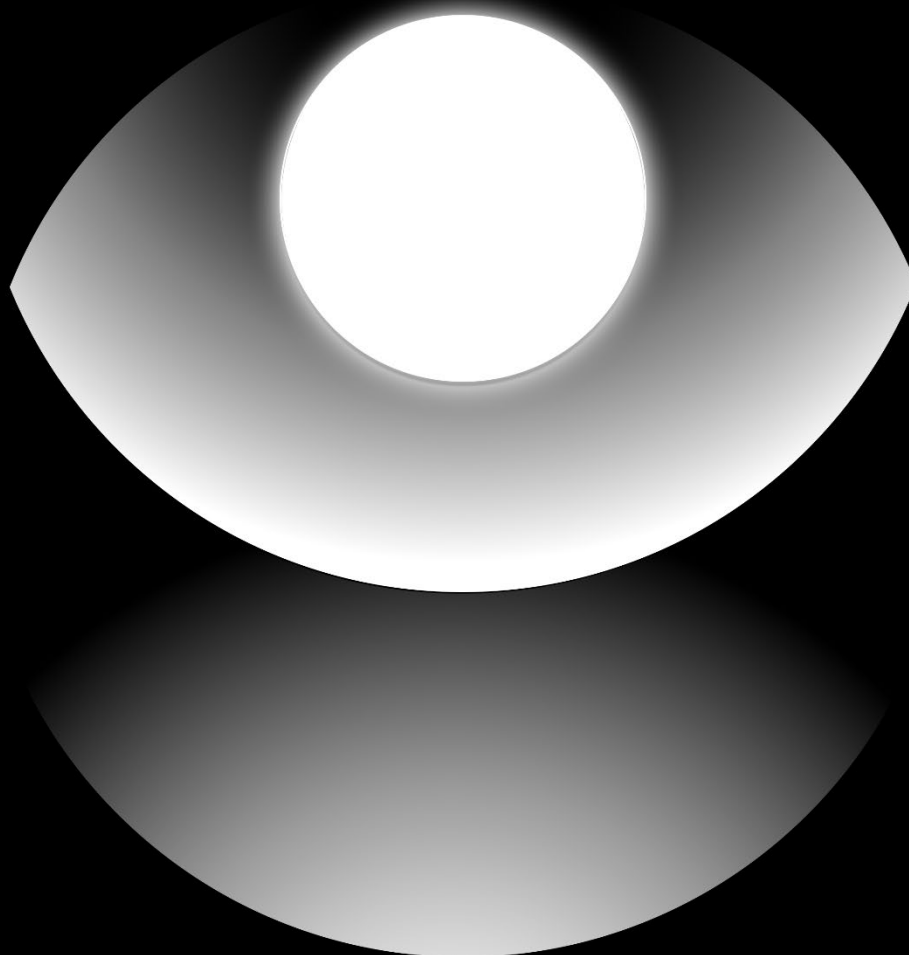


**Deloitte.**



**Izvješće o transparentnosti za  
2018.**

**Deloitte d.o.o.**

Stremiti s uvjerenjem

30 travanj 2019

Audit & Assurance



# Sadržaj

Sadržaj	1
Poruka rukovodstva društva Deloitte d.o.o.	2
Deloitteova mreža	3
Doprinos Deloitteova Odjela za reviziju i izdavanje uvjerenja tržištima kapitala	5
Praćenje kvalitete vanjske i unutarnje revizije	7
Neovisnost, etika i dodatne objave	11
Dodaci	
Dodatak A   Revizorska društva u EU-u i EGP-u	14
Dodatak B   Financijske informacije	18
Dodatak C   Subjekti od javnog interesa	19



## Poruka rukovodstva društva Deloitte d.o.o.

U ovom su izvješću sadržane prakse i postupci kojima se trenutačno služi Deloitte d.o.o., u skladu sa zahtjevima Zakona o reviziji (*Narodne novine 127/2017*) i Uredbu br. 537/2014 Europske unije o posebnim zahtjevima u vezi zakonske revizije subjekata od javnog interesa.

Sve informacije sadržane u ovom izvješću odnose se na situaciju Deloittea Hrvatska dana 31. prosinca 2018., osim ako je drukčije navedeno.

