

Izvješće o transparentnosti za 2022.

Deloitte d.o.o.

Datum objave 28. travnja 2023.



# Sadržaj

Poruka rukovodstva društva Deloitte d.o.o.	1
Deloitteova mreža	2
Doprinos Deloitteova Odjela za reviziju i izražavanje uvjerenja tržištima kapitala	6
Praćenje kvalitete vanjske i unutarnje revizije	19
Neovisnost, etika i dodatne objave	22
Dodaci	27
Dodatak A   Revizorska društva u EU-u/EGP-u	28
Dodatak B   Financijske informacije	30
Dodatak C   Subjekti od javnog interesa	31

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

Predstavljamo vam svoje Izvešće o transparentnosti za 2022. u kojem ćemo se osvrnuti na još jednu godinu koju su obilježili važni događaji i promjene.

Financijska godina 2022. donijela je visoku razinu nesigurnosti na tržištima kapitala, u revizorskoj profesiji i među našim ljudima. Ruska invazija na Ukrajinu, povećana gospodarska nesigurnost, visoki rizik za poslovanje u područjima kao što su lanci opskrbe i klimatska kriza, samo su neka od pitanja koja su pridonijela nastanku složenog okruženja prepunog izazova. U ovim nesigurnim vremenima, revizijska profesija mora preuzeti ulogu u jačanju povjerenja i staviti snažan naglasak na kvalitetu.

Deloitte Hrvatska predan je pružanju visokokvalitetnih usluga revizije, stručnosti i izvrsnosti. Potičemo suradnju s nizom dionika kako bismo uveli inovacije u reviziju današnjice, ali i sutrašnjice, jer smo svjesni važnosti svojeg zadatka i ključne uloge u sustavu tržišta kapitala koji pokreće naše gospodarstvo. Naši timovi za reviziju predani su stalnom učenju i razvoju, a pomažu im i napredni alati i tehnologije te sve zastupljenija upotreba podataka i njihove analitičke obrade u provedbi kvalitetne revizije.

Ovo izvješće sadržava pregled praksi, postupaka i ulaganja koji dokazuju našu kontinuiranu predanost kvaliteti revizije. Uvjereni smo kako će naše ulaganje znatno povećati kvalitetu naše revizije u budućnosti.



---

Katarina Kadunc

Partnerica i osoba ovlaštena za zastupanje

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 Holdings Limited je, zajedno s društvima 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.

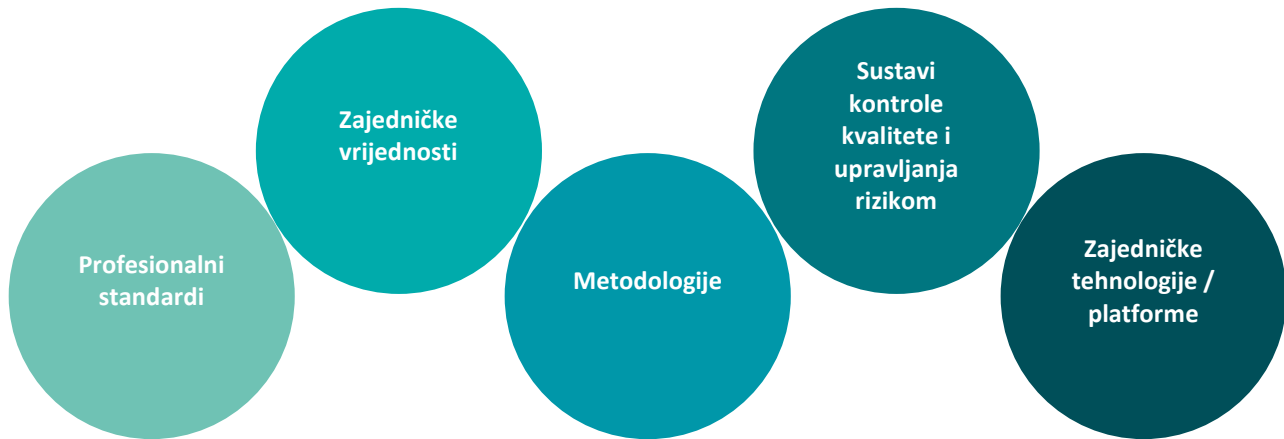
DCE ne pruža nikakve profesionalne usluge niti se bavi komercijalnim aktivnostima.

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 415.000 posvećenih profesionalaca i stručnjaka 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 direktora, 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

---

Dražen Nimčević, direktor

---

Katarinu Kadunc, voditeljicu poslovanja Odjela za reviziju i izražavanje uvjerenja, imenovao je Deloitte CE CEO. Katarina Kadunc i više rukovodstvo razvijaju i provode strategiju Odjela za reviziju i izražavanje uvjerenja, uključujući povezane politike i procedure. U svim svojim aktivnostima više rukovodstvo Deloittea Hrvatska odgovorno je 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 Odjela za reviziju i izražavanje uvjerenja Deloittea Hrvatska sudjeluju u Deloitteovim grupnim mrežama koje postavljaju i prate standarde kvalitete, a iz kojih proizlazi niz inicijativa za kvalitetu revizije.

## Naša svrha i predanost: povjerenje i pouzdanost

Svrha Deloittea Hrvatska je ostvariti učinak koji čini razliku. Kad je riječ o Odjelu za reviziju i izražavanje uvjerenja, to podrazumijeva stalno razvijanje postupaka revizije i izražavanja uvjerenja, iskorištavanje napredne tehnologije, primjenu različitih vještina, znanja i iskustva s ciljem isporuke visokokvalitetnih usluga. Iznimno smo ponosni na svoj doprinos osjećaju povjerenja u tržišta kapitala i njegovoj pouzdanosti te smo predani neprekidnom povećanju standarda kvalitete i postupanju koje obilježava integritet, neovisnost i transparentnost. Kontinuirano radimo na izgradnji svojih kapaciteta nužnih za isporuku visokokvalitetnih revizija i ostalih usluga izražavanja uvjerenja te uvelike pridonosimo oblikovanju budućnosti revizorske profesije.



# Doprinos Deloitteova Odjela za reviziju i izražavanje uvjerenja tržištima kapitala

## Usredotočenost na kvalitetu revizije

Deloitteova predanost kvaliteti revizije očigledna je u svemu što radimo. Neovisnost revizije središnji je element ekosustava financijskog izvještavanja, čija je uloga zaštita ulagača i drugih dionika, kao i promidžba djelotvornog funkcioniranja tržišta kapitala. Deloitte je u potpunosti svjestan svoje obveze isporuke usluga revizije koje mogu odgovoriti na izazove i složenosti trenutnog okruženja, sukladno profesionalnim i regulatornim standardima. Kako bi ekosustav financijskog izvještavanja odgovarajuće funkcionirao, revizor mora učinkovito obavljati svoju ulogu.

