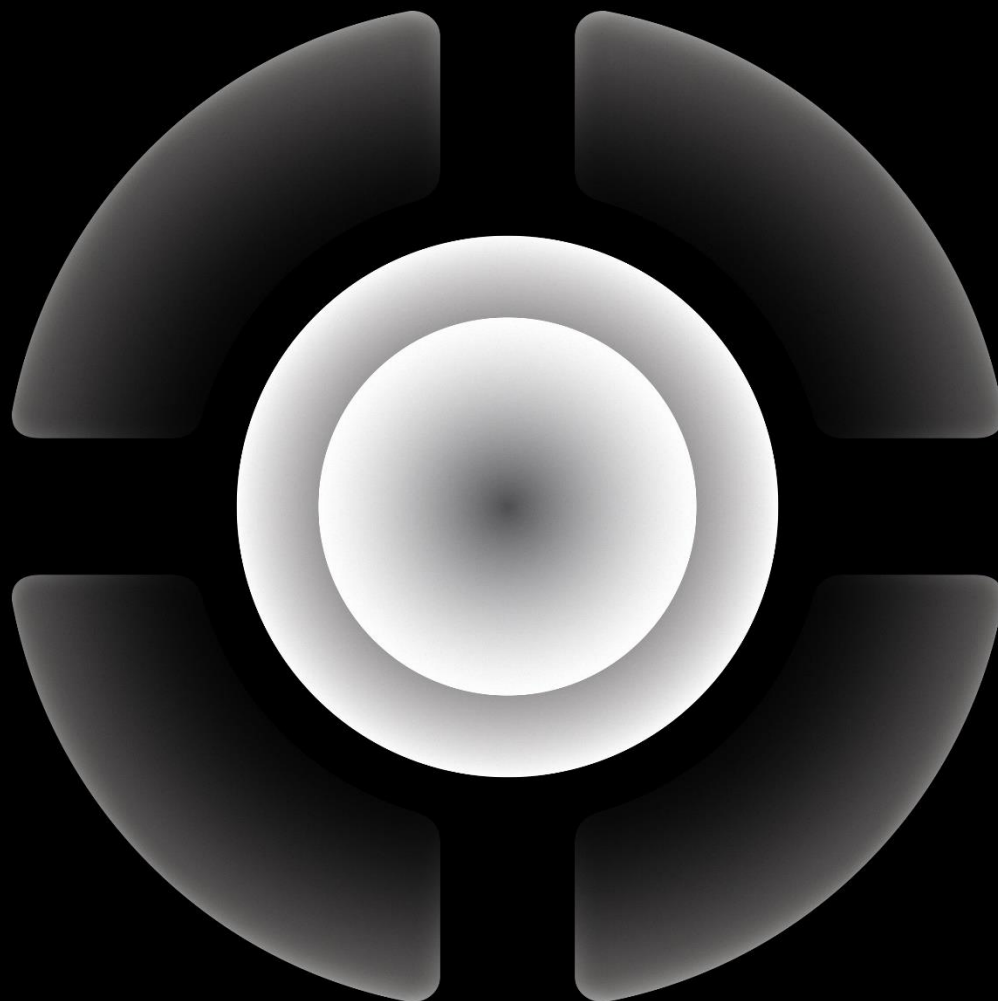




Izvješće o transparentnosti za 2020.

Deloitte d.o.o.

Datum objave 30. travnja 2021.

Ažurirano 14. svibnja 2021.

Sadržaj

Poruka rukovodstva	1
Deloitte mreža	2
Što Deloitte Revizija i usluge pružanja uvjerenja donosi tržištima kapitala	6
Vanjsko i unutarnje praćenje kvalitete	
Neovisnost, etika i dodatne objave	17
Prilozi	
Prilog A Revizorska društva u EU i EGP	22
Prilog B Financijski podaci	24
Prilog C Subjekti javnog interesa	25

Poruka rukovodstva

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 Uredbe br. 537/2014 Europske unije o posebnim zahtjevima u vezi zakonske revizije subjekata od javnog interesa.

U Deloitte Hrvatska zalažemo se za pružanje visokokvalitetnih revizijskih usluga i profesionalnu izvrsnost. Svjesni smo važnosti posla koji radimo i naše vitalne uloge u sustavu tržišta kapitala koji pokreće motor našeg gospodarstva.

Prepoznavamo ključnu ulogu koju igramo kroz pandemiju COVID-19. Određeni broj subjekata koje revidiramo doživljava nove ili povećane rizike i moraju uvesti dodatne objave. Bili smo agilni u našem odgovoru, pokazujući našu nepokolebljivu predanost visokokvalitetnim revizijama čak i u najizazovnijim okruženjima.

Revizorska profesija trebala bi se stalno nastojati razvijati i poboljšavati. Tu predanost kvaliteti pokazujemo ulaganjem u prave sposobnosti i davanjem doprinosa oblikovanju budućnosti struke. Podržavamo veću transparentnost, kvalitetu revizije i povjerenje u financijsko izvještavanje i korporativno upravljanje u Hrvatskoj.

U srž revizijskog postupka unosimo naš napredni pristup. Transformiramo iskustvo revizije i pružamo učinkovitost i uvid našim klijentima kroz korištenje tehnologije i nove načina rada.

Ovo izvješće objavljujemo kako bismo pružili uvid u naše aktivnosti i djelovali transparentno. U Deloitteu se obvezujemo nastaviti surađivati s regulatorima i drugima u pitanjima koja utječu na financijsko izvješćivanje i revizorsku profesiju. U ovom izvješću otkrivamo više o našoj predanosti kvaliteti revizije i našim kontinuiranim ulaganjima u njega.



Marina Tonžetić
Partner i ovlašteni predstavnik
Tvrtka Deloitte d.o.o.

Domagoj Vuković
Partner i ovlašteni predstavnik
Tvrtka Deloitte d.o.o.