Deloitte je posvećen dosljednoj provedbi visokokvalitetne revizije, profesionalnoj izvrsnosti i istaknutom načinu pružanja usluga klijentima. Svjesni smo potrebe za osvrtom na svoju ulogu u području javnog interesa, kao i izvanredne prilike za dodatnu suradnju s dionicima kako bismo poduzeli korake koji će koristiti javnom interesu.

Težimo najvišim standardima kvalitete revizije te smo usredotočeni na unaprjeđenje revizije na način da više odgovara tržišnim uvjetima koji se brzo mijenjaju te novim potrebama ulagača i regulatornim zahtjevima. Poboljšavamo svoje programe učenja i razvoja kako bismo izgradili vještine i sposobnosti potrebne revizoru nove generacije u budućnosti utemeljenoj na digitalnoj tehnologiji. Sigurni smo da naša neprekidna digitalna transformacija, u kombinaciji s našim ulaganjima u postupke revizije, i kontrole kvalitete unaprjeđuju našu kvalitetu revizije, što je u interesu ulagača i društava čiji smo revizori.

Naše društvo, ali i profesija u cijelosti, znatno su uložili u kvalitetu revizije. Nastavit ćemo se razvijati i provoditi revizije najviše moguće kvalitete te pružati sigurnost i osiguravati transparentnost svim našim dionicima.

Svake godine objavljujemo ovo izvješće kako bismo odgovorili na zahtjeve u okviru određenih kategorija informacija propisanih standardima u Hrvatskoj i Europskoj uniji, a koji se odnose na korporativno upravljanje i transparentnost. Obecavamo vam da će Deloitte nastaviti surađivati sa zakonodavcima i drugim stručnjacima u pogledu pitanja koja utječu na financijsko izvještavanje i revizorsku profesiju. U ovom smo izvješću otkrili više o svojoj predanosti osiguranju kvalitete revizije, kao i stalnim ulaganjima kako bismo je ostvarili.



---

**Marina Tonžetić**

**Partner i osoba ovlaštena za zastupanje**

**Deloitte d.o.o.**



# 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. U ovom se izvješću na društvo Deloitte d.o.o. upućuje kao „Deloitte Hrvatska“, a na Deloitte Central Europe Holdings Limited kao „Deloitte Central Europe“. Deloitte Central Europe regionalna je organizacija subjekata organiziranih pod krovnom organizacijom Deloitte Central Europe Holdings Limited. Usluge pružaju podružnice i povezana društva društva Deloitte Central Europe

Holdings Limited, koje su zasebne i neovisne pravne osobe.

Deloitte Hrvatska djeluje kao društvo s ograničenom odgovornošću, osnovano u skladu sa zakonima Republike Hrvatske, sa sjedištem na adresi Radnička 80, Zagreb i registracijskim brojem 030022053.

Temeljni kapital Deloitte Hrvatska iznosi 44.900,00 kuna. Pojednosti o vlasničkoj strukturi dostupne su na <https://sudreg.pravosudje.hr/registar>

## Opis mreže

### Deloitteova mreža

Deloitteova mreža je globalno povezana mreža društava članova i njihovih povezanih društava koja djeluju u više od 150 država i teritorija diljem svijeta. Ta zasebna i neovisna društva članovi djeluju kao zajednički brand.



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

Deloitte Touche Tohmatsu Limited je pravna osoba osnovana sukladno pravu Ujedinjene Kraljevine (izvorno „UK private company limited by guarantee“). DTTL ima ulogu koordinatora za svoja društva članove i njihova povezana društva na način da zahtijeva usklađenost s politikama i protokolima s ciljem promidžbe stalno visoke razine kvalitete, profesionalnog ponašanja i usluga u cijeloj Deloitteovoj mreži. DTTL ne pruža profesionalne usluge klijentima, ne usmjerava, kontrolira ili posjeduje bilo kakve udjele u bilo kojem društvu članu ili bilo kojem povezanom subjektu društva člana niti njima ne upravlja.

Za više informacija o Deloitteovoj mreži vidjeti: [O Deloitteu](#).