Deloitte čini više od pukog zadovoljavanja regulatornih zahtjeva i ispunjavanja očekivanja. Deloitte poduzima više kako bi predvodio u izvrsnosti. U tom je smislu naša predanost kvaliteti revizije nepobitna.

## 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 profesionalnim standardima te zakonima i propisima, uključujući one koji se odnose na etiku i neovisnost.

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.

Okruženje u kojem poslujemo važan je aspekt naše strategije za reviziju i izražavanje uvjerenja te zajedničkih vrijednosti na kojima temeljimo svoje djelovanje kao predvodnika na tržištu koji posluje s integritetom, brine o svojim ljudima, potiče uključivost i suradnju kako bismo ostvarili znatan učinak. Pitanje koje sami sebi postavljamo je: s kojom vrstom subjekata želimo da nas se povezuje? Kako bismo odgovorili na postavljeno pitanje, izradili smo izjavu o sklonosti preuzimanju rizika, u kojoj smo opisali kakvo društvo želimo imati. Izjava o sklonosti preuzimanju rizika može se primijeniti kao alat za poticanje snažne rasprave o riziku i temelj za djelotvorno i pouzdano razmatranje i preispitivanje odluka o preuzimanju rizika i nastavku angažmana. Izjavom, koja se nalazi u nastavku, pobliže se određuje kultura rizika te se nastoji potaknuti dosljednost u preuzimanju angažmana i postupku donošenju odluka o nastavku angažmana:

„Sklonost preuzimanju rizika Deloitteova Odjela za reviziju i izražavanje uvjerenja utemeljena je na našem programu rada usklađenom s našom definiranom svrhom i Kodeksom ponašanja, u kojemu su sadržani standardi kojih se pridržavamo u privatnom i poslovnom životu, kako bismo izgradili i zadržali održivo poslovanje za sadašnjju i buduće generacije.

U skladu s predanošću našoj svrsi i djelovanju u interesu javnosti, svjesni smo kako je preuzimanje određene razine rizika sastavni dio poslovanja. Kako bismo pružili visokokvalitetne usluge revizije i izražavanja uvjerenja, samoinicijativno utvrđujemo rizik i upravljamo njime u okviru svojih postupaka kontrole kvalitete, politika i postupaka kako bismo donijeli utemeljene odluke, u skladu s našom strategijom i vrijednostima.

U svojem portfelju želimo imati klijente koji dijele naše vrijednosti, poštuju naše stručnjake, prepoznaju tekuća pitanja i svoje društvene odgovornosti te koji su predani osiguravanju transparentnosti za svoje dionike unutar ekosustava financijskog izvještavanja. Nastojimo u svojem portfelju nemati klijente kojima manjka integriteta, koji se bave nezakonitim aktivnostima, zanemaruju



vjerodostojnost financijskog računovodstva i izvještavanja ili ne žele uspostaviti i održavati zadovoljavajuće interne kontrole i povezane postupke.“

## Revizija i izražavanje uvjerenja – budućnost, danas

Naše usluge revizije i izražavanja uvjerenja temelje se na ispunjavanju očekivanja.

Integritet naših ljudi, njihova predanost djelovanju u interesu javnosti i isporuci visokokvalitetnih usluga izražavanja uvjerenja u područjima koja su našim dionicima najbitnija u srži su našeg poslovanja.

Predvodnici smo u kvaliteti usluga, koju bez iznimke ostvarujemo stavljanjem naglaska na izvrsnost kad je riječ o ljudima, postupcima i tehnologiji. Svaka nam od navedenih ključnih sastavnica pomaže u ostvarenju vizije za bolju budućnost te ostvarenje učinka koji premašuje očekivanja.

Kako to ustvari izgleda? Usluge revizije i izražavanja uvjerenja koje se stalno razvijaju, temelje na britkim umovima, djelotvornim postupcima, vrhunskim tehnologijama naše globalne organizacije i dugogodišnje iskustvo. Visokokvalitetne usluge pružamo na djelotvoran i učinkovit način kojim se potiče integritet, gradi povjerenje i ostvaruje vrijednost stavljanjem naglaska na ono što je zbilja važno.

Transformacija Odjela za reviziju i izražavanja uvjerenja važna je promjena unutar mreže, koja se odnosi na način na koji Deloitteovi stručnjaci rade, a ona obuhvaća sljedeće:

Deloitteov način: standardizacija revizijskih procesa koje podržava naš tehnološki paket	Praćenje kvalitete revizije u stvarnom vremenu
Poboljšani model za talente koji uključuje učenje, nagrade i prepoznavanje, centre izvrsnosti i centre za isporuku	Agilno uvođenje tehnoloških rješenja koja mogu odgovoriti na promjenjiva okruženja

## Izvrsnost utemeljena na postupcima, ljudima i tehnološkoj transformaciji<sup>2</sup>

S pomoću Deloitteova načina, Deloitte Hrvatska donosi inovacije u srž provedbe revizije: automatizacijom koja poboljšava rutinske zadatke, analitičkom obradom podataka koja osigurava dublji i pronicljiviji pogled te umjetnom inteligencijom koja poboljšava ljudska otkrića i rješavanje problema. Slijedom toga, poboljšavamo kvalitetu svoje revizije, obogaćujemo iskustvo svojih ljudi i klijentima pružamo pojednostavljeno, digitalno iskustvo koje osigurava više transparentnosti i dublji uvid.

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 mi svoj postupak revizije moramo razvijati usporedno s inovacijama u njihovom poslovanju i procesima. S pomoću sve naprednije tehnologije i podataka, Deloitte Hrvatska nudi dublji uvid koji dionicima jamči dosljednije, transparentnije i vrjednije usluge revizije i izražavanja uvjerenja. Deloitteovi britki umovi, djelotvorni postupci, vrhunske tehnologije naše globalne organizacije jamče proizvod koji će premašiti očekivanja.

