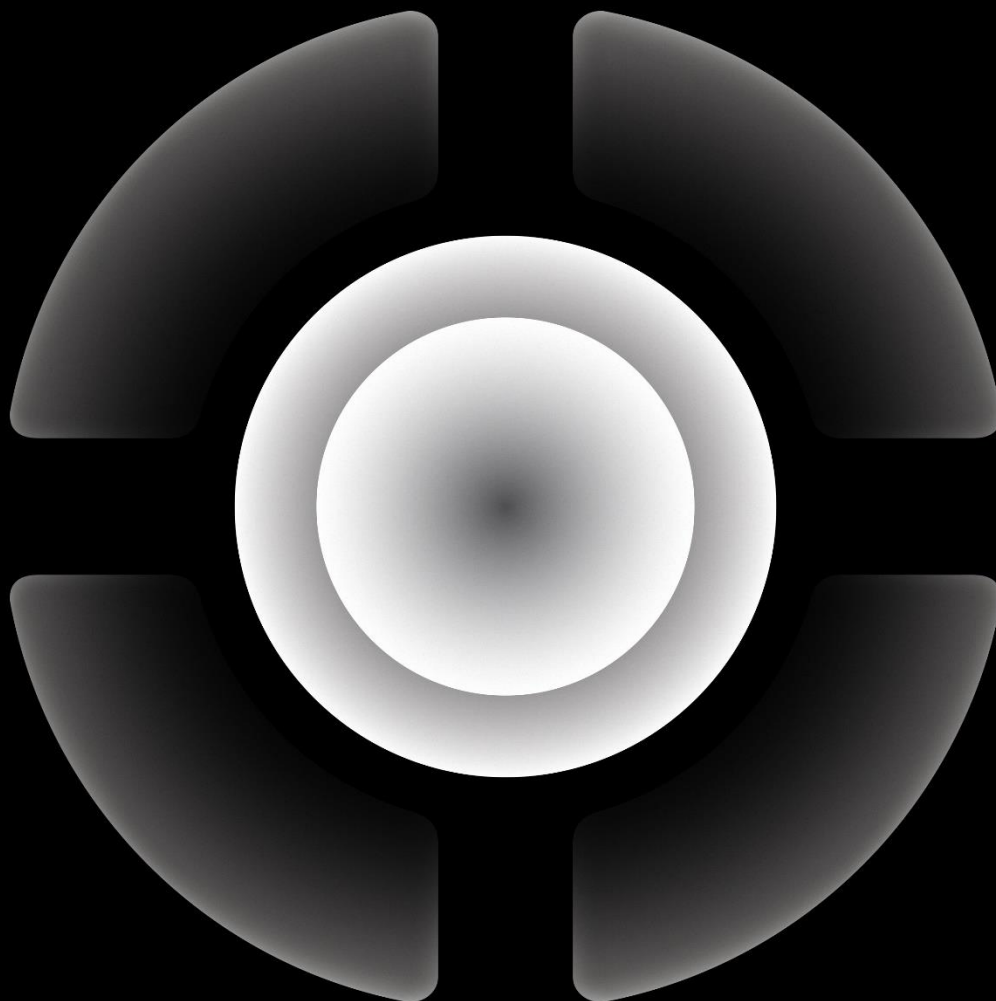


**Deloitte.**



Izvješće o transparentnosti za 2021.

Deloitte d.o.o.

29. travnja 2022.



# Sadržaj

Poruka rukovodstva Deloitte d.o.o. **Error! Bookmark not defined.**

Deloitteova mreža **Error! Bookmark not defined.**

Doprinos Deloitteova Odjela za reviziju i izražavanje  
uvjerenja tržištima kapitala **Error! Bookmark not defined.**

Praćenje kvalitete vanjske i unutarnje revizije **Error! Bookmark not defined.**

Neovisnost, etika i dodatne objave **Error! Bookmark not defined.9**

Dodaci **Error! Bookmark not defined.**

Dodatak A | Revizorska društva u EU-u i EGP-u **Error! Bookmark not defined.**

Dodatak B | Financijske informacije **Error! Bookmark not defined.**

Dodatak C | Subjekti od javnog interesa 28

# Poruka rukovodstva Deloitte d.o.o.<sup>1</sup>

U ovom su izvješću sadržane prakse i postupci kojima se trenutačno služi Deloitte d.o.o., u skladu sa zahtjevima Uredbe br. 537/2014 Europske unije o posebnim zahtjevima u vezi zakonske revizije subjekata od javnog interesa.

Ovo izvješće o transparentnosti za 2021. odnosi se na godinu koja je donijela velike prilike uz znatne izazove, posebno one povezane s bolešću COVID-19.

Kako bismo osigurali da na odgovarajući način odgovorimo na rizike od bolesti COVID-19 i ispunimo obveze vezane uz visokokvalitetne revizije i izazove upravljanja, unijeli smo inovacije u način na koji provodimo revizije i u način kako surađujemo sa subjektima za koje provodimo reviziju.

Također, podržali smo naše ljude u skrbi za vlastito zdravlje, kao i zdravlje njihovih timova. Premda je bilo teško na daljinu replicirati iskustvo obuke i mentorstva uživo, koristili smo dijeljenje zaslona kako bismo rekreirali praksu treninga i pregleda rada uživo.

Naši su ljudi pokazali veliku otpornost i agilnost u prilagodbi ovom izazovnom okruženju i ponosni smo na njihov trud i ono što smo zajedno postigli kao društvo. Podrška zdravlju pojedinaca i zdravlju timova tijekom pandemije COVID-19 bila je prioritet Deloittovog vodstva i tako će i ostati.

Osmišljavamo za budućnost, nastavljajući s našom beskompromisnom usredotočenošću na kvalitetu revizije i oslanjajući se na našu snažnu kulturu ispravnog postupanja. Učinit ćemo sve što možemo kako bismo osigurali da revizija ostane cijenjena usluga i atraktivan put karijere.



---

Katarina Kadunc  
Partner i zakonski zastupnik  
Deloitte d.o.o.

---

Marina Tonžetić  
Partner i zakonski zastupnik  
Deloitte d.o.o.

<sup>1</sup> U ovom se izvješću „Deloitte“, „mi“ i „naš“ odnosi na Deloitte Touche Tohmatsu Limited, mrežu njegovih članova i s njima povezanih subjekata. Za više informacija o Deloitteovoj mreži vidjeti stranicu 3 ili <https://www2.deloitte.com/global/en/pages/about-deloitte/articles/about-the-network.html>.

# Deloitteova mreža

## Deloitte Hrvatska: pravna struktura i vlasništvo

Deloitte d.o.o. povezan je s Deloitteovom mrežom putem društva Deloitte Central Europe Holdings Limited, člana društva Deloitte Touche Tohmatsu Limited. Deloitte Central Europe je, zajedno s Deloitte Francuska, Deloitte Njemačka, Deloitte Luksemburg, Deloitte Austrija, Deloitte Portugal i Deloitte Turska, udjelničar u društvu Deloitte DCE GmbH („DCE“), koji je ujedno i član društva Deloitte Touche Tohmatsu Limited. Cilj DCE-a je poticanje suradnje među svojim udjelničarima kao članovima globalne Deloitteove mreže. DCE ne pruža nikakve profesionalne usluge niti se bavi komercijalnim aktivnostima.

Deloitte d.o.o. se u ovom izvješću naziva „Deloitte Hrvatska“. Deloitte Central Europe, organizacija subjekata organiziranih pod krovnom organizacijom Deloitte Central Europe Holdings Limited, u ovom se izvješću naziva Deloitte Central Europe. Deloitte Central Europe Holdings Limited ima pravo pružati profesionalne usluge upotrebljavajući naziv „Deloitte“ koji se odnosi na Deloitteova društva na teritoriju koji pokriva (Deloitte Central Europe), uključujući i Deloitte Hrvatska. Deloitte Hrvatska ovlašten je obavljati poslove revizije za klijente u Hrvatskoj.

## Opis mreže

### Deloitteova mreža

Deloitte mreža (poznata i kao Deloitteova organizacija) globalno je povezana mreža društava članova i njihovih podružnica koji djeluju u više od 150 zemalja i teritorija širom svijeta. Ta odvojena i neovisna društva članovi posluju pod zajedničkom robnom markom.



### Deloitte Touche Tohmatsu Limited (DTTL ili Deloitte Global)

Deloitte Touche Tohmatsu Limited je privatno društvo u Ujedinjenoj Kraljevini ograničeno jamstvom, osnovano u Engleskoj i Walesu. DTTL ima koordinacijsku ulogu za svoja društva članove i njihove povezane subjekte te zahtijeva pridržavanje politika i protokola s ciljem promicanja dosljedno visoke razine kvalitete, profesionalnog ponašanja i usluge u cijeloj Deloitte mreži. DTTL ne pruža profesionalne usluge klijentima, niti usmjerava, upravlja, kontrolira ili posjeduje bilo kakav interes za bilo koje društvo član ili povezane subjekte bilo kojeg društva.

„Deloitte“ je brand koji okuplja oko 345.000 posvećenih profesionalaca u neovisnim društvima diljem svijeta i s njima surađuje kako bi odabranim klijentima pružio usluge revizije i izražavanja uvjerenja, savjetovanja, financijskog savjetovanja, savjetovanja o rizicima te porezne i povezane usluge. Predmetna su društva članovi DTTL-a. DTTL, društva članovi i svaki od njihovih povezanih subjekata čine „Deloitteovu organizaciju“. Svako društvo član DTTL-a i/ili njegovi povezani subjekti pružaju usluge u određenim geografskim područjima i podliježu zakonima i profesionalnim propisima

određene zemlje ili zemalja u kojima posluju. Svako društvo član DTTL-a osnovano je u skladu s nacionalnim zakonima, propisima, uobičajenom praksom i drugim čimbenicima te može osigurati pružanje profesionalnih usluga na svojim područjima putem povezanih subjekata. Ne pruža svako društvo član DTTL-a ili njegovi povezani subjekti sve usluge, a određene usluge možda neće biti dostupne klijentima prema pravilima i propisima javnog računovodstva. DTTL, i svako društvo član DTTL-a i svaka od njegovih povezanih osoba, pravno su zasebni i neovisni subjekti, koji ne mogu obvezati ili vezati jedni druge u odnosu na treće strane. DTTL i svako društvo član DTTL-a i njihovi povezani subjekti odgovorni su samo za vlastite radnje i propuste, a ne i za međusobne. Deloitteova organizacija je globalna mreža neovisnih društava, a ne partnerstvo ili jedno društvo. DTTL ne pruža usluge klijentima.