### **Deloitte Hrvatska: upravljanje – rukovodstvo u akciji**

Deloitte Hrvatska zastupa uprava. Sukladno društvenom ugovor Deloitte Hrvatska uprava se sastoji od jednog ili više članova. Uprava se trenutno sastoji od pet članova. Svi članovi su direktori s pojedinačnim i samostalnim pravom zastupanja Deloitte Hrvatska. Podaci o upisanim direktorima su dostupni na <https://sudreg.pravosudje.hr/registar>.

U nastavku su popisani članovi uprave Deloitte Hrvatska:

---

#### **Deloitte Hrvatska – Uprava**

---

Branislav Vrtačnik, predsjednik uprave

---

Marina Tonžetić, direktor

---

Juraj Moravek, direktor

---

Dražen Nimčević, direktor

---

Eric Daniel Olcott, direktor

---

U okviru svih svojih aktivnosti, viši rukovoditelji u Deloitteu Hrvatska odgovorni su za sveobuhvatan cilj postizanja kvalitete revizije, uključujući usklađenost s primjenjivim profesionalnim standardima i regulatornim zahtjevima. Strategija Deloittea Hrvatska razvija se u skladu sa sveukupnim strateškim smjerom Deloitteove mreže.



# Doprinos Deloitteova Odjela za reviziju i izdavanje uvjerenja tržištima kapitala

## Transformacija revizije i izdavanja uvjerenja

Ključno je ostati relevantna profesija budućnosti s održivim praksama koje se razvijaju ukorak s promjenama u tehnologiji i društvu. Pokretač za ostvarenje tog cilja je Deloitteova inicijativa za transformaciju revizije i izdavanja uvjerenja, koju trenutačno razvija i provodi Deloitte Hrvatska i za koju isključivo odgovara Deloitte Hrvatska.

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

Deloitteov način: standardizacija postupaka revizije na temelju globalnih tehnoloških programa	Praćenje kvalitete revizije u stvarnom vremenu
Poboljšanje modela privlačenja talenata koji obuhvaća učenje, nagrade i priznavanje, centre izvrsnosti i centre za isporuku	Brzo uvođenje alata i tehnologija radi odgovaranja na okruženja koja se mijenjaju

## Prihvatanje i nastavak revizijskih angažmana

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 prihvatio 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.

## Inicijative u području učenja i razvoja

Ključni elementi za inicijativu Transformacija revizije i izdavanja uvjerenja su različita poboljšanja u Deloitteovu modelu za privlačenje talenata:

- jedinstveni program nastave za učenje o reviziji namijenjen za revizore (prema potrebi, nadopunjen u skladu s lokalnim zahtjevima),
- posebne prilike za učenje za tradicionalne revizore (npr. o velikim podacima (en. *big data*)) i specijaliste (npr. revizorske vještine), miješani sastav tradicionalnih revizora i specijalista u angažiranim timovima osigurava skupove vještina koji se nadopunjavaju, ali stvara i potrebe za različitim mogućnostima učenja,
- poboljšano upravljanje projektima, koje se smatra ključnom sposobnosti revizora budućnosti te se kao takvo uključuje u strategije za privlačenje talenata (npr. zapošljavanje i učenje).

Cilj je programa za profesionalni razvoj Deloittea Hrvatska pomoći partnerima i drugim stručnjacima u održavanju i osnaživanju njihovih profesionalnih sposobnosti i osiguravanju dosljednosti pri provedbi revizije. Kako bi nadopunio razvoj na radnom mjestu, Deloitte Hrvatska osigurava formalne programe stalnog profesionalnog razvoja u relevantnim područjima. Određeni su tečajevi u okviru programa obvezni, a drugi su fakultativni. Na taj način svaki revizor ili revizor pripravnik može prilagoditi program osposobljavanja svojim



potrebama. U početku se većina programa osposobljavanja sastojala od obveznih tečajeva o tehničkim temama koje obuhvaćaju revizijske metodologije i postupke, ali kasnije se povećao fakultativni dio jer su potrebe pojedinaca postale raznolikije. Program osposobljavanja prilagođen pojedincu potreban je osobama s otprilike četiri godine iskustva i više.

U automatskom sustavu praćenja moguće je provjeriti status internih i eksternih tečajeva koje pohađa pojedini revizor. Stalno obrazovanje je čimbenik koji je potrebno uzeti u obzir pri godišnjoj evaluaciji revizora i procjeni njihova potencijala za rast i razvoj.