Deloitteova mreža

Deloitte Hrvatska: pravna struktura i vlasništvo

Deloitte d.o.o. povezan je s Deloitte mrežom društava putem društva Deloitte Central Europe Holdings Limited, člana Deloitte Touche Tohmatsu Limited. Deloitte Central Europe je, zajedno s Deloitte Francuska, Deloitte Njemačka, Deloitte Luksemburg i Deloitte Austrija, udjelničar u društvu Deloitte DCE GmbH ("DCE"), koji je također član tvrtke Deloitte Touche Tohmatsu Limited. Cilj DCE-a je poticanje suradnje među svojim udjelničarima kao članovima globalne Deloitte 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, kao organizacija subjekata organiziranih pod okriljem Deloitte Central Europe Holdings Limiteda, u se ovom izvješću naziva "Deloitte Central Europe". Deloitte Central Europe Holdings Limited ima pravo pružati profesionalne usluge koristeći naziv "Deloitte" koji se odnosi na Deloitte 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 je globalno povezana mreža tvrtki članica i njihovih podružnica koje djeluju u više od 150 zemalja i teritorija širom svijeta. Ta odvojena i neovisna društva članice posluju pod zajedničkom robnom markom.



Deloitte Touche Tohmatsu Ograničeno (DTTL ili Deloitte Global)

Deloitte Touche Tohmatsu Limited je privatna tvrtka u Velikoj Britaniji ograničena jamstvom osnovana u Engleskoj i Walesu. DTTL ima koordinacijsku ulogu za svoje tvrtke članice i njihove podružnice zahtijevajući 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 koju tvrtku članicu ili povezane subjekte bilo kojeg društva.

"Deloitte" je brand pod kojim oko 312.000 posvećenih profesionalaca u neovisnim tvrtkama diljem svijeta surađuje kako bi odabranim klijentima pružilo reviziju i usluge davanja uvjerenja, savjetovanje, financijsko savjetovanje, savjetovanje o rizicima, porezne i povezane usluge. Ove tvrtke su članovi DTTL-a. DTTL, društva članovi i svako 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 posluje. 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 svaka tvrtka članica DTTL-a ili njezini 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 s njihovi povezani subjekti odgovorni su samo za vlastita radnje i propuste, a ne i za međusobne. Deloitte organizacija je globalna mreža neovisnih tvrtki, a ne partnerstvo ili jedna tvrtka. 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 pružanja uvjerenja. Posebne odgovornosti uključuju odobravanje poslovne strategije za poslove revizije i pružanja uvjerenja, odobravanje prihvata partnera i principala, odobravanje dodjele bodovnih jedinica i naknada partnerima i principalima, odobravanje financijskih aspekata poslovnih planova itd.

Slijede Direktori Deloittea za Hrvatsku koje je imenovala Skupština društva:

Deloitte Hrvatska – Direktori

Marina Tonzetić, direktorica

Domagoj Vuković, direktor

Dražan Nimčević, direktor

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

Voditelji Deloitte Hrvatska za reviziju i usluge pružanja uvjerenja sudjeluju u Deloitte grupnim mrežama koje postavljaju i prate standarde kvalitete, a iz kojih proizlazi niz inicijativa za kvalitetu revizije.

Naša svrha i predanost: ulijevanje povjerenja i samopouzdanja

U Deloitte Hrvatska svrha je ostvariti bitan utjecaj. Za Reviziju i usluge izražavanja uvjerenja to znači usmjerenost na pružanje neovisnih visokokvalitetnih revizija i ulijevanje povjerenja i samopouzdanja u tržišta kapitala putem usluga koje pružamo. To zahtijeva od nas da kontinuirano gradimo sposobnosti za potporu u isporuci visokokvalitetnih revizija i dajemo vodeće doprinose oblikovanju budućnosti revizorske profesije.



Što Deloitteova Revizija i usluge pružanja uvjerenja donose tržištima kapitala

Transformacija revizije i usluga pružanja uvjerenja

Biti relevantna profesija budućnosti i održiva praksa koja se razvija s tempom promjena u tehnologiji i društvu je ključno. Ovaj cilj pokreće inicijativa Deloittea pod nazivom Transformacija Revizije i usluga pružanja uvjerenja, koja se trenutno razvija i širi diljem Deloitteove mreže, uključujući i Deloitte Hrvatska.

Transformacija revizije i usluga pružanja uvjerenja važan je pomak u cijeloj mreži u načinu na koji Deloitteovi profesionalci rade te uključuje:

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

Prihvatanje i odgoda revizijskog angažmana

Deloitte Hrvatska ima detaljne politike i postupke za prihvatanje potencijalnih klijenata i angažmana te procjenu rizika angažmana. Te su politike i postupci osmišljeni s ciljem da Deloitte Hrvatska prihvća angažmane samo tamo gdje:

- je u stanju je obavljati angažman i ima mogućnosti, uključujući vrijeme i resurse, da to učini.
- može biti u skladu sa svim relevantnim etičkim zahtjevima i profesionalnim standardima, uključujući neovisnost i procjene i razmatranja sukoba interesa.
- smatra da postoji integritet upravljačkog tima potencijalnog klijenta.

Inovacije u reviziji

S Deloitteovim Načinom, Deloitte donosi inovacije srž načina na koji obavljamo reviziju: automatizacijom koja poboljšava rutinske zadatke, analitikom koja daje dublji i pronicljiviji pogled na podatke te umjetnom inteligencijom koja poboljšava ljudska otkrića i rješavanje problema. Kao rezultat toga, klijenti dobivaju iskustvo koje je manje opterećujuće, s više transparentnosti i dubljeg uvida.