## **Deloitte Hrvatska: upravljanje – vodstvo na djelu**

Deloitte Hrvatska posluje kao društvo s ograničenom odgovornošću, osnovano prema hrvatskom pravu, s uredom registriranim na adresi Radnička cesta 80, 10000 Zagreb, Hrvatska i matičnim brojem subjekta upisa 030022053.

Direktori Deloittea Hrvatska odgovorni su za upravljanje i nadzor usluga revizije i izražavanja uvjerenja. Posebne odgovornosti uključuju odobravanje poslovne strategije za poslove revizije i izražavanja uvjerenja, odobravanje prihvata partnera i principala, odobravanje dodjele bodovnih jedinica i naknada partnerima i principalima, odobravanje financijskih aspekata poslovnih planova itd.

U nastavku se nalazi popis direktora Deloittea Hrvatska koje je imenovala Skupština društva na vremensko razdoblje koje nije određeno, do opoziva:

---

### **Deloitte Hrvatska – direktori**

---

Katarina Kadunc, direktorica

---

Marina Tonžetić, direktorica

---

Drazen Nimčević, direktor

---

U svim svojim aktivnostima viši rukovoditelji Deloittea Hrvatska odgovorni su za sveobuhvatni cilj kvalitete revizije, uključujući usklađenost s primjenjivim profesionalnim standardima i regulatornim zahtjevima. Strategija Deloittea Hrvatska razvijena je u skladu sa sveopćim strateškim smjernicama uspostavljenim za mrežu Deloitte.

Rukovoditelji Deloittea Hrvatska za reviziju i usluge izražavanja uvjerenja sudjeluju u Deloitteovim grupnim mrežama koje postavljaju i prate standarde kvalitete, a iz kojih proizlazi niz inicijativa za kvalitetu revizije.

## Naša svrha i predanost: ulijevanje povjerenja i samopouzdanja

Svrha Deloittea Hrvatska je ostvariti učinak koji čini razliku. Kad je riječ o Odjelu za reviziju i izražavanje uvjerenja, to znači usmjerenost na pružanje neovisnih visokokvalitetnih revizija i ulijevanje povjerenja i samopouzdanja u tržišta kapitala putem usluga koje pružamo. Zbog toga moramo kontinuirano graditi sposobnosti za potporu u isporuci visokokvalitetnih revizija i znatno pridonositi oblikovanju budućnosti revizorske profesije.



# Doprinos Deloitteova Odjela za reviziju i izražavanje uvjerenja tržištima kapitala

## Subjekti čiji je revizor Deloitte Hrvatska

Odjel za reviziju i izražavanje uvjerenja Deloittea Hrvatska predan je doprinosu tržištima kapitala te je usredotočen na reviziju subjekata u slučajevima kada to služi javnom interesu i gdje Deloitte Hrvatska ima kapacitete za obavljanje kvalitetne revizije koja je objektivna i sukladna primjenjivim etičkim i profesionalnim standardima.

Deloitte Hrvatska ima detaljne politike i postupke uspostavljene radi preuzimanja potencijalnih klijenata i angažmana te procjene rizika u pogledu angažmana. Predmetne su politike i postupci osmišljeni s ciljem kako bi Deloitte Hrvatska prihvaćao angažmane isključivo ako:

- je u stanju provesti angažman te posjeduje kapacitete, uključujući vrijeme i resurse, da to učini
- se može uskladiti sa svim relevantnim etičkim zahtjevima i profesionalnim standardima, uključujući neovisnost te procjene i razmatranja sukoba interesa
- je ispitao integritet mogućeg upravljačkog tima klijenta.

## Transformacija revizije i usluga izražavanja uvjerenja

Ključno je ostati relevantna profesija budućnosti s održivim praksama koje se razvijaju ukorak s promjenama u tehnologiji i društvu. To je cilj inicijative Deloittea pod nazivom Transformacija revizije i usluga izražavanja uvjerenja, koja se trenutačno razvija i širi diljem Deloitteove mreže, uključujući i Deloitte Hrvatska.

Transformacija revizije i izražavanja uvjerenja važna je promjena unutar mreže, koja se odnosi na način na koji Deloitteovi stručnjaci rade te ona obuhvaća:

Deloitteov način: standardizacija revizijskih procesa koje podržava naš tehnološki paket	Praćenje kvalitete revizije u stvarnom vremenu
Poboljšani model talenata koji uključuje učenje, nagrade i prepoznavanje, centre izvrsnosti i centre za isporuku	Agilno uvođenje alata i tehnologija za odgovor na promjenjiva okruženja



## Inovacije u reviziji<sup>2</sup>

S pomoću Deloitteova načina, Deloitte Hrvatska donosi inovacije u srž provedbe revizije: automatizacijom koja poboljšava rutinske zadatke, analitikom koja daje dublji i pronicljiviji pogled na podatke te umjetnom inteligencijom koja poboljšava ljudska otkrića i rješavanje problema. Slijedom toga, klijenti dobivaju iskustvo koje je manje zamorno, s više transparentnosti i dubljeg uvida.

Inovacije i tehnološki napredak podrazumijevaju se u današnjem poslovnom okruženju koje se brzo mijenja, a to vrijedi i za revizorsku profesiju. Današnje složeno poslovno okruženje zahtijeva dinamičnu, višerazinsku i pronicljivu reviziju. Klijenti očekuju relevantne informacije u stvarnom vremenu te razvoj revizije usporedno s inovacijama u njihovom poslovanju i procesima. Revizori Deloittea Hrvatska poboljšavaju postupke tako što se sve više služe analitikom temeljenom na podacima, te kognitivnim tehnologijama i tehnologijama temeljenim na oblaku kao što je umjetna inteligencija. To je zbog povećane automatizacije i učinkovitosti tih alata, ali i potrebe da Deloitte Hrvatska ostane korak ispred tehnološkog napretka subjekata koji su predmet naše revizije.

Deloitte Hrvatska zalaže se za nastavak ulaganja u nove tehnologije i raznolikost mišljenja, što onda omogućuje pružanje poboljšane kvalitete, uvida i vrijednosti našim klijentima i tržištima. Deloitte Hrvatska je pokrenuo platformu sljedeće generacije Deloitte Omnia za reviziju na oblaku te osmislio alat Deloitte Levvia koji se prilagođava korisniku u postupcima vrlo malih revizija. Dodatan razvoj, poboljšanje i široka primjena obaju rješenja nastavit će se u sljedećih nekoliko godina. Deloitte Hrvatska ima i analitičku platformu te integriranu mogućnost uporabe inovativnih alata povezanih na oblaku.

---

<sup>2</sup> Za više informacija o Deloitteovim inovacijama u reviziji pogledajte Deloitteovo [Izješće o globalnom učinku](#).

## Izveščivanje o okolišnim, društvenim i upravljačkim pitanjima<sup>3</sup>

### Financijsko izvještavanje danas

Kako bi bolje procijenili otpornost korporativnih strategija u pogledu pitanja koja se odnose na klimu te okoliš, društvo i upravljanje, ulagači i dionici traže pouzdane i usporedive informacije o mogućim učincima tih pitanja. Ona bi mogla utjecati na računovodstveni sustav i izvještavanje društva u kontekstu postojećih računovodstvenih standarda i revizije financijskih izvještaja. Društva postupaju u skladu sa standardima financijskog izvještavanja kao što su Međunarodni standardi financijskog izvještavanja (MSFI) i općeprihvaćena računovodstvena načela (GAAP). Revizori postupaju u skladu s revizijskim standardima kao što su standardi koje je izradio Odbor za međunarodne standarde revizije i izražavanja uvjerenja (IAASB), Međunarodni revizijski standardi (MRevs) te Odbor za računovodstveni nadzor nad javnim trgovačkim društvima (PCAOB) u pogledu revizije financijskih izvještaja. Sukladno tim standardima, revizori moraju identificirati i procijeniti rizike od značajnih pogrešnih prikazivanja u financijskim izvještajima društava koja su predmet revizije te osmisliti i provesti revizijske postupke kao odgovor na predmetne rizike. Deloitte Hrvatska povećava svijest o mogućim učincima pitanja povezanih s klimom, okolišem, društvom i upravljanjem o financijskom izvještavanju putem smjernica, alata, predložaka, učenja i rukovoditeljskih praksi.

### Korporativno izvješčivanje budućnosti

Nadalje, tržišni sudionici i dionici pozivaju na veći uvid u korporativnu uspješnost, konkretno zahtijevajući povećanu transparentnost u pogledu okolišnih, društvenih i upravljačkih učinaka te ovisnosti o poslovnom modelu i strategiji društva. Tijekom vremena, brojni su donositelji standarda i druge organizacije razvili okvire ili standarde za izvještajne parametre i informacije o okolišu, društvu i upravljanju kojima se služe društva. Međutim, trenutačno ne postoji globalni provedbeni mehanizam ili zahtjevi u pogledu izdavanja uvjerenja koji bi osigurali dosljedno pridržavanje ili primjenu standarda. Deloitte Hrvatska podržava prijedlog Zaklade za međunarodne standarde financijskog izvještavanja (IFRSF) za osnivanje Međunarodnog odbora za standarde održivosti (ISSB) koji bi, uz Odbor za Međunarodne računovodstvene standarde te Zakladu za međunarodne standarde financijskog izvještavanja (IFRSF) zaduženu za upravljanje i nadzor, pružio set globalnih standarda.