Deloitte Hrvatska osigurava da partneri i ostali stručnjaci zadovoljavaju minimalno najnižu razinu stalnog profesionalnog razvoja u određenom razdoblju. Kako bi osigurao zadovoljavanje tih razina razvoja, Deloitte Hrvatska nudi strukturirane, formalne programe učenja, kao što su interni i eksterni tečajevi, seminari, ili e-učenje koje obuhvaća sva područja modela kompetentnosti (npr. zajedničke kompetencije, tehničke kompetencije konkretne funkcije te kompetencije u području specijalizacije).



### **Nagrađivanje partnera**

Provedba visokokvalitetnih revizija očekuje se od svih stručnjaka te je ugrađena u cjelokupnu Deloitteovu mrežu. Kvaliteta revizije sastavni je dio standarda uspješnosti na svim razinama, s obzirom na koje se vrednuju sveukupne ocjene stručnjaka.

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



# 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 Deloitteova revizija dosljedno provodi te da je visokokvalitetna, bez obzira na to gdje na svijetu se provodi.

Deloitte Hrvatska održava politike i postupke radi promidžbe interne kulture zasnovane na prepoznavanju činjenice da je kvaliteta prioritet. Deloitte Hrvatska usredotočen je na profesionalnu izvrsnost kao osnovu za postizanje stalne kvalitete revizije.

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

- preobraziti način na koji se kvaliteta revizije prati i mjeri te na koji se nedostaci u reviziji rješavaju, te
- osnažiti unutarnji sustav kontrole kvalitete u skladu s kojim postupaju sva društva iz Deloitteove mreže.

Program AQMM usredotočen je na:

- neprekidno, dosljedno i pomno praćenje dovršenih angažmana i angažmana u tijeku,
- temeljno shvaćanje 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 u tijeku

Stalno praćenje kvalitete revizije koje obavlja Deloitte Hrvatska omogućuje brži odgovor na revizijska pitanja u okviru angažmana u tijeku, utvrđivanje problema, pravodobna rješenja i korektivne radnje u stvarnom vremenu i to:

- uvođenjem i praćenjem niza osnovnih dijagnostičkih alata, omogućujući partnerima i timovima koji sudjeluju u angažmanu te voditelju ili voditeljima u području kvalitete revizije Deloittea Hrvatska stalno praćenje kvalitete revizije i poduzimanje hitnih mjera,
- programom provjera prilagođenih određenim pitanjima kako bi se voditelju ili voditeljima u području kvalitete revizije Deloittea Hrvatska pomoglo pri ocjeni napretka i određivanju mogućih problema u okviru angažmana u tijeku,
- integriranim pristupom praćenju i mjerenju provedbe unaprjeđenja revizijske metodologije.



### Provjera kontrole kvalitete angažmana

Izvješća o zakonskoj reviziji godišnjih izvještaja ili konsolidiranih izvještaja za, među ostalim, subjekte od javnog interesa podliježu provjeri kvalitete kontrole angažmana koju provodi partner s dostatnim i odgovarajućim iskustvom i profesionalnim kvalifikacijama, i to prije izdavanja izvještaja. Deloitte Srednja Europa može Deloitteu Hrvatska dodijeliti nadzornika kontrole kvalitete angažmana koji onda djeluje u nadležnosti Deloittea Hrvatska, ali ne čini dio angažiranog tima te u stvari ili pojavi ne smatra članom angažiranog tima.

Angažirani tim upoznaje nadzornika s relevantnim podacima i stanjem, a on provjeru provodi na način da stekne dovoljno znanja i razumijevanje potrebna za donošenje zaključaka. Odgovornost je nadzornika provesti objektivnu provjeru značajnih pitanja u pogledu revizije, računovodstva i financijskog izvještavanja, dokumentirati postupke koje je proveo te na temelju relevantnih činjenica i okolnosti s kojima je upoznat zaključiti da nije uočio postojanje pitanja na temelju kojih bi mogao steći uvjerenje da značajne prosudbe i doneseni zaključci ne odgovaraju okolnostima.