Revizori Deloittea Hrvatska poboljšavaju postupke tako što se sve više služe analitičkom obradom podataka, te kognitivnim tehnologijama i tehnologijama temeljenim na oblaku kao što je umjetna inteligencija, djelomično 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. Deloitteove holističke platforme za reviziju, Deloitte Omnia i Deloitte Levvia, dokaz su naše predanosti isporuci digitalnih, visokokvalitetnih revizija društva svih veličina i razina složenosti. Deloitte Omnia je naša platforma utemeljena na oblaku za isporuku sveobuhvatnih revizija velikih društava, uključujući trgovačka društva uvrštena na burzu, dok Deloitte Levvia nudi pojednostavljeno, prilagođeno iskustvo digitalne revizije odabranim privatnim subjektima. Kontinuiran razvoj, poboljšanje i široka primjena obiju platformi nastavit će se u sljedećih nekoliko godina. Deloitte je isto tako osmislio inovativno rješenje za prikupljanje i obradu podataka te su naše pomoćne inovativne tehnologije međusobno povezane u integrirani paket na oblaku.

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

## Revizija u neizvjesnim vremenima

U proteklim se godinama svijet suočio s razdobljem iznimnih izazova i nesigurnosti, od društvenih promjena izazvanih pandemijom bolesti COVID-19 do humanitarne krize koju je izazvao rat u Ukrajini. Te su dalekosežne promjene dovele do nezapamćeno brzih promjena u profesiji. U tom je razdoblju Deloitte postavio sigurnost i dobrobit svojih ljudi kao prioritet. U vremenima koja obilježava složena globalna situacija i gospodarska nesigurnost, potreba za visokokvalitetnim uslugama revizije i izražavanja uvjerenja je ključna. Sada više no ikada, ulagači i dionici obraćaju se revizorima kako bi osigurali povjerenje i objektivnost na tržištima kapitala.

Unatoč jedinstvenim izazovima prisutnima u trenutačnom okruženju, Deloitte Hrvatska nije odustao od svoje predanosti etičnosti, integritetu, neovisnosti i transparentnosti, poslujući u interesu javnosti. Svjesni smo važnosti pridržavanja svojih profesionalnih odgovornosti i uloge u ulijevanju povjerenja u ekosustav financijskog izvještavanja. Među stručnjacima za reviziju i izražavanje uvjerenja neprekidno naglašavamo sljedeća načela:

- profesionalni skepticizam i dužna pažnja
- kritična ocjena kvalitete pribavljenih revizijskih dokaza i jesu li oni dostatni i primjereni za otklanjanje rizika
- argumentirane profesionalne prosudbe utemeljene na jasnim dokumentiranim dokazima
- njegovanje kulture savjetovanja
- međusobna povezanost i podrška.

U ovom razdoblju neprekidne nesigurnosti, svi sudionici ekosustava financijskog izvještavanja (uključujući vlade, financijske institucije, upravu subjekta, osobe zadužene za upravljanje, revizore i ulagače) moraju donositi značajne prosudbe. To uključuje svijest o povećanom riziku od prijave, postojanju novih ili različitih čimbenika rizika i

moćne promjene u okruženjima interne kontrole. Iako postojeći računovodstveni okviri sadržavaju odredbe o nesigurnostima, korisnici financijskih izvještaja i regulatori trebali bi 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. 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, poduzeća, revizora, regulatora i drugih dionika.

Profesionalni standardi, Deloitteove politike i smjernice, detaljno savjetovanje i snažne mreže stručnjaka te dubinsko snimanje i dalje su temelj Deloitteovih visokokvalitetnih revizija. Deloitteova tehnologija i infrastruktura omogućile su agiln i brz odgovor na različite promjene na radnom mjestu, uključujući prijelaz na virtualni rad. Takav nam je odgovor omogućio da nastavimo i dalje poboljšavati Deloitteov pristup reviziji u dosad nezapamćeno izazovnom razdoblju.

Preobrazba revizije u sve dinamičnijem radnom okruženju rezultirala je Deloitteovim brzim odgovorom na promjenjive potrebe i uvjete u kontekstu talenata, uključujući preispitivanje postojećih metoda rada i podršku ljudima u hibridnom radnom okruženju.

U budućnosti će Deloitte Hrvatska nastaviti sa svojim naporima i pružati ujednačeno revizijsko iskustvo na način koji obuhvaća promjenjiva očekivanja subjekata koji su predmet naše revizije i naših ljudi.

## Multidisciplinarni model (MDM)

U cijeloj Deloitteovoj mreži, ovaj snažni multidisciplinarni poslovni model (MDM), koji obuhvaća reviziju, savjetovanje, porezno i poslovno savjetovanje, uvelike pridonosi provedbi visokokvalitetnih revizija. Riječ je o jedinstvenom modelu čija je svrha povezati veliki broj Deloitteovih profesionalaca i stručnjaka s bogatim iskustvom, vještinama i stručnosti s ciljem pružanja boljih uvida i visokokvalitetnih usluga. Revizori sve više upotrebljavaju rad stručnjaka u velikom broju područja, uključujući za pomoć u izradi 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 i makroekonomske čimbenike koji su njezin rezultat. Nadalje, očekuje se kako će opseg korporativnog izvještavanja polagano rasti u bliskoj budućnosti te da će financijski izvještaji i korporativne objave postajati sve složeniji zbog novih pitanja o okolišu, društvu i upravljanju i drugih točaka interesa. Osim toga, s obzirom na to da je uporaba masovnih podataka sve zastupljenija, kao i ostale digitalne inovacije, potražnja za analitičarima podataka i IT stručnjacima će rasti. Neke od prednosti MDM-a su sljedeće:

- mogućnost razvoja uvida u sektor ili različita područja (npr. klima, upravljanje, korporativna strategija) iz više perspektiva, što povećava razumijevanje revizora o poslovnim rizicima relevantnima za provođenje revizija
- izravan pristup Odjela za reviziju i izražavanje uvjerenja specijaliziranim resursima ostalih poslovnih odjela, čime se 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, a Deloitteov MDM 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.

Međutim, Deloitte priznaje kako postoji mogućnost i percepcija sukoba interesa, stoga je uspostavio snažne politike i sustave neovisnosti koji će osigurati da se njegova strategija provodi u skladu s regulatornim i profesionalnim zahtjevima. U nekim su područjima Deloitteove politike strože nego što to zahtijevaju profesionalni standardi ili zakoni ili propisi.

