

**Auctor Invest d.o.o. za upravljanje
investicijskim fondovima**

Revizija Izvještaja o izračunu regulatornog kapitala
Izvešće revizije o stanju i postupcima zaštite
financijske imovine klijenta

Hrvatskoj agenciji za nadzor financijskih usluga za
2018. godinu

Sadržaj:

Uvod	1
Izvešće neovisnog revizora društva Auctor Invest d.o.o. za upravljanje investicijskim fondovima Hrvatskoj agenciji za nadzor financijskih usluga o obavljenom ispitivanju Izveštaja o izračunu regulatornog kapitala	2
Prilog: Izveštaj o izračunu regulatornog kapitala Auctor Invest d.o.o. za upravljanje investicijskim fondovima na 31. prosinca 2018. godine	3
Izvešće revizije o stanju i postupcima zaštite financijske imovine klijenta Hrvatskoj agenciji za nadzor financijskih usluga za 2018. godinu	7

*Auctor Invest d.o.o. za upravljanje investicijskim fondovima
Revizorsko izvješće Hrvatskoj agenciji za nadzor financijskih usluga za 2018. godinu*

Auctor Invest d.o.o.
za upravljanje investicijskim fondovima
Revizija Izvještaja o izračunu regulatornog kapitala

Hrvatskoj agenciji za nadzor financijskih usluga za 2018. godinu

Uvod

Pravilnik o obliku i iznosu regulatornog kapitala društva za upravljanje UCITS fondovima (NN, br. 41/17) („Pravilnik“), propisuje se obveza revizije Izvještaja o izračunu kapitala za društva za upravljanje UCITS fondovima i društva za upravljanje AIF fondovima („Izvještaji“).

U skladu s Pravilnikom, revizor je obvezan provjeriti pravilnost, točnost i potpunost Izvještaja te ocijeniti da li je isti sastavljen u skladu sa Zakonom o otvorenim investicijskim fondovima s javnom ponudom, Zakonom o alternativnim investicijskim fondovima i Pravilnikom te da li je usklađen s godišnjim financijskim izvještajima Društva za upravljanje na izvještajni datum.

Reviziju godišnjih financijskih izvještaja Auctor Invest d.o.o. za upravljanje investicijskim fondovima („Društvo“) proveli smo u skladu s Međunarodnim revizijskim standardima, koje je izdao Međunarodni odbor za revizijske standarde. Godišnji financijski izvještaji Društva sastavljeni su u skladu s Međunarodnim standardima financijskog izvještavanja usvojenim od strane Europske Unije („MSFI usvojeni od strane EU“) te smo na njih izrazili pozitivno mišljenje.

Izvještaj o izračunu kapitala Društva koji potvrđuje revizor nalazi se u prilogu A i sastavljen je u skladu sa Zakonom o otvorenim investicijskim fondovima s javnom ponudom, Zakonom o alternativnim investicijskim fondovima i Pravilnikom.

Ograničenje uporabe

Ovo izvješće je namijenjeno samo za potrebe izvještavanja Hrvatske agencije za nadzor financijskih usluga u skladu sa Zakonom i Pravilnikom i objavu na internetskim stranicama Društva te se ne bi se smjelo koristiti u druge svrhe.



ANIS revizija d.o.o.
Ljudevita Posavskog 36b
10000 Zagreb
t. 01/37 58 142 • f. 01/37 58 211
oib. 64094041583
IBAN: HR2823600001102416797
davor.sesar@anisrevizija.hr • pasko.anic-antic@anisrevizija.hr

Izvješće neovisnog revizora društva Auctor Invest d.o.o. za upravljanje investicijskim fondovima Hrvatskoj agenciji za nadzor financijskih usluga o obavljenom ispitivanju Izvještaja o izračunu regulatornog kapitala

Kao dio naše revizije godišnjih financijskih izvještaja Auctor Invest d.o.o. za upravljanje investicijskim fondovima („Društvo“) na dan 31. prosinca 2018. godine i za 2018. godinu, obavili smo reviziju Izvještaja o izračunu regulatornog kapitala društva za upravljanje otvorenim i alternativnim investicijskim fondovima s javnom ponudom, koji nisu zahtijevani dio godišnjih revidiranih financijskih izvještaja Društva.