Društva su sve zainteresiranija za ugrađivanje pitanja povezanih s klimom te okolišem, društvom i upravljanjem

u sustave unutarnje kontrole, kako bi na taj način povećala zrelost sustava, postupaka i upravljanja informacijama o klimi te okolišu, društvu i upravljanju. Osobe zadužene za upravljanje (npr. revizorski odbori, upravni odbori) kreću se prema ugrađivanju pitanja o okolišu, društvu i upravljanju u svoju odgovornost za nadzor upravljanja društava – spremnost društava, njihove vještine upravljanja te provedba postupaka i kontrola za prikupljanje podataka.

Deloitte Hrvatska podržava nastojanja da se javno objavljene informacije o okolišu, društvu i upravljanju učine dosljednima, usporedivima i pouzdanima. Izražavanje uvjerenja osigurava veće povjerenje u informacije o okolišu, društvu i upravljanju. Deloitte Hrvatska smatra da izražavanje uvjerenja u pogledu okoliša, društva i upravljanja sa strane revizorskog društva sa sobom nosi određene prednosti. Objektivnost, pouzdanost i integritet su najcjenjenije kvalitete pružatelja usluga izražavanja uvjerenja. Predmetne su kvalitete jednako ključne kao i neovisnost, profesionalni skepticizam, predanost kvaliteti i odgovarajuće osposobljavanje. Sve su one obuhvaćene tipičnom infrastrukturom revizorskih društava te će biti dodatno osnažene uvođenjem Međunarodnog standarda upravljanja kvalitetom 1 (MSUK 1), koji na snagu stupa u prosincu 2022.

Deloitte Hrvatska podržava stalnu suradnju svih sudionika u ekosustavu financijskog izvještavanja koji zajednički razvijaju i provode općenite standarde za mjerenje, objavu te u konačnici potvrdu informacija o okolišu, društvu i upravljanju.

Nadalje, kako bi pomogao svijetu u ostvarenju ciljeva Pariškog sporazuma, Deloitte je pokrenuo strategiju [WorldClimate](#) za poticanje odgovornih klimatskih izbora unutar Deloitteove mreže i izvan nje.



<sup>3</sup> Za više informacija o Deloitteovom pristupu okolišnim, društvenim i upravljačkim pitanjima pogledajte Deloitteovo [Izvešće o globalnom učinku](#).

## Koronavirusna bolest 2019. (COVID-19)

Najveći je prioritet Deloittea Hrvatska sigurnost i dobrobit njegovih profesionalaca. U našem promjenjivom globalnom okruženju, kako se utjecaj bolesti COVID-19 i dalje razvija, ulagači i dionici od revizora više nego ikad traže neovisno mišljenje o financijskim izvještajima društava. Deloitte Hrvatska je i dalje predan toj ključnoj ulozi i pružanju najkvalitetnijih revizija.

Uprava i revizori jednako su pogođeni su ograničenjima putovanja i obvezom ostanka kod kuće. Zbog ograničenja putovanja koja utječu na osoblje i revizore subjekata, društva informacije mogu dobiti na nove ili različite načine. Usto, uprava subjekta suočena je sa znatnom neizvjesnosti u donošenju prosudbi u pogledu projekcija budućih poslovnih rezultata i novčanih tokova, vremenske neograničenosti poslovanja, razvoja analize vrednovanja itd. Postupak financijskog izvještavanja vjerojatno zahtijeva pažljivu analizu i daljnja razmatranja učinka uprave i revizora s obzirom na trenutačno okruženje.

Svi sudionici ekosustava financijskog izvještavanja moraju donijeti značajnu prosudbu u ovom dosad nezapamćenom i nesigurnom okruženju – vladama, prilikom projiciranja duljine zatvaranja; bankarima, prilikom odlučivanja može li se kredit vratiti u cijelosti; upravi, pri procjeni može li društvo nastaviti poslovati u kontinuitetu irevizorskim odborima koji pružaju nadzor nad upravom; revizorima, pri procjeni tih prosudbi; i ulagačima, prilikom analize dostupnih financijskih informacija u svjetlu tih dosad nezapamćenih nesigurnosti.

Iako postojeći računovodstveni okviri imaju odredbe o nesigurnostima, korisnici financijskih izvještaja i regulatori moraju očekivati veći stupanj tržišne i gospodarske volatilnosti u bliskoj budućnosti.

Deloitte Hrvatska pozdravlja javne izjave i smjernice koje izdaju regulatori koji prepoznaju trenutačne nesigurnosti i naglašavaju važnost visokokvalitetnih korporativnih objava usmjerenih na budućnost. Važno je napomenuti da su neki regulatori naveli kako se pokušaji da se ulagačima i drugim sudionicima na tržištu u dobroj volji pruži odgovarajuće uobličena informacija o budućnosti neće preispitivati. Veća transparentnost različitih sudionika ekosustava financijskog izvještavanja koji podižu svijest o predmetnim pitanjima sa sobom nosi koristi za javnost. To podrazumijeva veću jasnoću o odgovornostima uprave, revizorskih odbora, društava, revizora, regulatora i drugih dionika.

Sveobuhvatni strateški ciljevi Deloittea Hrvatska utemeljeni su na načelima i ostaju nepromijenjeni (npr. ulaganja u kvalitetu, ljude i tehnologiju); međutim, neki su povezani postupci izmijenjeni ili postavljeni kao prioritet

na način da obuhvaćaju neočekivane promjene uslijed pandemije. Deloitteova društva morala su uvesti postupke praćenja i savjetovanja kako bi se zadržali visoki standardi kvalitete i osnažila ključna područja na koja su utjecale posljedice pandemije bolesti COVID-19.

Deloitte Hrvatska usredotočio se na stvaranje nužnih preduvjeta za suočavanje s dosad nezapamćeno izazovnim razdobljem koje je uslijedilo. Sa stajališta rizika revizije, promjenjiva gospodarska i zdravstvena situacija diljem svijeta i dalje stvara rizik od prijevare, umanjenja vrijednosti imovine te vremenske ograničenosti poslovanja u određenim sektorima. Poslovni izazovi u nekim sektorima mogu se pretočiti u izazove u pogledu financijskog izvještavanja, dok drugi sektori mogu imati koristi od trenutačne situacije.

Profesionalni standardi, politike i smjernice Deloittea Hrvatska, snažno savjetovanje i mreže stručnjaka te ustrajna ispitivanja i dalje su temelj visokokvalitetnih revizija Deloittea Hrvatska. Tehnologija i infrastruktura Deloittea Hrvatska omogućile su agilan i brz odgovor na različite učinke pandemije bolesti COVID-19. Deloitte Hrvatska pripremio se za različite nepredviđene situacije kako bi osigurao potporu za promjenjive potrebe i podršku stručnjacima u razdobljima u kojima su morali raditi na daljinu. Deloitte Hrvatska i dalje se služi središnjim mjestom *Deloitte Audit & Assurance Technical Delivery Resource Center* putem kojeg svi stručnjaci Deloittea Hrvatska mogu pristupiti globalno relevantnim i lokalno prilagodljivim revizijskim resursima i smjernicama povezanih s pandemijom bolesti COVID-19. Ti su nam odgovori omogućili nastavak snažne provedbe pristupa reviziji Deloittea Hrvatska tijekom pandemije.

Deloitte isto tako predvodi u globalnim inicijativama za razumijevanje posljedica virtualnog rada za stručnjake, podršci osnaživanja timske suradnje i razmatranju novih načina rada na daljinu. Unatoč virtualnom radnom okruženju, stručnjaci Deloittea Hrvatska uspješno su stjecali znanje putem virtualnih programa i tim se iskustvom služimo kako bismo ostvarivali stalna poboljšanja.

Preobrazba revizije u sve dinamičnijem radnom okruženju rezultirala je brzim odgovorom Deloittea Hrvatska na promjenjive potrebe i uvjete u kontekstu talenata. Deloitte Hrvatska trenutačno organizira povratak na radno mjesto te preispituje prethodne metode rada i razmatra hibridno radno okruženje.

U budućnosti će Deloitte Hrvatska nastaviti sa svojim naporima i pružati ujednačeno revizijsko iskustvo na način koji obuhvaća promjenjiva očekivanja klijenata i stručnjaka.

## Multidisciplinarni model (MDM)

MDM uvelike pridonosi visokokvalitetnim revizijama. Revizori sve više upotrebljavaju rad stručnjaka u velikom broju područja, uključujući za pomoć u stvaranju računovodstvenih procjena i mjerenju fer vrijednosti. To je važnije no ikad s obzirom na to da financijski izvještaji društava moraju odražavati nesigurnosti koje je sa sobom donijela pandemija bolesti COVID-19. Financijski izvještaji možda će i postajati sve složeniji zbog novih pitanja o okolišu, društvu i upravljanju i drugih točaka interesa. Nadalje, s obzirom na to da je uporaba masovnih podataka sve zastupljenija, kao i ostale digitalne inovacije, potražnja za analitičarima podataka i IT stručnjacima će u skladu s tim rasti. Neke od prednosti MDM-a su sljedeće:

- mogućnost razvoja uvida u sektor iz više perspektiva, što povećava razumijevanje revizora o poslovnim rizicima relevantnima za provođenje revizija
- izravan pristup revizije specijaliziranim resursima ostalih poslovnih odjela. Na taj se način promiče kvaliteta revizije jer revizori mogu iskoristiti znanje i iskustvo savjetodavnih stručnjaka čije vještine premašuju reviziju i izdavanje uvjerenja
- raznolika organizacija privlači i zadržava izvrsne talente
- dostupnost intelektualnog kapitala iz mreže za inovaciju revizijskih postupaka, tehnologija itd.
- dijelovi poslovanja rastu različitom brzinom u različitim razdobljima na različitim tržištima. MDM Deloittea Hrvatska osigurava zaštitu od tržišne volatilnosti koja je važna za dugoročnu održivost mreže te omogućuje znatna ulaganja u kvalitetu revizije i inovaciju, čak i u vremenima financijskih pritisaka na revizijsko poslovanje.

