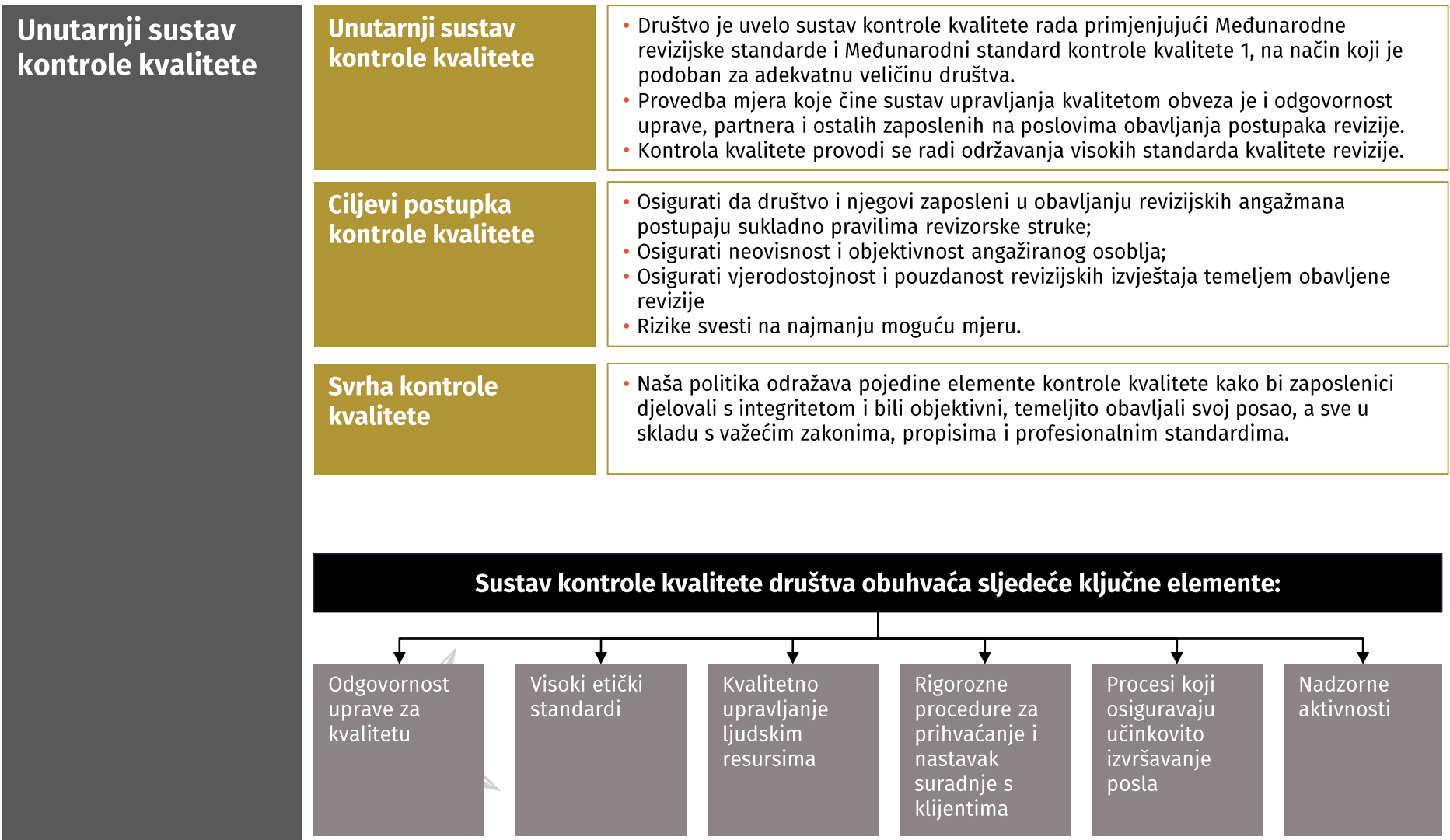
Društvo upošljava četiri ovlaštena revizora:

- Ilija Nikolić, upisana u Registar ovlaštenih revizora pod brojem 400019320,
- Nataša Žitnik, upisana u Registar ovlaštenih revizora pod brojem 400016490,
- Antonija Kolarić, upisana u Registar ovlaštenih revizora pod brojem 400018270,
- Anita Kutleša Osmanović, upisana u Registar ovlaštenih revizora pod brojem 400019973.