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

Temelji poslovanja brzo se mijenjaju, a dugoročna otpornost i mogućnost stvaranja trajne vrijednosti izravno su povezane s usklađenosti s društvenim vrijednostima i očekivanjima. Tržišni sudionici i ostali dionici pozivaju na veći uvid u načine na koji će organizacija ostvariti, zaštititi i povećati vrijednost poduzeća tijekom vremena, te izričito zahtijevaju povećanu transparentnost u pogledu okolišnih, društvenih i upravljačkih učinaka te njihove povezanosti s poslovnim modelom i strategijom društva.

Društva imaju sve veći interes 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) započeli su s postupkom uključivanja pitanja o okolišu, društvu i upravljanju u svoju odgovornost za nadzor upravljanja organizacijom, vještine upravljanja te provedbu postupaka i kontrola za prikupljanje podataka.

S obzirom na sve veću potražnju, izveščivanje se sve brže mijenja kako bi se odgovorilo na potrebe dionika, a Međunarodni odbor za standarde održivosti određuje standarde i donosi pravila na svjetskoj razini. Novim standardima i pravilima nastoji se ne samo osigurati transparentnost i dosljednost u izveščivanju, već jasno pokazati kako su informacije u financijskim izvještajima i informacije u izvješčima o održivosti ključni podaci na kojima će se temeljiti procjena vrijednosti subjekta.

S povećanim naglaskom na navedene informacije i njihov pomni pregled nastaje i povećana potreba za povjerenjem u kvalitetu informacija koje se objavljuju, a što se može ostvariti izražavanjem uvjerenja o informacijama o okolišu, društvu i upravljanju. Deloitte smatra da izražavanje uvjerenja u pogledu pitanja u području okoliša, društva i upravljanja sa strane revizorskog društva sa sobom nosi prednosti. Objektivnost, pouzdanost i integritet su najcjjenjenije kvalitete pružatelja usluga izražavanja uvjerenja. Predmetne su kvalitete jednako ključne kao i neovisnost, profesionalni skepticizam, predanost kvaliteti i odgovarajuće osposobljavanje.



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

U nastavku su konkretne radnje koje Deloitte poduzima kako bi podržao provedbu visokokvalitetnih revizija u okviru kojih se na odgovarajući način u obzir uzimaju rizici i prilike povezani s klimatskim promjenama:

- obrazovanje Deloitteovih stručnjaka o klimatskim promjenama i njihovu učinku na subjekte koji su predmet revizije s pomoću materijala kao što je nastavni plan o klimatskim promjenama, okvir i povezane smjernice radi razmatranja pitanja povezanih s klimom u okviru revizije
- sudjelovanje u raspravi o klimatskim promjenama i samoinicijativna podrška globalnim standardima održivosti odnosno potpora za pet tijela koja donose standarde izvješćivanja o održivosti i pridonose radu Zaklade za MSFI u području objave podataka o klimatskim pitanjima te aktivno članstvo u različitim globalnim platformama kao što su Svjetski ekonomski forum i COP26: Konferencija Ujedinjenih naroda o klimatskim promjenama 2021.

Deloitte 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.



## Profesionalni razvoj i upravljanje uspješnosti

Deloitteova kultura izvrsnosti i programi učenja stavljaju ljude u središte zbivanja. Deloitteovi stručnjaci posjeduju tehničko iskustvo, kao i visoku razinu etičnosti, integriteta, profesionalnog skepticizma i objektivnosti te strastveno i predano donose svoje prosudbe i iskorištavaju svoje iskustvo. Neprekidno unaprjeđujemo svoje vještine, znanje i iskustvo kako bismo premašili očekivanja i ostvarili značajan učinak.

Deloitte je predan pružanju nenadmašnog iskustva za talente, razvoju stručnjaka i poboljšanju njihovih karijera, stvaranju okruženja za cjeloživotno obrazovanje te ponudi obrazovanja, vještina i fleksibilnih profesionalnih mogućnosti u području revizije koje bi se mogle svjedočiti revizorima današnjice i sutrašnjice.

Deloitteovi stručnjaci imaju različite pozadine, znanje i skupine vještina koje povećavaju sposobnost organizacije za provedbu revizija najviše kvalitete. Deloitte je ujedinen u predanosti programu ALL IN čiji je cilj povećati raznolikost, jednakost, uključivost i inovaciju.

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

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



## Inicijative za učenje i razvoj

Deloitteov transformirani pristup reviziji mijenja iskustvo revizije za stručnjake. Timovi za reviziju osnaženi su naprednim alatima i tehnologijama te opsežnijom uporabom podataka i analitičkom obradom podataka u okviru vođenog tijeka rada za provedbu ciklusa revizije od početka do kraja. Za Deloitteove stručnjake 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, takav način nudi mogućnosti za poboljšanje tehničkih i profesionalnih vještina te mogućnosti. Na primjer, sve su važnije sljedeće vještine – poboljšana analitička obrada podataka, upravljanje projektima, kritičko razmišljanje, komunikacija, poboljšana stručna prosudba te primjena računovodstvenih i revizijskih načela za učinkovitiji rad i pružanje kvalitetnijih angažmana. S poboljšanjem sposobnosti i vještina, gradimo veće povjerenje i postajemo još bolji procjenitelji rizika.

Deloitte je znatno 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 ima jedinstveni, obvezni nastavni plan i program tehničkog učenja za revizore, usmjeren na učenike prema njihovoj razini znanja, 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 je isto tako uspostavio posebne mogućnosti učenja za stručnjake koji rade na revizijskom angažmanu kako bi produbili svoje znanje i razumijevanje postupka revizije. Usto, proširujemo svoj nastavni plan u području izražavanja uvjerenja kako bismo odgovorili na nove poslovne potrebe.

Cilj programa stručnog usavršavanja Deloittea Hrvatska je pomoći partnerima i stručnjacima u održavanju i unaprijeđenju profesionalnih kompetencija te osigurati dosljednost u provedbi revizije. Kao dopunu razvoju na radnom mjestu, Deloitte Hrvatska nudi formalne programe kontinuiranog stručnog usavršavanja u relevantnim predmetnim područjima u skladu s nastavnim programom u području usluga revizije i izražavanja uvjerenja Deloittea Global.

Putem automatiziranog sustava praćenja moguće je provjeriti status unutarnjih i vanjskih tečajeva koje pohađa pojedini revizor. Osim toga, kontinuirano obrazovanje je i čimbenik koji se uzima u obzir u godišnjoj evaluaciji zaposlenika Odjela za reviziju i procjenu njihove mogućnosti za razvoj.