Odgovornost Uprave

Uprava Društva je odgovorna za sastavljanje i objektivan prikaz Izvještaja o izračunu kapitala u skladu s Pravilnik o obliku i iznosu regulatornog kapitala društva za upravljanje UCITS fondovima (NN, br. 41/17) izdanim od strane Hrvatske agencije za nadzor financijskih usluga, politikama i pravilnicima koje je propisalo samo Društvo te za usklađenost s godišnjim revidiranim financijskim izvještajima kao i interne kontrole za koje Uprava utvrdi da su potrebne kako bi se omogućila priprema financijskih izvještaja bez značajnih grešaka koje mogu nastati kao posljedica prijave ili pogreške.

Odgovornost revizora

Naša je odgovornost ispitati Izvještaje o izračunu kapitala Društva Pravilnik o obliku i iznosu regulatornog kapitala društva za upravljanje UCITS fondovima (NN, br. 41/17) izdanom od strane Hrvatske agencije za nadzor financijskih usluga te o tome izraziti mišljenje. Navedeni Pravilnik zahtijeva da tijekom obavljanja revizije ovlašteni revizor provjeri pravilnost, točnost i potpunost Izvještaja tako da ocijeni da li je Izvještaj sastavljen u skladu sa Zakonom o otvorenim investicijskim fondovima s javnom ponudom i Zakonom o alternativnim investicijskim fondovima i na temelju njih donesenim propisima te je su li usklađeni s godišnjim revidiranim financijskim izvještajima.



ANiS revizija d.o.o.

Ljudevita Posavskog 36b

10000 Zagreb

t. 01/37 58 142 • f. 01/37 58 211

oib. 64094041583

IBAN: HR2823600001102416797

davor.sesar@anisrevizija.hr • pasko.anic-antic@anisrevizija.hr

Mišljenje

Prema našem mišljenju, priloženi Izvještaj o izračunu regulatornog kapitala Društva za 2018. godinu, sastavljenim, u svim značajnim odrednicama, u skladu sa Zakonom o otvorenim investicijskim fondovima s javnom ponudom, Zakonom o alternativnim investicijskim fondovima i Pravilnik o obliku i iznosu regulatornog kapitala društva za upravljanje UCITS fondovima (NN, br. 41/17) te su usklađeni s godišnjim revidiranim financijskim izvještajima.

26. travnja 2019.

ANiS Revizija d.o.o. za reviziju
Ljudevita Posavskog 36b
10000 Zagreb

Paško Anić-Antić
Hrvatski ovlaštenu revizor

Paško Anić-Antić
Direktor

A handwritten signature in blue ink, appearing to read "P. Anić-Antić".



A handwritten signature in blue ink, appearing to read "P. Anić-Antić".

Prilog A: Izvještaj o izračunu kapitala Auctor Invest d.o.o. za upravljanje investicijskim fondovima na 31. prosinca 2018. godine

Izvještaj o izračunu regulatornog kapitala

Naziv društva za upravljanje: Auctor invest d.o.o.