Inovacije su očekivanje u današnjem poslovnom okruženju koje se brzo mijenja, a to očekivanje vrijedi i za revizorsku profesiju. Današnje složeno poslovno okruženje zahtijeva da revizija bude dinamična, višerazinska i pronicljiva. Postoji potražnja za relevantnim informacijama u stvarnom vremenu, a klijenti očekuju da će se revizije razvijati kako inoviraju svoje poslovanje i procese. Iako tradicionalni postupci još uvijek imaju mjesto u reviziji, revizori Deloitte Hrvatska poboljšavaju postupke tako što više koriste analitiku temeljenu na tehnologiji, umjetnu inteligenciju (AI), kognitivne tehnologije i tehnologije temeljene na oblaku itd. To je dijelom posljedica povećane automatizacije i učinkovitosti koju takva analitika podataka i drugi alati mogu pružiti, ali i potrebe da Deloitte Hrvatska ostane ispred tehnološkog napretka koji koriste subjekti koje revidiramo.

Inovacije su sastavni dio cjelokupnog postupka isporuke revizije.

Deloitte se zalaže za nastavak ulaganja u nove tehnologije i raznolikost mišljenja koja omogućuje pružanje poboljšane kvalitete, uvida i vrijednosti našim klijentima i tržištima. To uključuje Illumiu, našu analitičku platformu, kao i integrirani paket alata za inovacije koji su povezani u oblaku. Razvijamo i našu platformu za reviziju temeljenu na oblaku nove generacije – Omnia – uz Levviju, rješenje za podršku našim vrlo malim revizijama.

Bolest uzrokovana koronavirusom 2019. godine (COVID-19)

Deloitteov najveći prioritet je sigurnost i dobrobit njegovih profesionalaca. Kako se utjecaj bolesti COVID-19 razvija, ulagači i sudionici traže od revizora da više nego ikad daju neovisno mišljenje o financijskim izvještajima poduzeća. Deloitte je i dalje predan toj ključnoj ulozi i pružanju najkvalitetnijih revizija.

Uprava i revizori Deloitte Hrvatska pogođeni su ograničenjima putovanja i zahtjevima za ostanak kod kuće. S ograničenjima putovanja koja utječu na osoblje i revizore subjekata, poduzeća mogu dobiti informacije na nove ili različite načine. Osim toga, uprava Deloitte Hrvatska suočena je sa značajnom neizvjesnošću u donošenju presuda za projiciranje budućih operativnih rezultata i novčanih tokova, kontinuiteta poslovanja i razvoja analize vrednovanja itd. Postupak financijskog izvješćivanja vjerojatno zahtijeva pažljivu analizu i daljnja razmatranja učinka uprave i revizora s obzirom na trenutačno okruženje.

Svi sudionici ekosustava financijskog izvještavanja moraju donijeti značajnu prosudbu u ovom dosad neviđenom i nesigurnom okruženju – vladama, prilikom projiciranja duljine zatvaranja; bankarima, prilikom odlučivanja može li se kredit vratiti u cijelosti; pri procjeni može li poduzeće nastaviti poslovati u kontinuitetu i revizorskim odborima koji pružaju nadzor nad upravljanjem; revizorima, pri procjeni tih presuda; i ulagačima, prilikom analize dostupnih financijskih informacija u svjetlu tih dosad neviđenih nesigurnosti.

Iako postojeći računovodstveni okviri imaju odredbe o nesigurnostima, važno je da korisnici financijskih izvještaja i regulatori očekuju veći stupanj tržišne i gospodarske volatilnosti u bliskoj budućnosti.

Deloitte pozdravlja javne izjave i smjernice koje izdaju regulatori koji prepoznaju trenutačne nesigurnosti i naglašavaju važnost visokokvalitetnih korporativnih objava usmjerenih na budućnost. Važno je napomenuti da su neki regulatori prenijeli da se pokušaji dobre volje da se ulagačima i drugim sudionicima na tržištu pruži odgovarajuće uokvirena informacija o budućnosti neće preispitivati. Deloitte nastoji podići svijest o područjima koja predstavljaju izazove i zahtijevaju veći nadzor, prosudbu specifičnu za kontekst te povećani skepticizam i dokumentaciju. Postoji korist za javnost za veću transparentnost od različitih sudionika ekosustava financijskog izvještavanja koji podižu svijest o tim pitanjima. To uključuje pružanje više jasnoće o odgovornostima uprave, revizorskih odbora, poduzeća, revizora, regulatora i drugih sudionika.

Deloitteova tehnologija i infrastruktura omogućile su agilan i brz odgovor na različite utjecaje bolesti COVID-19. Pripremili smo se za razne nepredviđene situacije kako bismo podržali promjenu potreba klijenata i informirali stručnjake Deloitte Hrvatska dok rade na daljinu. Planovi kontinuiteta poslovanja Tvrtke Deloitte Hrvatska ažurirani su i potvrdili smo da proizvodi i rješenja usluga revizije i pružanja uvjerenja imaju potrebnu propusnost kako bi se osigurao kontinuitet. Pokrenuli smo Deloitte Global Audit & Assurance Technical Delivery Resource Center – središnju lokaciju za globalno relevantne i lokalno prilagodljive resurse povezane s revizijom i osiguranjem su svezi s bolesti COVID-19. Osim toga, objave o industriji o bolesti COVID-19 dodane su u alat za analitiku otkrivanja podataka kako bi se pružili primjeri u nekoliko područja, uključujući čimbenike rizika, naknadne događaje te raspravu i analizu uprave.