U angažmanima okarakteriziranim kao angažmani s višim rizikom imenuje se posebni partner za provjeru kako bi se osigurala dodatna razina kompetencije i objektivnosti pri planiranju i provedbi angažmana. Deloitte Srednja Europa može Deloitteu Hrvatska dodijeliti posebnog partnera za provjeru koji onda djeluje u nadležnosti Deloittea Hrvatska te koji je, međutim, neovisan u odnosu na angažman. Uobičajeno predmetni partner posjeduje

posebne tehničke vještine i vještine nužne za određenu industriju, a koje su primjenjive na angažman te, u određenim situacijama, ne ovisi o praktičnoj jedinici za povećanje objektivnosti ili osiguravanje specijaliziranih resursa.

Izvješće revizora moguće je izdati isključivo ako je nadzornik zadovoljan činjenicom da je angažirani revizorski tim donio odgovarajuće prosudbe i zaključke te postupao u skladu s mjerodavnim standardima i propisima.



### Pregledi angažmana

Ključne sastavnice pregleda angažmana (pregledi internih praksi) obuhvaćaju:

- odabir angažmana na temelju rizika i razmatranje svih većih industrija kojima usluge pruža Deloitte Hrvatska,
- obvezno moderiranje panela radi dosljednosti nalaza i ocjena angažmana,
- vanjski partneri i zamjenici koji nadgledaju preglede praksi kako bi povećali dosljednost,
- pronalazak prikladnih resursa (iz Deloittea Srednja Europa i drugih područja u kojima djeluje Deloitte) s odgovarajućim iskustvom i stručnosti u okviru predmetne industrije, uključujući uspostavu središnjih timova za pregled.



### Sustav kontrole kvalitete (en. *System of quality control (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.

Pokazatelji kvalitete revizije (en. *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 udruženi s tekućim aktivnostima AQMM-a.

Osim toga, odgovarajuće tempiranje i redosljed 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, tempiranje završetka poslova te nužno usmjeravanje na pronalazak osoblja za angažman, uključujući dostatnost i stručnost imenovanih resursa.



### **Analiza i korekcija uzročnih čimbenika**

Usredotočenost na stalno poboljšavanje ključno je za ostvarenje poboljšanja u kvaliteti revizije. Razumijevanje uzroka nastanka nedostataka revizije ključno je za osmišljavanje djelotvornih radnji radi korekcije nalaza. Nadalje, mjere se poduzimaju kada se utvrde nedostaci revizije tijekom revizijskog angažmana. Deloitte Hrvatska priprema Plan za kvalitetu revizije te osigurava djelotvornu provedbu i praćenje ključnih prioriteta kvalitete revizije.



### **Vanjske inspekcije**

Uz praćenje kvalitete revizije koje obavlja Deloitte Hrvatska, podliježemo vanjskim pregledima koje provodi Ministarstvo financija. Do 31. prosinca 2017. godine podlijegali smo vanjskim pregledima koje je provodila Hrvatska revizorska komora, a uslijed promjena relevantnog zakonodavstva, od 1. siječnja 2018. godine nadležno je Ministarstvo financija. Posljednja provjera osiguranja kvalitete iz članka 26. Uredbe 537/2014 Europske unije o posebnim zahtjevima u vezi zakonske revizije subjekata od javnog interesa provedena je u prosincu 2017. godine od strane Hrvatske revizorske komore.



### **Izjava o djelotvornosti rada unutarnjeg sustava 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 našeg 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



Određuje **politike i postupke neovisnosti** na temelju Kodeksa etike za profesionalne računovođe koji je izdao Odbor za međunarodne standarde etike za računovođe i Odluke o objavljivanju Kodeksa etike za profesionalne računovođe (*Narodne novine 106/2016, 127/2017*). Obavlja potpune preglede kontrola kvalitete neovisnosti u trogodišnjem ciklusu; godišnje preglede za godine koje nisu u tom ciklusu te, prema potrebi, dubinske naknadne preglede.



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



Služi se **informacijskim sustavima i bazama podataka** kako bi se stručnjacima osigurala informacije o subjektima radi usklađenosti sa zahtjevima u području osobne i profesionalne neovisnosti, uključujući financijske interese i opseg odobravanja usluga.



Pružna potporu za postizanje **svijesti o neovisnosti** kroz povremene dopise i upozorenja te uspostavu smjernica, učenja i uputa.