1	Pravni ustrojstveni oblik i struktura vlasništva revizorskog društva
2	Pripadnost mreži
3	Upravljačka struktura
4	Unutarnji sustav kontrole kvalitete revizorskog društva te izjava upravnog tijela o djelotvornosti njegovog rada
5	Provjera kvalitete rada
6	Društva od javnog interesa kod kojih su obavljene revizije
7	Neovisnost rada
8	Izjava o politici revizorskog društva o stalnom usavršavanju ovlaštenih revizora
9	Financijske informacije o poslovanju
10	Primanja ovlaštenih revizora
11	Rotacija glavnih partnera za reviziju i zaposlenika

- Unutarnji sustav kontrole kvalitete revizorskog društva te izjava upravnog tijela o djelotvornosti njegovog rada



Ključni elementi sustava kontrole kvalitete društva



Odgovornost uprave za kvalitetu

Uprava u svojem radu promiče usmjerenost na kvalitetu rada uz naglašavanje da se poslovi trebaju obavljati sukladno profesionalnim pravilima, dok izdani izvještaji trebaju biti odgovarajući u danim okolnostima. Nadzor nad postupcima koji čine sustav upravljanja kvalitetom je prvobitna odgovornost uprave. Na postupke uprava usmjerava osoblje na redovnim sastancima timova.

Visoki etički standardi i kvalitetno upravljanje ljudskim resursima

- Kod osoblja se inzistira na profesionalnom integritetu, objektivnosti, profesionalnoj kompetenciji, povjerljivosti te profesionalnom ponašanju. Društvo u svojem poslovanju primjenjuje Etički kodeks za profesionalne računovođe Odbora za međunarodne standarde etike za računovođe (IESBA).
- Uprava i partneri su odgovorni da članovima tima imenuju osobe koje odgovaraju profesionalnim i etičkim zahtjevima.
- Članovi tima moraju poznavati revizijske zahtjeve i regulatorne zahtjeve djelatnosti u kojoj klijent posluje, znanje o djelatnosti i informacijskom sustavu koje klijent koristi, poznavanje računovodstvenog sustava i sustava unutarnjih kontrola, relevantno iskustvo na angažmanima s istom vrstom klijenata.
- Od svih zaposlenika i partnera se očekuje da žive prema vrijednostima izraženim u Etičkom kodeksu tijekom svoje profesionalne karijere i da preuzimaju odgovornost za prijavljivanje etički spornih pitanja.

Rigorozne procedure za prihvatanje i nastavak suradnje s klijentima

- Društvo kod prihvatanja klijenta procjenjuje poslovni ugled klijenata i njegovih dioničara, ugled i kompetenciju uprave, spremnost uprave u pogledu prihvatanja računovodstvenih standarda i unutarnjeg sustava kontrole, indikacije o mogućoj uključenosti klijenta, dioničara ili članova uprave u kriminalne aktivnosti. Bitno je uvjeriti se da društvo raspolaže s osobljem koje ima znanja i iskustva u području poslovanja klijenta, te raspolaže li društvo dovoljnim vremenom da obavi angažman u određenom roku.
- Društvo kod nastavka angažmana kod klijenta procjenjuje, dodatne informacije o klijentu koje su stečene kod prethodnog angažmana kod čega su naročito važne okolnosti koje mogu utjecati na ograničenje našeg angažmana, integritet i objektivnost.