Odgovor Deloittea Hrvatska na pandemiju bolesti COVID-19 upućuje na to da je kvalitetu revizije i javni interes stavio na prvo mjesto, čime dodatno pridonose važne dobrobiti MDM-a. Svi nerevizorski odjeli Deloittea Hrvatska imaju zajednički, ali i vlastiti interes u pružanju podrške inicijativama za kvalitetu revizije te strategiji Deloittea Hrvatska za isporuku visokokvalitetne, globalno ujednačene usluge klijentima.



## Profesionalni razvoj i upravljanje uspjehom

Kultura i programi učenja Deloittea Hrvatska stavljaju ljude u središte zbivanja. Profesionalci Deloittea Hrvatska tehnički su stručni te posjeduju visoku razinu etičnosti, integriteta, profesionalnog skepticizma i objektivnosti te neprekidno povećavaju broj svojih vještina i svoje iskustvo.

Deloitte Hrvatska predan je pružanju nenadmašnog iskustva za talente, razvoju profesionalaca i poboljšanja njihovih karijera, stvaranju okruženja za cjeloživotno obrazovanje te ponudi revizijskog obrazovanja, skupine vještina i fleksibilnih karijernih mogućnosti koje bi se mogle vidjeti budućim revizorima.

Profesionalci Deloittea Hrvatska imaju različite pozadine, znanje i skupine vještina koje povećavaju sposobnost organizacije za provedbu revizija najviše kvalitete.

Usto, operativna disciplina, djelotvorno upravljanje poslovanjem i razvoj jedinstvenog pristupa reviziji poznat kao Deloitteov način temelj su ujednačenosti revizija Deloittea Hrvatska.

Deloitte Hrvatska vodi održivo poslovanje u području revizije i izražavanja uvjerenja u okviru kojeg prepoznaje i nagrađuje svoje ljude i ulaganja u njihovu budućnost.



## Inicijative za učenje i razvoj

Transformirani pristup reviziji Deloittea Hrvatska mijenja iskustvo revizije za stručnjake. Timovi za reviziju osnaženi su naprednim alatima i tehnologijama te opsežnijom uporabom analitike podataka u okviru vođenog tijeka rada kako bi se ciklus revizije izvršio od početka do kraja. Za stručnjake Deloittea Hrvatska to znači usredotočiti se na način na koji se angažman planira i izvršava te na koji se njime upravlja dosljedno diljem svijeta upotrebljavajući tehnike i sposobnosti usmjerene na napredak. Osim toga, nudi mogućnosti za poboljšanje njihovih tehničkih i profesionalnih vještina te mogućnosti. Na primjer, sve su važnije sljedeće vještine – poboljšana analitika podataka, upravljanje projektima, kritičko razmišljanje, komunikacija, poboljšana stručna prosudba te primjena računovodstvenih i revizijskih načela za učinkovitiji rad i pružanje kvalitetnijih angažmana.

Ne samo da Deloitte Hrvatska pruža vrijednost na više područja, već kako poboljšava sposobnosti i vještine, tako gradi i veće povjerenje te postaje sve bolji procjenitelj rizika.

Deloitte Hrvatska znatno je uložio u talente i strategije učenja te transformirao nastavni plan i program tehničke revizije kako bi izgradio unaprijeđene vještine i vještine potrebne na svakoj razini:

- Deloitte Hrvatska ima jedinstveni, obvezni nastavni plan i program tehničkog učenja za revizore, usmjeren na učenike po razini, koji obuhvaća dinamičan spoj tečajeva koje vodi instruktor uživo, digitalnih tečajeva na zahtjev i aktivnosti na radnom mjestu.
- Svi stručnjaci za usluge klijentima dužni su svake godine završiti najmanje 20 sati kontinuiranog stručnog obrazovanja i najmanje 120 sati svake tri godine, kroz strukturirane, formalne programe učenja, kao što su interni ili vanjski tečajevi, seminari ili e-učenje koje obuhvaća sva područja modela kompetencija (npr. zajedničke kompetencije, tehničke kompetencije specifične za funkciju i kompetencije u područjima specijalizacije).
- Svi stručnjaci za usluge klijentima imaju jasno definirana očekivanja i uloge, a naši standardi za talente opisuju vještine koje se traže od stručnjaka na svim razinama.

Deloitte Hrvatska je isto tako uspostavio posebne mogućnosti učenja za stručnjake koji rade na revizijskom angažmanu kako bi produbili svoje znanje i razumijevanje postupka revizije. Poboljšano upravljanje projektima, ključna sposobnost za izvršavanje revizijskih angažmana, uključeno je u godišnje razvojne programe koji pružaju spoj razvoja tehničkih i mekih vještina. Cilj programa stručnog usavršavanja Deloittea Hrvatska je pomoći partnerima i stručnjacima u održavanju i unaprjeđenju profesionalnih kompetencija te osigurati dosljednost u provedbi revizije. Kao dopunu razvoju na radnom mjestu, Deloitte Hrvatska pruža formalne programe kontinuiranog stručnog usavršavanja u relevantnim predmetnim područjima u skladu s kurikulumom Deloittea Hrvatska za Reviziju i usluge pružanja uvjerenja.

Putem automatiziranog sustava praćenja moguće je provjeriti status unutarnjih i vanjskih tečajeva koje polazi pojedini revizor. Nastavak obrazovanja također je čimbenik koji se uzima u obzir za godišnju evaluaciju revizorskog osoblja i procjenu njihovog potencijala rasta.

Na temelju uloge koju svaki pojedinac ima u odjelu revizije postoje obvezni treninzi MSFI-ja i treninzi Revizijskog pristupa koji se moraju pohađati; za e-učenje sustav prati usklađenost; za svako e-učenje mora se proći test itd.

Svi zaposlenici se potiču na dobivanje ACCA licence, a mnogi su u postupku dobivanja. Pojedinci koji posjeduju licencu za lokalnu zakonsku reviziju dodatno su dužni pohađati lokalne obrazovne programe/seminare kako bi mogli obnoviti licencu.

## Sveučilište Deloitte

Deloitte aktivno njeguje kolektivna znanja i vještine svojih stručnjaka na globalnoj razini kroz stalna ulaganja u Deloitteova sveučilišta. Riječ je o vrhunskim centrima za učenje i razvoj usmjerenim na Deloitteovu kulturu, ukorijenjenim u načela povezanosti i vodstva u iznimno uključivom okruženju za učenje<sup>[2]</sup>.

**Deloitte.**  
University

## Naknada za partnere

Provedba visokokvalitetnih revizija očekuje se od svih stručnjaka te je ugrađena u cjelokupnu Deloitteovu mrežu. Kvaliteta revizije prepoznaje se kroz programe nagrađivanja i priznavanja te je ugrađena u standarde uspješnosti na svim razinama, prema kojima se donose ukupne ocjene stručnjaka.

Partneri Deloittea Hrvatska ocjenjuju se na godišnjoj osnovi te se, ovisno o ishodu ocjene, nagrade partnera mogu povećati ili smanjiti. Konkretno, u procjenama partnera uzimaju se u obzir sljedeći čimbenici: kvaliteta, stručnost, integritet, profesionalnost, poduzetništvo, neovisnost i usklađenost.

---

<sup>[2]</sup> Za više informacija o Sveučilištu Deloitte pogledajte Deloitteovo [Izvešće o globalnom učinku](#).

## Usredotočenost na kvalitetu revizije Deloittea Hrvatska

Predanost Deloittea Hrvatska kvaliteti revizije u središtu je svega što radimo, od ugrađivanja kulture kvalitete i izvrsnosti u cijelu mrežu, preko poslovnih i finansijskih prioriteta, do postupaka, alata i tehnologija koje se primjenjuju u provedbi revizije. Usklađenost kvalitete revizije s novim gospodarskim, poslovnim i zakonodavnim uvjetima te tehnološkim napretkom ključno je za stalno jačanje uloge Deloittea Hrvatska u zaštiti javnog interesa i podršci djelotvornom funkcioniranju finansijskog ekosustava. Brand Deloittea Hrvatska određuju njegove visokokvalitetne revizije i kontinuirana predanost stalnom poboljšanju.





## **Predanost i stav rukovodstva**

Kultura kvalitete i izvrsnosti Deloittea Hrvatska započinje snažnim stavom rukovodstva, od viših rukovoditelja do voditelja svih ureda i revizijskih angažmana. Deloitte Hrvatska usredotočen je na kvalitetu revizije, što je razvidno iz izravne uključenosti rukovoditelja na svim razinama aktivnosti i stalnim odašiljanjem poruka kojima se ističe važnost kvalitete revizije. Stalna potraga za kvalitetom ne definira samo što Deloitte Hrvatska radi, već i tko je.

## **Neovisnost, objektivnost i profesionalni skepticizam**

Provedba visokokvalitetnih revizija iziskuje neovisnost, objektivnost i profesionalni skepticizam. To podrazumijeva stalnu i opipljivu usredotočenost na ključnu ulogu Deloittea Hrvatska u zaštiti javnog interesa, uključujući stvaranje kulture kvalitete u kojoj je činjenje prave stvari od iznimne važnosti. Kao procjenitelj, Deloitte Hrvatska neprekidno naglašava važnost uloge osoba koje moraju zadržati profesionalni skepticizam tijekom cijelog angažmana. Predmetni se pristup reviziji odražava u brojnim aspektima politika, metoda, postupaka i učenja Deloittea Hrvatska te se naglašava u mjerama za kontrolu kvalitete i odgovornosti.

