

A photograph of a person with a camera on a tripod in a rocky stream, with a yellow text box overlaid on the top left. The scene is a natural landscape with a stream flowing over rocks, and a person in the background taking a photo. The overall color palette is dominated by blues and greys, with a bright yellow text box in the upper left corner.

Izvješće o transparentnosti 2018

EY Hrvatska



Sadržaj

Poruka glavnog partnera i glavnog partnera u reviziji EY Hrvatska	3
O nama	5
Pravni sastav, vlasništvo i upravljanje	5
Predanost kvaliteti	8
Infrastruktura koja podržava kvalitetu	8
Usađivanje profesionalnih vrijednosti	9
Sustav unutarnje kontrole	11
Prihvatanje novog klijenta i nastavak suradnje	11
Obavljanje revizije	11
Pregled i konzultacije.....	13
Rotacija partnera odgovornog za reviziju	14
Ocjenjivanje kvalitete revizije	15
Sustav vanjske kontrole	15
Usklađenosti sa zakonskim zahtjevima	15
Politika neovisnosti	17
Kontinuirano usavršavanje ovlaštenih revizora	19
Prihodi i naknade	20
Financijske informacije	20
Naknade partnerima	20
Dodatak 1	22
Dodatak 2	23

Više informacija o EY može se naći na [ey.com](https://www.ey.com).



Poruka glavnog partnera i glavnog partnera u reviziji EY Hrvatske



Dobrodošli u Izvješće o transparentnosti društva Ernst & Young d.o.o. (EY Hrvatska) za 2018. godinu. Vjerujemo da to što činimo kako bi unaprijedili kvalitetu revizije, upravljali rizicima i održali našu revizorsku neovisnost, mora biti transparentno našim interesnim skupinama. Cijenimo redovni dijalog, a ovo izvješće jedan je od načina na koji informiramo naše interesne skupine o tome što radimo u svakom od tih područja.

Obavljanje kvalitetne revizije i dalje ostaje naš glavni prioritet te je u srcu naše predanosti služiti javnom interesu. Omogućava nam uspješno i odgovorno razvijati globalnu EY mrežu u svrhu izgradnje boljeg poslovnog okruženja. Revizori imaju vitalnu ulogu u učinkovitom funkcioniranju tržišta kapitala jer potiču transparentnost i podupiru povjerenje investitora. Tvrtke, regulatori i druge interesne skupine računaju na našu izvrsnost u svakom angažmanu.

Fokusirani smo na ulaganje u alate koji nam pomažu unaprijediti to što radimo, te stvaranje timova najviših performansi i izgradnju povjerenja i pouzdanosti u revizije koje obavljamo.

Reputacija EY Hrvatske se temelji na pružanju visokokvalitetnih, profesionalnih usluga revizije svakom klijentu, u skladu s objektivnosti i etičkim načelima koje zastupamo.

Nastavljamo prihvaćati transparentnost ciljeva osme Direktive Europske Unije o Zakonu o trgovačkim društvima i zahtjeve Zakona o reviziji Republike Hrvatske, koji zahtijevaju da zakonski revizori društava od javnog interesa u Republici Hrvatskoj objavljuju godišnje izvješća o transparentnosti.

Izvješće o transparentnosti EY Hrvatske za 2018. godinu u skladu je s direktivom i Zakonom o reviziji te pokriva fiskalnu godinu koja završava 30. lipnja 2018. godine. U ovom izvješću, možete pročitati više o našem sustavu unutarnje kontrole: kako usadujemo profesionalne vrijednosti, kako obavljamo reviziju, našem pregledu i konzultacijskom procesu te našem procesu ocjenjivanja kvalitete revizije i politikama neovisnosti.

EY Hrvatska usmjerena je na poboljšavanje kvalitete revizije i održavanje naše neovisnosti uzevši u obzir više faktora koji uključuju i nalaze vanjskih i internih inspekcija. Kontinuirano poboljšanje kvalitete revizije zahtijeva od nas preispitivanje pristupa provođenja revizije, te se fokusiramo na to ocjenjivanjem svih nalaza inspekcija i poduzimanjem odgovarajućih korektivnih akcija.

Potičemo sve naše interesne skupine - uključujući naše klijente i njihove investitore, članove revizorskih odbora i regulatore - da i dalje surađuju s nama na našoj strategiji, kao i na bilo kojem drugom pitanju obuhvaćenom ovim izvješćem.

Berislav Horvat

Glavni partner EY Hrvatske i glavni partner u reviziji

Ernst & Young d.o.o.

Svrha EY-a: Izgraditi bolje poslovno okruženje

EY je posvećen svojoj ulozi u izgradnji boljeg poslovnog okruženja.

Kvaliteta usluga koje pružamo pomaže izgraditi povjerenje u tržišta kapitala i ekonomije širom svijeta. Mi razvijamo izuzetne lidere koji zajedno surađuju da ispune zahtjeve svih interesnih skupina. Na taj način, igramo ključnu ulogu u izgradnji boljeg poslovnog okruženja za naše zaposlenike, klijente i zajednicu.



O nama

Pravni sustav, vlasništvo, upravljanje

U Republici Hrvatskoj društvo Ernst & Young d.o.o. je društvo s ograničenom odgovornošću, osnovano u Zagrebu, a član je Ernst & Young Global Limited, društva iz Ujedinjenog kraljevstva ograničenog jamstvom (EYG). U ovom izvješću „naše“, „mi“ ili „nas“ odnosi se na EY Hrvatska d.o.o. Pojam EY se odnosi na globalnu organizaciju društava članica EYG.

Pojedinosti o vlasničkoj strukturi tvrtki u Republici Hrvatskoj dostupni su u javnom registru trgovačkih društava u Hrvatskoj. EY Hrvatska također uključuje i druga tri člana EYG u Republici Hrvatskoj:

- ▶ Ernst & Young Savjetovanje d.o.o., društvo s ograničenom odgovornošću sa sjedištem u Zagrebu
- ▶ Ernst & Young Law s.r.o., podružnica Zagreb
- ▶ Ernst & Young Croatia d.o.o., društvo s ograničenom odgovornošću sa sjedištem u Zagrebu.

Aktualni podaci o formalnim/zakonskim upravljačkim tijelima EY Hrvatska dostupni su putem Sudskog registra trgovačkih društava u Republici Hrvatskoj.

EYG društva članice su grupirane u četiri geografska područja: Amerika; Azija-Pacifik; Europa, Bliski Istok, Indija i Afrika (EMEIA); i Japan. Svako područje se sastoji od regija koje se dijele na društva članice ili dijelove pojedinih društava.

EY Hrvatska je dio EMEIA područja koje uključuje društva članove EYG-a u 98 zemalja u Europi, Bliskom Istoku, Indiji i Africi. Unutar EMEIA područja bilo je 11 regija, a od 1. srpnja 2018. broj je smanjen na 10. EY Hrvatska je dio CESA regije.

Ernst & Young (EMEIA) Limited („EMEIA limited“), društvo iz Engleske, ograničeno jamstvom, glavni je upravljački subjekt svih EYG društava u EMEIA regiji. EMEIA Limited omogućuje koordinaciju tih društava i njihovu međusobnu suradnju, ali nad njima nema kontrolu. EMEIA Limited je član EYG-a koje nema financijsko poslovanje niti pruža profesionalne usluge.

Svaka Regija bira Regionalni forum partnera (RFP), čiji predstavnici savjetuju i djeluju kao odbor koji podupire regionalno vodstvo. Partner koji je odabran kao Predsjedavajući Partner Regionalnog Foruma Partnera također djeluje kao predstavnik Regije u Globalnom upravljačkom vijeću (vidi str. 6).

U Europi, holding društvo, Ernst & Young Europe LLP („EY Europe“) osnovano je vezano uz EMEIA regiju. EY Europe je ograničeno partnerstvo u Engleskoj, u vlasništvu partnera društava članova EYG-a u Europi. To je revizorsko društvo registrirano kod ICAEW (Instituta ovlaštenih računovođa Engleske i Walesa), ali ne obavlja revizije niti pruža profesionalne usluge. Do razine dopuštene zakonskim ili regulatornim propisima, EY Europe je steklo, ili će steći, kontrolu nad društvima članovima EYG-a koje posluju u Europi. EY Europe je član i EYG-a i EMEIA Limited-a.

EY Europe je stekao kontrolu nad EY Hrvatskom dana 1. srpnja 2014. godine.

