

## **REVIZIJA FINANCIJSKIH IZVJEŠTAJA**

## **REVIZIJA I VERIFIKACIJA TROŠKOVA EU PROJEKATA**



### **SADRŽAJ:**

- 1. Osnovni podaci o nama**
- 2. Opseg provođenja revizijskih postupaka**
- 3. Reference**
- 4. Naknada za uslugu**
- 5. Kontakti**

## 1. Osnovni podaci o nama

Mi smo revizorsko društvo ovlašteno za obavljanje usluga revizije, te ostalih usluga povezanih s revizijom. Naša prednost je tim koji ima dugogodišnje iskustvo rada u međunarodnim i domaćim kompanijama na poslovima obavljanja revizije, poreznog i poslovnog savjetovanja i računovodstva.



d.o.o.).

**IVA GRKOVIĆ** završila je Ekonomski fakultet u Zagrebu, smjer računovodstvo. Njeno dugogodišnje profesionalno radno iskustvo vezano je za područja financija, revizije i računovodstva. Najveći dio poslovne karijere provela je u međunarodnim i domaćim kompanijama različitih industrija na pozicijama voditelja financija i računovodstva, managera i direktora u reviziji (IB Grant Thornton audit

Tijekom svoje dugogodišnje karijere stekla je certifikate: ovlaštenog revizora, ovlaštenog internog revizora, područje: gospodarstvo i ovlaštenog računovođe. Osim što je radila na revizijama financijskih izvještaja klijenata radila je na projektima dubinskog snimanja, revizijama povećanja temeljnog kapitala, revizijama projekata i sl.



ovlaštenog revizora.

**ANTONIA PERIĆ** završila je Ekonomski fakultet u Splitu, smjer financije. Profesionalno radno iskustvo vezano je za područja financija, računovodstva, revizije i poreza. Najveći dio poslovne karijere provela je u međunarodnim kompanijama na poslovima revizije (IB Grant Thornton audit d.o.o.) i poreznog savjetovanja (PricewaterhouseCoopers Savjetovanje d.o.o.). Tijekom svoje dugogodišnje karijere stekla je certifikat

Njeno radno iskustvo u reviziji vezano je za čitav niz projekata na revizijama financijskih izvještaja klijenata financijskog i nefinancijskog sektora, dogovorenih postupaka po posebnim zahtjevima klijenata, uvida i sl. Osim radnog iskustva u reviziji nekoliko godina radila je u odjelu poreznog savjetovanja i to na poreznim pregledima i projektima dubinskog poreznog snimanja (due dilligence). Kontinuirano se educira iz područja revizije, računovodstva i poreza.



**MIHAELA BALIĆ**, ovlaštenu interni revizor i poslovna konzultantica s višegodišnjim iskustvom u bankarskom i osigurateljnom sektoru (Raiffeisen bank Austria d.d., Privredna banka Zagreb d.d., Triglav osiguranje d.d.), te sektoru malih i srednjih poduzeća. Diplomirala je na Ekonomskom fakultetu u Zagrebu na kojem je završila i poslijediplomski studij „Upravljanje financijskim institucijama“.

Od 2012. god. konzultantica je za EU fondove i radi na svim područjima i procesima koja zahtijevaju kompletnu provedbu i realizaciju EU projekata (priprema projektnih prijedloga, provedba i upravljanje projektima – project management, financijska analiza i izvještavanje, revizija EU projekata, edukacije vezane za EU fondove i dr.).

Posjeduje certifikat ovlaštenog internog revizora za područje: gospodarstvo.

Društvo TAU SAVJETOVANJE d.o.o., Zagreb ispunilo je uvjete propisane Zakonom o reviziji, te mu je Ministarstvo financija izdalo Rješenje za obavljanje usluga revizije KLASA: UP/I-470-03/19-05/70, URBROJ: 513-11-20-23., od 08.04.2020. godine.

U okviru usluga iz područja revizije pružamo slijedeće usluge:

- ❖ revizija financijskih izvještaja u skladu s domaćim pravom te Hrvatskim i Međunarodnim standardima financijskog izvješćivanja,
- ❖ revizija određenih dijelova financijskih izvješća ili poslovanja prema zahtjevima klijenta na temelju unaprijed dogovorenih postupaka,
- ❖ revizija projekata financiranih sredstvima iz EU fondova
- ❖ skraćena revizija ili uvid u financijske izvještaje,
- ❖ ispitivanje financijskih izvještaja prema dogovorenim postupcima,
- ❖ financijski i porezni due diligence

## 2. Opseg provođenja revizijskih postupaka

Reviziju finansijskih izvještaja planiramo i obavljamo primjenom Međunarodnih revizijskih standarda.