S obzirom na svoju ulogu u Odjelu za reviziju, svaki je pojedinac dužan pohađati obvezne tečajeve u području MSFI-ja i Revizijskog pristupa; u sustavu se prati je li pojedinac prisustvovao e-učenju te je li položio povezani ispit itd.

Svi se zaposlenici se potiču na ishođenje licence ACCA, a mnogi su u postupku licenciranja. Pojedinci koji posjeduju licencu za lokalnu zakonsku reviziju dužni su i pohađati lokalne obrazovne programe/seminare kako bi mogli održavati 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, utemeljenim na načelima povezanosti i vodstva u iznimno uključivom okruženju za učenje<sup>[2]</sup>.

# Deloitte. University

## Naknada

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 ukorijenjena 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 pridržavanje pravila.

## Privlačenje i zadržavanje talenata

Kad je riječ o talentima, na tržištu trenutačno prevladava natjecateljska atmosfera te je privlačenje i zadržavanje talenata strateški prioritet za Deloitte. Svjesni smo izazova s kojima se naši ljudi susreću i svoje uloge u ponovnoj uspostavi veza koje su mnogima nedostajale. Deloitte je usredotočen na transformaciju iskustava talenata u Odjelu za reviziju i izražavanje uvjerenja, uključujući redefiniranje načina rada kako bi se povisila stopa zadržavanja talenata i povećala raznolikost, jednakost i uključivost, kao i dobrobit Deloitteovih ljudi. Razmatramo prilike za zajedničko poboljšanje iskustva talenata. Usredotočenost na naše ljude i zadržavanje najboljih talenata povećat će Deloitteovu sposobnost isporuke visokokvalitetne revizije.

Unatoč svim izazovima, Deloitte je 2021. godine osvojio nagradu koju dodjeljuje Universum za Najprivlačnijeg svjetskog poslodavca među pružateljima profesionalnih usluga.



## Društveni učinak

### Stvaranje učinka svaki dan

Vjerujemo kako povezanost ljudi može pomoći u izradi inovativnih rješenja i proizvodnji dugoročnog učinka na tekuća pitanja. Na krilima kolektivne snage Deloitteove mreže ljudi, klijenata, neprofitnih organizacija i zajednica, nastojimo ostvariti dugoročan društveni učinak za opće dobro.



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

## Deloitteova usredotočenost na kvalitetu revizije

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



## **Predanost i stav rukovodstva**

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

## **Sustav kontrole kvalitete**

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

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“). Sukladno MSKK-u 1, sustavi upravljanja kvalitetom trebali su biti osmišljeni i implementirani do 15. prosinca 2022. te će se u roku od godine dana morati provesti ocjena sustava upravljanja kvalitetom.

Provedba MSKK-a 1 ključna je sastavnica Deloitteove strategije osiguranja kvalitete revizije. Deloitte Hrvatska dovršio je aktivnosti provedbe MSKK-a 1, nastavno na višegodišnja ulaganja i ispunjeno obećanje premašivanja postojećih profesionalnih standarda. Deloitte Hrvatska nastavlja surađivati s voditeljima u cijelom poduzeću, ali i široj mreži, kako bi dodatno osnažio svoj proaktivan pristup upravljanju kvalitetom provedenih angažmana: utvrđuje i otklanja rizike za kvalitetu revizije i osigurava stalan napredak u postupcima kontrole kvalitete koji će nam služiti i u budućnosti kako se okruženje u kojem poslujemo bude razvijalo i postajalo sve složenije.

U skladu s Deloitteovom kulturom stalnog poboljšanja i inovacije, predmetnim su standardom definirane aktivnosti koje nam omogućuju da sami sebi postavljamo izazove te pronalazimo 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.

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

Provedba visokokvalitetnih revizija iziskuje neovisnost, objektivnost i profesionalni skepticizam. To podrazumijeva stalnu i opipljivu usredotočenost na

Deloitteovu ključnu ulogu u zaštiti javnog interesa, uključujući stvaranje kulture kvalitete u kojoj je činjenje prave stvari od iznimne važnosti. Deloitte neprekidno naglašava važnost uloge revizora kao neovisnih procjenitelja koji moraju zadržati profesionalni skepticizam tijekom cijelog angažmana. Predmetni se pristup reviziji odražava u brojnim aspektima Deloitteovih politika, metoda, postupaka i učenja te se naglašava u mjerama za kontrolu kvalitete i odgovornosti.

## **Pristup reviziji**

Deloitteov pristup 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. Deloitteov pristup reviziji temelji se na profesionalnim standardima i zahtjevima mjerodavnih zakona i propisa.

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 Deloitteovih revizija.

Deloitteova revizijska metodologija obuhvaća 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 Deloitteovim stručnjacima u provedbi visokokvalitetnih revizija**

Resursi koje primjenjuju Deloitteovi stručnjaci 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 te na našim platformama za provedbu revizije. Deloitte redovito izdaje računovodstvene i revizijske smjernice svojim stručnjacima i objavljuje novosti koje je potrebno uzeti u obzir pri procjeni revizijskih rizika i odgovora na njih radi održavanja i povećanja kvalitete revizije.

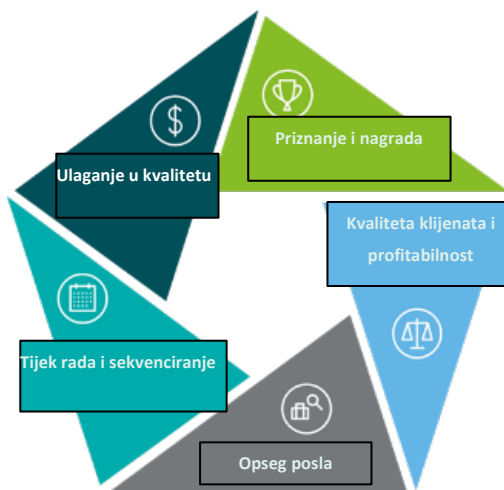
## **Savjetovanje**

Pitanja upravljanja kvalitetom i rizikom sastavan su dio Deloitteovih poslova revizije. Zbog toga Deloitte savjetovanje smatra ključnim, zajedničkim procesom, s pomoću kojeg se dolazi do najprikladnijih odgovora na složena pitanja. Deloitte je utvrdio u kojim je situacijama potrebno savjetovanje izvan tima na angažmanu kako bi

se dokazala primjerena razina profesionalne prosudbe i ispitivanja. Deloitteove politike savjetovanja zahtijevaju dokumentiranje, razumijevanje i provedbu zaključaka. Za učinkovitost postupka savjetovanja ključno je Deloitteovo ulaganje u konzultante s odgovarajućim vještinama i stručnosti. 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.