Ključni elementi sustava kontrole kvalitete društva (*nastavak*)

Procesi koji osiguravaju učinkovito izvršavanje posla

- Prije početka revizije dužnost je partnera da informira članove tima o klijentu, cilju angažmana i pojedinačnim zadacima svakog člana tima odnosno svi članovi tima moraju razumjeti zadatke koje moraju izvršiti. Osnova revizijskog pristupa angažmanu temelji se na razumijevanju poslovanja klijenta, prepoznavanju specifičnih i sistemskih rizika vezanih za poslovanje klijenta, te provođenje revizijskih postupaka sukladno utvrđenom riziku pridržavajući se zahtjeva koji proizlaze iz MRevS-a te drugih pozitivnih pravnih propisa. Velika se pažnja poklanja timskom radu na način da članovi tima moraju raditi konzistentno i sukladno općem cilju angažmana. Bitno je da članovi tima međusobno razmjenjuju informacije te moraju konzultirati druge članove tima i partnera uz razmjenu profesionalnih mišljenja.
- Društvo je utvrdilo vlastitu metodologiju i postupke koji se primjenjuju pri obavljanju poslova revizije. Metodologija je oblikovana u skladu s profesionalnim standardima, zahtjevima regulatornog i zakonodavnog tijela, u formi pravila i postupaka koje treba primijeniti pri obavljanju revizijskog postupka kako bi se izdalo revizorsko izvješće koje je odgovarajuće za dane okolnosti. Rezultat provedenih testova zabilježen je u fizičkom obliku u formi obrasca na papiru ili u formi digitalnog dokumenta, na kojem su prikazani korišteni podaci te zaključak testa. Revizorske poslove može obavljati jedino osoba koja posjeduje dovoljnu razinu znanja i iskustva. Od takve osobe se zahtjeva da samostalno može identificirati materijalno značajne stavke te procijeniti jesu li one pravilno klasificirane koristeći dostupnu revizorsku dokumentaciju.
- Revizorska dokumentacija mora biti odložena, referencirana i potpisana od strane osobe koja je navedenu dokumentaciju izradila. Prije donošenja revizorskog izvješća ovlašteni revizor kao i glavni partner u reviziji dužan je pregledati cjelokupnu dokumentaciju te ju odobriti ukoliko je ona dostatna za davanje mišljenja. U suprotnom se revizorska dokumentacija nadopunjuje traženim dokazima prije davanja revizorskog mišljenja. Društvo je kroz utvrđene politike i procedure propisalo na koji način članovi tima trebaju rukovati radnom dokumentacijom te u kojem vremenu nakon izdavanja mišljenja ona mora biti zaključena. Politikama je definirano što dokumentacija angažmana mora sadržavati te načini rukovanja istom kao bi se osigurala cjelovitost i pristupačnost te sigurnost od neovlaštenog pristupa.



Ključni elementi sustava kontrole kvalitete društva (nastavak)