Multidisciplinarni model (MDM)

MDM je važan doprinos visokokvalitetnim revizijama. Revizori sve više koriste rad stručnjaka u nizu područja, uključujući pomoć u evaluaciji računovodstvenih procjena i mjerenja fer vrijednosti prilikom revizije financijskih izvještaja poduzeća koji su zbog COVID-19 sve složeniji. Nadalje, kako korištenje velikih podataka postaje sve raširenije u skladu s drugim digitalnim napretkom, potražnja za analitičarima podataka i IT stručnjacima će rasti u skladu s tim. Među prednostima MDM-a su:

- Moguće je razviti uvide u industriju kroz više leća, što poboljšava razumijevanje revizora o poslovnim rizicima relevantnima za provođenje revizija.
- Revizijska praksa ima neposredan pristup specijaliziranim resursima i stručnosti u drugim poslovnim linijama. Njime se promiče kvaliteta revizije jer revizori mogu iskoristiti stručnost savjetodavnih stručnjaka koji su vješti u predmetima koji možda nisu izvorni revizorima.
- Raznolika organizacija pomaže privući i zadržati vrhunske talente.
- Inteliktualni kapital dostupan je unutar mreže za inovacije u revizijske procese, tehnologije itd.
- Različiti dijelovi našeg poslovanja rastu po različitim stopama tijekom različitih vremenskih razdoblja na različitim tržištima. Naš MDM pruža zaštitu od nestabilnosti tržišta koja je važna za dugoročnu održivost mreže i omogućuje znatna ulaganja u kvalitetu revizije i inovacije, čak i u vrijeme financijskih pritisaka na revizorsko poslovanje.

Deloitteov odgovor na COVID-19 pokazuje i otpornost u stavljanju kvalitete revizije i javnog interesa na prvo mjesto, što je dodatno podržano značajnim prednostima MDM-a. Događaji negativne kvalitete mogu utjecati na robnu marku Deloitte u cjelini. Kao takvo, svako nerezvorskno poslovanje Deloitte Hrvatska ima zajednički interes i interes za potporu inicijativama za kvalitetu revizije.



Organizacijske sposobnosti koje gradimo

Deloitte kultura i dizajn naših programa učenja stavlja naše ljude u prvi plan. Deloitteovi stručnjaci tehnički su vješti s visokom razinom etike, integriteta, profesionalnog skepticizma i objektivnosti te kontinuirano unapređuju svoje vještine i iskustvo.

Deloitte se zalaže za pružanje nenadmašnog iskustva talenata, razvoja naših stručnjaka i promicanja karijere stvaranjem cjeloživotnog okruženja za učenje. Unaprjeđujemo revizijsko obrazovanje, vještine i fleksibilne mogućnosti karijere koje se sviđaju budućim revizorima.

Deloitteovi stručnjaci donose različita iskustva, znanja i vještine koje poboljšavaju našu sposobnost kao organizacije u pružanju najkvalitetnijih revizija.

Osim toga, operativna disciplina, učinkovito upravljanje našim poslovanjem i razvoj jedinstvenog pristupa obavljanju revizija poznatih kao Deloitteov Način pružaju temelj za našu predanost dosljednosti našim revizijama.

Pokrećemo održivo poduzeće za reviziju i osiguranje koje prepoznaje i nagrađuje svoje ljude i financira stalna ulaganja u naše poslovanje.



Inicijative za učenje i razvoj

Deloitteov transformirani pristup reviziji mijenja iskustvo revizije za naše stručnjake. Timovi za reviziju osnaženi su naprednijim alatima i tehnologijama te opsežnijim korištenjem analitike podataka u okviru vođenog tijeka rada kako bi se izvršio ciklus revizije od početka do kraja. Za naše stručnjake to znači usredotočiti se na to kako se angažman planira, izvršava i upravlja dosljedno diljem svijeta koristeći tehnike i sposobnosti usmjerene na napredak. Također, nudi mogućnosti za poboljšanje njihovih tehničkih i profesionalnih vještina i mogućnosti. Na primjer, sljedeće vještine postaju važnije – poboljšana analitika podataka, upravljanje projektima, kritičko razmišljanje, komunikacija, poboljšana stručna prosudba te primjena računovodstvenih i revizijskih načela za učinkovitiji rad i pružanje kvalitetnijih angažmana.

Ne samo da pružamo vrijednost na više područja, već kako poboljšavamo sposobnosti i vještine, tako gradimo veće povjerenje i postajemo sve bolji procjenitelji rizika.

Deloitte je znatno uložio u talente i strategije učenja i transformirao nastavni plan i program tehničke revizije kako bi izgradio osvježene vještine i vještine potrebne po svakoj razini:

- U središtu imamo jedinstveni, obvezni nastavni plan i program tehničkog učenja za revizore, usmjeren na učenike po razini, koristeći 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 (CPE) 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 talenata opisuju mogućnosti koje se traže od praktičara na svakoj razini.

Deloitte je također uspostavio posebne mogućnosti učenja za stručnjake koji rade na revizijskom angažmanu kako bi podržali svoje znanje i razumijevanje postupka revizije. Poboljšano upravljanje projektima, ključna sposobnost za izvršavanje revizijskih angažmana, uključeno je u godišnje razvojne programe koji pružaju spoj razvoja tehničkog i učenja vještina. Cilj programa stručnog usavršavanja Deloitte Hrvatska je pomoći partnerima i praktičarima u održavanju i unaprjeđenju njihove profesionalne kompetencije te osigurati dosljednost vršenja revizije. Kao dopunu razvoju na radnom mjestu, Deloitte Hrvatska pruža formalne programe kontinuiranog stručnog usavršavanja u relevantnim predmetnim područjima u skladu s kurikulumom Deloitte Hrvatska za Reviziju i usluge pružanja uvjerenja.

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

Sveučilište Deloitte

Deloitte aktivno njeguje kolektivna znanja i vještine svojih stručnjaka na globalnoj razini kroz nastavak ulaganja u Deloitte sveučilišta (DU). To su vrhunski centri za učenje i razvoj usmjereni na Deloitteovu kulturu i ukorijenjeni u načelima povezanosti i vodstva u visoko uključivom okruženju za učenje.