Glavna tijela EY Europe su:

Europe Operating Executive

Europe operating executive (EOE) u stvarnosti obavlja funkciju Odbora EY Europe. Ima ovlasti i odgovornosti za provođenje strategije i upravljanje poslovanjem. Sastoji se od izvršnog partnera za Europu; Voditelji odjela za Klijente, Talent i Upravljanje rizikom; Voditelji uslužnih linija za Reviziju, Savjetovanje, Transakcijske usluge savjetovanja i Poreze, i sve europske Regionalne partnere.

Europski upravljački pododbor

EY Europa ima Europski upravljački pododbor koji uključuje jednog predstavnika iz svake regije u Europi. On obavlja savjetodavnu funkciju EOE-u po pitanjima politike, strategije i ostalim pitanjima, a njegovo odobrenje je potrebno za brojna značajna pitanja, kao što su, imenovanje glavnog partnera Europe, financijsko izvještavanje EY Europe te značajne transakcije.

Povezanost unutar mreže

EY je globalni predvodnik u reviziji, poreznom savjetovanju, uslugama savjetovanja pri poslovnim transakcijama i drugim savjetodavnim uslugama. Širom svijeta, preko 250.000 ljudi u tvrtkama članicama u preko 150 zemalja ujedinjeni su putem zajedničkih vrijednosti i obveze pružanja kvalitete, te obveze na poštenje i profesionalni skepticizam. Na današnjem globalnom tržištu, naš integrirani pristup je naročito važan u isporuci visokokvalitetnih multinacionalnih revizija, što može obuhvaćati gotovo svaku zemlju na svijetu.

Ovaj integrirani pristup omogućava članicama EY-a razviti i privući raspon i dubinu iskustava potrebnih za obavljanje takvih raznovrsnih i složenih revizija.

EYG je centralno društvo koje koordinira društva članove i suradnju između njih. EYG ne pruža usluge ali njegovi ciljevi uključuju promicanje iznimne visoko kvalitetne usluge klijentima od strane njezinih tvrtki članica širom svijeta.

Svako društvo član je pravno zasebna jedinica. Obveze i odgovornosti društava članova EYG-a su uređeni regulativom EYG-a te mnogim drugim ugovorima.

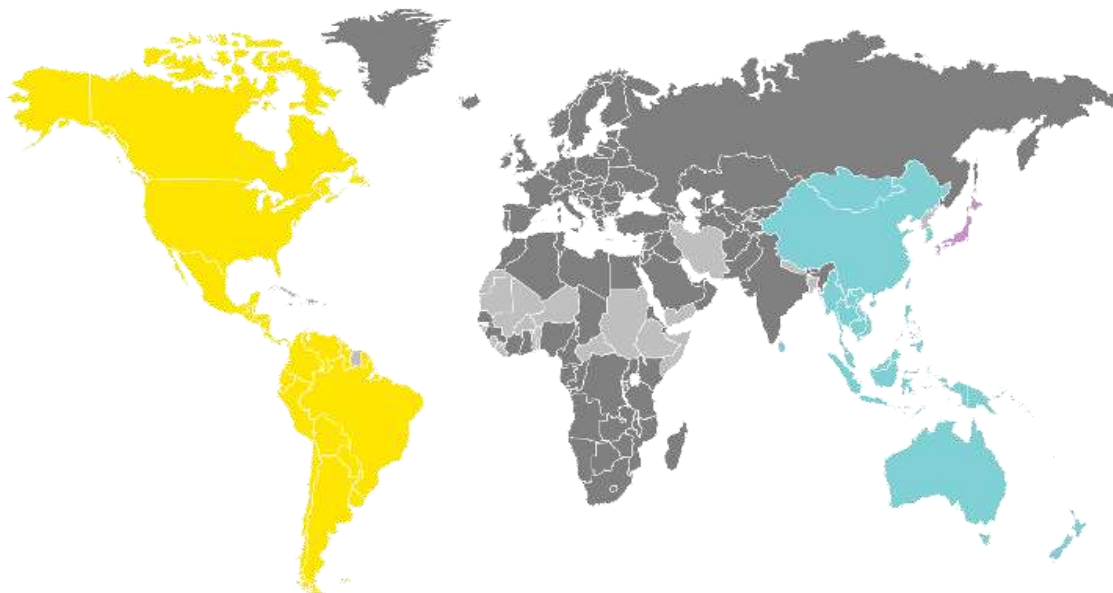
Struktura i glavna tijela organizacije za poslovnu godinu, koja završava s 30. lipnja 2018. godine opisana su u tekstu ispod. Oni odražavaju načelo da EY, kao globalna organizacija, ima jednu zajedničku strategiju.

Executive uključuje Global Executive (GE), svoje odbore i timove te vodstvo četiriju područja. U isto vrijeme, mreža djeluje na Regionalnoj razini unutar područja. Ovaj novi operativni model dopušta veći fokus interesnih skupina u 27 regija, dopuštajući tvrtkama članicama izgradnju jačih odnosa s klijentima i drugima u svakoj zemlji te bolje i brže odazivanje na lokalne potrebe.

Globalno upravljačko vijeće

Globalno upravljačko vijeće (GGC) je glavno nadzorno tijelo globalne EYG organizacije. Ono uključuje jednog ili više predstavnika iz svake Regije, partnere drugih tvrtka članica kao predstavnike svih partnera i do šest neovisnih ne-izvršnih predstavnika (INE's). Regionalne predstavnike koji inače ne obavljaju funkciju starijeg menadžmenta, izabrali su članovi njihovog Regionalnog foruma partnera na mandat od 3 godine s mogućnošću za jedno uzastopno ponovno imenovanje. GGC savjetuje EYG o politikama, strategijama te o aspektima od javnog interesa njihovog donošenja odluka. Odobrenje GGC-a je potrebno za mnoga značajna pitanja koja mogu utjecati na EY.

Americas		EMEIA		Asia-Pacific		Japan	
Regions	10	Regions	11	Regions	5	Regions	1
Countries	31	Countries	98	Countries	22	Countries	1



Nezavisni ne-izvršni predstavnici

Do šest ne-izvršnih predstavnika (INEs) imenovano je izvan EY-a. INEs su viši rukovodioci iz javnog i privatnog sektora i dolaze iz raznih geografskih i poslovnih područja. Oni pružaju globalnoj organizaciji i GGC-u značajnu korist u vidu davanja raznih perspektiva i dubine znanja. INEs također čini većinu u Pod-odboru GGC-a za javni interes, koji se bavi pitanjima od javnog interesa uključujući aspekte javnog interesa pri donošenju odluka, pitanja koja se postavljaju u sklopu politika i postupaka „zviždača“, njihova viđenja o gledištima dionika i angažman u raspravama o kvaliteti i upravljanju rizicima. INEs su nominirani od strane posebnog odbora.

Globalno izvršno vodstvo

Globalno izvršno vodstvo (GE) okuplja vodstvo EY-a - funkcije, usluge i geografska područja. Njime predsjedava Predsjednik i izvršni direktor EYG-a, a uključuje glavnog operativnog direktora; glavne rukovodeće partnere za usluge klijentima i mogućnosti poslovanja; glavne regionalne partnere; globalne lidere pojedinih funkcija - za talent i financije; globalne voditelje pojedinih vrsta usluga - revizije, savjetovanja, poreznog savjetovanja i savjetovanja pri poslovnim transakcijama, globalnog voditelja za javnu politiku te jednog partnera u rotaciji društva članice EYG-a.

GE također uključuje i predsjedavajućeg Global Accounts Committee te predsjedavajućeg Emerging Markets odbora kao i predstavnika tržišta u nastajanju.

GE i GGC odobravaju kandidate za predsjednika, izvršnog direktora i operativnog direktora EYG te odobravaju imenovanja Globalnih rukovodećih partnera. GE također odobrava imenovanja Globalnih zamjenika predsjednika. GGC odobrava imenovanje bilo kojeg Globalnog zamjenika predsjednika člana GE.

Odgovornosti GE-a uključuju promociju globalnih ciljeva i razvoj, odobravanje i, gdje je relevantno, implementaciju:

- ▶ globalne strategije i planova
- ▶ zajedničkih standarda, metodologije i politika koje će biti promovirane među društvima članovima
- ▶ inicijativa vezanih uz ljude, uključujući i kriterije i procese za pristupanje, vrednovanje, razvoj, nagrađivanje i povlačenje partnera
- ▶ programa unapređenja zaštite kvalitete
- ▶ prijedloga vezanih uz regulatorna pitanja i javne politike
- ▶ pravila i smjernica društvima članovima, a koji se odnose na služenje međunarodnih klijenata, razvoj poslovanja, tržišta i brendiranje
- ▶ razvojnih fondova i investicijskih prioriteta EY-a
- ▶ godišnjih financijskih izvještaja EYG-a
- ▶ preporuka od strane GGC

GE također ima ovlasti posredovanja i donošenja presuda u nesuglasicama među društvima članovima.