## **Pristup reviziji**

Pristup Deloittea Hrvatska visokokvalitetnoj reviziji obuhvaća revizijsku metodologiju, zajedničku cijeloj Deloitteovoj mreži, nadopunjenu revizorskim alatima kojima se naši stručnjaci služe za planiranje, provedbu, nadzor, pregled, dokumentiranje, donošenje zaključaka i objavu rezultata za svaku reviziju. Pristup reviziji Deloittea Hrvatska temelji se na profesionalnim standardima.

Revizijska metodologija je dinamična – stalno se razvija kako bi išla ukorak s promjenjivim zahtjevima ulagača, trgovačkih društava i drugih dionika. Njome se prepoznaje činjenica da su napreci u dostupnosti i upravljanju velikim skupinama podataka i statistici važni za nastavak poboljšanja kvalitete revizija Deloittea Hrvatska.

Revizijska metodologija Deloittea Hrvatska koristi pristup utemeljen na riziku te je usredotočena na stanje bilance, objave i temeljne pretpostavke financijskih izvještaja za koje postoji opravdana mogućnost značajnog pogrešnog prikaza.

## **Postupci pružanja podrške stručnjacima Deloittea Hrvatska u provedbi visokokvalitetnih revizija**

Resursi koje primjenjuju stručnjaci Deloittea Hrvatska pri provedbi revizije obuhvaćaju vlasničke alate, smjernice,

materijale i pomoćna sredstva za provedbu revizije, kojima svi naši stručnjaci mogu pristupiti u velikoj internetskoj knjižnici Deloitte Technical Library. Deloitte Hrvatska redovito izdaje računovodstvene i revizijske smjernice svojim stručnjacima i objavljuje novosti koje mogu utjecati na kvalitetu revizije.

## **Savjetovanje**

Pitanja upravljanja kvalitetom i rizikom sastavan su dio revizijskog poslovanja Deloittea Hrvatska. Zbog toga Deloitte Hrvatska smatra savjetovanje ključnim, zajedničkim procesom, s pomoću kojeg se dolazi do najprikladnijih odgovora na složena pitanja. Politike savjetovanja Deloittea Hrvatska zahtijevaju dokumentiranje, razumijevanje i provedbu zaključaka. Uz službeno savjetovanje, kad god partneri i timovi na angažmanu trebaju dodatne informacije ili perspektive, potiče ih se na traženje pomoći od tima za kvalitetu revizije ili drugih članova organizacije sa specijaliziranim znanjem.

## **Sustav kontrole kvalitete**

Deloitte Hrvatska smatra da je djelotvoran sustav kontrole kvalitete ključan za stalnu uspješnost visokokvalitetnih revizijskih angažmana te mi stalno ulažemo u ljude, procese i tehnologije na kojima se temelje postupci kontrole kvalitete Deloittea Hrvatska.

Hrvatski zakonodavci i donositelji standarda u Hrvatskoj i globalno usredotočeni su na dodatno poboljšanje sustava kontrole kvalitete poduzeća. U prosincu 2020. IAASB je objavio svoj novi, revidirani paket standarda upravljanja kvalitetom, uključujući Međunarodni standard kontrole kvalitete („MSKK 1“). MSKK 1 stupa na snagu 15. prosinca 2022. te je usredotočen na upravljanje kvalitetom na razini poduzeća.

Deloitte Hrvatska već provodi MSKK 1, u suradnji sa svim voditeljima Deloittea Hrvatska, ali i širom mrežom, kako bi dodatno osnažio naš proaktivan pristup upravljanju kvalitetom provedenih angažmana te utvrdio i otklonio rizike za kvalitetu revizije i stalno unaprjeđivao postupke kontrole kvalitete.

U skladu s kulturom Deloittea Hrvatska u smjeru stalnog poboljšanja i inovacije, predmetnim su standardom definirane aktivnosti koje omogućuje stalno postavljanje izazova samima sebi te preispitivanje područja u kojima možemo pružiti dodatnu potporu i preobraziti sustav kontrole kvalitete. Kvaliteta revizije je uvijek na prvom mjestu, a pouzdano praćenje i mjerenje kvalitete revizije igraju ključnu ulogu u našoj sposobnosti za stalno poboljšanje.

# Praćenje kvalitete vanjske i unutarnje revizije

## **Praćenje i mjerenje kvalitete revizije**

Stalna usredotočenost na kvalitetu revizije od ključne je važnosti za Deloitteov brend. Ključno je da se revizija Deloittea Hrvatska ujednačeno provodi te da je visokokvalitetna, bez obzira na to gdje na svijetu se provodi.

Ciljevi Programa praćenja i mjerenja kvalitete revizije (AQMM) su sljedeći:

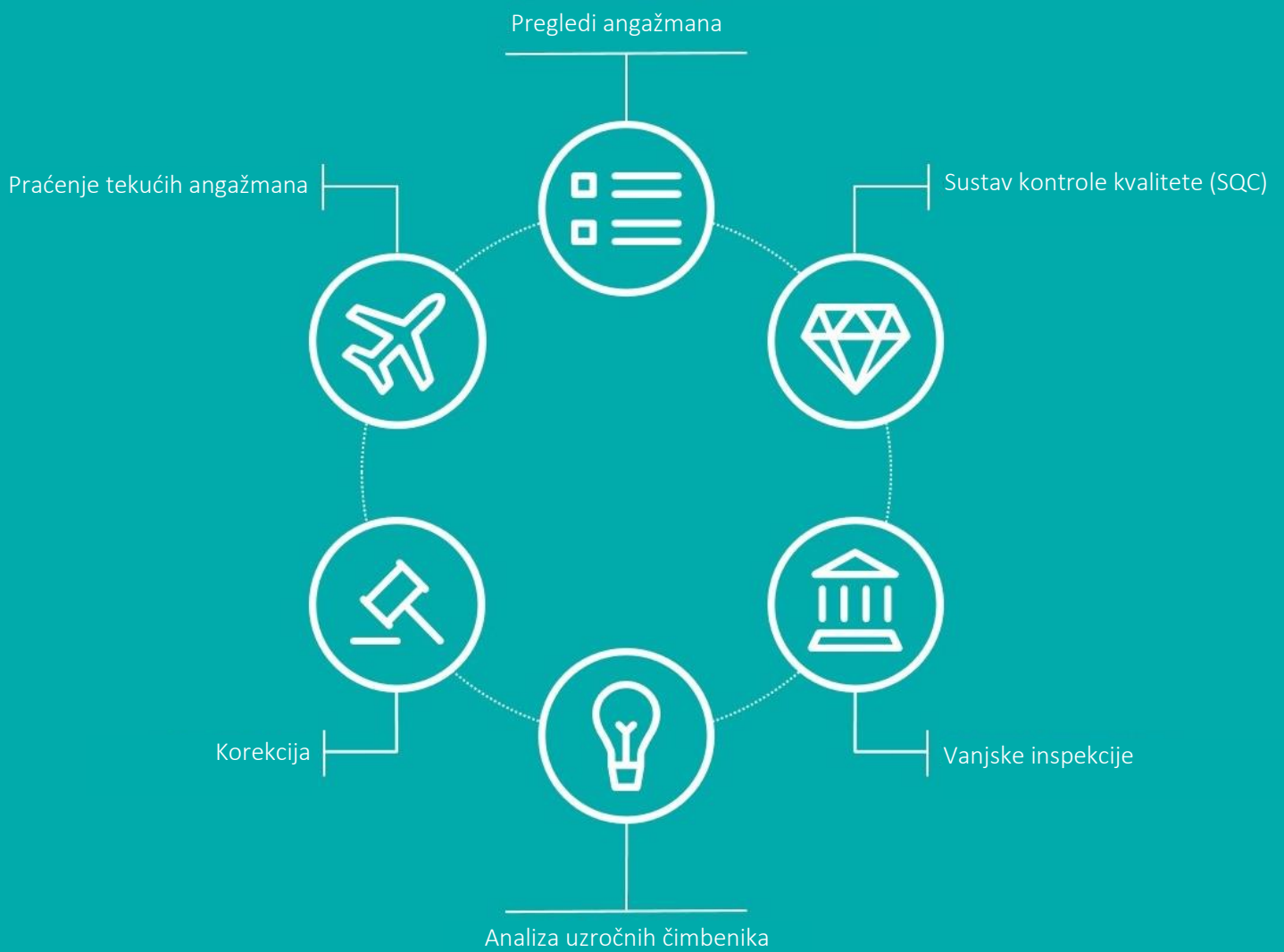
- preobraziti način praćenja i mjerenja kvalitete revizije i riješiti nedostatke revizije te
- poboljšati unutarnji sustav kontrole kvalitete koji slijede sva društva iz Deloitteove mreže.

Program AQMM usredotočen je na:

- neprekidno, ujednačeno i pomno praćenje dovršenih angažmana i angažmana u tijeku
- temeljno razumijevanje nedostataka i pravodobnu provedbu korektivnih radnji svih društava članova
- veću transparentnost i dosljednost u izvješćivanju o ključnim mjerama kvalitete revizije.



# Praćenje i mjerenje kvalitete revizije



## Praćenje tekućih angažmana

Stalno praćenje kvalitete revizije sa strane Deloittea Hrvatska potiče brži odgovor na revizorska pitanja u pogledu tekućih angažmana, identifikaciju problema, pravodobna rješenja i korektivne mjere u stvarnom vremenu koje se postižu:

- uvođenjem i praćenjem niza temeljnih dijagnostičkih postupaka, čime se partnerima i timovima na angažmanu, kao i voditelju kvalitete revizije Deloittea Hrvatska, omogućuje stalno praćenje kvalitete revizije i trenutno djelovanje
- programom provjera usmjerenih na određena pitanja, koji pomaže voditeljima revizije kvalitete Deloittea Hrvatska u procjeni napretka i identificiranju potencijalnih problema u tekućim angažmanima
- rezultati praćenja tekućih angažmana sveukupno se procjenjuju kako bi se utvrdilo postoji li potreba za timovima na angažmanu revizije s obzirom na usklađenost s revizijskom metodologijom ili njezinim ažuriranjima.