Naknada za partnere

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

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

Visokokvalitetne revizije koje pružamo

Iskustvo visokokvalitetne revizije, dobro izvedene, revizorskim odborima, ulagačima i članovima trgovačkih društava pružit će (ali bez ograničenja samo na to):

- Izvješće o reviziji koje je primjereno okolnostima.
- Inovacije u načinu na koji radimo reviziju.
- Više uvida o njihovoj tvrtki nego što su imali na početku procesa.



Unutarnje i vanjsko praćenje kvalitete revizije

Revizija praćenja kvalitete i mjerenja

Kontinuirani fokus na kvalitetu revizije od ključne je važnosti za robnu marku Deloitte. Ključno je da se Deloitteova revizija dosljedno provodi i da je kvalitetna, gdje god da se obavlja.

Deloitte Hrvatska održava politike i procedure za promicanje unutarnje kulture na temelju priznanja da je kvaliteta prioritet broj jedan. Deloitte Hrvatska usmjeren je na profesionalnu izvrsnost kao temelj za postizanje kvalitete revizije na dosljednoj osnovi.

Ciljevi programa Praćenja i mjerenja kvalitete revizije (AQMM) su:

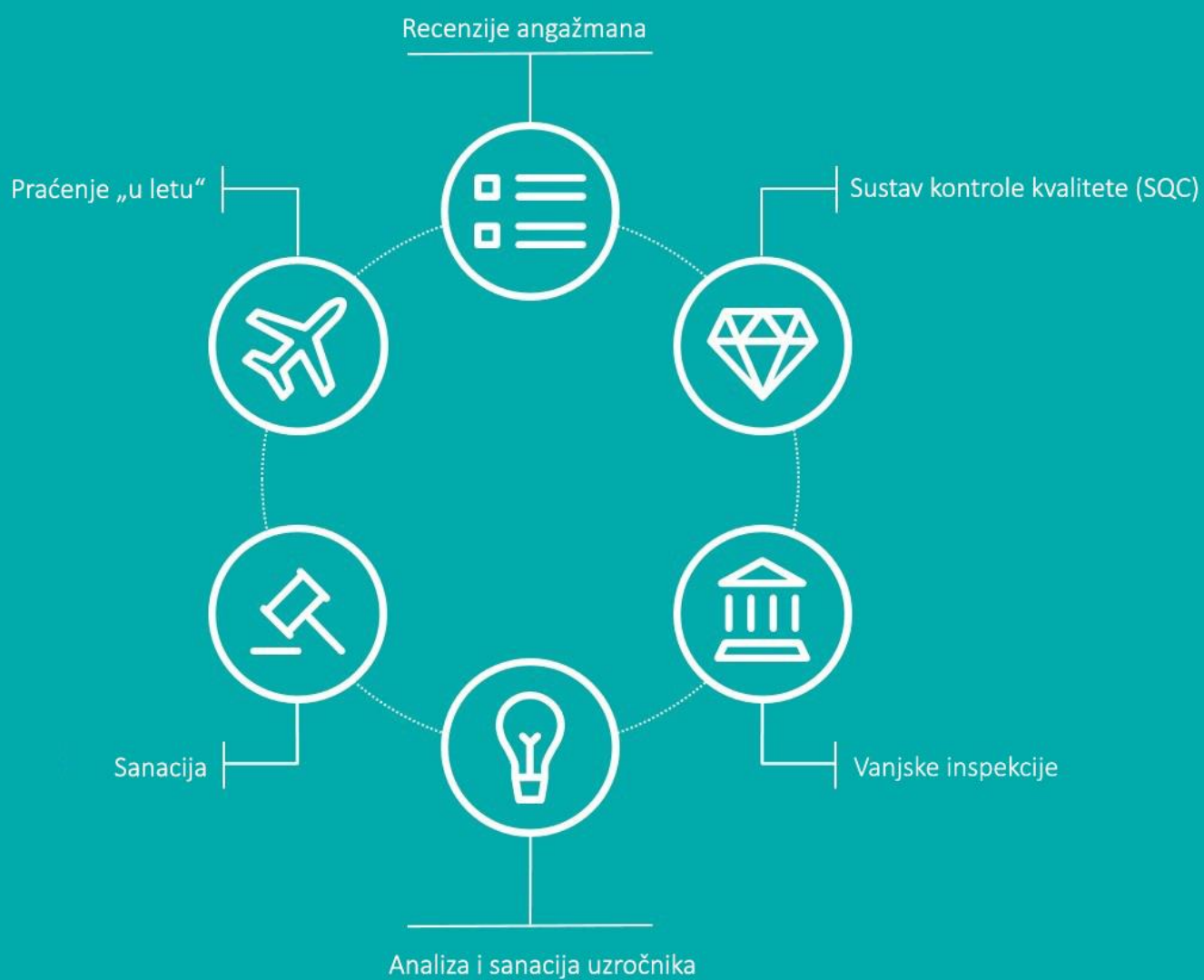
- preobraziti način praćenja i mjerenja kvalitete revizije i riješiti nedostatke revizije; i
- Poboljšati unutarnji sustav kontrole kvalitete koji slijede sva Deloitte društva u mreži.

AQMM program usmjeren je na:

- Kontinuirano, dosljedno i robusno praćenja dovršenih i angažmana „u letu“;
- Temeljno razumijevanje nedostataka i pravodobno izvršavanje korektivnih radnji svih društava članica dosljedno;
- Veću transparentnost i dosljednost u izvješćivanju o ključnim mjerama kvalitete revizije.



Praćenje i mjerenje kvalitete revizije



Praćenje „u letu“

Kontinuirano praćenje kvalitete revizije od strane Deloitte Hrvatska potiče brži odgovor na revizorska pitanja u svezi s angažmanima „u letu“, identifikaciji kretanja, pravovremenim rješenjima i korektivnim mjerama u stvarnom vremenu koje se postižu:

- Uvođenje i praćenje niza temeljnih dijagnostika, čime se partnerima i timovima za angažman, kao i voditelju kvalitete revizije Deloitte Hrvatska, omogućuje kontinuirano praćenje kvalitete revizije i trenutačno djelovanje.
- Program značajnih „zdravstvenih provjera“ koji pomažu voditeljima revizije kvalitete tvrtke Deloitte Hrvatska u procjeni napretka i identificiranju potencijalnih problema u angažmanima „u letu“.