OIB društva za upravljanje: 10637066676

Datum: 31.12.2018

Oznaka pozicije	Opis	Upućivanje na članke Uredbe (EU) br. 575/2013	IZNOS (u HRK)
Redovni osnovni kapital			
1.	Instrumenti kapitala i povezani računi premija na dionice	čl. 26. st. 1. t. (a) i (b), čl. 28.,	1.932.500
2.	Zadržana dobit ili preneseni gubitak	čl. 26. st. 1. t. (c)	2.638.706
3.	Akumulirane ostale sveobuhvatne dobiti (i druge rezerve)	čl. 26. st. 1.	
4.	Neovisno revidirana dobit tekuće godine ostvarena tijekom poslovne godine bez predvidivih troškova ili dividendi	čl. 26. st. 2.	
5.	Redovni osnovni kapital prije regulatornog usklađenja (zbroj pozicija od 1. do 4.)		4.571.206
6.	Nematerijalna imovina (bez povezanih poreznih obaveza) (negativni iznos)	čl. 36. st. 1. t.(b), čl. 37.	-250.550
7.	Odgođena porezna imovina koja ovisi o budućoj profitabilnosti, isključujući onu koja proizlazi iz privremenih razlika (bez povezanih poreznih obaveza, ako su ispunjeni uvjeti iz čl. 38. st. 3.) (negativni iznos)	čl. 36. st. 1. t.(c), čl. 38.	
8.	Rezerve iz fer vrednovanja u vezi s dobitima ili gubicima na osnovi zaštite novčanog toka	čl. 33. st. 1. t. (a)	
9.	Dobici ili gubici po obvezama vrednovanim po fer vrijednosti nastali kao posljedica promjena vlastite kreditne sposobnosti	čl. 33. st. 1. t. (b)	
10.	Imovina mirovinskog plana koja se nalazi u izvještaju o financijskom položaju društva za upravljanje (negativni iznos)	čl. 36. st. 1. t. (e), čl. 41	
11.	Izravna i neizravna ulaganja društva za upravljanje u vlastite instrumente redovnog osnovnog kapitala (negativni iznos)	čl. 36. st. 1. t. (f), čl. 42.	
12.	Izravna, neizravna i sintetska ulaganja u instrumente redovnog osnovnog kapitala subjekata financijskog sektora, ako ti subjekti imaju s institucijom recipročna međusobna ulaganja kojima je cilj umjetno povećati regulatorni kapital društva za upravljanje (negativni iznos)	čl. 36. st. 1. t. (g), čl. 44.	
13.	Izravna, neizravna i sintetska ulaganja društva za upravljanje u instrumente redovnog osnovnog kapitala subjekata financijskog sektora, ako društvo za upravljanje u tim subjektima nema značajno ulaganje (iznos iznad praga od 10%, bez priznatih kratkih pozicija) (negativni iznos)	čl. 36. st. 1. t. (h), čl. 43., čl. 45., čl. 46., čl. 49. st. 2. i 3., čl. 79.	
14.	Izravna, neizravna i sintetska ulaganja društvo za upravljanje u instrumente redovnog osnovnog kapitala subjekata financijskog sektora, ako društvo za upravljanje u tim subjektima ima značajno ulaganje (iznos iznad praga od 10%, bez priznatih kratkih pozicija) (negativni iznos)	čl. 36. st. 1. t. (i), čl. 43., čl. 45., čl. 47., čl. 48. st. 1. t. (b), čl. 49. st. 1. do 3., čl. 79.	
15.	Odgođena porezna imovina koja proizlazi iz privremenih razlika (iznos iznad praga od 10%, bez povezanih poreznih obaveza ako su ispunjeni uvjeti iz čl. 38. st.3.) (negativni iznos)	čl. 36. st. 1. t. (c), čl. 38., čl. 48. st. 1. t. (a)	
16.	Iznos iznad praga od 15% (negativni iznos)	čl. 48. st. 1.	
17.	od čega: izravna i neizravna ulaganja društva za upravljanje u instrumente redovnog osnovnog kapitala subjekata financijskog sektora, ako društvo za upravljanje u tim subjektima ima značajno ulaganje	čl. 36. st. 1. t. (i), čl. 48. st. 1. t. (b)	
18.	od čega: odgođena porezna imovina koja proizlazi iz privremenih razlika	čl. 36. st. 1. t. (c), čl. 38., čl. 48. st. 1. t. (a)	
19.	Gubici tekuće financijske godine (negativni iznos)	čl. 36. st. 1. t. (a)	
20.	Predvidivi porezni troškovi povezani sa stavkama redovnog osnovnog kapitala (negativni iznos)	čl. 36. st. 1. t. (l)	