## Pregledi angažmana

Ključne sastavnice pregleda angažmana (pregledi internih praksi) obuhvaćaju:

- odabir angažmana temeljen na riziku i razmatranje svih većih sektora kojima usluge pruža Deloitte Hrvatska
- obvezno moderiranje panela radi dosljednosti nalaza i ocjena angažmana
- vanjske partnere i zamjenike koji nadgledaju preglede praksi s ciljem povećanja dosljednosti
- pronalazak prikladnih resursa (iz Deloittea Hrvatska i drugih područja u kojima posluje Deloitte) s odgovarajućim iskustvom i sektorskim znanjem, uključujući uspostavu središnjih timova za pregled.

## Sustav kontrole kvalitete (SQC)

SQC obuhvaća brojne elemente kao što su dokumentiranje ključnih područja postupaka i kontrola SQC-a te provođenje postupaka za ispitivanje operativne djelotvornosti SQC-a, uključujući provedbu sveobuhvatnog programa SQC-a za pregled. Osim toga, Deloitte Hrvatska priprema se i za budućnost stavljajući naglasak na aktivnosti praćenja povezane s provedbom MSKK-a 1. S pomoću tih priprema se dodatno poboljšava kvaliteta kontrolnih procesa i pristupa praćenju te neprekidno jača naša kultura stalnog poboljšavanja.

Audit Quality Indicators (AQI-jevi), u kombinaciji s drugim vrstama mjerenja, dodatno pomažu Deloitteu Hrvatska u razvoju i praćenju akcijskih planova za kvalitetu revizije te izvješćivanju o napretku ostvarenja kvalitete revizije. AQI-jevi su uključeni u tekuće aktivnosti AQMM-a.

Osim toga, odgovarajuće tempiranje i redoslijed aktivnosti revizije, uključujući pravodobne preglede obavljenih poslova te rješavanje utvrđenih problema, blisko su povezani s revizijama visoke kvalitete. Namjena je ključnih ciljeva kvalitete revizije potaknuti dosljednost angažiranih timova u području upravljanja projektima, tempiranju završetka poslova te nužnom usmjeravanju na pronalazak osoblja za angažman, uključujući dostatnost te vještine, znanje ili iskustvo imenovanih resursa.

## Analiza i korekcija uzročnih čimbenika

Stalni napredak ključan je za kulturu kvalitete i izvrsnosti Deloittea Hrvatska. Razumijevanje uzroka nastanka nedostataka revizije ključno je za osmišljavanje djelotvornih radnji radi korekcije nalaza. Nadalje, mjere se poduzimaju kada se nedostaci revizije otkriju tijekom provedbe angažmana revizije. Sanacija na razini angažmana nužna je za kontinuirano poboljšanje kvalitete revizije i izbjegavanje budućih sličnih nalaza. Plan kvalitete revizije priprema Deloitte Hrvatska i osigurava učinkovitu provedbu i praćenje ključnih prioriteta kvalitete revizije.

## Vanjske inspekcije

Uz praćenje kvalitete revizije koje obavlja Deloitte Hrvatska, podliježemo vanjskim pregledima koje provodi Ministarstvo financija.

Unutarnje inspekcije	Vanjske inspekcije
8. studeni 2021, od 1. lipnja 2020. do 31. svibnja 2021.	28. siječnja 2022, od 1. siječnja 2020. do 31. prosinca 2020.

## Izjava o učinkovitosti funkcioniranja sustava unutarnje kontrole kvalitete

Potvrđujemo da smo zadovoljni zbog toga što su naši unutarnji sustavi kontrole kvalitete snažni i djelotvorni te nam omogućuju da spremno utvrdimo sva područja za moguća poboljšanja. Neprekidno pokušavamo obogatiti sve aspekte svojeg poslovanja te se služimo nalazima pregleda praksi, drugim internim pregledima i vanjskim regulatornim pregledima kako bismo osnažili svoj sustav kontrole kvalitete.

# Neovisnost, etika i dodatne objave

## Neovisnost Deloittea Hrvatska



Definira **politike i postupke u pogledu neovisnosti** na temelju Kodeksa etike za profesionalne računovođe koji je objavio Odbor za međunarodne standarde etike za računovođe i standarda neovisnosti Američke komisije za vrijednosne papire i burze i Odbora za računovodstveni nadzor javnih poduzeća. Obavlja potpune preglede kontrola kvalitete neovisnosti u trogodišnjem ciklusu; pruža godišnji program fokusiranog pregleda koji će obavljati društva članovi u sklopu revizijskog pregleda prakse za godine izvan ciklusa; i po potrebi obavlja detaljne naknadne preglede.



Provodi **stalne aktivnosti praćenja** poduzeća, čime omogućuje stalna poboljšanja u politikama, kontrolama kvaliteta, alatima i mjerama za pružanje podrške.



Osmišljava **sustave** kako bi se stručnjacima osigurala informacije o subjektima radi usklađenosti sa zahtjevima u području osobne i profesionalne neovisnosti, uključujući financijske interese i opseg odobranja usluga.



Podržava **svijest o neovisnosti** u Deloitteovoj mreži aktivnim angažmanom s grupama za neovisnost i poslovno rukovodstvo, periodičnim komunikacijama i upozorenjima te razvojem smjernica, učenja i uputa.

## Neovisnost Deloittea Hrvatska

Deloitte Hrvatska ima politike i postupke osmišljene za rješavanje usklađenosti s primjenjivim profesionalnim standardima koji se odnose na neovisnost. Ta se pravila i postupci temelje na Deloitteovoj Politici neovisnosti, a dopunjeni su, prema potrebi, kako bi odražavali dodatne nacionalne ili regionalne zahtjeve koji mogu biti restriktivniji od Deloitteovih politika. Vodstvo Deloittea Hrvatska naglašava važnost usklađenosti sa standardima u području neovisnosti i povezanih kontrola kvalitete, čime se postavlja

prikladan ton na vrhu i ugrađuje njegova važnost u profesionalne vrijednosti i kulturu Deloittea Hrvatska. Donesene su strategije i postupci za komuniciranje važnosti neovisnosti partnerima, drugim stručnjacima i pomoćnom osoblju, čime se naglašava odgovornost svakog pojedinca za razumijevanje zahtjeva u području neovisnosti i njihovo ispunjavanje. Direktor za pitanja neovisnosti odgovoran je za nadzor pitanja neovisnosti unutar društva člana, uključujući izradu, provedbu, funkcioniranje, praćenje i održavanje sustava kontrole kvalitete povezanog s neovisnosti.

Ključni elementi sustava kontrole kvalitete koje je Deloitte Hrvatska proveo u skladu s globalnim politikama neovisnosti obuhvaćaju sljedeće:

- prihvaćanje i praćenje angažmana,
- praćenje dugotrajnog udruživanja partnera i stručnjaka sa subjektima koji su predmet revizije
- procjene i praćenje poslovnih odnosa
- upotrebu alata za poslovne procese neovisnosti, uključujući sustav Deloitte Entity Search and Compliance (DESC), aplikaciju Service Request Monitoring i sustav Global Independence Monitoring System (GIMS).
- program inspekcije i testiranja, godišnje potvrde o neovisnosti i postupke savjetovanja za praćenje usklađenosti pojedinaca sa zahtjevima neovisnosti
- postupke za utvrđivanje i analizu neusklađenosti sa zahtjevima neovisnosti te primjenu povezanih stegovnih mjera i radnji
- postupke za određivanje i analizu neusklađenosti sa zahtjevima neovisnosti te primjenu povezanih disciplinskih mjera i aktivnosti
- učenje i komunikaciju povezane s neovisnosti
- unutarnji pregled usklađenosti s neovisnosti koji je proveden tijekom godine te je izvješćaj izdan 15. prosinca 2021.



#### DESC

Deloitte Entity Search and Compliance

Međunarodna baza podataka koja se može pretraživati i koja sadržava konkretne informacije o subjektima relevantne za određivanje ograničenja osobne i profesionalne neovisnosti



#### SRM

Service Request Monitoring

Aplikacija integrirana s bazom DESC koja osigurava standardni tijek poslovnog procesa za podnošenje i pregled unaprijed odobrenih zahtjeva za pružanje usluga klijentima



#### GIMS

Global Independence Monitoring System

Aplikacija koja sadržava podatke o financijskim odnosima s relevantnim pokazateljima usklađenosti s neovisnosti

koji su definirani u Zakonu o reviziji („SJI-jevi EU-a”) ili subjekte koje je Deloitte Hrvatska definirao kao subjekte od javnog interesa („drugi SJI-jevi”). Osobe odgovorne za obavljanje zakonskih revizija ne bi trebale raditi za SJI-jeve EU-a više od sedam uzastopnih godina u ulozi ključnog revizijskog partnera. One ne sudjeluju ponovno u zakonskoj reviziji SJI-ja EU-a u kojemu je provedena revizija prije isteka tri godine nakon prestanka takve usluge. U slučaju drugih SJI-jeva, osobe odgovorne za obavljanje zakonskih revizija ne bi trebale raditi za SJI-jeve više od sedam uzastopnih godina na mjestu ključnog revizijskog partnera. One ne sudjeluju ponovno u zakonskoj reviziji SJI-ja u kojemu je provedena revizija prije isteka dvije godine nakon prestanka takve usluge. Tijekom razdoblja stanke od tri ili dvije godine, ključni revizijski partner ne bi trebao sudjelovati u reviziji subjekta u kojemu je provedena revizija, obavljati pregled kontrole kvalitete angažmana, konzultirati se s angažiranim timom ili subjektom u kojemu je provedena revizija u pogledu tehničkih poslova ili poslova specifičnih za djelatnost, transakcija ili događaja ili na drugi način izravno utjecati na ishod zakonske revizije.