Recenzije angažmana

Ključne komponente pregleda angažmana (interne preglede prakse) uključuju:

- Odabir angažmana temeljen na riziku i razmatranje svih glavnih industrija koje služi Deloitte Hrvatska.
- Obvezna ploča za moderiranje kako bi se potaknula dosljednost u nalazima i ocjenama angažmana.
- Vanjski partneri i zamjenici koji nadziru revizije prakse kako bi povećali dosljednost.
- Identificiranje odgovarajućih resursa (unutar Deloitte Hrvatska, kao i iz drugih zemalja) s pravim iskustvom i stručnim znanjem industrije, uključujući osnivanje središnjih timova za reviziju.

Sustav kontrole kvalitete (SQC)

SQC uključuje brojne elemente kao što su dokumentiranje ključnih područja SQC procesa i kontrola te obavljanje postupaka za testiranje operativne učinkovitosti SQC-a, uključujući izvršavanje sveobuhvatnog programa pregleda SQC-a.

Korišteni u kombinaciji s drugim mjernim podacima, pokazatelji kvalitete revizije (AQI) dodatno pomažu Deloitte Hrvatska u razvoju i praćenju kvalitetnih akcijskih planova revizije i izvješćivanju o napretku u njezinu putu kvalitete revizije. AQI-jem su integrirani s tekućim aktivnostima AQMM-a.

Osim toga, odgovarajuće vrijeme i sekvenciranje revizijskih aktivnosti, uključujući pravovremene preglede obavljenog posla i rješavanje utvrđenih pitanja, usko su povezani s visokokvalitetnim revizijama. Cilj je revizije kvalitetnih ključnih etapa potaknuti dosljednost timova za angažman u upravljanju projektima, vrijeme kada se radi i potreban fokus na angažman osoblja, uključujući dovoljno i stručno znanje dodijeljenih resursa.

Analiza i sanacija uzročnika

Usmjerenje na kontinuirano poboljšanje ključno je za poboljšanje kvalitete revizije. Razumijevanje razloga zbog kojih dolazi do nedostataka u reviziji ključno je za osmišljavanje učinkovitih mjera za sanaciju nalaza. Nadalje, poduzimaju se radnje kada se utvrde revizijski nedostaci u izvedbi revizijskog angažmana. Sanacija na razini angažmana nužna je za kontinuirano poboljšanje kvalitete revizije i izbjegavanje budućih sličnih nalaza. Plan kvalitete revizije priprema Deloitte Hrvatska i osigurava učinkovitu provedbu i praćenje ključnih prioriteta kvalitete revizije.

Vanjske inspekcije

Osim vlastitog praćenja kvalitete revizije, podložni smo vanjskim pregledima hrvatskog Ministarstva financija.

Posljednji pregled osiguranja kvalitete iz članka 26 Uredbe Europske unije 537/2014 o posebnim zahtjevima u pogledu zakonske revizije subjekata od javnog interesa proveden je u prosincu 2017.

Izjava o učinkovitosti funkcioniranja sustava unutarnje kontrole kvalitete

Potvrđujemo da smo zadovoljni što su naše unutarnje kontrole kvalitete i sustavi robusni, učinkovito rade i omogućuju nam da spremno identificiramo sva područja potencijalnog poboljšanja. Neprestano nastojimo poboljšati sve aspekte našeg poslovanja i koristimo nalaze pregleda prakse, drugih internih pregleda i vanjskih regulatornih pregleda kako bismo poboljšali naš sustav kontrole kvalitete.

Neovisnost, etika i dodatne objave

Neovisnost Deloitte Hrvatska



Postavlja **politike i postupci neovisnosti** na temelju Etičkog kodeksa za profesionalne računovođe koji izdaje Odbor za međunarodne etičke standarde za računovođe i standarda neovisnosti Američke komisije za vrijednosne papire i burze i Odbor za računovodstveni nadzor javnih poduzeća obavlja potpune preglede kontrola kvalitete neovisnosti u trogodišnjem ciklusu; pruža godišnji program fokusiranog pregleda koji će obavljati poduzeća iz Deloitte Srednja Europa u sklopu revizijskog pregleda prakse za godine izvan ciklusa; i po potrebi obavlja detaljne naknadne preglede.



Obavlja **praćenje u tijeku** aktivnosti poduzeća – omogućavanje kontinuiranog poboljšanja politika, kontrola kvalitete, alata i aktivnosti potpore.



Donosi **informacijski sustav** koji će pružiti stručnjacima informacije o subjektima kako bi podržali usklađenost sa zahtjevima za osobnu i profesionalnu neovisnost, uključujući financijske interese i opseg odobrenja usluga.



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

Neovisnost Deloitte Hrvatska

Deloitte Hrvatska ima politike i postupke osmišljene za rješavanje usklađenosti s primjenjivim profesionalnim standardima koji se odnose na neovisnost. Ta se pravila i postupci temelje na Etičkom kodeksu za profesionalne računovođe ("Kodeks") koji izdaje Odbor za međunarodne standarde za računovođe, a dopunjeni su, prema potrebi, kako bi odražavali dodatne nacionalne ili regionalne zahtjeve koji mogu biti restriktivniji od Kodeksa. Vodstvo Deloitte Hrvatska osnažuje važnost poštivanja standarda neovisnosti i povezane kontrole kvalitete, čime se postavlja odgovarajući ton na vrh i ulijeva njegova važnost u profesionalne vrijednosti i kulturu Deloitte Hrvatska. Usvojene su strategije i postupci za komuniciranje važnosti neovisnosti partnerima, drugim stručnjacima i pomoćnom osoblju, naglašavajući odgovornost svakog pojedinca da razumije i ispunji zahtjeve neovisnosti.