21.	Kvalificirani odbici dodatnog osnovnog kapitala koji prelaze dodatni osnovni kapital društva za upravljanje (negativni iznos)	čl. 36. st. 1. t. (j)	
22.	Ukupna regulatorna usklađenja redovnog osnovnog kapitala (zbroj pozicija od 6. do 16. i 19. do 21.)		-250.550
23.	Redovni osnovni kapital (zbroj pozicije 5. i pozicije 22.)		4.320.655
Dodatni osnovni kapital			
24.	Instrumenti regulatornog kapitala i povezani računi premije na dionice	čl. 51., čl. 52.	
25.	od čega: raspoređeno kao kapital na temelju primjenjivih računovodstvenih standarda		
26.	od čega: raspoređeno kao obveze na temelju primjenjivih računovodstvenih standarda		
27.	Dodatni osnovni kapital prije regulatornih usklađenja (pozicija 24.)		
28.	Izravna i neizravna ulaganja društva za upravljanje u vlastite instrumente dodatnog osnovnog kapitala (negativni iznos)	čl. 52. st. 1. t. (b), čl. 56. t. (a), čl. 57.	
29.	Izravna, neizravna i sintetska ulaganja u instrumente dodatnog osnovnog kapitala subjekata financijskog sektora, ako ti subjekti imaju s društvom za upravljanje recipročna međusobna ulaganja kojima je cilj umjetno povećati regulatornog kapital društva za upravljanje (negativni iznos)	čl. 56. t. (b), čl. 58.	
30.	Izravna, neizravna i sintetska ulaganja u instrumente dodatnog osnovnog kapitala subjekata financijskog sektora, ako društvo za upravljanje u tim subjektima nema značajno ulaganje (iznos iznad praga od 10% bez priznatih kratkih pozicija) (negativni iznos)	čl. 56. t. (c), čl. 59., čl. 60. i čl. 79.	
31.	Izravna, neizravna i sintetska ulaganja društva za upravljanje u instrumente dodatnog osnovnog kapitala subjekata financijskog sektora, ako društvo za upravljanje u tim subjektima ima značajno ulaganje (bez priznatih kratkih pozicija) (negativni iznos)	čl. 56. t. (d), čl. 59. i čl. 79.	
32.	Kvalificirani odbici dopunskog kapitala koji prelaze dopunski kapital društva za upravljanje (negativni iznos)	čl. 56. t. (e)	
33.	Ukupna regulatorna usklađenja dodatnog osnovnog kapitala (zbroj pozicija od 28. do 32.)		
34.	Dodatni osnovni kapital (zbroj pozicije 27. i pozicije 33.)		-
35.	Osnovni kapital (zbroj pozicije 23. i pozicije 34.)		4.320.655
Dopunski kapital			
36.	Instrumenti regulatornog kapitala i povezani računi premija na dionice	čl. 62. i čl. 63.	
37.	Dopunski kapital prije regulatornih usklađenja (pozicija 36)		
38.	Izravna i neizravna ulaganja društva za upravljanje u vlastite instrumente dopunskog kapitala i podređene kredite (negativni iznos)	čl. 63. t. (b) podtočka i., čl. 66. t. (a), čl. 67.	
39.	Ulaganja u instrumente dopunskog kapitala i podređene kredite subjekata financijskog sektora, ako ti subjekti imaju s društvom za upravljanje recipročna međusobna ulaganja kojima je cilj umjetno povećati regulatorni kapital društva za upravljanje (negativni iznos)	čl. 66. t. (b), čl. 68.	
40.	Izravna i neizravna ulaganja u instrumente dopunskog kapitala i podređene kredite subjekata financijskog sektora, ako društvo za upravljanje u tim subjektima nema značajno ulaganje (iznos iznad praga od 10% bez priznatih kratkih pozicija) (negativni iznos)	čl. 66. t. (c), čl. 69., čl. 70. i čl. 79.	
41.	Izravna i neizravna ulaganja društva za upravljanje u instrumente dopunskog kapitala i podređene kredite subjekata financijskog sektora, ako društvo za upravljanje u tim subjektima ima značajno ulaganje (bez priznatih kratkih pozicija) (negativni iznos)	čl. 66. t. (d), čl. 69. i čl. 79.	
42.	Ukupna regulatorna usklađenja dopunskog kapitala (zbroj od pozicije 38. do pozicije 41.)		
43.	Dopunski kapital (zbroj pozicije 37. i pozicije 42.)		
Opći troškovi poslovanja društva za upravljanje iz prethodne poslovne godine			
44.	Ukupni rashodi		7.682.918