GE odbori

Osnovani od strane GE te okupljaju predstavnike svih četiriju regija. GE odbori su odgovorni za davanje preporuka GE-u. Uz globalni revizijski odbor, postoje i odbori za globalna tržišta i investicije; globalne klijente; tržišta u razvoju; talent; upravljanje rizikom; reviziju; savjetovanje; porezno savjetovanje te savjetovanje pri poslovnim transakcijama.

Globalna stručna grupa

Ova grupa uključuje članove GE-a, GE odbore, regionalne voditelje i voditelje sektora. Globalna stručna grupa nastoji promicati cjelovito razumijevanje EY-ovih strateških ciljeva i pomaže u njihovoj dosljednoj primjeni unutar organizacije.

EYG društva članovi

Pod propisima EYG, društva članovi obvezuju se da će slijediti ciljeve EY-a kao što su osiguranje besprijekorne, dosljedne, visokokvalitetne usluge, širom svijeta. U tu svrhu, društva članovi obvezuju se primjenjivati globalne strategije i planove te raditi na održavanju propisanog opsega sposobnosti pružanja usluga. Ona moraju poštivati zajedničke standarde, metodologije i politike uključujući i one vezane za revizijske metodologije, upravljanje kvalitetom i rizikom, neovisnost, razmjenu znanja, ljudske resurse i tehnološku podršku.

Iznad svega, EYG društva članovi se obvezuju na obavljanje svoje profesionalne prakse u skladu s primjenjivim profesionalnim i etičkim standardima, kao i sa svim primjenjivim zahtjevima zakona. Ova predanost integritetu i želji za činjenjem prave stvari je poduprijeta EY globalnim kodeksom ponašanja i našim vrijednostima (vidjeti stranicu 10).

Osim prihvaćanjem propisa EYG, društva članovi uključeni su u još nekoliko sporazuma koji pokrivaju aspekte njihova članstva u organizaciji EY-a, kao što je pravo i obveza korištenja imena EY te razmjena znanja.

Tvrtke članice su podložne pregledima koji procjenjuju njihovo pridržavanje EYG zahtjevima i politikama koje reguliraju pitanja kao što su neovisnost, upravljanje kvalitetom i rizikom, revizijska metodologija i ljudski resursi. Društva članovi koji nisu u mogućnosti ispuniti obveze kvalitete i ostale zahtjeve EYG članstva, bit će isključeni iz EY organizacije.



Predanost kvaliteti

Infrastruktura koja podržava kvalitetu

Kvaliteta naših uslužnih linija

Vizija 2020+, koja postavlja svrhu, ambiciju i strategiju EY-a, zahtijeva od EYG tvrtki članica da pružaju izuzetne usluge klijentima širom svijeta. To omogućava nepokolebljivu predanost kvaliteti i usluzi koja je profesionalno i globalno dosljedna, podrazumijeva uslugu koja se temelji na objektivnosti, profesionalnom skepticizmu te pridržavanju EY-evim i profesionalnim standardima.

EYG tvrtke članice i njihove uslužne linije odgovorne su za isporuku kvalitetnih angažmana. Uslužne linije EY-a upravljaju cjelokupnim procesom procjene kvalitete izvršenih angažmana i inputa za kvalitetu angažmana u procesu, što pomaže u postizanju sukladnosti s profesionalnim standardima i politikama EY-a.

Vizija 2020+ je ojačala vlasništvo nad kvalitetom svih naših uslužnih linija, uključujući reviziju. Također je rezultirala povećanom jasnoćom oko uloge funkcije upravljanja rizikom u nadgledanju provođenja politika i postupaka koji podržavaju i poboljšavaju kvalitetu revizije.

Globalni potpredsjednik - Revizija, koordinira poštivanje EY politika i postupaka vezanih za pružanje usluge revizije od strane tvrtki članica.

Funkcija stručne prakse

Globalni potpredsjednik - Stručna praksa, naziva se još i Globalni direktor stručne prakse (PPD), nadziran je od strane Globalnog potpredsjednika - Revizija te surađuje s ciljem uspostave globalnih politika i procedura kontrole kvalitete revizije. Regionalni PPD-jevi su nadzirani od strane globalnog PPD-a i regionalnog voditelja za reviziju. Navedeno pomaže u osiguranju veće sigurnosti u pogledu objektivnosti kvalitete revizije i savjetovanja.

Globalni PPD također vodi i nadzire Grupu stručne prakse. To je globalna mreža eksperata za pitanja tehničke naravi unutar područja računovodstvenih i revizijskih standarda koji pružaju savjetodavne usluge vezane za pitanja na područjima računovodstva, revizije i financijskog

izvještavanja te usluge nadgledanja prakse kao i aktivnosti vezane za upravljanja rizicima.

Globalni PPD nadgleda razvoj EY Globalne revizijske metodologije (EY GAM) i odgovarajuće tehnologije kako bi oni bili u skladu s relevantnim profesionalnim standardima i zakonskim zahtjevima. Globalna grupa stručne prakse također nadgleda razvoj smjernica, obuke i programa praćenja te procese korištene od strane stručnjaka tvrtki članica za dosljedno i učinkovito izvršavanje revizije. Globalni, regionalni i područni PPD-jevi, zajedno s drugim stručnjacima koji rade s njima u svakoj od tvrtki članica, su obaviješteni o ljudima unutar EY-a, klijentima i procesima te su lako dostupni za konzultaciju s revizijskim timovima.

Dodatni resursi često osnažuju Globalnu grupu stručne prakse, uključujući mreže stručnjaka usmjerenih na:

- ▶ Izvještavanje o internim kontrolama i o odgovarajućim aspektima revizijske metodologije EY-a
- ▶ Računovodstvo, reviziju i pitanja vezana za rizike za specifične industrije i sektore
- ▶ Sporadično - specifična pitanja koja uključuju područja građanskih i političkih nemira; javni dug i odgovarajuće implikacije na računovodstvo, reviziju te na financijsko izvještavanje i objave
- ▶ Opća pitanja vezana za angažmane i pitanja vezana za efikasan rad sa revizijskim odborima

Upravljanje rizikom

Odgovornost za kvalitetnu uslugu i upravljanje i odgovornost za rizike povezane s kvalitetom smještena je kod tvrtki članica i njihovih poslovnih odjela. Između ostalog, Globalni potpredsjednik - Upravljanje rizikom - pomaže nadgledati upravljanje tim rizicima od strane tvrtki članica, kao i druge rizike u cijeloj organizaciji kao dio šireg okvira programa upravljanja organizacijskim rizicima.

Partneri tvrtki članica su imenovani da vode inicijative upravljanja rizikom za uslužne linije i tvrtke članice, podupirani od strane ostalog osoblja i stručnjaka. Globalni voditelj za upravljanje rizikom je također odgovoran za uspostavljanje globalno dosljednih prioriteta izvršavanja upravljanja rizikom i upravljanje rizikom na razini kompanije. Ovi prioriteti se spuštaju do razine tvrtki članica te je njihova provedba nadzirana kroz formalni program upravljanja organizacijskim rizicima.

Globalna politika povjerljivosti

Zaštita povjerljivih informacija je ukorijenjena u svakodnevne aktivnosti tvrtki članica EYG. Poštivanje intelektualnog kapitala i sve ostale osjetljive i ograničene informacije zahtijevane su u okviru EY Globalnog kodeksa ponašanja koji pruža jasan skup načela koja će voditi ponašanja koja se očekuju od svih EY ljudi. Globalna politika povjerljivosti dodatno opisuje ovaj pristup zaštite informacija i odražava sve veću upotrebu ograničenih podataka. Ovo pravilo pruža dodatnu jasnoću za EY ljude i čini temeljni element širih smjernica koje uključuju ključne politike o sukobu interesa, privatnosti osobnih podataka i pohranjivanju podataka. Ostale smjernice su:

- ▶ smjernice za korištenje društvenih medija
- ▶ zahtjevi za rukovanjem informacijama
- ▶ protokoli razmjene znanja

Kibernetička ("cyber")sigurnost

Upravljanje rizikom od velikih i složenih napada na cyber-sigurnost, dio je poslovanja svih organizacija. Iako niti jedan sustav nije imun od prijetnje cyber-napada, EY Hrvatska je oprezna u koracima poduzetim kako bi osigurala okruženje tvrtki članica EYG i zaštitila podatke svojih klijenata. EY pristup cyber-sigurnosti je pro-aktivan i uključuje implementaciju tehnologija i procesa potrebnih za upravljanje i minimiziranje rizika za cyber-sigurnost globalno. Informacijska sigurnost i programi zaštite podataka u EU, u skladu s praksom industrije i primjenjivim zakonskim zahtjevima, osmišljeni su radi zaštite od neovlaštenog otkrivanja podataka. Tu je posvećeni tim internih i vanjskih stručnjaka za cyber sigurnost koji aktivno prate i štite EY sustav.