Ključni elementi sustava kontrole kvalitete koji je Deloitte Hrvatska implementirao u skladu s politikama neovisnosti uključuju sljedeće:

- Prihvaćanje i praćenje angažmana
- Praćenje dugotrajnijeg udruživanja partnera i stručnjaka s revidiranim subjektima
- Procjene i praćenje poslovnih odnosa
- Upotreba alata za poslovne procese neovisnosti, uključujući Deloitteov sustav za pretraživanje i usklađenost pravnih osoba (DESC) i Globalni sustav praćenja neovisnosti (GIMS).
- Program inspekcije i testiranja, godišnje potvrde o neovisnosti i postupci savjetovanja za praćenje usklađenosti pojedinaca sa zahtjevima neovisnosti
- Postupci za utvrđivanje i analizu neusklađenosti sa zahtjevima neovisnosti te primjena povezanih stegovnih mjera i radnji
- Učenje i komunikacije povezane s neovisnošću
Interna revizija usklađenosti s neovisnošću provedena je tijekom godine, a izvješće je objavljeno 15. prosinca 2020.



DESC

Deloitte pretraživanje i usklađenost pravnih osoba

Globalna baza podataka koja se može pretraživati i koja sadrži specifične informacije o subjektima relevantne za određivanje ograničenja osobne i profesionalne neovisnosti



GIMS (GIMS)

Globalni sustav praćenja neovisnosti

Primjena koja sadrži podatke o financijskim odnosima s relevantnim pokazateljima usklađenosti s neovisnošću

Etika

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

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

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

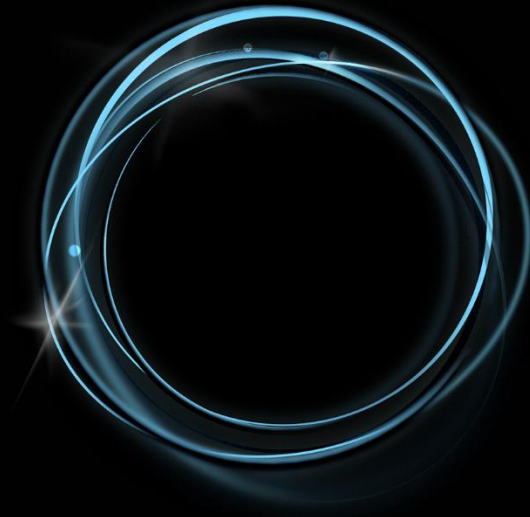
Etički zahtjevi za reviziju i povezane usluge izdavanja uvjerenja koje pruža Deloitte Hrvatska u skladu su s Etičkim kodeksom za profesionalne računovođe koji izdaje Odbor za međunarodne etičke standarde za računovođe, tijelo za postavljanje standarda Međunarodne federacije računovođa (IFAC). Kada su nacionalni profesionalni zahtjevi restriktivniji od politika i procedura Deloitte Hrvatska, Deloitte Hrvatska slijedi primjenjive nacionalne zahtjeve.

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

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 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.



Oblikovanje budućnosti revizorske profesije

Upravljački timovi, revizorski odbori, ulagači, regulatori i utemeljitelji standarda imaju ključnu ulogu u oblikovanju okruženja u kojem se obavljaju revizije. Nastojimo surađivati s tim strankama, formalno i neformalno, kako bismo dijelili, nudili i raspravljali o idejama s ciljem osiguravanja relevantnosti revizije i jamstva za tržišta kapitala.



Dodaci

Dodatak A | Revizorska društva EU-a za EEA

Objava u skladu s člankom 13.2(b)(ii)-(iv) Uredbe EU-a o reviziji

Država članica EU/EEZ (Članak 13.2 (b)(iii) Uredba EU-a o reviziji: zemlje u kojima je svako revizorsko društvo koje je član mreže kvalificirano kao zakonski revizor ili ima registrirano sjedište, središnju upravu ili glavno mjesto poslovanja)

Naziv revizorskih društava koja provode zakonske revizije u svakoj državi članici (članak 13.2(b)(ii) Uredba EU-a o reviziji: naziv svakog revizorskog društva koje je član mreže)

Država članica EU/EEZ	Naziv revizorskih društava koja provode zakonske revizije u svakoj državi članici
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 Republika	Deloitte Audit s.r.o.
Danska	Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Estonija	AS Deloitte Audit Eesti
Finska	Deloitte Oy
Francuska	Deloitte & Associés
	Deloitte Marque & Gendrot
	Audalian Commissaire
	BEAS
	Cisane
	Constantin Associés
	Constantin Entreprises
	D.B. Consultant
	ECA Audit
	Jacques Serra et Associés
	Laurens Michel Audit
	Opus 3.14 Audit et Conseil

Država članica EU/EEZ	Naziv revizorskih društava koja provode zakonske revizije u svakoj državi članici
	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 S.A.
Mađarska	Deloitte Könyvvizsgáló és Tanácsadó Kft.
Island	Deloitte ehf.
Irska	Deloitte Ireland LLP
Italija	Deloitte & Touche S.p.A.
Latvija	Deloitte Audits Latvia SIA
Lihtenštajn	Deloitte (Liechtenstein) AG
Litva	Deloitte Lietuva, UAB
Luksemburg	Deloitte Audit
Malta	Deloitte Audit Limited
Nizozemska	Deloitte Accountants B.V.
Norveška	Deloitte AS
Poljska	Deloitte Audyt spółka z ograniczoną odpowiedzialnością spółka komandytowa
	Deloitte Audyt spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
Portugal	Deloitte & Associados, SROC S.A.
Rumunjska	Deloitte Audit SRL
Slovačka	Deloitte Audit s.r.o.
Slovenija	Deloitte Revizija d.o.o.
Španjolska	Deloitte, S.L.
Švedska	Deloitte AB
Ujedinjena Kraljevina	Deloitte LLP
	Deloitte Limited
	Deloitte N.I. Limited