Iako je primarna odgovornost pojedinaca koji rade kao ključni revizijski partneri osigurati svoju usklađenost sa zahtjevima rotacije, Deloitte Hrvatska proveo je proces praćenja koji, među ostalim, uključuje analizu portfelja klijenata i pojedinaca koji su u različitim ulogama angažirani u zakonskim revizijama uzimajući u obzir odgovarajuće kompetencije, sposobnost, opterećenje i dostupnost zakonskih revizora kako bi se tim pojedincima omogućilo odgovarajuće izvršavanje svojih odgovornosti kao ključnih revizijskih partnera.

## Uvjeti rotiranja revizorskih partnera i stručnjaka

Deloitte Hrvatska održava politike i postupke koji zahtijevaju rotaciju ključnih revizijskih partnera i članova osoblja. One se razlikuju za subjekte od javnog interesa

## Etika

Od svih se stručnjaka u Deloitteu Hrvatska očekuje da postupaju s integritetom u skladu s visokim etičkim standardima kako je opisano u Kodeksu ponašanja Deloitte Hrvatska, te u kojem se definiraju obveze koje svi stručnjaci Deloittea Hrvatska preuzimaju u vezi s etičkim standardima, kao i objašnjavaju odgovornosti svakog pojedinca prema svojim klijentima, kolegama i društvu.

Osim Kodeksa ponašanja, ostali temeljni elementi etičkog programa Deloitte Hrvatska uključuju program obuke i komunikacija, te uspostavljene kanale izvještavanja podržane definiranim protokolima za upravljanje incidentima. Radi kontinuiranog usavršavanja provode se redoviti programi procjene i pregledi te se prikupljaju povratne informacije od naših stručnjaka kroz godišnju etičku anketu.

Deloitte Hrvatska održava politike i postupke koji se nadovezuju na globalne politike i osmišljeni su kako bi pružili razumno jamstvo da njegovi stručnjaci poštuju relevantne etičke zahtjeve.

Etički zahtjevi za reviziju i povezane usluge izdavanja uvjerenja koje pruža Deloitte Hrvatska usklađeni su s Kodeksom profesionalne etike revizora koji su u skladu sa zahtjevima i smjernicama sadržanima u Etičkom kodeksu za profesionalne računovođe koji izdaje Odbor za međunarodne etičke standarde za računovođe, tijelo za postavljanje standarda Međunarodne federacije računovođa (IFAC). Kada su nacionalni profesionalni zahtjevi restriktivniji od politika i procedura Deloittea Hrvatska, Deloitte Hrvatska slijedi primjenjive nacionalne zahtjeve]

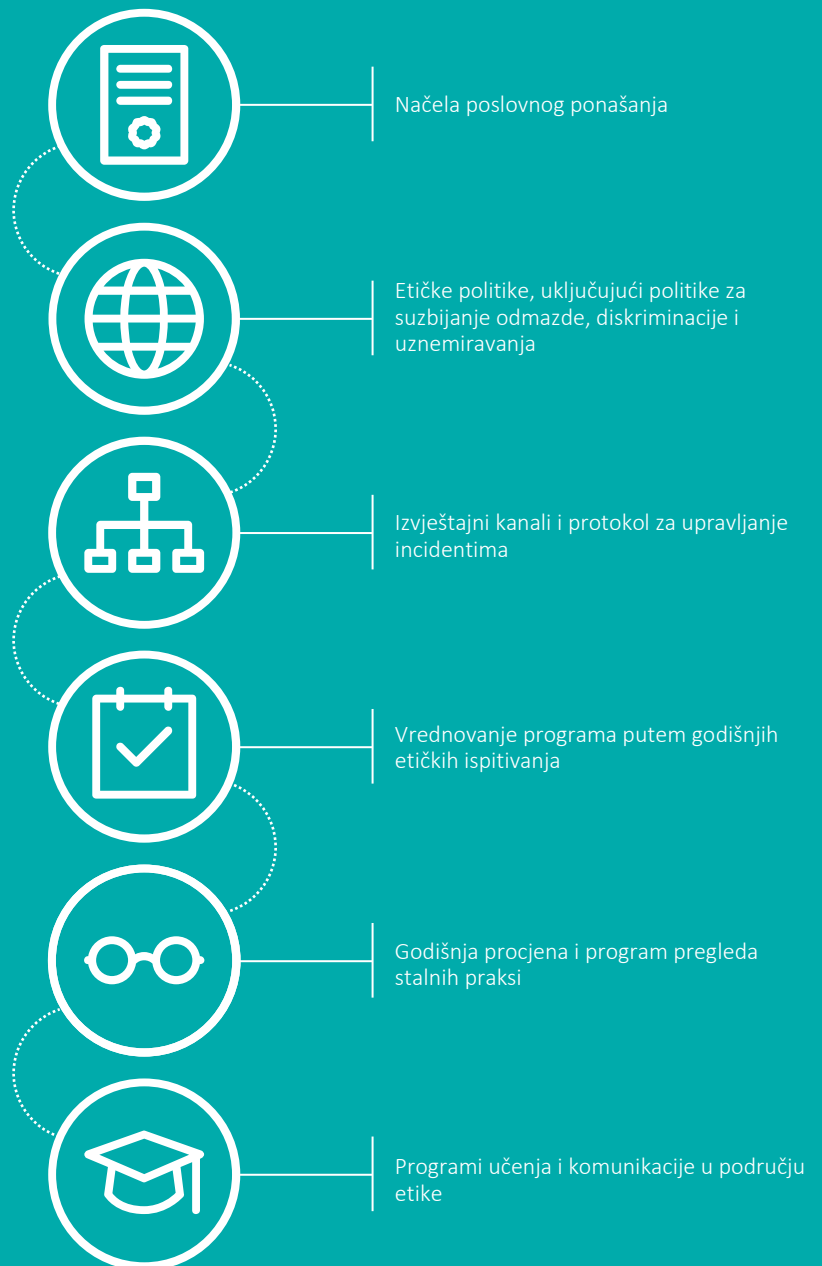
Deloitte Hrvatska jača svoju predanost etici i integritetu kroz komunikacijske alate, programe učenja, procese usklađivanja i mjerne sustave. Osim toga, Deloitte Hrvatska zahtijeva od svih partnera, drugih stručnjaka i pomoćnog osoblja da godišnje potvrde da su pročitali i shvatili Kodeks ponašanja Deloittea Hrvatska i shvate da je njihova odgovornost da ga se pridržavaju.



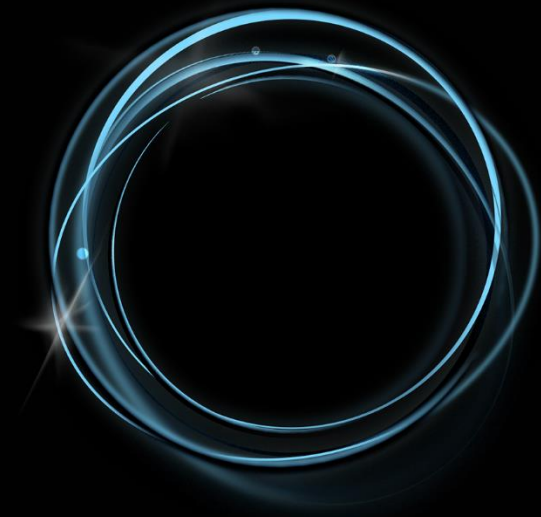
# Deloitteova etika

Deloitte je predan vođenju poslovanja iskreno, s izuzetnom kvalitetom i sukladno visokim standardima profesionalnog ponašanja.

Deloitteova načela poslovnog ponašanja nude pregled Deloitteovih etičkih obveza i očekivanja, sa snažnom, utemeljenom osnovom. Temelji etike mreže sadržavaju sljedeće sastavnice:







## Oblikovanje budućnosti revizorske profesije

Deloitte Hrvatska potiče suradnju s nizom dionika, uključujući donositelje politika, zakonodavce, ulagače, direktore društava, predsjednike revizorskih odbora i sektorskih tijela, kako bi osigurao razvoj revizije, korporativnog upravljanja i sustava izvještavanja te zadovoljio potrebe društva i ispunio vlastitu svrhu u pogledu promicanja povjerenja u tržišta kapitala. Svi navedeni dionici igraju ključnu ulogu u pružanju relevantnih informacija u javnom interesu. Želja za inovacijom u reviziji odražava predanost Deloittea Hrvatska poboljšanju današnje revizije te definiranju dugoročne vizije za budućnost revizije.



# Dodaci

# Dodatak A | Revizorska društva u EU-u i EGP-u

## Objave u skladu s člankom 13.2 (b) (ii.)– (iv.) Uredbe EU-a o reviziji

Država članica EU-a/EGP-a (članak 13.2 (b) (iii.) Uredbe EU-a o reviziji: države u kojima revizorsko društvo koje je član mreže kvalificirano kao ovlaštenu revizor ili ima svoj registrirani ured, središnju upravu ili glavno mjesto poslovanja)

Naziv revizorskog društva koje provodi zakonske revizije u svim državama članicama (članak 13.2 (b) (ii.) Uredbe EU-a o reviziji: naziv svakog društva koje je član mreže)

Država članica EU-a/EGP-a	Naziv revizorskog društva koje provodi zakonske revizije u svim državama članicama
Austrija	Deloitte Audit Wirtschaftsprüfungs GmbH
	Deloitte Burgenland Wirtschaftsprüfungs GmbH
	Deloitte Niederösterreich Wirtschaftsprüfungs GmbH
	Deloitte Oberösterreich Wirtschaftsprüfungs GmbH
	Deloitte Salzburg Wirtschaftsprüfungs GmbH
	Deloitte Tirol Wirtschaftsprüfungs GmbH
Deloitte Wirtschaftsprüfung Styria GmbH	
Belgija	Deloitte Bedrijfsrevisoren – Reviseurs d'Entreprises
Bugarska	Deloitte Audit OOD
Hrvatska	Deloitte d.o.o. za usluge revizije
Cipar	Deloitte Limited
Češka Republika	Deloitte Audit s.r.o.
Danska	Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Estonija	AS Deloitte Audit Eesti
Finska	Deloitte Oy
Francuska	Deloitte & Associés
	Deloitte Marque & Gendrot
	Audalian Commissaire
	BEAS
	Cisane
	Constantin Associés
	DB Consultants
	ECA Audit
	Jacques Serra et Associés
	Laurens Michel Audit
	Opus 3.14 Audit Et Conseil
	Pierre-Henri Scacchi et Associés