Namjera nam je pružiti Vam kvalitetnu uslugu koja prvenstveno uključuje razumijevanje Vašeg poslovanja i kontinuiranu komunikaciju između članova revizorskog tima i Vašeg osoblja, a sve u cilju pravovremenog reagiranja na eventualno uočene nedostatke ili pitanja, te pravovremenog izdavanja revizorskog mišljenja.

Naša metodologija rada usmjerena je prema:

- ❖ usklađivanju naše revizije s Vašim poslovnim ciljevima i rizicima povezanim s tim ciljevima;
- ❖ usmjeravanju naše revizije na ključne kontrole koje smanjuju poslovni rizik;

Ključni koraci za uspješno obavljanje revizije su:

- 1) Fazni pristup
- 2) Prilagodba našeg revizijskog pristupa Vašim potrebama
- 3) Početno revizorsko planiranje
- 4) Upoznavanje i razumijevanje kontrolnog okruženja društva
- 5) Analiza računovodstvenih procesa, IT sustava i aplikacijskog sustava
- 6) Finansijski položaj i rezultati poslovanja
- 7) Revizijsko uvjerenje
- 8) Izvješćivanje i komunikacija

### 1) Fazni pristup

Naš revizijski pristup se zasniva na podjeli cjelokupne revizije u izvedive faze što je od velike važnosti za postizanje ciljeva cjelokupne revizije u razumnom vremenskom roku.

### 2) Prilagodba našeg revizijskog pristupa Vašim potrebama

Temeljeno na našem iskustvu pripremiti ćemo prethodni plan revizije. Našu reviziju započet ćemo upoznavanjem i detaljnim opisom poslovnih aktivnosti, računovodstvenih procesa, procesa unutarnje kontrole i analizom finansijskog položaja i poslovanja Društva, nakon čega ćemo izraditi detaljni plan revizije kojeg ćemo predstaviti Upravi.

### 3) Početno revizorsko planiranje

Svjesni smo da servisiranje revizora zahtijeva dodatni angažman Uprave i zaposlenika društava. Iz tog razloga smo razvili procedure kojima angažman vašeg osoblja nastojimo smanjiti na najmanju razumnu mjeru.

Te procedure uključuju slijedeće postupke:

- ❖ Prije dolaska u reviziju ažurirat ćemo osnovne informacije o poslovanju Društva i njegovim rezultatima, i upoznati se s organizacijom i ključnim osobljem Društva;
- ❖ Prije početka revizije sastat ćemo se sa ključnim osobljem kako bi utvrdili najdjelotvorniji način prikupljanja potrebnih informacija;
- ❖ Temeljeno na dogovorenim zahtjevima za dostavu potrebne dokumentacije, osigurati ćete pravovremenu pripremu potrebne dokumentacije od strane Vašeg odgovarajućeg osoblja;
- ❖ Kako dodatno ne bismo opteretili djelatnike Društva u prikupljanju zahtijevanih informacija, maksimalno ćemo iskoristiti pisanu dokumentaciju, naputke i procedure poslovanja;
- ❖ Procedure prikupljanja informacija, osmišljene su tako da čine sastavni dio revizije u početnoj fazi, a služe nam pri određivanju najdjelotvornijih revizijskih procedura.

#### **4) Upoznavanje kontrolnog okruženja**

Razumijevanje kontrolnog okruženja u kojem posluje Društvo omogućiti će nam točno utvrđivanje rizika kao i komponente mehanizama unutarnjih kontrola koje ćemo testirati u svrhu smanjenja opsega završnih testiranja salda. Testiranje internih kontrola omogućiti će nam da veliki dio posla obavimo u prethodnoj reviziji kao i smanjenje potrebnog vremena i broja ljudi u završnoj reviziji.

#### **5) Analiza računovodstvenih procesa, IT sustava i aplikacijskog sustava**

Steći ćemo detaljna saznanja o korištenim procedurama i sistemima obrade podataka. Posebnu pažnju obratiti ćemo na promjene u računovodstvenim procedurama nastalim usljed zakonskih promjena ili promjena u poslovnim aktivnostima. Također ćemo se upoznati sa stanjem informacijskog sustava (IT) i promjenama koje su ili će utjecati na računovodstveni sustav: novi modeli, njihove modifikacije, promjene u osiguranju pristupa podacima, itd., što će nam pomoći pri identifikaciji rizičnih područja i pri određivanju obujma revizijskih postupaka u završnoj fazi.