Objava u skladu s člankom 13.2(b)(iv) Uredbe EU

Ukupan promet koji su ostvarila revizorska društva koja su članovi mreže, a rezultat je zakonske revizije godišnjih i konsolidiranih financijskih izvještaja: 2,1 milijarda eura

Dodatak B | Financijske informacije

Objava u skladu s člankom 13.2(k)-(i)-iv) Uredbe EU-a o reviziji

Raščlamba Deloitteovog prometa u Hrvatskoj 2020.:

Promet	EUR
Zakonska revizija (SJI ili podružnice SJI)	2.201.037
Zakonska revizija (subjekti koji nisu SJI ili podružnice SJI)	1.862.519
Ne-revizorske usluge (revidirani SJI ili podružnice SJI)	271.695
Ne-revizorske usluge (revidirani subjekti koji nisu SJI ili podružnice SJI)	625.127
Ne-revizorske usluge (drugi subjekti)	4.469.186
Ukupno	9.429.564

Dodatak C | Subjekti od javnog interesa

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

Subjekti od javnog interesa koje je Deloitte d.o.o. revidirao u zakonske svrhe u financijskoj godini 2020.:

Naziv	Financijska godina
AD Plastik d.d.	31.12.2019.
Addiko Bank d.d.	31.12.2020.
Adriatic Zagreb factoring d.o.o.	31.12.2020.
ALD Automotive d.o.o.	31.12.2020.
Atlantska Plovidba d.d.	31.12.2020.
Bilokalnik-IPA d.d.	30.4.2021.
Brodogradilište Viktor Lenac d.d.	31.12.2019.
Čakovečki mlinovi d.d.	31.12.2020.
Đuro Đaković Grupa d.d.	31.12.2020.
Fima Invest d.o.o.	31.12.2020.
Ingra d.d.	31.12.2020.
Istarska Kreditna Banka d.d.	31.12.2019.
Jadroplov d.d.	31.12.2020.
Koestlin d.d.	31.12.2019.
Kraš d.d.	31.12.2020.
Lanište d.o.o.	31.12.2020.
Meritus Ulaganja d.d.	31.12.2020.
Nexe Grupa d.d.	31.12.2020.
OTP Banka d.d.	31.12.2020.
OTP Invest društvo za upravljanje fondovima d.o.o.	31.12.2020.
OTP Leasing d.o.o.	31.12.2020.
OTP Osiguranje d.o.o.	31.12.2020.
Prosperus – Invest d.o.o.	31.12.2020.
Quaestus Private Equity d.o.o.	31.12.2020.

Saponia d.d.	31.12.2019.
SKDD d.d.	31.12.2020.
Solaris d.d.	31.12.2019.
Spačva d.d.	31.12.2020.
Stanovi Jadran d.d.	31.12.2020.
Tankerska Next Generation d.d.	31.12.2020.
Tehnika d.d.	31.12.2019.
Termes Grupa d.d.	31.12.2019.
Triglav Osiguranje d.d.	31.12.2020.
UniCredit Leasing Croatia d.o.o.	31.12.2020.
Volvo Financial Services Leasing d.o.o.	31.12.2020.
Zagrebačka banka d.d.	31.12.2020.
Zagrebačka burza d.d.	31.12.2020.
ZB Invest d.o.o.	31.12.2019.



Deloitte se odnosi na jednu ili više Deloitte Touche Tohmatsu Limited ("DTTL"), njezinu globalnu mrežu tvrtki članica i njihovih povezanih subjekata (zajedno, "Deloitte organizacija"). DTTL (koji se naziva i "Deloitte Global") i svako od njegovih društava članica i povezanih subjekata pravno su odvojeni i neovisni subjekti, koji ne mogu obvezati ili vezati jedni druge u odnosu na treće strane. DTTL i svaka tvrtka članice DTTL-a i povezana cjelina odgovorni su samo za vlastite radnje i propuste, a ne za međusobne. DTTL ne pruža usluge klijentima. Molim vidite www.deloitte.com/about da saznate više.

Deloitte je vodeći globalni pružatelj revizija i usluga pružanja uvjerenja, savjetovanja, financijskog savjetovanja, savjetovanja o rizicima, poreznih i povezanih usluga. Naša globalna mreža tvrtki članica i povezanih subjekata u više od 150 zemalja i teritorija (zajedno, "Deloitte organizacija") služi četiri od pet Fortune Global 500® tvrtki. Saznajte kako Deloitteovih oko 312.000 ljudi ima utjecaj koji je važan u www.deloitte.com.

Ova publikacija sadrži samo opće informacije, a nijedna od Deloitte Touche Tohmatsu Limited ("DTTL"), njezine globalne mreže tvrtki članica ili njihovih povezanih subjekata (zajedno, "Deloitte organizacija") ne pruža, putem ove publikacije, stručne savjete ili usluge. Prije donošenja bilo kakve odluke ili poduzimanja bilo kakvih radnji koje mogu utjecati na vaše financije ili vaše poslovanje, trebali biste se posavjetovati s kvalificiranim profesionalnim savjetnikom.

Ne daju se izjave, jamstva ili preuzimaju obveze (izričito ili implicirano) o točnosti ili potpunosti informacija u ovoj komunikaciji, a nitko od DTTL-a, njegovih društava članica, povezanih subjekata, zaposlenika ili agenata nije odgovoran za bilo kakav gubitak ili štetu koja izravno ili neizravno proizlazi u vezi s bilo kojom osobom koja se oslanja na ovu publikaciju. DTTL i svaka od njegovih tvrtki članica i njihovih povezanih subjekata pravno su zasebni i neovisni subjekti.