## Neovisnost Deloittea Hrvatska

Politike i postupci Deloittea Hrvatska odnose se na usklađenost s primjenjivim profesionalnim standardima u području neovisnosti. Predmetne politike i postupci utemeljeni su na Kodeksu etike za profesionalne računovođe koji je izdao Odbor za međunarodne standarde etike za računovođe te su, prema potrebi, nadopunjeni nacionalnim ili regionalnim zahtjevima koji mogu biti restriktivniji od Kodeksa. Vodstvo Deloittea Hrvatska naglašava važnost usklađenosti sa standardima u području neovisnosti i povezanih kontrola kvalitete, čime se određuje prikladan ton na vrhu i ugrađuje njegova važnost u profesionalne vrijednosti i kulturu Deloittea Hrvatska. Donesene su strategije i postupci za priopćavanje važnosti neovisnosti partnerima, drugim stručnjacima i pomoćnom osoblju, čime se naglašava odgovornost svakog pojedinca za razumijevanje zahtjeva u području neovisnosti i njihovo ispunjavanje.

Ključni elementi sustava kontrole kvalitete koje je Deloitte Hrvatska proveo u skladu sa svojim politikama obuhvaća sljedeće:

- prihvaćanje i praćenje angažmana,
- praćenje zahtjeva rotacije,
- procjene i praćenje poslovnih odnosa,
- uporabu alata za neovisnost poslovanja, uključujući Deloitteov sustav za pretraživanje i usklađenost subjekata (en. *Deloitte Entity Search and Compliance (DESC)*), Globalni sustav praćenja neovisnosti (en. *Global Independence Monitoring System (GIMS)*), godišnje potvrde neovisnosti te postupke savjetovanja radi praćenja usklađenosti sa zahtjevima neovisnosti,
- postupke za određivanje i analizu neusklađenosti sa zahtjevima neovisnosti te primjenu povezanih disciplinskih mjera i aktivnosti,
- učenje i komunikaciju povezane s neovisnosti,
- dodjelu odgovornosti za sustave i kontrole neovisnosti,
- unutarnji pregled usklađenosti neovisnosti provedena je tijekom godine te je izvještaj izdan 30. studenoga 2018.

## Rotiranje glavnih partnera i stručnjaka za reviziju

Deloitte Hrvatska održava politike i postupke koji zahtijevaju rotaciju ključnih revizijskih partnera i članova osoblja. One se razlikuju za subjekte od javnog interesa koji su definirani u Zakonu o računovodstvu (*Narodne Novine 78/2015, 134/2015, 120/2016, 116/2018*) („SJI EU-a”) ili subjekte koje je Deloitte Hrvatska definirao kao subjekte od javnog interesa („drugi SJI”). Osobe odgovorne za obavljanje zakonskih revizija ne bi trebale raditi za SJI-je EU-a više od sedam godina uzastopce na mjestu ključnog revizijskog partnera. Oni 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-ja, osobe odgovorne za obavljanje zakonskih revizija ne bi trebale raditi za SJI-je više od sedam godina uzastopce na mjestu ključnog revizijskog partnera. Oni ne sudjeluju ponovno u zakonskoj reviziji SJI-ja u kojemu je provedena revizija prije isteka tri godine nakon prestanka takve usluge. Tijekom razdoblja stanke od tri 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 je proveo 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.





Dodaci



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

## Objave u skladu s člankom 13.2 (b) ii. – iv. Uredbi 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 ovlašteni 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 Schwarz & Schmid Wirtschaftsprüfungs GmbH
	Deloitte Tirol Wirtschaftsprüfungs GmbH
	Deloitte Wirtschaftsprüfung Styria GmbH
	F.X. Priester GesmbH
	Kapferer Frei und Partner Wirtschaftsprüfungs- und Steuerberatungs GmbH
MPD Wirtschaftsprüfungs-GmbH & Co KG	
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	Deloitte Audit Eesti AS
Finska	Deloitte Oy
Francuska	Deloitte & Associés
	Deloitte Marque & Gendrot
	Deloitte Marque Gendrot
	Anne-Marie Torres Commissaires aux comptes
	Audalian Commissaire
	Audit Aquitaine Commissariat aux comptes
	Auitex
	BEAS
BH Audit	