45.	Udjeli u dobiti i ostale varijabilne nagrade zaposlenika (negativni iznos)		
46.	Provizije i naknade (povezane s oprihodovanim i naplaćenim potraživanjima za provizije i naknade) (negativni iznos)		
47.	Naknade za trgovanje (negativni iznos)		
48.	Jednokratni rashodi (negativni iznos)		
49.	Ukupni opći troškovi poslovanja iz prethodne poslovne godine (zbroj od retka 44. do retka 48.)		7.682.918
KAPITALNI ZAHTJEVI			
I.	REGULATORNI KAPITAL (zbroj pozicije 35. i pozicije 43.)		4.320.655
II.	KAPITALNI ZAHTJEV prema članku 21. stavak 1. točka 2. Zakona ili članku 4. stavku 1. točki b) ovoga Pravilnika (1/4 općih troškova poslovanja iz prethodne poslovne godine)		1.920.730
III.	KAPITALNI ZAHTJEV prema članku 21. stavku 1. točki 1. Zakona		1.000.000
IV.	KAPITALNI ZAHTJEV prema članku 4. stavku 1. točki a) ovoga Pravilnika		2.000.000
V.	Višak (+)/manjak (-) regulatornog kapitala		2.320.655
Dodatne informacije			
50.	Skupštinske odluke (izglasana dividenda tekuće poslovne godine)		3.000.000
51.	Skupštinske odluke (isplaćene dividende tekuće poslovne godine)		
52.	Rezerve kapitala ostvarene emisijom dionica		
53.	Dobit prethodne godine (rezerve za vlastite dionice)		
54.	Neuključena dobit tekuće godine		
55.	Nerealizirani dobitak s osnova vrijednosnog usklađenja financijske imovine raspoložive za prodaju		
56.	0,02% vrijednosti imovine investicijskih i dobrovoljnih mirovinskih fondova kojima upravlja društvo za upravljanje čija je ukupna vrijednost veća od 2 mlrd kuna		
57.	Informacije iz članka 437. Uredbe:		

**Auctor Invest d.o.o.
za upravljanje investicijskim fondovima**

Izvješće revizije o stanju i postupcima zaštite financijske imovine klijenta

Hrvatskoj agenciji za nadzor financijskih usluga za 2018. godinu



ANIS revizija d.o.o.
Ljudevita Posavskog 36b
10000 Zagreb
t. 01/37 58 142 • f. 01/37 58 211
oib. 64094041583
IBAN: HR2823600001102416797
davor.sesar@anisrevizija.hr • pasko.anic-antic@anisrevizija.hr

Izvješće neovisnog revizora društva Auctor Invest d.o.o. Upravi Društva i Hrvatskoj agenciji za nadzor financijskih usluga o reviziji stanja i postupaka zaštite imovine klijenta

Mišljenje

Obavili smo reviziju izvještaja o stanju i postupcima te prikladnosti mjera zaštite imovine klijenta društva Auctor Invest d.o.o. („Društvo“) na dan 31. prosinca 2018. godine i za 2018. godinu, sukladno odredbama Pravilnika o sadržaju revizije u investicijskim društvima (NN 83/18) koji nisu zahtijevani dio godišnjih revidiranih financijskih izvještaja Društva.

Ocjenu o stanju i postupcima zaštite imovine klijenta revizorsko društvo donijelo je na temelju ispitivanja:

1. je li investicijsko društvo uspostavilo stalne i djelotvorne interne kontrole za zaštitu financijske imovine klijenta sukladno Zakonu
2. je li investicijsko društvo, uspostavilo funkciju unutarnje revizije kao poseban organizacijski dio, funkcionalno i organizacijski neovisnu o aktivnostima koje revidira i o drugim organizacijskim dijelovima investicijskog društva, u slučajevima kada je to dužno
3. je li investicijsko društvo uspostavilo funkciju praćenja usklađenosti,
4. je li investicijsko društvo uspostavilo interne kontrole tako da se izbjegne sukob interesa
5. je li investicijsko društvo, razmjerno svojoj veličini, vrsti, opsegu i složenosti poslovanja, za obavljanje poslova kontrolnih funkcija osiguralo dovoljan broj osoba koje imaju odgovarajuće stručno znanje i iskustvo
6. jesu li godišnji planovi rada kontrolnih funkcija primjereni te jesu li doneseni u skladu s podzakonskim propisima donesenim na temelju Zakona
7. sastavljaju li kontrolne funkcije izvješća o radu na način i u rokovima u skladu s pravilima struke
8. obavljaju li kontrolne funkcije poslove u skladu s podzakonskim propisima donesenim na temelju Zakona.