Osim tehničkih i procesnih kontrola, svi zaposlenici EY-a dužni su pismenim putem potvrditi svoje razumijevanje načela sadržanih u Globalnom kodeksu ponašanja EY-a i i svoju predanost pridržavanju istih te sudjelovati u godišnjoj aktivnosti osvještavanja i učenja o sigurnosti. Postoje razne politike koje ukazuju na pozornost koju treba posvetiti tehnologiji i podacima, uključujući, ali ne ograničavajući se na Globalnu politiku informacijske sigurnosti i globalnu politiku oko Prihvatljive upotrebe tehnologije. EY politike i procedure o cyber-sigurnosti prepoznaju važnost pravodobne komunikacije. Zaposlenici EY-a primaju redovitu i periodičnu komunikaciju koja ih podsjeća na njihove odgovornosti oko tih politika i opću praksu osviještenosti o sigurnosti.

Komponente programa kontrole kvalitete u reviziji

U sljedećim odjeljcima opisujemo glavne komponente našeg programa kontrole kvalitete, a koje EY Hrvatska slijedi:

- ▶ Usadene profesionalne vrijednosti
- ▶ Interni sustav kontrole kvalitete
- ▶ Prihvatanje klijenata i nastavak suradnje
- ▶ Obavljanje revizija
- ▶ Pregled i konzultacije

- ▶ Rotacija revizijskih partnera
- ▶ Pregledavanje kvalitete same revizije
- ▶ Eksterni pregledi kvalitete revizije
- ▶ Sukladnost sa zakonskom regulativom

Usadene profesionalne vrijednosti

Održiva kvaliteta revizije

Kvaliteta je temelj za izuzetnu uslugu klijentu. To je ono čime se ponosimo. Ona je sastavni dio našeg rada i središte je naše odgovornosti pružanja povjerenja u tržište kapitala. Isporuka kvalitete je u srcu svega što činimo i podržava našu svrhu izgradnje boljeg poslovnog okruženja za naše ljude, naše klijente i našu zajednicu. To se odražava u programu održive kvalitete revizije (SAQ), koji je najviši prioritet za naše revizijske prakse.

Svaka tvrtka članica koja čini našu globalnu strukturu posvećena je pružanju visokokvalitetnih revizija. Tijekom 2015. pokrenuli smo inicijativu SAQ kroz naše revizijske prakse. SAQ uspostavlja strukturu upravljanja i usredotočuje se na kontinuirano poboljšanje našeg procesa revizije.

Koristimo riječ "održivo" u SAQ-u kako bismo pokazali da to nije jednokratna, kratkotrajna inicijativa već proces poboljšanja koji traje. EY je neko vrijeme imao zajedničku metodologiju revizije, a sada imamo zajednički jezik i procese vezane uz kvalitetu revizije.

Postoji šest komponenti SAQ-a: ton na vrhu, jačanje sposobnosti ljudi, pojednostavljenje, revizijska tehnologija, digitalna osposobljenost i kvalitetna podrška te odgovornost. SAQ provodi svaka tvrtka članica, a proces se koordinira i nadzire globalno.

Kvaliteta revizije i ključni elementi SAQ-a su nešto što svaki viši menadžer, menadžer i član tima moraju razumjeti i biti predani provedbi na lokalnoj razini. SAQ je bitan za sve naše ciljeve i ambicije te se svaki od regionalnih i područnih vođa smatra se odgovornim za te ciljeve.

Napravili smo značajan napredak kroz SAQ. Unutarnje i vanjske kontrole EY-a globalno pokazuju poboljšanja, a mi stvaramo veću konzistentnost u izvršenju.

Postavili smo alate svjetske klase koji poboljšavaju kvalitetu i vrijednost naših revizija. Naša sposobnost u dosljednosti djelomično se temelji na korištenju EY Canvas-a, naše online revizorske platforme. Bolje podržava izvršavanje revizije, pojednostavljuje komunikaciju i omogućuje nam da pružimo besprijekornu reviziju.

Nedavno smo pokrenuli portal za klijente EY Canvas, dodatak najsuvremenijim alatima koji su već ponuđeni našim revizorima. Osim toga, globalno smo implementirali Program kontrolnih točaka za 2018. godinu koji utvrđuju upotrebu pokazatelja na odabranim revizijama društava od javnog interesa kao važan korak u poboljšanju rezultata i održavanju kvalitete tijekom angažmana.

Također, tu je i mreža voditelja osposobljavanja za kvalitetu (QEL) u praksi Globalni odbor za kvalitetu revizije.

Oni nam pomažu u izvršavanju i pregledu analize korijenskih uzroka i razumijevanju utjecaja naših inicijativa u postizanju kvalitetnih ishoda, boljih ponašanja i kontinuiranog poboljšanja razmišljanja. Ova infrastruktura pokazuje da je kvaliteta revizije najvažniji faktor u našem odlučivanju i ključna mjera na kojoj se naš profesionalni ugled stoji.

Ton na vrhu

EY Hrvatska odgovorna je za postavljanje pravog tona na vrhu te demonstriranje obveze EY-a da stvara bolje poslovno okruženje kroz svoje ponašanje i postupke. Iako je ton na vrhu bitan, naši ljudi također razumiju da kvaliteta i profesionalna odgovornost počinju s njima. Naše zajedničke vrijednosti koje inspiriraju naše ljude i vode ih da čine pravu stvar, kao i naša predanost kvaliteti, ugrađene su u ono što mi predstavljamo i u sve što radimo.

Pristup EY-a poslovnoj etici i integritetu sadržan je u EY Globalnom kodeksu ponašanja i ostalim politikama te je ugrađen u kulturu savjetovanja EY-a, naše programe osposobljavanja i internu komunikaciju. Starije rukovodstvo redovno naglašava važnost obavljanja kvalitetnog rada te udovoljavanje profesionalnim standardima, pridržavanje naših procedura, kroz vodstvo vlastitim primjerom i kroz različite oblike komunikacije. Također, programi kontrole kvalitete EY-a procjenjuju kvalitetu profesionalne usluge kao ključnu mjeru u ocjenjivanju i nagrađivanju svih zaposlenika.

Kultura EY-a snažno podupire suradnju te daje veliki naglasak na važnost konzultacija u rješavanju složenih ili subjektivnih računovodstvenih i revizijskih pitanja, te pitanja izvješćivanja, regulatorna pitanja i pitanja neovisnosti.

Također, naglašavamo važnost potvrđivanja da revizorski timovi i klijenti točno slijede savjet konzultanata, kada je to potrebno.

Stav EY Hrvatske je oduvijek bio da niti jedan klijent nije važniji od našeg profesionalnog ugleda - ugleda EY Hrvatske i ugleda svakog našeg zaposlenika.

Kodeks ponašanja

Promoviramo kulturu osobnog integriteta među svim zaposlenicima EY-a. Globalni kodeks ponašanja EY-a nudi jasan set načela koja usmjeravaju naše postupke i naše poslovno ponašanje moraju slijediti svi unutar EY Hrvatska.

Kodeks ponašanja podijeljen je u pet kategorija:

- ▶ Rad jednih s drugima
- ▶ Rad s klijentima i drugima
- ▶ Djelovanje u skladu s profesionalnim integritetom
- ▶ Održavanje naše objektivnosti i neovisnosti
- ▶ Poštivanje intelektualnog kapitala

Primjenom naših procedura za praćenje usklađenosti s globalnim kodeksom ponašanja i putem učestalog komuniciranja, nastojimo stvoriti okruženje koje potiče sve

zaposlenike na odgovoran rad, uključujući i prijavljivanje nedoličnog ponašanja bez straha od odmazde.

