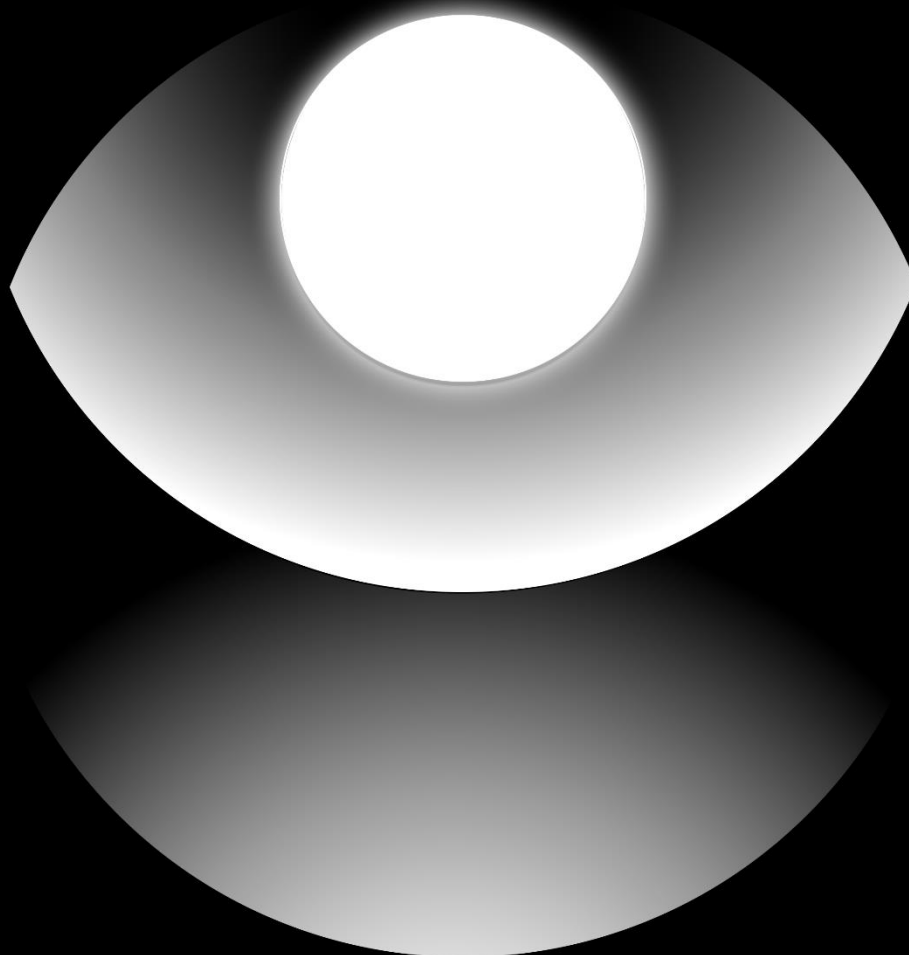


**Deloitte.**



**Izvješće o transparentnosti  
2019**

**Deloitte d.o.o.**

Objavljeno 30 travanj 2020

Audit & Assurance



# Sadržaj

Sadržaj	1
Poruka rukovodstva društva Deloitte d.o.o.	2
Deloitteova mreža	4
Doprinos Deloitteova Odjela za reviziju i izdavanje uvjerenja tržištima kapitala	6
Praćenje kvalitete vanjske i unutarnje revizije	10
Neovisnost, etika i dodatne objave	15
Dodaci	
Dodatak A   Revizorska društva u EU-u i EGP-u	20
Dodatak B   Financijske informacije	22
Dodatak C   Subjekti od javnog interesa	23



# Poruka rukovodstva društva 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 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 2019., osim ako je drukčije navedeno.

Svjedoci smo odvijanja poslovnih aktivnosti, uključujući i postupke revizije financijskih izvještaja i povezanih usluga u vremenima koja nisu uobičajena, no i dalje smo odgovorni ispunjavati profesionalne obveze prema zajednici, djelatnicima i klijentima. Kako učinci epidemije koronavirusa postaju sve očigledniji, Deloitte ističe ključnu odgovornost prema tržištima kapitala, a to je provedba revizija najviše kvalitete. U današnjem okruženju, ulagači i dionici od revizora više nego ikad prije traže nepristrano mišljenje o financijskim izvještajima društava. Glavni prioritet Deloitteova rukovodstva su sigurnost i dobrobit Deloitteovih stručnjaka, kao i kvaliteta obavljenih profesionalnih postupaka, zbog čega su uspostavljena glavna područja djelovanja koja se koordiniraju kako na globalnoj, tako i na lokalnoj razini.