Država članica EU-a/EGP-a	Naziv revizorskog društva koje provodi zakonske revizije u svim državama članicama
	Revi Conseil
Njemačka	Deloitte GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
	Deutsche Baurevision GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
	SüdTreu Süddeutsche Treuhand GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
Grčka	Deloitte Certified Public Accountants SA
Mađarska	Deloitte Könyvvizsgáló és Tanácsadó Kft.
Island	Deloitte ehf.
Irska	Deloitte Ireland LLP
Italija	Deloitte & Touche S.p.A.
Latvija	Deloitte Audits Latvia SIA
Lihtenštajn	Deloitte (Liechtenstein) AG
Litva	Deloitte Lietuva, UAB
Luksemburg	Deloitte Audit
Malta	Deloitte Audit Limited
Nizozemska	Deloitte Accountants B.V.
Norveška	Deloitte AS
Poljska	Deloitte Audyt spółka z ograniczoną odpowiedzialnością spółka komandytowa
	Deloitte Audyt spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
Portugal	Deloitte & Associados, SROC S.A.
Rumunjska	Deloitte Audit SRL
Slovačka	Deloitte Audit s.r.o.
Slovenija	Deloitte Revizija d.o.o.
Španjolska	Deloitte, S.L.
Švedska	Deloitte AB
Ujedinjena Kraljevina <sup>4</sup>	Deloitte LLP
	Deloitte Limited
	Deloitte N.I. Limited

### Objave u skladu s člankom 13.2 (b) (iv.) Uredbe EU-a o reviziji

Ukupan promet koji su ostvarila revizorska društva članovi mreže, na temelju zakonske revizije godišnjih i konsolidiranih financijskih izvještaja: EUR 1,9 milijardi<sup>5</sup>

<sup>4</sup> Od 31. siječnja 2020. Ujedinjena Kraljevina više nije dio EU-a. Međutim, u skladu sa sporazumom između Ujedinjene Kraljevine i EU-a, Ujedinjena Kraljevina ostala je dijelom carinske unije i jedinstvenog tržišta EU-a te je nastavila primjenjivati zakone EU-a do kraja prijelaznog razdoblja (odnosno 31. prosinca 2020.). Objava ukupnog prometa od zakonske revizije financijskih izvještaja obuhvaća promet društava iz Ujedinjene Kraljevine za razdoblje od 1. lipnja 2020. do 31. prosinca 2020.

<sup>5</sup> Iznos predstavlja procjenu u koju su uloženi svi naporbi kako bi se podaci prikupili. Određena Deloitteova revizorska društva registrirana za provedbu zakonske revizije pružaju usluge zakonske revizije te druge usluge revizije, izražavanja uvjerenja i nerevizorske usluge. Premda je Deloitte nastojao prikupiti podatke o konkretnom prometu od zakonske revizije za sva Deloitteova društva u EU-u / EGP-u, u nekim je slučajevima u podatke uključen i promet od drugih usluga. Ovdje predstavljeni iznosi prometa datiraju od 31. svibnja 2021., osim u ograničenom broju slučajeva kada Deloitteovo revizorsko društvo ima drukčiji datum završetka financijske godine ili kada nije zaključilo svoje izvještavanje za predmetno razdoblje. U tim slučajevima iznosi prometa odnose se na relevantnu financijsku godinu ili prethodnu financijsku godinu. Ako se u državi članici upotrebljava valuta koje nije euro, iznos u eurima je preračunat prema srednjem tečaju na snazi u razdoblju od 1. lipnja 2020. do 31. svibnja 2021.

# Dodatak B | Financijske informacije

## Objave u skladu s člankom 13.2. (k) (i.) – (iv.) Uredbe EU-a o reviziji

Pregled prometa Deloitte d.o.o. za 2021.:

Promet	EUR
Zakonska revizija (SJI-jevi ili podružnice SJI-jeva)	1,468,642
Zakonska revizija (subjekti koji nisu SJI-jevi ili podružnice SJI-jeva)	2,093,162
Nerevizorske usluge (SJI-ji u kojima je provedena revizija ili podružnice SJI-jeva u kojima je provedena revizija)	725,040
Nerevizorske usluge (subjekti koji nisu SJI-jevi u kojima je provedena revizija ili podružnice SJI-jeva u kojima je provedena revizija)	332,910
Nerevizorske usluge (drugi subjekti)	5,163,523
Ukupno	9,783,277

# Dodatak C | Subjekti od javnog interesa

## Objave u skladu s člankom 13.2 (f) Uredbe EU-a o reviziji

Subjekti od javnog interesa u kojima je provedena zakonska revizija od strane društva Deloitte d.o.o. u financijskoj godini 2021.:

Naziv	Datum završetka financijske godine
Addiko Bank d.d.	31.12.2020.
Adriatic Zagreb factoring d.o.o.	31.12.2020.
Adris Grupa d.d.	31.12.2021.
ALD Automotive d.o.o.	31.12.2021.
Atantska Plovidba d.d.	31.12.2020.
Bilokalnik-IPA d.d.	30.4.2022.
Croatia Osiguranje d.d.	31.12.2021.
Croatia osiguranje mirovinsko društvo za upravljanje dobrovoljnim mirovinskim fondom d.o.o. + fondovi	31.12.2021.
Čakovečki mlinovi d.d.	31.12.2021.
Đuro Đaković Grupa d.d.	31.12.2021.
Fima Invest d.o.o. + fondovi	31.12.2020.
Financijska agencija	31.12.2021.
Hrvatsko mirovinsko osiguravajuće društvo d.d.	31.12.2021.
Ingra d.d.	31.12.2021.
Jadroplov d.d.	31.12.2021.
Kraš d.d.	31.12.2021.
Lanište d.o.o.	31.12.2021.
Meritus Ulaganja d.d.	31.12.2021.
Nexe Grupa d.d.	31.12.2020.
OTP Banka d.d.	31.12.2020.
OTP Invest društvo za upravljanje fondovima d.o.o. + fondovi	31.12.2020.
OTP Leasing d.o.o.	31.12.2020.
OTP Osiguranje d.o.o.	31.12.2020.

Prosperus – Invest d.o.o. + fondovi	31.12.2020.
Raiffeisen društvo za upravljanje obveznim i dobrovoljnim mirovinskim fondovima d.d. + fondovi	31.12.2021.
Raiffeisen Invest d.o.o.	31.12.2021.
Raiffeisen Leasing d.o.o.	31.12.2021.
Raiffeisen mirovinsko osiguravajuće društvo d.d.	31.12.2021.
Raiffeisen stambena štedionica d.d.	31.12.2021.
Raiffeisenbank Austria d.d.	31.12.2021.
SKDD d.d.	31.12.2021.
Spačva d.d.	31.12.2020.
Span d.d.	31.12.2021.
Stanovi Jadran d.d.	31.12.2020.
Tankerska Next Generation d.d.	31.12.2021.
Triglav Osiguranje d.d.	31.12.2021.
Volvo Financial Services Leasing d.o.o.	31.12.2021.
Zagrebačka burza d.d.	31.12.2021.

# Deloitte.

Deloitte se odnosi na Deloitte Touche Tohmatsu Limited („DTTL“) i globalnu mrežu njegovih članova i povezanih subjekata (zajednički, „organizacija Deloitte“). DTTL (poznat kao i „Deloitte Global“) i svi njegovi članovi, kao i njihovi povezani subjekti, pravno su odvojeni i samostalni subjekti, koji se ne mogu međusobno pravno obvezati u odnosu na treće strane. DTTL i svi njegovi povezani subjekti odgovorni su isključivo za vlastita, a ne međusobna, djela i propuste. DTTL ne pruža usluge klijentima. Posjetite <http://www.deloitte.com/about> kako biste saznali više.

Deloitte je vodeći pružatelj usluga revizije i izražavanja uvjerenja te poreznog, pravnog, poslovnog i financijskog savjetovanja skoro 90 % društava koja se nalaze na popisu Fortune 500® i tisućama privatnih društava. Naši stručnjaci ostvaruju mjerljive i dugotrajne rezultate koji osnažuju povjerenje javnosti u kapitalna tržišta, klijentima omogućuju preobrazbu i napredak te ulogu predvodnika na putu prema snažnijem gospodarstvu, ravnopravnijem društvu i održivijem svijetu. S iskustvom od preko 175 godina, Deloitte djeluje u više od 150 država i teritorija. Saznajte više o načinu na koji više od 345,000 Deloittovih zaposlenika utječe na svoje okruženje na sljedećoj poveznici [www.deloitte.com](http://www.deloitte.com).

Ova obavijest sadržava samo općenite informacije. Nijedan subjekt društva Deloitte Touche Tohmatsu Limited („DTTL“), njegovi članovi ili povezana društva (zajednički naziv: „organizacija Deloitte“) slanjem ove obavijesti ne pruža stručne savjete ili usluge. Prije donošenja bilo kakve odluke ili poduzimanja radnje koja će utjecati na vaše financije ili poslovanje trebali biste se savjetovati s kvalificiranim poslovnim savjetnikom.

Ne daju se nikakve izjave, jamstva ili obećanja (izričito ili prešutno) u pogledu točnosti ili potpunosti informacija u ovoj poruci te DTTL, njegovi članovi, povezani subjekti, zaposlenici ili agenti nisu odgovorni ni za kakve gubitke ili štetu nastalu izravno ili neizravno za bilo koju osobu koja se osloni na ovu poruku. DTTL i svi njegovi članovi, kao i njihovi povezani subjekti, pravno su odvojeni i samostalni subjekti.