Isto tako, EY/etika, globalna služba za etiku, omogućuje ljudima u EY-u, klijentima i drugima izvan organizacije, da anonimno prijave aktivnosti koje mogu uključivati neetično i nedolično ponašanje, koje može dovesti do kršenja profesionalnih standarda ili na neki drugi način biti nedosljedno sa globalnim kodeksom ponašanja. EY/etikom rukovodi vanjska organizacija koja pruža povjerljive i, po želji anonimne usluge brzog prijavljivanja širom svijeta.

Pažnja zaprimljenoj prijavi poklanja se odmah nakon što EY/etika registrira prijavu preko telefona ili preko Interneta. Ovisno o sadržaju prijave, odgovarajuće osobe iz upravljanja rizicima, ljudskih potencijala, pravnih ili drugih funkcija su uključene u rješavanje iste. Procedura je jednaka i u slučaju pitanja prijavljenih izvan EY/ etike.

Naše vrijednosti: tko smo mi

Ljudi koji pokazuju integritet, poštovanje i timski rad

Ljudi s energijom, entuzijazmom i hrabrošću da vode

Ljudi koji grade odnose tako da čine pravu stvar

Interni sustav kontrole kvalitete

Struktura

Ugled EY-a Hrvatske u pružanju profesionalnih usluga revizije visoke kvalitete u neovisno, nepristrano i etički, čini temelj našeg uspjeha kao neovisnih revizora. Kontinuirano ulažemo u inicijative za promicanje poboljšane objektivnosti, neovisnosti i profesionalnog skepticizma. To su temeljne karakteristike visokokvalitetne revizije.

U EY-u Hrvatska, naša uloga kao revizora je dati potvrdu o realnom i objektivnom prikazivanju financijskih izvještaja društava koje revidiramo. Okupljamo kvalificirane timove koji pružaju usluge temeljene na našoj stručnosti - iz svih industrijskih sektora i vrsta usluga. Neprestano nastojimo unaprijediti proces upravljanja kvalitetom i rizicima, kako bi kvaliteta naše usluge bila na konzistentno visokoj razini.

U današnjem okruženju - kojeg karakterizira neprestana globalizacija, brzo kretanje kapitala i utjecaj tehnoloških promjena - smatramo da kvaliteta naših revizorskih usluga nikada nije bila od veće važnosti. Kao dio EY Vizije 2020+, nastavljamo ulagati u razvoj i održavanje naše revizorske metodologije, alata i ostalih potrebnih resursa koji će doprinijeti obavljanju kvalitetnih usluga.

Kao što tržište i dionici nastavljaju zahtijevati visoko kvalitetnu reviziju, oni isto tako zahtijevaju učinkovito i djelotvorno obavljanje usluge revizije. Pored spomenutog ulaganja, EY nastavlja tražiti načine za unapređivanje učinkovitosti i djelotvornosti revizorske metodologije i procesa, uz istodobno poboljšanje kvalitete revizije.

Nastojimo uočiti gdje kvaliteta naše revizije nije dosegla naša vlastita očekivanja te očekivanja dionika, uključujući regulatore nadležne za revizorske tvrtke. Nastojimo naučiti iz rezultata aktivnosti vanjskog i unutarnjeg nadzora te identificirati temeljne uzroke nedostataka kvalitete kako bi mogli kontinuirano unapređivati kvalitetu te vjerujemo da je važno poduzeti primjerene postupke za poboljšanje kvalitete.

Učinkovitost sustava kontrole kvalitete

EY je razvio i primijenio sveobuhvatni paket globalnih procedura kontrole kvalitete i revizije. Te procedure su u skladu sa zahtjevima Međunarodnih standarda kontrole kvalitete koje je izdao Odbor za međunarodne revizijske standarde. EY Hrvatska je usvojio navedene globalne procedure te ih dopunio kako bi bile u skladu s domaćim zakonom i profesionalnim smjernicama, te primjerene za rješavanje specifičnih poslovnih potreba.

Isto tako, provodimo EY program kontrole kvalitete revizije (AQR) kako bismo procijenili učinkovitost našeg sustava kontrole kvalitete revizije u osiguranju razumnog uvjerenja da je EY Hrvatska i naše osoblje u skladu s primjenjivim profesionalnim standardima, internim politikama te regulatornim zahtjevima.

Rezultati programa kontrole kvalitete revizije (AQR) i vanjske kontrole se ocjenjuju i komuniciraju EY-u Hrvatska kako bi se osigurala osnova za kontinuirano poboljšanje kvalitete revizije, u skladu s najvišim standardima struke.

Globalno izvršno vodstvo je odgovorno za provedbu programa poboljšanja kvalitete. Provedba, kao takva analizira rezultate našeg unutarnjeg AQR programa i vanjskih regulatornih pregleda revizorskih tvrtki, kao i sve ključne radnje dizajnirane za područja koja treba poboljšati.

Nedavni rezultati provedbe takvog programa, zajedno s nedavno dobivenim povratnim informacijama od strane regulatora vanjskih revizorskih tvrtki, omogućili su EY-u Hrvatska da zaključi kako je naš sustav internih kontrola razvijen na odgovarajući način i djeluje učinkovito.

Prihvaćanje novog klijenta i nastavak suradnje

EY politika

EY Globalna procedura prihvaćanja novog klijenta ili nastavak suradnje s postojećim klijentom postavlja načela koja određuju hoće li se prihvatiti novi klijent ili novi posao, odnosno hoće li se nastaviti suradnja s već postojećim klijentom. Ova su načela od temeljnog značenja za održavanje kvalitete, upravljanje rizicima, zaštitu naših zaposlenika i udovoljavanje zakonskim propisima. Ciljevi ove procedure su:

- ▶ Uspostavljanje strogo određenog procesa za ocjenu rizika i donošenje odluke o prihvaćanju/nastavku suradnje s klijentom
- ▶ Udovoljavanje zahtjevima o neovisnosti
- ▶ Prepoznavanje i odgovarajuća reakcija na sukob interesa
- ▶ Prepoznavanje i odbijanje klijenata angažmana od kojih postoji preveliki rizik
- ▶ Zahtijevanje konzultacija s odgovornim stručnjacima kako bi se utvrdili dodatni postupci vezani uz upravljanje rizicima
- ▶ Udovoljavanje zakonskim i regulatornim propisima i zahtjevima struke

Nadalje, globalna politika o sukobu interesa sadrži odredbe za upravljanje sukobima interesa koji su identificirani tijekom tog procesa, što brže i učinkovitije je to moguće, a kroz korištenje odgovarajućih mjera osiguranja. Te mjere protežu se od dobivanja suglasnosti klijenata za preuzimanje angažmana od strane EYG tvrtki članica kod dva ili više klijenata do mjera poput odbijanja angažmana od strane društava članova kako bi se izbjegao identificirani sukob.

EY Globalna politika o sukobu interesa i vezane smjernice su usklađene početkom 2015. godine. Promjene uzimaju u obzir povećanu kompleksnost angažmana i odnosa sa klijentima, te potrebu da se ubrza i poveća točnost

odgovora klijentima. Politike su također usklađene s posljednjim standardima koje je izdao Odbor za međunarodne standarde etike za računovođe (IESBA).

Primjena politike u praksi

Koristimo globalni alat za prihvaćanje i nastavak suradnje s određenim klijentom (PACE), intranet sustav za učinkovitu koordinaciju prihvaćanja klijenta i poslova te za nastavak suradnje u skladu s globalnim i strukovnim politikama te politikama društava članova. PACE vodi korisnika korak-po-korak kroz zahtjeve o prihvaćanju i nastavku suradnje te ga povezuje s resursima i informacijama nužnim za procjenjivanje poslovnih prilika i povezanih rizika.

Postupak prihvaćanja novog klijenta sadrži pažljivo razmatranje o rizicima potencijalnog klijenta ili angažmana te rezultate nekoliko procedura due diligence-a. Prije nego prihvatimo novog klijenta ili novi posao, određujemo imamo li dovoljno resursa za pružanje kvalitetne usluge, naročito u područjima sa složenim pitanjima, te jesu li usluge koje klijent od nas traži primjerene za nas. Postupak odobrenja je strog, a nova revizija klijenta se ne može prihvatiti bez odobrenja našeg direktora stručne prakse (PPD).

Tijekom godišnjeg postupka potvrđivanja nastavka angažmana i suradnje s klijentom, razmatramo usluge i mogućnost nastavka pružanja kvalitetne usluge te potvrđujemo da klijent dijeli predanost EY-a Hrvatska kvaliteti i transparentnosti financijskog izvještavanja. Partner odgovoran za pojedinu reviziju, zajedno s rukovodstvom našeg revizijskog odjela, na godišnjoj razini razmatra odnos s klijentom kako bi se odredilo je li nastavak suradnje primjeren.