Deloitteovo rukovodstvo usredotočeno je na učestalu i transparentnu komunikaciju sa svojim klijentima i djelatnicima, te je epidemija virusa COVID-19 dinamična situacija koja se i dalje brzo razvija. Bez sumnje će utjecati na Deloitteove revizije diljem svijeta.

Unatoč svemu, Deloitte je dosljedno posvećen dosljednoj provedbi visokokvalitetne revizije, profesionalnoj izvrsnosti i istaknutom načinu pružanja usluga klijentima. Svjesni smo potrebe za osvrtnom 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.

Sigurni smo da naša neprekidna digitalna transformacija, koja dolazi do izražaja u trenutnom okruženju, 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



<sup>1</sup> U ovom izvještaju, izraz "Deloitte, mi, nama i naš" znači jedno ili više Deloitte Touche Tohmatsu Limited društvo, njegovu mrežu društava članica i njihovih povezanih društava. Za više informacija o Deloitte mreži, vidite str. 3 ili posjetite <https://www2.deloitte.com/global/en/pages/about-deloitte/articles/about-deloitte.html>.

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. Deloitte Central Europe, zajedno s Deloitte Francuska, Deloitte Njemačka, Deloitte Luksemburg i Deloitte Austrija je član društva Deloitte DCE GmbH ("DCE"), koje je član društva Deloitte Touche Tohmatsu Limited. Cilj DCE je jačanje suradnje između društava članova kao članova globalne Deloitte mreže. DCE ne pruža stručne usluge niti je angažiran u komercijalnim aktivnostima.

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, društva kćeri i povezana 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. Pojediniosti 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 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.

U nastavku su popisani članovi uprave Deloitte Hrvatska:

---

#### **Deloitte Hrvatska – Uprava**

---

Marina Tonžetić, direktor

---

Dražan Nimčević, direktor

---

## Naša svrha i obveza: nadahnuti povjerenje

U Deloitte Hrvatska, naša je svrha izvršiti važan učinak. Za Odjel Revizije I izdavanja uvjerenja, to znači fokusiranje na pružanje neovisnih revizija visoke kvalitete i poticanje povjerenja na tržištima kapitala kroz naša izvješća. To zahtijeva od nas da kontinuirano izgrađujemo mogućnosti za podršku pružanju revizija visoke kvalitete i dajemo vodeći doprinos oblikovanju budućnosti revizijske profesije.





# 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

U središtu inicijative za transformaciju Odjela revizije i izražavanja uvjerenja su različita poboljšanja u Deloitteovu modelu za privlačenje talenata:

Deloitteov transformirani pristup pružanju revizije omogućuje našim profesionalcima da koriste napredniju analitiku, primjenjuju najnovije alate, tehnologije i kritičnije razmišljanje, provode više vremena primjenjujući profesionalnu prosudbu i steknu dublje razumijevanje klijentovog poslovanja i industrije - a sve doprinosi poboljšanju kvaliteta revizije i poboljšano iskustvo za naše ljude.

Deloitte je izvršio znatna ulaganja u svoje talente i strategiju učenja i transformirao naš kurikulum tehničke revizije kako bi izgradio znanje potrebno za razinu:

- U osnovi imamo jedinstveni obavezni nastavni plan i program tehničkog učenja za revizore, kojim ciljamo polaznike prema razini, koristeći dinamičnu mješavinu živih instruktora i digitalnih tečajeva na zahtjev i aktivnosti na radnom mjestu.
- Svi profesionalci u službi klijenata moraju svake godine završiti najmanje 20 sati kontinuiranog stručnog obrazovanja (CPE) i najmanje 120 sati svake tri godine kroz strukturirane, formalne programe učenja, poput internih ili eksternih tečajeva, seminara ili e učenja koja pokriva sva područja modela kompetencija (npr. zajedničke kompetencije, tehničke kompetencije u specifičnim funkcijama i kompetencije u područjima specijalizacije).