#### **6) Financijski položaj i rezultati poslovanja**

Analizirati ćemo financijski položaj i rezultat poslovanja Društva za tekuće razdoblje, kako bi utvrdili bitne promjene u usporedbi s prethodnim razdobljem i odstupanja od plana. Takva analiza će nam omogućiti bolje razumijevanje poslovanja Društva i ukazati na područja koja zahtijevaju posebnu pažnju pri utvrđivanju rizika.

#### **7) Revizijsko uvjerenje**

**Prethodna revizija** koja će se obaviti prije 31. prosinca 2019. godine biti će usmjerena na testiranje sistema internih kontrola u područjima koja su identificirana u fazi planiranja, te na testiranje bilančnih salda do dana prethodne revizije.

**Završna revizija** koja će se obaviti nakon izrade financijskih izvještaja na dan 31. prosinca 2019. godine je objedinjavanje svih obavljenih postupaka, u namjeri izražavanja našeg neovisnog mišljenja o financijskim izvještajima Društva. Naši revizijski postupci će biti usmjereni na bilancu i račun dobiti i gubitka, te će uključivati neovisne procedure, uključujući detaljno transakcijsko testiranje i analitičke preglede.

### 8) Izvješćivanje i komunikacija

Tijekom obavljanja revizije neophodna je kontinuirana suradnja članova revizorskog tima i Vašeg osoblja. Nakon završetka revizije od Uprave ćemo zatražiti Pismo predstavljanja Uprave. Prije konačnog roka za izradu izvješća Upravi ćemo predstaviti naša revizorska izvješća kao Nacrt, a konačno izvješće biti će pripremljeno nakon razmatranja s Upravom Društva.

## 3. Reference

Naši revizori obavljali su revizije financijskih izvještaja u slijedećim sektorima/klijentima:

Sektor	Klijent
Financijski sektor	Porsche leasing d.o.o., BKS Leasing Croatia d.o.o., Impuls-leasing d.o.o., Grawe Hrvatska d.d., Porsche mobiliti d.o.o., Impuls delta d.o.o.
Trgovina	dm-drogerie markt d.o.o., Bayer d.o.o., KIKA namještaj d.o.o., Rauch Croatia d.o.o., Schmitz Cargobull d.o.o., Heidelberg Hrvatska d.o.o., Porsche Inter Auto d.o.o., Wallis Adria d.o.o., Pianoforte Croatia d.o.o.
Hoteli i turizam	Sunce Koncern – Bluesun hotels & resorts d.d., Esplanade Oleander d.o.o., ELECTUS HOTELI d.o.o.
Proizvodnja	Volex d.o.o., Scot Bader d.o.o., TVIN d.o.o.
Ostali sektori	Porsche Zagreb d.o.o., DPD Croatia d.o.o., Y.W. Galil Engineering LTD – podružnica Zagreb, Swietelsky d.o.o., Libratel d.o.o., Sitnica d.o.o., Real Treuhand Croatia d.o.o., Greco International d.o.o., Scanjack d.o.o., Jadran nautika d.o.o., Tim color d.o.o., Vodovod i kanalizacija Karlovac d.o.o. EZ Engineering d.o.o., Edulab d.o.o., Fakultet strojarstva i brodogradnje, Sveučilište u Zagrebu, Udruga Profesor Baltazar Adriatic propeleri d.o.o.

## 4. Naknada za uslugu

Naknada za uslugu revizije financijskih izvještaja dogovara se posebno sa svakim klijentom.

Naknada za uslugu revizije verifikacije izdataka EU projekata usklađuje se s proračunom EU projekta.

Cijena ne uključuje porez na dodanu vrijednost prema zakonski propisanoj osnovi.

Pri procjeni iznosa naše naknade uzeli smo u obzir sljedeće pretpostavke:

- ❖ da će se poštivati rokovi predviđeni vremenskim planom (koji se precizno dogovara nakon potpisa ugovora) i obavijestiti nas o svim problemima na vrijeme tako da se mogu pronaći učinkovita alternativna rješenja,
- ❖ da su svi potrebni podaci, tablice, analize i informacije važni za reviziju, prema popisu potrebne dokumentacije koji će biti preciziran u uputama za obavljanje revizije, gotovi prije početka revizije, da nam Vaše osoblje može pružiti potrebnu pomoć u učinkovitom obavljanju revizije,
- ❖ da smo vodili računa da naknada za reviziju bude u okviru proračuna projekta

## 5. Kontakti



Ulica Ivana Zahara 3  
10 000 ZAGREB  
OIB 51564310740

Email: [tausavjetovanje@gmail.com](mailto:tausavjetovanje@gmail.com)

Web: [www.tausavjetovanje.hr](http://www.tausavjetovanje.hr)

Iva Grković, ovl. revizor  
Direktorica  
+385 91 511 22 00