Kao rezultat ovog razmatranja, neke se revizije utvrđuju kao zahtjevne, te time podliježu dodatnoj kontroli tijekom revizije (detaljnem nadzoru), a s nekim se revizorskim klijentima suradnja raskida. Kao i kod postupka prihvaćanja novog klijenta, naš regionalni direktor stručne prakse uključen je u postupak odlučivanja o nastavku suradnje i mora se s tim odlukama složiti.

Odluka o prihvaćanju, kao i odluka o nastavku angažmana i suradnje s klijentom, uzimaju u obzir procjenu revizijskog tima o mogućnosti pritiska od strane Uprave da prihvatimo neodgovarajuće računovodstvene transakcije, donesemo neodgovarajuće revizijske i izvještajne zaključke koji bi umanjili kvalitetu revizije. Razmatranja i zaključci o integritetu Uprave su od ključne važnosti za odluke o prihvaćanju ili nastavku suradnje.

Obavljanje revizije

Kao dio Vizije 2020+, EY je značajno uložio na poboljšanje revizijskih metodologija i alata sa ciljem provođenja revizija najviše kvalitete. Ova investicija odražava predanost EY-a na izgradnju boljeg poslovnog okruženja, a posebno na izgradnju povjerenja na tržištu kapitala i u gospodarstvima diljem svijeta.

Revizorska metodologija

EY GAM pruža globalni okvir za pružanje visoko kvalitetnih revizijskih usluga kroz dosljednu primjenu procesa, prosudbi i revizorskih postupaka u svim revizijama bez obzira na veličinu. EY GAM također zahtijeva poštivanje relevantnih etičkih zahtjeva, uključujući neovisnost od subjekta koji revidiramo.

Jedan od osnovnih čimbenika EY GAMa je ocjenjivanje (i ponovno razmatranje i izmjena, ako je potrebno tijekom revizije) rizika, te utvrđivanje vrste, vremena i opsega revizorskih procedura na osnovi ocjene tog rizika. Globalna revizorska metodologija EY-a poseban naglasak daje na određeni profesionalni oprez prilikom provođenja revizija. Globalna revizorska metodologija EY-a se temelji na Međunarodnim standardima revizije te je dopunjena u Hrvatskoj kako bi bila u skladu s domaćim zakonskim i regulatornim zahtjevima.

Koristeći se on-line alatom EY Atlas, EY revizoru je predstavljena verzija EY GAM-a koji je organiziran po temama i dizajnirana da se usredotoči na revizijsku strategiju o rizicima financijskog izvještavanja i dizajniranje i provođenje odgovarajućih revizijskih procedura kao odgovor na te rizike. EY GAM se sastoji od dvije ključne komponente: zahtjeva i smjernica, te i podržavajućih predložaka i primjera. Zahtjevi i smjernice odražavaju i revizijske standarde i EY politike. Predložci i primjeri uključuju ilustracije vodećih praksi i pomažu pri provođenju i dokumentiranju revizijskih procedura.

Moguće je odabrati pristup reviziji unutar EY GAM-a primjenjiv za potrebe izvještavanja društva koje je predmet revizije. Na primjer, postoje pristup za reviziju listanih društava i pristup reviziji nekompleksnih društava.

Poboljšanja revizorske metodologije provode se na redovnoj osnovi, kao rezultat novih standarda, novih revizorskih pitanja koja se javljaju, novih iskustava primjene i rezultata vanjskog i unutarnjeg nadzora. Godine 2017. EY GAM je ažuriran kako bi zadovoljio zahtjeve novog odjeljka 225 Međunarodnog odbora za etičke standarde za revizorske etičke kodekse (IESBA kod), *reakcije na nepridržavanje zakona i propisa* te nastale sukladne promjene ISA-a. Osim toga, izdana je ažurirana smjernica za obavljanje zajedničkih revizija i revizije kada entitet koristi organizaciju za usluge, zajedno s novim pravilima koja se odnose na održavanje revizijske dokumentacije u elektroničkom obliku.

Također, EY GAM je poboljšán dodavanjem smjernica za rješavanje učestalih pitanja revizorskih timova i pitanja koja proizlaze iz nadzora.

Također, nadgledamo trenutni i nastajući razvoj standarda i izdajemo pravovremene podsjetnike o planiranju revizije i ostalim pitanjima. Navedeni podsjetnici naglašavaju područja koja su primijećena tijekom inspekcija kao i ostale ključne teme od interesa lokalnim revizorskim regulatorima i Međunarodnom forumu nezavisnih regulatora revizije (IFIAR).

Tehnologija

Revizorski timovi koriste brojne tehničke alate koji im pomažu u obavljanju revizije te dokumentiranju obavljenog posla u skladu s EY GAM-om.

EY Canvas, naša globalna revizorska platforma nalazi se u središtu revizije i omogućuje nam da pružimo reviziju visoke kvalitete. EY Canvas je izgrađen korištenjem HTML5, najsvremenijom tehnologijom za web aplikacije. To nam omogućuje sigurnost podataka i razvijanje našeg software-a i tako odgovorimo na promjene u računovodstvenoj profesiji i regulatornom okruženju. Prethodni alat za podršku u reviziji, GAMx, povučen je 2018.

Korištenjem profiliranih pitanja, revizorski angažmani se u EY Canvas-u automatski konfiguriraju sa informacijama koje su značajne za zahtjeve kotacije i industrije društva. To pomaže da naši revizorski planovi ostanu prilagođeni omogućavajući direktnu poveznicu sa smjernicama revizorske metodologije, profesionalnim standardima i predlošcima za dokumentiranje. EY Canvas se temelji na korisničkom sučelju koje omogućava timu da vizualizira rizike i njihov odnos sa planiranim odgovorima na te rizike, te odrađenim procedurama vezanim za ključna područja. Također omogućava vezu kojom naši grupni revizorski timovi komuniciraju lokalnim timovima među-uredske rizike i instrukcije, tako da primarni revizorski tim može upravljati izvršenjem i nadzirati izvedbu grupne revizije.

EY Canvas uključuje i Portal za klijente („EY Canvas client portal“), kako bi pomogao timovima u komunikaciji s klijentima i pojednostavio zahtjeve njihovih klijenata. Mobilne aplikacije, integrirane s EY Canvas-om, kako bi pomagale našim ljudima u njihovom revizijskom radu; na primjer, u praćenju statusa revizije, sigurno pribavljanje revizijskog dokaza i obavljanje inventure zaliha.

Tijekom različitih faza revizije naši revizorski timovi koriste i druge software-ske aplikacije, obrasce i predloške koji im pomažu u provođenju i dokumentiranju revizorskih procedura, zaključaka i analiza.

U EY-u ugrađujemo analizu podataka kao sastavni dio naših revizija. Naša upotreba podataka i analiza nije vezana uz dodatne postupke ili vizualizacije. Riječ je o preuzimanju velikih populacija podataka subjekata i primjeni naše globalno konzistentne tehnologije (EY Helix) i metodologije (EY GAM) za reviziju tih podataka.

EY Helix je knjižnica analizatora podataka za uporabu u revizijama. Ovi analizatori podataka transformiraju reviziju analizom većih populacija podataka relevantnih za reviziju, identificirajući nevidljive obrasce i trendove u tim podacima te pomažu u usmjeravanju naših napora u reviziji. Primjena analitika podataka također nam omogućuje postizanje boljih perspektiva, bogatije spoznaje i dublje razumijevanje transakcija i područja rizika.

EY implementira analizatore podataka za analizu poslovnih ciklusa poslovanja tvrtki koje vrše reviziju, podržavajući analitičke programe revizije kako bi se pomoglo primjeni tih analizatora podataka.

Koristeći EY Helix knjižnicu analizatora podataka, naši revizijski timovi mogu poboljšati procjenu revizijskog rizika, omogućiti reviziju transakcija s većim rizikom te pomoći

našim ljudima u postavljanju boljih pitanja o rezultatima revizije i procjeni ishoda.

EY Atlas je globalna tehnološka platforma koja omogućava našim revizorima pristup najnovijem računovodstvenom i revizijskom sadržaju, uključujući vanjske standarde, EY tumačenja i vodeće prakse.