Deloitte je također uspostavio posebne mogućnosti učenja za stručnjake koji rade na revizorskim angažmanima kako bi podržali njihovo znanje i razumijevanje procesa revizije. Pojačano upravljanje projektima, ključna sposobnost za izvršavanje revizijskih angažmana, uključeno je u godišnje razvojne programe. Cilj programa profesionalnog razvoja Deloitte Hrvatska je pomoći partnerima i drugim profesionalcima u održavanju i poboljšanju njihove profesionalne kompetencije i osiguravanju dosljednosti izvršenja revizije. Kako bi dopunio razvoj na radnom mjestu, Deloitte Hrvatska pruža formalne programe kontinuiranog stručnog usavršavanja u relevantnim tematskim područjima u skladu s kurikulumom revizije Deloitte Hrvatska.

Tijekom prvih godina, većina obuke sastoji se od obaveznih tečajeva o tehničkim temama, uključujući revizijske metodologije i procese, ali nakon toga se neobavezni dio povećava s obzirom na to da individualne potrebe postaju raznolike. Pojedinačni program učenja potreban je otprilike od četvrte godine iskustva.

Kroz automatizirani sustav praćenja moguće je provjeriti stanje unutarnjih i vanjskih tečajeva koje prati pojedinačni revizor. Kontinuirano obrazovanje također je faktor koji se uzima u obzir za godišnje vrednovanje revizijskog osoblja i za procjenu njihovog potencijala rasta.



### Deloitte Sveučilište (Deloitte University)

Deloitte aktivno njeguje svoje kolektivno znanje i vještine profesionalaca na globalnoj razini nastavljajući ulagati u Deloitte Sveučilišta (DU). To su vrhunski centri za učenje i razvoj usredotočeni na kulturu Deloittea, a ukorijenjeni su u načelima povezanosti i vodstva u visoko inkluzivnom okruženju za učenje<sup>2</sup>.

### Naknade 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.

U skladu s politikama društva, 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.

# Deloitte.

# University

<sup>2</sup> Za više informacija o Deloitte Sveučilištima, pogledajte [Global Impact Report](#).



## Revizije visoke kvalitete koje pružamo

Iskustvo visokokvalitetne revizije, dobro izvedene, pruža revizijskim odborima, ulagačima i dioničarima (ali bez ograničenja samo na to):

- Izvještaj o reviziji koji je primjeren okolnostima.
- Inovacije u načinu na koji obavljamo reviziju.
- Više uvida u vlastitu tvrtku nego što su imali na početku procesa.





# 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.

## Multidisciplinarni model

Revizija je temelj brenda Deloitte. Pored revizije i izražavanja uvjerenja, Deloitte Hrvatska ima savjetovanje, financijsko savjetovanje, savjetovanje o rizicima i poreznu praksu. Raznolikost pet različitih poduzeća pod jednim krovom (multidisciplinarni model) jedan je od ključnih indikatora revizija visoke kvalitete.

Među prednostima multidisciplinarnog modela revizije su:

- Moguće je razviti uvid u industriju kroz više leća, što poboljšava razumijevanje revizora o poslovnim rizicima važnim za provođenje revizija.
- Revizijska praksa ima neposredan pristup specijaliziranim resursima i stručnosti u drugim poslovnim linijama. Promiče kvalitetu revizije jer revizori mogu iskoristiti stručnost savjetodavnih profesionalaca koji su vješti u predmetima koji često nisu izvorni za revizore.
- Raznolika organizacija pomaže privući i zadržati vrhunske talente.
- Intelektualni kapital je dostupan unutar mreže za inoviranje revizijskih procesa, tehnologija itd.

Negativni događaji vezani uz kvalitetu mogu utjecati na brend Deloitte kao cjelinu. Stoga, svaka poslovna jedinica koja nije revizija unutar Deloittea ima zajednički i povezaniiran za podršku inicijativama za kvalitetu 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.

## **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 nedostatci revizije tijekom revizijskog angažmana. Deloitte Hrvatska priprema Plan za kvalitetu revizije te osigurava djelotvornu provedbu i praćenje ključnih prioriteta kvalitete revizije.

## **Vanjski nadzor**

Uz vlastiti nadzor kvalitete revizije, obveznici smo vanjskog nadzora od strane hrvatskog Ministarstva za financije.

Zadnja provjera kvalitete iz članka 26. Uredbe Europske Unije 537/2014 o posebnim zahtjevima zakonske revizije subjekata od javnog interesa obavljena je u prosincu 2017.

## **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.

## Gradimo organizacijske sposobnosti

Deloitte kultura i dizajn naših programa učenja stavljaju naše ljude u prvi plan. Profesionalci u Deloitteu tehnički su iskusni s visokom razinom etičnosti, integriteta, profesionalne skepse i objektivnosti te ih neprestano poboljšavaju.