---

Cabinet Barouh, Societe Anonyme D'Expertise Comptable Et De Commissariat Aux Comptes

---

Cabinet Garnier In Extenso

---

Cabinet Husson Sas Societe D'Expertise Comptable Et De Commissaires Aux Comptes

---

Cisane

---

COGES

---

Constantin Associés

---

Constantin Entreprises

---

Consultants Auditeurs Associés

---

Davec SAS

---

DB Consultants

---

Durand & Associés

---

ECA Audit

---

Espace Audit Et Conseil

---

Extenso IDF Holding Audit Et Consulting

---

Fiduciaire Expertise Commissariat et Développement

---

In Extenso Audit

---

In Extenso Bretagne

---

In Extenso Centre Est

---

In Extenso Centre Ouest

---

In Extenso Charente

---

In Extenso Dauphine Savoie

---

In Extenso Dordogne

---

In Extenso Eure

---

In Extenso IDF Audit

---

In Extenso IDF EX&Com Audit

---

In Extenso IDF Harl Lefort et Associés

---

In Extenso Ile de France

---

In Extenso Mont Blanc

---

In Extenso Nord Audit

---

In Extenso Nord de France

---

In Extenso Orne

---

In Extenso Picardie Ile de France

---

In Extenso Provence

---

In Extenso Rhône Alpes

---

In Extenso SECAG

---

In Extenso Strasbourg Nord

---

Jacques Serra et Associés

---

Laurens Michel Audit

---



	Lesaine, Casteleyn, Lecrocq, Societe D'Expertise Comptable Et De Commissariat Aux Comptes
	MFG Audit
	Opus 3.14 Audit Et Conseil
	Pierre-Henri Scacchi et Associés
	Revi Conseil
	Sterenn
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 - Republic of Ireland
Italija	Deloitte & Touche S.p.A.
Latvija	Deloitte Audits Latvia SIA
Litva	Deloitte Lietuva, UAB
Luksemburg	Deloitte Audit
Malta	Deloitte Audit Limited
Nizozemska	Deloitte Accountants B.V.
Norveška	Deloitte AS
Poljska	Deloitte Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k.
	Deloitte Polska Sp z o.o.
Portugal	Deloitte & Associados, SROC S.A.
Rumunjska	Deloitte Audit S.R.L.
Slovačka	Deloitte Audit s.r.o.
Slovenija	Deloitte Revizija d.o.o.
Španjolska	Deloitte, S.L.
Švedska	Deloitte AB
Ujedinjena Kraljevina	Deloitte LLP
	Deloitte Gibraltar Limited
	Deloitte NI 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 2 milijarde<sup>1</sup>.

---

<sup>1</sup> Iznos je procjena donesena nakon što su uloženi svi naponi kako bi se ti podaci prikupili. Određena Deloitteova revizorska društva registrirana za obavljanje zakonskih revizija u predmetnim državama članicama pružaju usluge zakonske revizije, druge usluge revizije i izdavanja uvjerenja te nerevizorske usluge. Premda se Deloitte potrudio odrediti konkretan promet od zakonske revizije za svako revizorsko društvo Deloittea u EU-u/EGP-u, u određenim je slučajevima obuhvaćen i promet od drugih usluga. Promet sadržan u ovom izvješću odnosi se na iznos od 31. svibnja 2018. nadalje, osim u ograničenom broju slučajeva kada financijska godina određenog Deloitteovog revizorskog društva završava na neki drugi datum ili kada određeno Deloitteovo revizorsko društvo nije završilo svoje izvješće za predmetno razdoblje. U tim se slučajevima iznos prometa odnosi na relevantnu financijsku godinu ili prethodnu financijsku godinu. Ako se u državi članici upotrebljava valuta koja nije euro, iznos u eurima je izračunat na temelju prosječnog tečaja na snazi u razdoblju od 1. lipnja 2017. do 31. svibnja 2018.