Procesi koji osiguravaju učinkovito izvršavanje posla

- Kada se na pojedinim revizijskim angažmanima pojave značajna pitanja tada se u proces uključuju i drugi partneri koji do tada nisu bili angažirani na tom angažmanu s ciljem donošenja zajedničkog stajališta u vezi s tim pitanjem kako bi se donijela ispravna procjena utjecaja tog pitanja na rezultat revizije, odnosno donošenja ispravnog revizorskog mišljenja. Društvo kroz utvrđene procedure velik naglasak daje na komunikaciju unutar revizijskog tima angažiranog na poslovima revizije, i to o značajnim pitanjima na koja nailazimo tijekom obavljanja angažmana te druga pitanja koja mogu biti od važnosti za davanje odgovarajućeg revizorskog mišljenja. Priroda, opseg i zaključci koji proizlaze iz takve komunikacije poduzete tijekom angažmana se dokumentiraju.
- Direktori i osoblje nastoje biti objektivni, savjesni, otvoreni i razumni u pružanju pomoći, omogućavanju, odnosno dostizanju pravovremenog i konsensualnog rješenja bilo kakvih sporova ili razlika u mišljenju među osobljem. Svatko tko je stranka u sporu ili razlikama u mišljenju, nastojat će riješiti problem pravovremeno, na stručan, pošten i uljudan način kroz razgovor, istraživanje, i konzultacije s drugom osobom. Direktori pažljivo razmatraju problem i odlučuje, kroz konzultacije sa strankama, kako riješiti slučaj. Direktori zatim obavijeste stranke o svojoj odluci i razlozima koji stoje iza nje. U svim slučajevima, priroda i opseg, zaključci koji proizlaze iz, i konzultacije poduzete tijekom angažmana su dokumentirane. Cijelo osoblje je zaštićeno od bilo kakvog oblika odmazde, ograničavanja karijere, odnosno kaznenih mjera za skretanje pozornosti na zakonito i značajno pitanje, u dobroj vjeri i sa stvarnim interesom javnosti, klijenta, društva, ili kolege na umu. Ako pojedinac još uvijek nije zadovoljan rješenjem pitanja i nema dalje dostupnih resursa unutar društva, pojedinac će morati uzeti u razmatranje značaj pitanja, zajedno sa svojim profesionalnim odgovornostima i pozicijom ili nastavkom zaposlenja kod društva. Sporovi ili razlike u mišljenjima se dokumentiraju na prikladan način. U svakom slučaju, izvješće o obavljenom poslu neće biti datirano dok se problem ne riješi.



Ključni elementi sustava kontrole kvalitete društva (nastavak)

Procesi koji osiguravaju učinkovito izvršavanje posla

- Uprava je odgovorna za izradu kriterija za imenovanje pregledavatelja kontrole kvalitete angažmana i određivanje njihove podobnosti za taj posao. Postoji obveza kontrole kvalitete angažmana listanih subjekata te ostalih od javnog interesa. U slučaju pregleda angažmana za listane subjekte i ostale od javnog interesa vanjski stručnjaci mogu služiti u svojstvu pregledavatelja kontrole kvalitete angažmana pod uvjetom da imaju potrebne kvalifikacije i ispunjavaju potrebne zahtjeve neovisnosti. Pregledavatelj kontrole kvalitete angažmana mora biti objektivan, neovisan i primjereno kvalificiran angažirani partner koji ima dovoljno vremena da ispuni ovu ulogu.
- Svi poslovi se procjenjuju u odnosu na utvrđene kriterije društva da bi se utvrdilo koja vrsta pregleda kontrole kvalitete angažmana biti obavljena. Ova procjena treba biti napravljena, u slučaju odnosa s novim klijentom, prije nego što se angažman prihvati, a u slučaju postojećeg klijenta, za vrijeme faze planiranja angažmana.
- Za planiranje i provođenje kontrole kvalitete angažmana odgovorna je Uprava Društva. Kontrola kvalitete je kontinuirani proces koji se provodi tijekom cijelog vremena angažmana na projektima revizije. Kontrola se temelji na profesionalnim standardima koji se odnose na kontrolu kvalitete, uključujući MSKK1 te interne politike utvrđene metodologijom. Nakon obavljenih završnih postupaka revizije potpisom se ovjerava obavljena kontrola kvalitete. To mora biti prije izdavanja izvještaja. Po završetku obavljenog angažmana Internu kontrolu kvalitete provodi osoba koja ima dovoljno iskustva i stručnog znanja kako bi bila u stanju uočiti eventualne nedostatke odnosno predložiti načine kako te nedostatke otkloniti.