Revizor je utvrdio da:

1. Investicijsko društvo uspostavilo je stalne i djelotvorne interne kontrole za zaštitu financijske imovine klijenata sukladno Zakonu.
2. Investicijsko društvo nema uspostavljanu funkciju interne revizije.
3. Investicijsko društvo ima uspostavljenju funkciju praćenja usklađenosti
4. Investicijsko društvo uspostavilo je interne kontrole te donijelo Politiku upravljanja sukobom interesa koja je osnova za izbjegavanje sukoba interesa
5. Investicijsko društvo je razmjerno svojoj veličini, vrsti, opsegu i složenosti poslovanja, za obavljanje poslova kontrolnih funkcija osiguralo dovoljan broj osoba koje imaju odgovarajuće stručno znanje i iskustvo
6. Investicijsko društvo je donijelo godišnji plan rada funkcije praćenja usklađenosti, te je isti donesen u skladu s podzakonskim propisima donesenim na temelju Zakona



ANIS revizija d.o.o.
Ljudevita Posavskog 36b
10000 Zagreb
t. 01/37 58 142 • f. 01/37 58 211
oib. 64094041583
IBAN: HR2823600001102416797
davor.sesar@anisrevizija.hr • pasko.anic-antic@anisrevizija.hr

7. Funkcija praćenja usklađenosti izradila je godišnje izvješće za 2018. godinu, te je isto prihvaćeno od strane uprave investicijskog društva.
8. Odgovorna osoba za Nadzor nad operativnom usklađenošću investicijskog društva s odredbama pravilnika u dijelu zaštite imovine klijenata izradila je izvješće dana 25.03.2019. godine te je isto predstavljeno upravi investicijskog društva. Izvješće je dostavljeno HANFI u roku dana 28.03.2019.

Prema našem mišljenju, Društvo kontrolne funkcije obavlja u skladu s odredbama navedenim u st. 2. članka 7. Pravilnika o sadržaju revizije u investicijskim društvima (NN 83/18).

Također, prema našem mišljenju, stanje i postupci zaštite financijske imovine klijenta od strane Društva, uspostavljeni su prikladno u odnosu na usklađenost i učinkovitost tih mjera.

Osnova za mišljenje

Obavili smo našu reviziju u skladu s Međunarodnim revizijskim standardima (MRevS-ima). Naše odgovornosti prema tim standardima su detaljnije opisane u našem izvješću u odjeljku o revizorovim odgovornostima za reviziju izvještaja o stanju i postupcima zaštite financijske imovine klijenta. Neovisni smo od Društva u skladu s etičkim zahtjevima koji su relevantni za našu reviziju financijskog izvještaja i ispunili smo naše ostale etičke odgovornosti u skladu s tim zahtjevima. Vjerujemo da su revizijski dokazi koje smo dobili dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje.

Odgovornosti menadžmenta i onih koji su zaduženi za upravljanje

Menadžment je odgovoran za izradu izvještaja o stanju i zaštiti financijske imovine klijenata, u cilju fer prezentiranja ovog izvještaja sukladno Zakona o tržištu kapitala i drugim relevantnim propisima, te za one interne kontrole koje menadžment odredi da su potrebne za omogućavanje sastavljanja izvještaja o stanju i postupcima zaštite financijske imovine klijenata koji je bez značajnog pogrešnog prikazivanja uslijed prijevare ili pogreške.

U sastavljanju izvještaja, menadžment je odgovoran za procjenjivanje sposobnosti Društva da nastavi s poslovanjem po vremenski neograničenom poslovanju, objavljivanje, ako je primjenjivo, pitanja povezanih s vremenski neograničenim poslovanjem i korištenjem računovodstvene osnove utemeljene na vremenskoj neograničenosti poslovanja, osim ako menadžment namjerava likvidirati Društvo ili prekinuti poslovanje ili nema realne alternative nego da to učini.

Oni koji su zaduženi za upravljanje su odgovorni za nadziranje procesa financijskog izvještavanja kojeg je ustanovilo Društvo.