Deloitte je usmjeren na razvoj svojih ljudi i ubrzanje njihove karijere stvaranjem cjeloživotnog okruženja za učenje. Unaprjeđujemo obrazovanje revizije, skupove vještina i fleksibilne mogućnosti karijere koje se sviđaju budućim revizorima.

Osim toga, operativna disciplina, učinkovito upravljanje našim poslovanjem i razvoj jedinstvenog pristupa obavljanju revizija poznatih kao „Deloitte način“ pružaju temelj za našu opredijeljenost za postizanje dosljednosti u našim revizijama.

Vodimo održiv posao revizije i uvjerenja koji pošteno nadoknađuje svoje ljude i financira kontinuirano ulaganje u naše poslovanje.





# 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 osigurale 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 2019.

## 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.

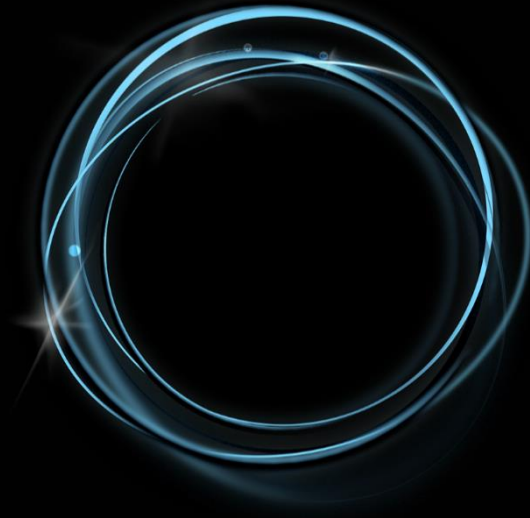
## **Etika Deloitte Hrvatska**

Deloitte Hrvatska održava politike i postupke koji imaju za cilj pružiti razumnu sigurnost da njeni profesionalci udovoljavaju relevantnim etičkim zahtjevima.

Etički zahtjevi za revizijske i povezane usluge pružanja uvjerenja koje pruža Deloitte Hrvatska u skladu su sa Zakonom o reviziji. Deloitte Hrvatska također udovoljava zahtjevima i smjernicama utvrđenim u međunarodnom Etičkom kodeksu profesionalnih računovođa („Kodeks“) koji je izdao Odbor za međunarodne etičke standarde za računovođe, tijelo za utvrđivanje standarda Međunarodne federacije računovođa (IFAC). Kad su nacionalni profesionalni zahtjevi restriktivniji od pravila i postupaka Kodeksa, Deloitte Hrvatska slijedi primjenjive nacionalne zahtjeve.

Deloitte Hrvatska je imenovao službenika za etiku koji je iskusni partner s izravnim pristupom generalnom direktoru i upravljačkom tijelu tvrtke članice. Pored toga, Deloitte Hrvatska razvio je i implementirao vlastiti kodeks ponašanja, koji opisuje kritičko profesionalno ponašanje koje odražava lokalne običaje, propise i zakonske zahtjeve.

Deloitte Hrvatska pruža komunikacijske kanale putem kojih partneri, drugi profesionalci i pomoćno osoblje mogu konzultirati i izvještavati o etičkim pitanjima i situacijama. Deloitte Hrvatska jača svoju opredijeljenost za etiku i integritet putem komunikacijskih alata, programa učenja, procesa usklađenosti i sustava mjerenja. Pored toga, Deloitte Hrvatska zahtijeva od svih partnera, ostalih stručnjaka i pomoćnog osoblja da svake godine potvrđuju da su pročitali i razumjeli Kodeks ponašanja i razumiju da je njihova odgovornost da se istog pridržavaju.



## Oblikovanje budućnosti revizijske profesije

Menadžerski timovi, revizijski odbori, investitori, regulatori i zakonodavci imaju ključnu ulogu u oblikovanju okruženja u kojem se obavljaju revizije. Nastojimo s njima surađivati formalno i neformalno, dijeliti, nuditi i raspravljati o idejama s ciljem osiguranja relevantnosti revizije i izražavanja uvejrenja na tržištima kapitala.