Ključni elementi sustava kontrole kvalitete društva (nastavak)

Nadzorne aktivnosti

- Politike i procedure kontrole kvalitete su ključni dio internog sustava kontrole društva. Nadzor se sastoji uglavnom od razumijevanja ovog sustava kontrole i određivanja - kroz intervjue, walk-through testove i preglede datoteka- da li, i u kojoj mjeri se taj sustav upravljanja uspješno provodi. On također uključuje razvoj preporuka za poboljšanje sustava, osobito ako se otkriju slabosti, ili ako su se profesionalni standardi i praksa promijenili.
- Svrha programa nadzora je da pomogne društvu u dobivanju razumnog uvjerenja da su njegove politike i procedure koji se odnose na sustav kontrole kvalitete relevantne i da se uspješno provode. Odgovornost za nadzor primjene politika i procedure kontrole kvalitete je odvojena od ukupne odgovornosti za kontrolu kvalitete. Program nadzora pomaže osigurati usklađenost s praksom i regulatornim zahtjevima pregleda. Monitoring se provodi na način da prikupi dovoljno dokumentiranih dokaza koji omogućuju razumijevanje sustava kontrole kvalitete i procjenu uspješnosti njegovog funkcioniranja. Nadzor sustava kontrole kvalitete društva se obavlja jednom godišnje.
- Za planiranje i provođenje monitoringa odgovorna je Uprava Društva. Monitoring provodi osoba unutar društva koja ima dovoljno iskustva i stručnog znanja, koja nije bila uključena u predmetni angažman. Kada to nije moguće, imenuje se druga prikladno kvalificirana vanjska osoba za preuzimanje te uloge. Monitoring angažmana provodi se na cikličkoj bazi. Jednom godišnje se za najznačajnije klijente jednog od ovlaštenih potpisnika radi monitoring.
- Uprava društva potvrđuje sa razumnim stupnjem sigurnosti da su sustavi kontrole kvalitete u našoj tvrtki učinkovito djelovali u financijskoj godini koja je završila 31. prosinca 2019. godine.



1

Pravni ustrojstveni oblik i struktura vlasništva revizorskog društva

2

Pripadnost mreži

3

Upravljačka struktura

4

Unutarnji sustav kontrole kvalitete revizorskog društva te izjava upravnog tijela o djelotvornosti njegovog rada

5

Provjera kvalitete rada

6

Društva od javnog interesa kod kojih su obavljene revizije

7

Neovisnost rada

8

Izjava o politici revizorskog društva o stalnom usavršavanju ovlaštenih revizora

9

Financijske informacije o poslovanju

10

Primanja ovlaštenih revizora

11

Rotacija glavnih partnera za reviziju i zaposlenika

■ Provjera kvalitete rada

Vanjski sustavi kontrole kvalitete

Provjera kvalitete rada i nadležno tijelo

U smislu Zakona o reviziji i Uredbe (EU) br. 537/2014 u Republici Hrvatskoj nadležno tijelo je Ministarstvo financija. Ministarstvo financija ovlašteno je:

- Provoditi nadzor i druge postupke nad ovlaštenim revizorima i revizorskim društvima te ostalim subjektima nadzora utvrđenim ovim Zakonom i Uredbom (EU) br. 537/2014 te izricati nadzorne mjere i poduzimati druge radnje usmjerene k uklanjanju utvrđenih nezakonitosti i nepravilnosti
- Izdavati i ukidati odobrenja za rad ovlaštenim revizorima i revizorskim društvima te druga odobrenja, suglasnosti i registracije za koje je ovlaštena na temelju ovoga Zakona i, ako je to primjenjivo, Uredbe (EU) br. 537/2014, kao i drugih propisa
- Voditi registre i druge evidencije u skladu s odredbama ovoga Zakona i Uredbe (EU) br. 537/2014 i izdavati potvrde
- Odrediti program ispita osposobljenosti
- Organizirati i provoditi ispit osposobljenosti
- Sudjelovati u postupcima Europske komisije u vezi s usvajanjem Međunarodnih revizijskih standarda
- Obavljati i druge poslove u skladu s odredbama ovoga Zakona, Uredbe (EU) br. 537/2014 i drugih propisa.

Kontrola kvalitete rada društva od strane Ministarstva financija nije provedena.