ANIS revizija d.o.o.
Ljudevita Posavskog 36b
10000 Zagreb
t. 01/37 58 142 • f. 01/37 58 211
oib. 64094041583
IBAN: HR282360001102416797
davor.sesar@anisrevizija.hr • pasko.anic-antic@anisrevizija.hr

Revizorove odgovornosti za reviziju financijskog izvještaja

Naši ciljevi su steći razumno uvjerenje o tome je li izvješće o stanju i postupcima zaštite financijske imovine klijenta kao cjelina bez značajnog pogrešnog prikaza uslijed prijevare ili pogreške i izdati revizorovo izvješće koje uključuje naše mišljenje. Razumno uvjerenje je viša razina uvjerenja, ali nije garancija da će revizija obavljena u skladu s MRevs-ima uvijek otkriti značajno pogrešno prikazivanje kada ono postoji. Pogrešni prikazi mogu nastati uslijed prijevare ili pogreške i smatraju se značajni ako se razumno može očekivati da, pojedinačno ili u zbroju, utječu na ekonomske odluke korisnika donijete na osnovi tih izvještaja.

Kao dio revizije u skladu s Međunarodnim revizijskim standardima stvaramo profesionalne prosudbe i održavamo profesionalni skepticizam tijekom revizije. Mi također:

- identificiramo i procjenjujemo rizike značajnog pogrešnog prikazivanja izvještaja o stanju i postupcima zaštite financijske imovine klijenta uslijed prijevare ili pogreške, oblikujemo i obavljamo revizijske postupke kao reakciju na te rizike i pribavljamo revizijske dokaze koji su dostatni i primjereni da osiguraju osnovu za naše mišljenje. Rizik neotkrivanja značajnog pogrešnog prikaza nastalog uslijed prijevare je veći od rizika nastalog uslijed pogreške, jer prijevare može uključiti tajne sporazume, krivotvorenje, namjerno ispuštanje, pogrešno prikazivanje ili zaobilaženje internih kontrola.
- stječemo razumijevanje internih kontrola relevantnih za reviziju kako bi se oblikovali revizijski postupci koji su primjereni u okolnostima, ali ne i za namjenu izražavanja mišljenja o učinkovitosti internih kontrola Društva.
- ocjenjujemo primjerenosti primijenjenih računovodstvenih politika i razumnosti računovodstvenih procjena i povezanih objava koje je stvorio menadžment.
- zaključujemo o primjerenosti menadžmentovog korištenja računovodstvene osnove utemeljene na vremenskoj neograničenosti poslovanja i, temeljeno na pribavljenim revizijskim dokazima, zaključujemo o tome postoji li značajna neizvjesnost u vezi s događajima ili okolnostima koji mogu stvoriti značajnu sumnju u sposobnost Društva da nastavi s vremenski neograničenim poslovanjem. Ako zaključimo da postoji značajna neizvjesnost, od nas se zahtijeva da skrenemo pozornost u našem revizorovu izvješću na povezana objavljivanja u izvješću o stanju i postupcima zaštite financijske imovine klijenta ili, ako takva objavljivanja nisu odgovarajuća, da modificiramo naše mišljenje. Naši zaključci se temelje na revizijskim dokazima pribavljenim sve do datuma našeg revizorova izvješća. Međutim, budući događaji ili uvjeti mogu uzrokovati da Društvo prekine s nastavljanjem vremenski neograničenog poslovanja.
- ocjenjujemo cjelokupnu prezentaciju, strukturu i sadržaj izvješća o stanju i postupcima zaštite financijske imovine klijenta, uključujući i objavljivanja, kao i odražava li izvještaj transakcije i događaje na kojima je zasnovan na način kojim se postiže fer prezentacija.



Revizija

ANIS revizija d.o.o.

Ljudevita Posavskog 36b

10000 Zagreb

t. 01/37 58 142 • f. 01/37 58 211

oib. 64094041583

IBAN: HR2823600001102416797

davor.sesar@anisrevizija.hr • pasko.anic-antic@anisrevizija.hr

Mi komuniciramo s onima koji su zaduženi za upravljanje u vezi s, između ostalih pitanja, planiranim opsegom i vremenskim rasporedom revizije i važnim revizijskim nalazima, uključujući i nalaze u vezi sa značajnim nedostacima u internim kontrolama koji su otkriveni tijekom naše revizije.

U Zagrebu, 26. travnja 2019.

ANiS Revizija d.o.o. za reviziju
Ljudevita Posavskog 36b
10000 Zagreb

Paško Anić-Antić
Hrvatski ovlaštani revizor

A handwritten signature in dark ink, appearing to be "P. Anić-Antić".



Paško Anić-Antić
Direktor

A handwritten signature in dark ink, appearing to be "P. Anić-Antić".