### **Deloitteovi uvjeti za uspjeh**

Deloitteova predanost kvaliteti reviziji sadržana je i u Deloitteovim uvjetima za uspjeh, odnosno pet poslovnih načela ključnih za visoku kvalitetu revizije i djelotvorno upravljanje rizicima. Globalni pokazatelji uvjeta za uspjeh osnovne su vrijednosti s pomoću kojih se mjeri napredak i potiču poboljšanja u predmetnim ključnim područjima i koje se prate na godišnjoj osnovi.



# Praćenje kvalitete vanjske i unutarnje revizije

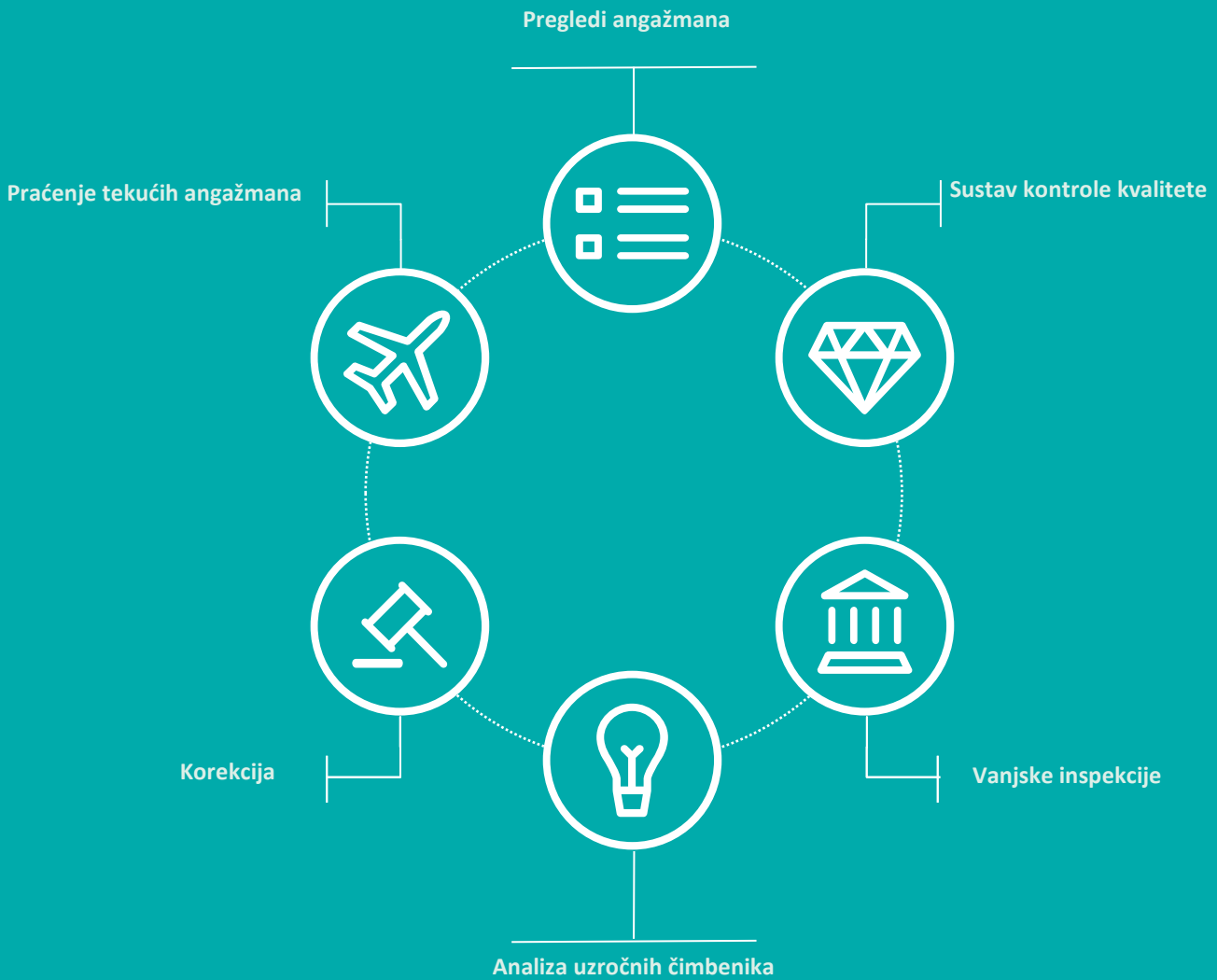
## **Praćenje i mjerenje kvalitete revizije**

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

Ciljevi Programa praćenja i mjerenja kvalitete revizije (AQMM) su dostavljanje relevantnih, pouzdanih i pravodobnih informacija rukovoditeljima kako bi se omogućilo brzo poduzimanje korektivnih radnji i neprekidno poboljšavanje Deloitteova sustava unutarnje kontrole, što podrazumijeva utvrđivanje nedostataka i dobrih praksi u sustavu kontrole kvalitete te procjenu djelotvornosti popravnih radnji.



# Praćenje i mjerenje kvalitete revizije



## Praćenje tekućih angažmana

Stalno praćenje kvalitete revizije koje provodi Deloitte Hrvatska podrazumijeva samoinicijativno utvrđivanje revizorskih pitanja u tekućim angažmanima radi osmišljavanja pravodobnih rješenja i korektivnih mjera u stvarnom vremenu te obuhvaća sljedeće aktivnosti:

- uvođenje i praćenje 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
- program provjera usmjerenih na određena pitanja, koji pomaže voditeljima revizije kvalitete Deloittea Hrvatska u procjeni napretka i identificiranju potencijalnih problema u tekućim angažmanima
- sveukupnu procjenu rezultata praćenja tekućih angažmana 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
- 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. Testiranje SQC-a je sastavni dio aktivnosti praćenja poduzeća.

Audit Quality Indicators (AQI-jevi), uključujući Deloitteove uvjete za uspjeh, dodatno pomažu Deloitteu Hrvatska u razvoju i praćenju akcijskih planova za kvalitetu revizije te izvješćivanju o napretku ostvarenja kvalitete revizije.

## Vanjske inspekcije

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

### Vanjske inspekcije

Posljednji rezultati 28. siječnja 2022. za razdoblje od 1. siječnja 2020. do 31. prosinca 2020.