1

Pravni ustrojstveni oblik i struktura vlasništva revizorskog društva

2

Pripadnost mreži

3

Upravljačka struktura

4

Unutarnji sustav kontrole kvalitete revizorskog društva te izjava upravnog tijela o djelotvornosti njegovog rada

5

Provjera kvalitete rada

6

Društva od javnog interesa kod kojih su obavljene revizije

7

Neovisnost rada

8

Izjava o politici revizorskog društva o stalnom usavršavanju ovlaštenih revizora

9

Financijske informacije o poslovanju

10

Primanja ovlaštenih revizora

11

Rotacija glavnih partnera za reviziju i zaposlenika

▪ Društva od javnog interesa kod kojih su obavljene revizije

6 | Društva od javnog interesa kod kojih su obavljene revizije

Revizije društava od javnog interesa

Društva od javnog interesa kod kojih su obavljene revizije

Zakonom o računovodstvu je definirano da je subjekt od javnog interes 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.

Financijski izvještaji za 2018.godinu trgovačkog društva od javnog interesa, Tekstilpromet d.d., čiji su vrijednosni papiri uvršteni, revidirani su od strane ALPHA AUDIT d.o.o. Zagreb.



1	Pravni ustrojstveni oblik i struktura vlasništva revizorskog društva
2	Pripadnost mreži
3	Upravljačka struktura
4	Unutarnji sustav kontrole kvalitete revizorskog društva te izjava upravnog tijela o djelotvornosti njegovog rada
5	Provjera kvalitete rada
6	Društva od javnog interesa kod kojih su obavljene revizije
7	Neovisnost rada
8	Izjava o politici revizorskog društva o stalnom usavršavanju ovlaštenih revizora
9	Financijske informacije o poslovanju
10	Primanja ovlaštenih revizora
11	Rotacija glavnih partnera za reviziju i zaposlenika

- Izjava koja se odnosi na neovisnost rada revizorskog društva kojom se potvrđuje da je obavljen unutarnji pregled poštivanja zahtjeva o neovisnosti

Neovisnost rada

Izjava koja se odnosi na neovisnost rada revizorskog društva kojom se potvrđuje da je obavljen unutarnji pregled poštivanja zahtjeva o neovisnosti

- Potvrdu osobne neovisnosti daju svi zaposlenici uključujući i Upravu. Oni su dužni jednom godišnje potvrditi svoju neovisnost.
- Obveza je angažiranog partnera da pribavi sve relevantne informacije o klijentu i angažmanu te da procjeni sve okolnosti koje bi mogle utjecati na ispunjavanje zahtjeva neovisnosti.
- Svi članovi tima moraju obavijestiti partnera odnosno upravu o okolnostima koje utječu na njihovu osobnu neovisnost. Neovisnost angažiranih članova tima se utvrđuje davanjem odgovarajućih izjava i informacija u dokumentu Potvrda osobne neovisnosti.
- **Uprava društva Alpha Audit d.o.o. izjavljuje da je interna kontrola usklađenosti sa neovisnošću unutar naše tvrtke provedena u godini koja je završila 31. prosinca 2019. te izjavljuje da su procedure za uspostavljanje neovisnosti usklađene s primjenjivim propisima.**

Edukacija o neovisnosti i potvrde neovisnosti

- Alpha Audit d.o.o. omogućuje svim partnerima i zaposlenicima godišnju i kontinuiranu edukaciju o pitanjima neovisnosti.
- Svi partneri i zaposlenici odjela dužni su popuniti potvrdu o neovisnosti za svakog Klijenta na kojem rade, čime potvrđuju svoju usklađenost s relevantnim aspektima vezanima za neovisnost društva, uključujući njihovu osobnu neovisnost. Osim toga, svi partneri potvrđuju da su sve nerevizijske usluge i zajednički poslovni odnosi za koje su odgovorni u skladu s politikom tvrtke te da pri prihvaćanju tih angažmana nisu ugrozili neovisnost Društva.