## Dodatak B | Financijske informacije

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

Raščlamba prometa Deloitte d.o.o. za 2018. godinu:

Promet	EUR
Zakonska revizija (SJI-ji ili podružnice SJI-jeva)	3.465.726
Zakonska revizija (subjekti koji nisu od javnog interesa ili podružnice subjekata koji nisu od javnog interesa)	1.437.612
Nerevizorske usluge (SJI-ji u kojima je provedena revizija ili podružnice SJI-jeva u kojima je provedena revizija)	264.105
Nerevizorske usluge (subjekti koji nisu od javnog interesa u kojima je provedena revizija ili podružnice subjekata koji nisu od javnog interesa u kojima je provedena revizija)	154.074
Nerevizorske usluge (drugi subjekti)	4.555.628
<b>Ukupno</b>	<b>9.877.145</b>



## 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 reviziju u zakonske svrhe proveo Deloitte d.o.o. u financijskoj godini koja je završila 31. prosinca 2018.:

---

#### Naziv

---

Adriatic Croatia International d.d.

---

AD Plastik d.d.

---

Addiko bank d.d.

---

Adriatic osiguranje d.d. (ex. Jadransko osiguranje)

---

Adriatic Zagreb factoring d.o.o.

---

Agram banka d.d. (ex. Kreditna banka Zagreb)

---

Agram Brokeri d.d.

---

Agram LIFE osiguranje d.d.

---

ALD Automoitve d.o.o.

---

ALTA Skladi d.d.

---

Atlantska plovdba d.d.

---

Bilokalnik-IPA d.d.

---

Brodogradilište Viktor Lenac

---

Brodomerkur d.d.

---

Croatia banka d.d.

---

Đuro Đaković grupa d.d.

---

Euroherc osiguranje d.d.

---

---

Excelsa nekretnine

---

Financijska agencija - FINA

---

Granolio d.d.

---

HOK Osiguranje d.d.

---

Honestas private equity partneri d.d.

---

Hypo Alpe Adria leasing u likvidaciji d.d.

---

Interkapital vrijednosni papiri d.d.

---

Istarska kreditna banka Umag d.d.

---

Janaf d.d.

---

Karlovačka banka d.d.

---

KD Locusta Fondovi d.o.o.

---

Koestlin d.d.

---

Locat Croatia d.o.o.

---

Maraska d.d.

---

Medika d.d.

---

Nexe grupa d.d.

---

OTP banka d.d.

---

OTP Invest društvo za upravljanje fondovima d.o.o.

---

OTP Leasing d.d.

---

OTP Osiguranje d.d.

---

Petrokemija d.d.

---

Plava laguna d.d.

---

---

Podravska banka d.d.

---

Prosperus-invest d.o.o.

---

Questus Nekretnine d.d. u likvidaciji

---

Saponia d.d.

---

SB Leasing d.o.o. u likvidaciji

---

SKDD d.d.

---

Splitska banka d.d.

---

SQ capital d.o.o.

---

Stanovi Jadran d.d.

---

Tankerska next generation d.d.

---

Tehnika d.d.

---

Termes grupa d.d.

---

UniCredit Leasing Croatia d.o.o.

---

Vantage leasing (ex. VB leasing)

---

Viro tvornica šećera d.d.

---

Zagrebačka banka d.d.

---

ZAIF Breza d.d.

---

ZB Invest d.o.o.

---

Zvečevo d.d.

---

# Deloitte.

Deloitte se odnosi na Deloitte Touche Tohmatsu Limited, pravnu osobu osnovanu sukladno pravu Ujedinjene Kraljevine (izvorno "UK private company limited by guarantee") („DTTL”), i mrežu njegovih društava članova, a svaki od njih je zasebna i neovisna pravna osoba. Posjetite [www.deloitte.com](http://www.deloitte.com) kako biste dobili detaljniji opis DTTL-a i mreže njegovih povezanih subjekata.

Deloitte pruža usluge revizije, porezne usluge, usluge konzaltinga, savjetovanja u području transakcija i financijskog savjetovanja javnim i privatnim klijentima iz raznih gospodarskih sektora. Putem mreže koja obuhvaća članove koji se nalaze u više od 150 država i teritorija, Deloitte se zbog svoje iznimne stručnosti, dobrog zapažanja i visokokvalitetnih usluga uspješno suočava s najsloženijim poslovnim izazovima svojih klijenata. Deloitteovih 245 000 stručnjaka predani su stvaranju učinka koji je bitan.