## 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. Nakon što se nedostaci revizije otkriju u okviru unutarnjih ili vanjskih aktivnosti praćenja, poduzimaju se radnje kako bi se odredilo o kakvim se točno nedostacima radi i kako bi se poduzele odgovarajuće korektivne radnje. Korektivne radnje nužne su za neprekidno poboljšavanje kvalitete revizije i izbjegavanje budućih sličnih nalaza. Deloitte Hrvatska priprema Plan za kvalitetu revizije te osigurava djelotvornu provedbu i praćenje ključnih prioriteta kvalitete revizije.

## Izjava o učinkovitosti funkcioniranja unutarnjeg sustava kontrole kvalitete<sup>4</sup>

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, vanjskim i regulatornim pregledima kako bismo osnažili svoj sustav kontrole kvalitete.

<sup>4</sup> MSKK-om 1, koji stupa na snagu 15. prosinca 2022., zahtijeva se procjena, barem na godišnjoj osnovi, sustava upravljanja kvalitetom poduzeća, a posebice toga pruža li predmetni sustav Deloitteu Hrvatska razumno jamstvo da se ciljevi sustava upravljanja kvalitetom ostvaruju.

# Neovisnost, etika i dodatne objave

## Deloitte Hrvatska i neovisnost



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.



Pružna podršku pri godišnjem pregledu sustava upravljanja kvalitetom (SQM) i osigurava uvid u ključna područja.



Putem savjetovanja društvima nudi svoje **iskustvo u području neovisnosti** te omogućuje stalna poboljšanja politika, očekivanja od postupaka, alata i aktivnosti podrške.



Osmišljava **sustave** kako bi svojim ljudima osigurao informacije o subjektima radi usklađenosti sa zahtjevima u području osobne i profesionalne neovisnosti, uključujući financijske interese, opseg usluga i poslovne odnose.



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

## Deloitte Hrvatska i neovisnost

Politike i postupci Deloittea Hrvatska osmišljene su kako bi se osigurala usklađenost s primjenjivim profesionalnim standardima, zakonima i propisima 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.



U okviru svojeg sustava kontrole kvalitete, Deloitte Hrvatska poduzeo je sljedeće aktivnosti:

- uveo odgovore (u obliku politika, postupaka i kontrola) na rizike za kvalitetu koje je utvrdio u svojim ključnim područjima neovisnosti
- proveo odgovarajuće aktivnosti praćenja u svojim ključnim područjima neovisnosti
- uspostavio odgovarajuće upravljanje neovisnosti.

Deloitteova ključna područja neovisnosti obuhvaćaju:

- klijente, angažmane i poslovne odnose, uključujući uporabu alata za poslovne procese u području neovisnosti, sustav Deloitte Entity Search and Compliance (DESC) i aplikaciju Service Request Monitoring (SRM)
- čvrste i osobne financijske odnose, uključujući uporabu sustava Global Independence Monitoring System (GIMS)
- radne i druge odnose
- potvrde o neovisnosti
- savjetovanje u području neovisnosti
- politike, komunikacije i učenja u području neovisnosti
- povrede zahtjeva u pogledu neovisnosti
- disciplinske mjere za nepridržavanje mjerodavnih zahtjeva o neovisnosti.

Unutarnja provjera pridržavanja zahtjeva o neovisnosti u prethodno navedenim ključnim područjima provedena je tijekom godine te je povezano izvješće izdano 15. prosinca 2022.



#### DESC

Deloitte Entity Search and Compliance

Globalna 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 i uspostavljanje poslovnih odnosa s klijentima



#### GIMS

Global Independence Monitoring System

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

## 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 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.

## Etika

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

Osim Kodeksa ponašanja, ostali temeljni elementi etičkog programa Deloittea 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 Deloitteovih stručnjaka kroz godišnju anketu o etici.

Službenik za etička pitanja nadležan je za pitanja u području etike u Deloitteu Hrvatska. Riječ je o iskusnom partneru u izravnom kontaktu s izvršnim direktorom društva člana i upravljačkim tijelom zaduženim za praćenje rizika i usklađenost s Kodeksom ponašanja.

Politike i procedure Deloittea Hrvatska osmišljene su kako bi pružile razumno jamstvo da Deloitteovi 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. Osim toga, Deloitte Hrvatska poštuje i Deloitteove politike i procedure, koje su u skladu sa zahtjevima i smjernicama sadržanima u Etičkom kodeksu za profesionalne računovođe koji izdaje Odbor za međunarodne etičke standarde za računovođe, tijelo koje donosi standarde Međunarodne federacije računovođa (IFAC). Ako 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 za sve svoje ljude. Učenje obuhvaća prilagođen sadržaj za potrebe početka radnog odnosa, preuzimanja uloge menadžera, vanjskih pružatelja usluga ili obnavljanja znanja svake dvije godine. Odnedavno se osposobljavanja bave i temama važnosti priznavanja vlastite pogreške, privatnih odnosa na radnom mjestu te temama poštovanja, integriteta i profesionalnosti na društvenim mrežama. Stručnjaci su dužni potvrditi kako su svjesni da sadržaj osposobljavanja ne smiju dijeliti s drugim osobama te da će, u protivnom, prekršiti Kodeks ponašanja. Osim toga, Deloitte Hrvatska ispituje etičnost visokog rukovodstva i zahtijeva od svih partnera, drugih stručnjaka i pomoćnog osoblja da svake godine potvrde da su pročitali i shvatili Kodeks ponašanja te da su ga se dužni pridržavati.



# 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, koja čine snažnu, utemeljenu osnovu njegova poslovanja. Temelji etike mreže sadržavaju sljedeće sastavnice:





## Oblikovanje budućnosti revizorske profesije

Pružanje relevantnih i pouzdanih financijskih i, sve više, nefinancijskih informacija ključno je za tržišta kapitala i društvo općenito. Donositelji politika, zakonodavci, ulagači, direktori društava, predsjednici revizorskih odbora i revizori imaju važnu ulogu: osiguravaju da korisnici korporativnih informacija imaju jasnu i sveobuhvatnu sliku o nesigurnostima i rizicima poslovnog modela društva kako bi mogli donijeti utemeljenu odluku.

Nesigurnost i složenost i dalje će ostati glavna tema u nadolazećim godinama, zbog sve većih globalnih izazova i brzog tehnološkog napretka.

Deloitte je predan osmišljavanju konstruktivne vizije budućnosti profesije, koja će uzeti u obzir promjenjive društvene potrebe. Aktivno surađujemo s nizom dionika kako bismo inovirali reviziju današnjice i sutrašnjice i pružili podršku reviziji, korporativnom upravljanju i sustavu izvještavanja koji moraju biti pouzdani i ulijevati povjerenje.