1	Pravni ustrojstveni oblik i struktura vlasništva revizorskog društva
2	Pripadnost mreži
3	Upravljačka struktura
4	Unutarnji sustav kontrole kvalitete revizorskog društva te izjava upravnog tijela o djelotvornosti njegovog rada
5	Provjera kvalitete rada
6	Društva od javnog interesa kod kojih su obavljene revizije
7	Neovisnost rada
8	Izjava o politici revizorskog društva o stalnom usavršavanju ovlaštenih revizora
9	Financijske informacije o poslovanju
10	Primanja ovlaštenih revizora
11	Rotacija glavnih partnera za reviziju i zaposlenika

▪ Izjava o politici revizorskog društva o stalnom usavršavanju ovlaštenih revizora

Stalno stručno usavršavanje

Izjava o politici revizorskog društva o stalnom usavršavanju ovlaštenih revizora

- Zakonom o reviziji propisana je obveza kontinuiranog usavršavanja od najmanje 120 sati u trogodišnjem razdoblju te se te obveze redovito ispunjavaju.
- Naglasak Društva je na stalnom stručnom usavršavanju ovlaštenih revizora kao i drugih članova tima. Usavršavanje se provodi sudjelovanjem na radionicama u organizaciji Komore kao i samoedukacijom, putem stručne literature s područja računovodstva, poreza i prava, za što zaposlenicima stoje na raspolaganju propisi, stručni časopisi i razne publikacije.
- Samoedukacija se provodi i putem neposrednog pristupa internet stranicama stručnih institucija. Nadalje usavršavanje se provodi i kroz godišnje interne seminare na kojima se obrađuju pitanja vezana uz primjenu računovodstvenih i revizijskih standarda.
- Obveza je za sve ovlaštene revizore sudjelovanje na godišnjem seminaru u organizaciji Hrvatske revizorske komore na kojima isti obavezno prisustvuju.
- Od osoblja se zahtjeva aktivan pristup vlastitoj edukaciji i iniciranje dodatne edukacije prema vlastitoj ocjeni potreba.



1

Pravni ustrojstveni oblik i struktura vlasništva revizorskog društva

2

Pripadnost mreži

3

Upravljačka struktura

4

Unutarnji sustav kontrole kvalitete revizorskog društva te izjava upravnog tijela o djelotvornosti njegovog rada

5

Provjera kvalitete rada

6

Društva od javnog interesa kod kojih su obavljene revizije

7

Neovisnost rada

8

Izjava o politici revizorskog društva o stalnom usavršavanju ovlaštenih revizora

9

Financijske informacije o poslovanju

10

Primanja ovlaštenih revizora

11

Rotacija glavnih partnera za reviziju i zaposlenika

■ Financijske informacije o poslovanju

Financijske informacije o poslovanju za godinu koja je završila 31.prosinca 2019.godine



Na osnovu godišnjih financijskih izvještaja za 2019. godinu društvo je ostvarilo ukupan prihod u iznosu od 1.242.707 kuna, a struktura ukupnih prihoda je sljedeća:

Struktura prihoda	u kunama
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	194.767
Prihodi od zakonske revizije godišnjih i konsolidiranih financijskih izvještaja drugih subjekata	557.976
Prihodi od dozvoljenih nerevizorskih usluga subjektima koji su predmet revizije koju obavlja ovlašteni revizor ili revizorsko društvo	54.485
Prihodi od revizije EU projekata	245.380
Prihodi od pružanja nerevizorskih usluga drugim subjektima	123.589
Ostali poslovni prihodi	60.629
Financijski prihodi	5.880
Ukupni prihodi	1.242.707

1

Pravni ustrojstveni oblik i struktura vlasništva revizorskog društva

2

Pripadnost mreži

3

Upravljačka struktura

4

Unutarnji sustav kontrole kvalitete revizorskog društva te izjava upravnog tijela o djelotvornosti njegovog rada