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 Tirol Wirtschaftsprüfungs GmbH
	Deloitte Wirtschaftsprüfung Styria GmbH
Belgija	Deloitte Bedrijfsrevisoren / Réviseurs d'Entreprises CVBA / SCRL
Bugarska	Deloitte Audit OOD
Hrvatska	Deloitte d.o.o. za usluge revizije
Cipar	Deloitte Limited
Češka	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
	Audalian Commissaire
	BEAS
	Cisane
	Constantin Associés
	Constantin Entreprises
	Consultants Auditeurs Associés
	DB Consultants
	Durand & Associés
	ECA Audit
	Jacques Serra et Associés
	Laurens Michel Audit
	Opus 3.14 Audit Et Conseil



	Pierre-Henri Scacchi et Associés
	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 - Republic of Ireland
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 S.R.L.
Slovačka	Deloitte Audit s.r.o.
Slovenija	Deloitte Revizija d.o.o.
Španjolska	Deloitte, S.L.
Švedska	Deloitte AB
Ujedinjeno Kraljevstvo	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>3</sup>.

<sup>3</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 2018. do 31. svibnja 2019.



## 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 2019. godinu:

Promet	EUR
Zakonska revizija (SJI-ji ili podružnice SJI-jeva)	2.442.792
Zakonska revizija (subjekti koji nisu od javnog interesa ili podružnice subjekata koji nisu od javnog interesa)	2.505.477
Nerevizorske usluge (SJI-ji u kojima je provedena revizija ili podružnice SJI-jeva u kojima je provedena revizija)	120.761
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)	404.334
Nerevizorske usluge (drugi subjekti)	4.308.273
<b>Ukupno</b>	<b>9.781.637</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 2019.:

### Naziv

AD Plastik d.d.	31.12.2019.
Addiko bank d.d.	31.12.2019.
Adriatic osiguranje d.d. (ex. Jadransko osiguranje)	31.12.2018.
Adriatic Zagreb factoring d.o.o.	31.12.2019.
Agram banka d.d. (ex. Kreditna banka Zagreb)	31.12.2018.
Agram LIFE osiguranje d.d.	31.12.2018.
ALD Automoitve d.o.o.	31.12.2019.
ALTA Skladi d.d.	31.12.2018.
Atlantska plovdba d.d.	31.12.2019.
Bilokalnik-IPA d.d.	30.04.2020.
Brodogradilište Viktor Lenac	31.12.2019.
Čakovečki mlinovi d.d.	31.12.2019.
Đuro Đaković grupa d.d.	31.12.2019.
Euroherc osiguranje d.d.	31.12.2018.
Excelsa nekretnine	31.12.2018.
Financijska agencija - FINA	31.12.2018.
Granolio d.d.	31.12.2018.



Honestas private equity partneri d.d.	31.12.2019.
Hypo Alpe Adria leasing u likvidaciji d.d.	30.9.2018.
Ingra d.d.	31.12.2019.
Istarska kreditna banka Umag d.d.	31.12.2019.
Jadroplov d.d.	31.12.2019.
Koestlin d.d.	31.12.2019.
Medika d.d.	31.12.2018.
Meritus ulaganja d.d.	31.12.2019.
OTP banka d.d.	31.12.2019.
OTP Invest društvo za upravljanje fondovima d.o.o.	31.12.2019.
OTP Leasing d.d.	31.12.2019.
OTP Osiguranje d.d.	31.12.2019.
Petrokemija d.d.	31.12.2018.
Plava laguna d.d.	31.12.2018.
Prosperus-invest d.o.o.	31.12.2019.
Quaestus Nekretnine d.d. u likvidaciji	31.12.2018.
Quaestus private equity d.o.o.	31.12.2019.
Saponia d.d.	31.12.2019.
SKDD d.d.	31.12.2019.
Solaris d.d.	31.12.2019.
SQ capital d.o.o.	31.12.2018.
Spačva d.d.	31.12.2019.

---

Stanovi Jadran d.d.	31.12.2019.
Tankerska next generation d.d.	31.12.2019.
Tehnika d.d.	31.12.2019.
Termes grupa d.d.	31.12.2019.
Triglav osiguranje d.d.	31.12.2019.
UniCredit Leasing Croatia d.o.o.	31.12.2019.
Vantage leasing (ex. VB leasing)	30.09.2019.
Viro tvornica šećera d.d.	31.12.2018.
Zagrebačka banka d.d.	31.12.2019.
Zagrebačka burza d.d.	31.12.2019.
ZAIF Breza d.d.	31.12.2018.
ZB Invest d.o.o.	31.12.2019.

---

# 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.