Formiranje revizorskih timova

Procedure EY-a Hrvatska zahtijevaju godišnji pregled rasporeda revizija dodijeljenih partnerima od strane vodstva revizorskog odjela i Direktora stručne prakse (regionalni PPD) kako bi se uvjerali da stručnjaci koji obavljaju dodijeljene im revizije društava kotiranih na burzama posjeduju odgovarajuće sposobnosti, odnosno znanje i vještine potrebne za ispunjavanje njihovih revizorskih odgovornosti te su u skladu s zakonskim regulativama za obavezu rotaciju revizora.

Raspoređivanje profesionalaca u revizorske timove također je u nadležnosti vodstva revizorskog odjela. Čimbenici koji se uzimaju u obzir prilikom raspoređivanja ljudi u timove su: kompleksnost i veličina revizije, specifično znanje pojedine industrije, trajanje revizije, kontinuitet i mogućnost stjecanja znanja kroz praksu. Kod zahtjevnijih revizija, uzima se u obzir potreba za dodatnim ili posebnim vještinama kako bi se dopunio i poboljšao revizorski tim.

U mnogim slučajevima, interni stručnjaci dodjeljuju se kao dio revizorskog tima kako bi pomogli u obavljanju revizorskih postupaka i u pribavljanju odgovarajuće revizorske dokumentacije. Ti stručnjaci su korišteni u situacijama kad su potrebne specifične vještine ili znanja, kao što su informacijski sustavi, vrednovanje imovine te aktuarska analiza.

Pregled i konzultacije

Pregled obavljene revizije

EY procedure zahtijevaju da su stariji članovi timova uključeni direktno i na vrijeme u obavljanje revizije, kao i to da se pregled obavljenog posla izvršava na različitim razinama. Članovi revizorskog tima obavljaju detaljan pregled revizijske dokumentacije osiguravajući točnost i preciznost. Seniori i partneri tima obavljaju pregled drugog stupnja kako bi odredili adekvatnost revizijskog rada u cjelini i s njim povezanog računovodstva i prezentacije financijskih izvještaja. Porezni stručnjaci pregledavaju značajnu poreznu i drugu povezanu dokumentaciju. Za društva čiji su vrijednosni papiri izlistani na burzi i određena ostala društva, partner za neovisan pregled kvalitete revizije (opisan dolje) vrši uvid u značajna računovodstvena pitanja, pitanja financijskog izvještavanja te izvršenja revizije, u financijske izvještaje te u naše izvješće.

Bit, vrijeme i opseg pregleda radnih papira od strane neovisnog partnera ovisi o mnogim čimbenicima, uključujući:

- ▶ Značajnost, subjektivnost i složenost pitanja
- ▶ Sposobnost i iskustvo revizorskog tima u pripremanju revizorske dokumentacije

- ▶ Stupanj detaljnog pregleda radnih papira
- ▶ Opseg korištenja konzultacija

Isto tako ove procedure opisuju ulogu i odgovornost svakog člana revizorskog tima, način dokumentiranja njegova rada kao i donošenje zaključaka o obavljenom radu.

Potreba za konzultiranjem

Potreba za konzultiranjem i s njim povezanim procedurama oblikovana je na način da koristi znanje odgovarajućih stručnjaka kako bi revizorski timovi mogli donijeti odgovarajuće zaključke o određenim računovodstvenim, revizorskim, izvještajnim i zakonskim pitanjima te pitanjima neovisnosti.

Konzultiranje je ugrađeno u proces donošenja odluka; ono ne predstavlja samo proces pružanja savjeta.

Za složena i osjetljiva pitanja, zahtijevamo konzultiranje izvan revizorskog tima s ostalim zaposlenicima s više iskustva ili specifičnim znanjima, pretežno Direktorom stručne prakse i kolegama koji vode brigu o neovisnosti U interesima objektivnosti i profesionalnog skepticizma, naša poslovna politika zahtijeva od članova stručne prakse i neovisnosti i nekih drugih da se povuku iz savjetovanja ako trenutno rade, ili su nedavno radili, s klijentom na kojeg se savjetovanje odnosi. U ovim okolnostima, dodijelile bi se druge, odgovarajuće osobe.

Procedure EY-a zahtijevaju dokumentiranje svih konzultacija, uključujući i zahtjev za pribavljanje pisane suglasnosti od strane osobe koja se konzultira kao dokaz da je konzultant razumio problem i njegovo rješenje.

Pregled kvalitete revizije

Pregled kvalitete revizije, koji obavljaju Partneri za neovisan pregled u skladu s profesionalnim standardima se zahtijeva kod svih revizija društava izlistanih na burzi i onih za koje se smatra da trebaju detaljan nadzor („close monitoring“). Partneri za pregled revizije suiskusni profesionalci sa značajnim znanjem o pojedinom predmetu, koji su neovisni od revizorskog tima i u mogućnosti su pružiti objektivnu procjenu o značajnim računovodstvenim, revizorskim i izvještajnim pitanjima. Ni u jednom slučaju odgovornost partnera za pregled revizije ne može biti prenesena na drugu osobu.

Pregled kvalitete revizije je aktivnost koja se općenito proteže kroz cijeli ciklus revizije uključujući planiranje, procjenu rizika, strategiju revizije i izvršenje. Politike i procedure za preglede kvalitete revizije, a koje su u nedavnoj prošlosti dodatno postrožene u svrhu većeg naglaska na čimbenik kvalitete, definirane su posebnim smjernicama koje daju upute o vrsti, vremenu i opsegu postupaka koji se trebaju provesti. Naš regionalni direktor stručne prakse odobrava raspored partnera za sve preglede revizija.

Različita mišljenja unutar revizorskog tima te proces njihovog rješavanja

Mi zagovaramo kulturu suradnje koja ohrabruje naše zaposlenike da se izjasne u slučaju nastanka različitih

mišljenja tijekom revizije ili ako se osjećaju nelagodno u vezi pitanja koja se tiču revizije. Procedure su kreirane na način da ovlaste sve članove revizorskog tima da iskažu svoje neslaganje koje bi moglo biti značajno ili bi moglo utjecati na mišljenje koje dajemo na financijske izvještaje koji su predmet revizije.

Takve procedure su predstavljene na početku zaposlenja te se njeguju tijekom vremena kako bi našim ljudima ugradili i odgovornost i ovlaštenje da zahtijevaju njihovu temeljitu raspravu i provjeru različitih gledišta.

Razlike u stručnim mišljenjima koje se javljaju tijekom obavljanja revizije su najčešće riješene na razini revizorskog tima. Međutim, ako pojedinac uključen u raspravu oko nekog problema nije zadovoljan donesenom odlukom, prosljeđuje ih na sljedeću razinu odgovornosti dok ne dođe do dogovora i finalne odluke.

Nadalje, ako odgovorni partner za reviziju ne prihvati preporuke od strane partnera za pregled revizije te ako problem nije riješen na zadovoljstvo neovisnog partnera, izvještaj se neće izdati do trenutka rješavanja problema. EY politika zahtijeva dokumentaciju o nesuglasicama i njihovo rješavanje.

Rotacija partnera odgovornog za reviziju

Obavezna rotacija odgovornih partnera u reviziji je jedna od mjera koju EY podržava kako bi pomogao u jačanju neovisnosti revizora. Pridržavamo se zahtjeva Međunarodnog odbora za etičke standarde u računovodstvu IESBA, uredbe (EU) 537/2014 Europskog parlamenta i Vijeća od 16. travnja 2014. (EU 537/2014), a po potrebi i zahtjeva američke Komisije za vrijednosne papire (SEC). EY Hrvatska podržava rotaciju odgovornog partnera za reviziju jer se time osigurava svježja perspektiva i promiče neovisnost od uprave društva, zadržavajući pritom stručnost i poznavanje poslovanja. Rotacija odgovornog partnera u reviziji, u kombinaciji sa zahtjevima za neovisnost, pojačanim sustavima unutarnje kontrole kvalitete i nezavisnim nadzorom nad revizijom, pomaže ojačati neovisnost i objektivnost, te je važna mjera zaštite kvalitete revizije.

Za subjekte od javnog interesa (SJI), a za koja domaće zakonodavstvo ne predviđa obveznu rotaciju partnera ili je zakonodavstvo manje restriktivno od IESBA-a ili EU 537/2014 zahtjevi, Globalne procedure neovisnosti EY-a zahtijevaju da se odgovorni partner u reviziji, kao i partner za pregled revizije, izmijene svakih sedam godina. Za nove SJI (uključujući i klijente koji su tek izlistani na burzi), odgovorni partneri za pregled revizije i partner za kontrolu kvalitete mogu ostati raditi na tom klijentu dodatne dvije godine prije rotacije, ako su služili klijentu šest ili više godina prije listanja na burzi. Nakon rotacije, partner ne može biti vođa tima ili partner za pregled revizije na tom klijentu dok ne prođe najmanje dvije godine.