5

Provjera kvalitete rada

6

Društva od javnog interesa kod kojih su obavljene revizije

7

Neovisnost rada

8

Izjava o politici revizorskog društva o stalnom usavršavanju ovlaštenih revizora

9

Financijske informacije o poslovanju

10

Primanja ovlaštenih revizora

11

Rotacija glavnih partnera za reviziju i zaposlenika

■ **Primanja ovlaštenih revizora**

Primanja ovlaštenih revizora

Naknada za rad

Naknada partnerima i ovlaštenim revizorima je formirana na temelju sljedećih međusobno povezanih dijelova:

- Dohodak za odgovornost koji odražava partnerov i revizorov kontinuirani doprinos i odgovornosti,
- Dohodak za uspješnost koji odražava kako su partneri i timovi s kojima radi bili uspješni u određenoj godini,
- Dohodak od ulagačkog udjela koji predstavlja udio partnera u dobiti nakon što se raspodijele prva dva elementa.



1	Pravni ustrojstveni oblik i struktura vlasništva revizorskog društva
2	Pripadnost mreži
3	Upravljačka struktura
4	Unutarnji sustav kontrole kvalitete revizorskog društva te izjava upravnog tijela o djelotvornosti njegovog rada
5	Provjera kvalitete rada
6	Društva od javnog interesa kod kojih su obavljene revizije
7	Neovisnost rada
8	Izjava o politici revizorskog društva o stalnom usavršavanju ovlaštenih revizora
9	Financijske informacije o poslovanju
10	Primanja ovlaštenih revizora
11	Rotacija glavnih partnera za reviziju i zaposlenika

▪ Rotacija glavnih partnera za reviziju i zaposlenika

11 | Rotacija glavnih partnera za reviziju i zaposlenika

Rotacija partnera, ovlaštenih revizora i ostalih zaposlenika

Rotacija glavnih partnera za reviziju i zaposlenika

Društvo provodi obvezujuću rotaciju glavnih partnera za reviziju u obavljanju zakonske revizije najkasnije sedam godina od dana imenovanja glavnog partnera za reviziju pojedinog subjekta, nakon čega glavni partner ne sudjeluje prije isteka tri godine, od prekida revizije, u reviziji revidiranog subjekta.

Društvo ima uspostavljene mehanizme postupne rotacije u pogledu hijerarhijski najvišeg osoblja koje sudjeluje u zakonskoj reviziji, uključujući osobe koje su barem ovlašteni revizori. Mehanizam postupne rotacije razmjeran je u odnosu na opseg i složenost djelatnosti ovlaštenog revizora te se primjenjuje u fazama kroz rotaciju pojedinaca, a ne cijelog revizijskog tima zaposlenog u okviru angažmana.





Prema najboljem znanju i uvjerenju Alpha Audit d.o.o informacije sadržane u ovom izvještaju točne su i u skladu sa zahtjevima Uredbe o reviziji 537/2014 Europske unije o specifičnim zahtjevima u pogledu zakonske revizije subjekata od javnog interesa i dodatnim zahtjevima Zakona o reviziji na dan objave ovog dokumenta.



ALPHA AUDIT d.o.o.

za reviziju

Ulica grada Vukovara 284, 1.kat „Centar Almeria”
10 000 Zagreb
Hrvatska

Tel: +385(0)1 622 4492
Mail: nikolic.ilija@alphacapitalis.com
info@alphacapitalis.com

OIB 14404485248
Temeljni kapital društva iznosi 24.000 Kn
uplaćen u cijelosti

Društvo je registrirano kod trgovačkog suda u
Zagrebu pod MBS 080893769
IBAN: HR9823600001102399338

Danijel Pevec
Partner

Mail: pevec.danijel@alphacapitalis.com
Tel: +385(0)1 580 6656
Mob: + 385 99 2401 771

Ilija Nikolić
Partner

Mail: nikolic.ilija@alphacapitalis.com
Tel: +385(0)1 580 6656
Mob: + 385 91 2636 680

Nataša Žitnik
Partner

Mail: zitnik.natasa@alphacapitalis.com
Tel: +385(0)1 580 6656
Mob: + 385 95 3935 080