# Dodaci

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

## Objave u skladu s člankom 13. stavkom 2. točkom (b) podtočkama ii. – iv. Uredbe (EU) br. 537/2014<sup>5</sup>

Država članica EU-a/EGP-a (članak 13. stavak 2. točka (b) podtočka iii. Uredbe (EU) br. 537/2014: zemlje u kojima je svako revizorsko društvo koje je član mreže kvalificirano kao ovlašteno ili ima svoj registrirani ured, središnju upravu ili glavno mjesto poslovanja)

Naziv revizorskog društva koje provodi zakonske revizije u svim državama članicama (članak 13. stavak 2. točka (b) podtočka ii. Uredbe (EU) br. 537/2014: naziv svakog društva koje je član mreže)

Država članica EU-a/EGP-a <sup>6</sup>	Naziv revizorskog društva koje provodi zakonske revizije u svim državama članicama <sup>7</sup>
Austrija	Deloitte Audit 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 BV/SRL
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
	Deloitte Audit Holding
	BEAS
	Cisane
	Constantin Associés
	D. Associations
	DB Consultants
	ECA Audit
	Opus 3.14 Audit Et Conseil

<sup>5</sup> Uredba (EU) br. 537/2014 o posebnim zahtjevima u vezi zakonske revizije subjekata od javnog interesa

<sup>6</sup> Sukladno Uredbi (EU) br. 537/2014, godišnje izvješće o transparentnosti uključuje: zemlje u kojima je svako revizorsko društvo koje je član mreže kvalificirano kao ovlašteno ili ima svoj registrirani ured, središnju upravu ili glavno mjesto poslovanja.

<sup>7</sup> Sukladno Uredbi (EU) br. 537/2014, godišnje izvješće o transparentnosti uključuje: ime svakog revizorskog društva koje je član mreže.

Država članica EU-a/EGP-a <sup>6</sup>	Naziv revizorskog društva koje provodi zakonske revizije u svim državama članicama <sup>7</sup>
	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
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

### Objave u skladu s člankom 13. stavkom 2. točkom (b) podtočkom iv. Uredbe (EU) br. 537/20148

Ukupan promet koji su ostvarila revizorska društva članovi mreže, na temelju zakonske revizije godišnjih i konsolidiranih financijskih izvještaja: EUR 2,1 milijarda<sup>9</sup>.

<sup>6</sup> Sukladno Uredbi (EU) br. 537/2014, godišnje izvješće o transparentnosti uključuje: ukupan promet koji ostvare revizorska društva koja su članovi mreže, koji proizlazi iz zakonske revizije godišnjih i konsolidiranih financijskih izvještaja.

<sup>9</sup> Navedeni iznos predstavlja procjenu utemeljenu na podacima prikupljenim uz najbolja nastojanja. 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 ako 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 preračunat je prema srednjem tečaju na snazi u razdoblju od 1. lipnja 2021. do 31. svibnja 2022.

# Dodatak B | Financijske informacije

## Objave u skladu s člankom 13. stavkom 2. točkom (k) podtočkama i. – iv. Uredbe (EU) br. 537/2014

Račlamba prometa društva Deloitte d.o.o. za 2022. godinu:

Promet	EUR
Zakonska revizija (SJI-jevi ili podružnice SJI-jeva)	1.271.965
Zakonska revizija (subjekti koji nisu SJI-jevi ili podružnice SJI-jeva)	1.538.397
Nerevizorske usluge (SJI-ji u kojima je provedena revizija ili podružnice SJI-jeva u kojima je provedena revizija)	363.505
Nerevizorske usluge (subjekti koji nisu SJI-jevi u kojima je provedena revizija ili podružnice SJI-jeva u kojima je provedena revizija)	298.416
Nerevizorske usluge (drugi subjekti)	7.274.654
Ukupno	10.692.937



# Dodatak C | Subjekti od javnog interesa

## Objave u skladu s člankom 13. stavkom 2. točkom (f) Uredbe (EU) br. 537/2014

Subjekti od javnog interesa u kojima je reviziju u zakonske svrhe Deloitte d.o.o. proveo u financijskoj godini 2022.:

Naziv	Datum završetka financijske godine
Adris Grupa d.d.	31. 12. 2022.
ALD Automotive d.o.o.	31. 12. 2022.
Bilokalnik-IPA d.d.	30. 4. 2022.
BKS - leasing Croatia d.o.o.	31. 12. 2022.
Croatia Osiguranje d.d.	31. 12. 2022.
Croatia osiguranje mirovinsko društvo za upravljanje dobrovoljnim mirovinskim fondom d.o.o. + fondovi	31. 12. 2022.
Čakovečki mlinovi d.d.	31. 12. 2022.
Đuro Đaković Grupa d.d.	31. 12. 2021.
Finacial Agency	31. 12. 2022.
Hrvatsko mirovinsko osiguravajuće društvo d.d.	31. 12. 2022.
Ingra d.d.	31. 12. 2022.
Jadroplov d.d.	31. 12. 2021.
Kraš d.d.	31. 12. 2022.
Lanište d.o.o.	31. 12. 2022.
Meritus Ulaganja d.d.	31. 12. 2022.
Mobil Leasing d.o.o.	31. 12. 2022.
Prosperus – Invest d.o.o. + fondovi	31. 12. 2022.
Quattro logistika d.d.	31. 12. 2021.
Raiffeisen društvo za upravljanje obveznim i dobrovoljnim mirovinskim fondovima d.d. + fondovi	31. 12. 2022.
Raiffeisen Invest d.o.o.	31. 12. 2022.
Raiffeisen Leasing d.o.o.	31. 12. 2022.
Raiffeisen mirovinsko osiguravajuće društvo d.d.	31. 12. 2022.

Raiffeisen stambena štedionica d.d.	31. 12. 2021.
Raiffeisenbank Austria d.d.	31. 12. 2022.
SKDD d.d.	31. 12. 2022.
Span d.d.	31. 12. 2021.
Tankerska Next Generation d.d.	31. 12. 2022.
Triglav Osiguranje d.d.	31. 12. 2022.
Volvo Financial Services Leasing d.o.o.	31. 12. 2022.
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 svako društvo član DTTL-a i njihovi povezani subjekti odgovorni su samo za vlastite radnje i propuste, a ne i za međusobne. 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.