Posjedujemo alate za praćenje rotacije partnera koji omogućavaju učinkovito praćenje usklađenosti sa

zahtjevima rotacije. Koristimo procese planiranja rotacije partnera te odlučivanje koje uključuje konzultacije i odobrenje od strane našeg odjela za stručnu praksu i neovisnost.

Ocjenjivanje kvalitete revizije

EY Globalni program za ocjenjivanje kvalitete revizije (AQR) je kamen temeljac našeg procesa za praćenje kvalitete revizije. EY Hrvatska koristi Globalni program za ocjenjivanje kvalitete revizije, izvješćuje o njegovim rezultatima te razvija odgovarajuće akcijske planove. Primarni cilj globalnog programa za kontrolu kvalitete je odrediti jesu li sustavi kontrole kvalitete, uključujući i EY Hrvatska, uređeni na odgovarajući način, te postupaju li se sukladno njima prilikom obavljanja revizije da bi se osigurala usklađenost s politikama i procedurama, profesionalnim standardima i propisima. Globalni AQR program usklađen je sa smjernicama koje su sadržane u Međunarodnom standardu kontrole kvalitete br. 1 i izmijenjenom (ISQC br.1) te se po potrebi nadopunjuje kako bi bio usklađen s hrvatskim standardima i zakonodavstvom. Program ocjenjivanja kvalitete revizije također pridonosi naporima koje EY Hrvatska kontinuirano ulaže kako bi prepoznao područja u kojima može poboljšati svoj rad te usavršiti politike i procedure.

Globalni AQR program se primjenjuje godišnje te se koordinira i prati od strane predstavnika Globalne PPD mreže direktora i nadzire od strane Globalnog vodstva Revizije.

Angažmani koji se ocjenjuju svake godine biraju se na temelju rizika, s naglaskom na velike i složene revizijske aranžmane, te one od značajnog javnog interesa. Globalni program ocjenjivanja kvalitete revizije uključuje detaljno pregledavanje radnih papira, uzimajući u obzir rizike, pokrivajući veliki broj izlistanih i neizlistanih klijenata na burzi kako bi se ocijenila usuglašenost s unutarnjim politikama i procedurama, globalnom revizorskom metodologijom EY-a te relevantnim lokalnim standardima i zakonodavstvom. Program također uključuje i pregled uzorka nerevizorskih angažmana. Time se mjeri usklađenost s relevantnim profesionalnim standardima i internim politikama i procedurama koje je potrebno primjenjivati u izvršavanju nerevizorskih usluga. Nadalje, provode se pregledi na razini društva kako bi se ocijenila usklađenost s politikama kontrole kvalitete i procedurama za određenu razinu, kako se navodi u ISQC br. 1. Globalni program ocjenjivanja kvalitete revizije nadopunjuje vanjski pregled i inspekcije, kao što su programi inspekcije izvršenih od strane revizorskih regulatora i vanjskog ocjenjivanja od strane konkurenata.

Stručnjaci koji provode ocjenjivanje kontrole kvalitete revizije i vođe tima odabiru se temeljem njihovih vještina i stručnog znanja u računovodstvu i u reviziji, kao i njihove uže specijalnosti. Nadalje, vođe tima i stručnjaci koji provode ocjenjivanje često rade u Globalnom programu ocjenjivanja kvalitete revizije tijekom nekoliko godina i posjeduju visoku razinu vještina u izvođenju programa. Vođe tima i stručnjaci koji provode ocjenjivanje odlaze u

kontrolu izvan lokacije na kojoj inače obavljaju svoj posao i neovisni su od revizorskog tima kojeg ocjenjuju.

Rezultati programa kontrole kvalitete revizije i vanjskog pregleda vrednuju se i o njima se izvješćuje kako bi se na odgovarajućoj razini moglo provesti poboljšanje kvalitete obavljanja posla. Planovi za poboljšanje kvalitete uključuju popis aktivnosti koje treba poduzeti, ljude odgovorne za te aktivnosti, raspored aktivnosti, rokove te potpise o obavljenim aktivnostima. Mjere za rješavanje problema kvalitete primijećenih od strane globalnog AQR programa, regulatornih inspekcija i pregleda od strane kolega adresirane su od strane našeg vodstva Revizije i našeg PPD-a. Postupci se nadziru od strane PPD-a i vodstva Revizije. Ovi programi osiguravaju povratnu informaciju praćenja aktivnosti za kontinuirano poboljšanje kvalitete.

Vanjska kontrola kvalitete revizije

Poslovanje EY-a Hrvatska i naših registriranih revizora podliježu godišnjoj kontroli Ministarstva financija od 1. siječnja 2018. godine te kontroli Hrvatske revizorske komore do 31. prosinca 2017. Za vrijeme kontrole, Ministarstvo financija i Hrvatska revizorska komora procjenjuju kvalitetu sustava kontrole i radi uvid u pojedine angažmane.

Zadnja kontrola kvalitete od strane Hrvatske revizorske komore provedena je 2016. Posljednje izvješće o kontroli izdano je u listopadu 2016. godine.

Uvažavamo i učimo od nadzora Ministarstva financija i Hrvatske revizorske komore. Temeljito procjenjujemo napomene tijekom pregleda kako bi prepoznali područja gdje možemo poboljšati kvalitetu revizije. Zajedno s našim AQR procesom, vanjske kontrole nam pomažu u stvaranju kontrolnog okruženja potrebnog za revizije vrhunске kvalitete, u svrhu zadovoljavanja interesa naših klijenata, ulagača i ostalih dionika.

Informacije o gore spomenutim regulatorima mogu se naći na web-adresama: www.mfin.hr i www.revizorska-komora.hr

Usklađenost sa zakonskim zahtjevima

EY globalni kodeks ponašanja pruža jasne standarde koji vode naše postupke i poslovno ponašanje. EY Hrvatska postupaju u skladu s važećim zakonima i propisima, a EY vrijednosti čine temelj našu predanosti da činimo pravu stvar. Ta važna predanost je podržana nizom politika i postupaka, kako je objašnjeno u niže navedenim odlomcima.

Anti-korupcijska politika

Anti-korupcijska politika EY Globala pruža našim ljudima smjernice oko raznih neetičkih i nezakonitih aktivnosti. Ona naglašava obvezu pridržavanja zakona o anti-korupciji i proširuje definiciju toga što predstavlja mito. Također utvrđuje odgovornosti izvješćivanja kada se otkrije podmićivanje. Kao posljedica rastućeg globalnog utjecaja

podmićivanja i korupcije, povećani su napori da se uspostave anti-korupcijske mjere kroz cijeli EY.

Povlašteno trgovanje

Politika o povlaštenom trgovanju EY Globala potvrđuje obvezu naših ljudi da ne trguju vrijednosnim papirima s povlaštenim informacijama, pruža detalje o tome što čini povlaštenu informaciju i identificira kome se zaposlenici EY-a trebaju obratiti ako imaju pitanja u vezi njihovih odgovornosti.

Trgovinske sankcije

Važno je da smo svjesni promjenjive situacije u vezi međunarodnih trgovinskih sankcija. EY prati izdane sankcije u mnogo dijelova svijeta i daje smjernice svojim ljudima o aktivnostima na koje one utječu.

Zaštita podataka

EY Global politika o privatnosti osobnih podataka postavlja načela koja se primjenjuju za korištenje i zaštitu osobnih podataka, uključujući i one koji se odnose na tekuće, prošle i potencijalne zaposlenike, klijente, dobavljače i poslovne suradnike. Politika je u skladu s važećim zakonima i propisima o zaštiti podataka i privatnosti pri održavanju i obradi osobnih podataka. Nadalje, imamo politiku obratiti se našim specifičnim zahtjevima EY-a Hrvatske za privatnost podataka i poslovne potrebe.

Čuvanje dokumentacije

Politika čuvanja dokumentacije EY-a Hrvatska vrijedi za sve angažmane i zaposlenike. Ova politika adresira čuvanje dokumenata kad neka osoba postane svjesna bilo kakve stvarne ili razumno očekivane tužbe, parnice, istrage, sudskog poziva ili drugog postupka od strane države, koji uključuje nas ili nekog od naših klijenata, a da se može odnositi na naš rad. Također se bavi hrvatskim zakonskim zahtjevima primjenjivim na stvaranje i održavanje radnih papira relevantnih za obavljeni rad.



Politika neovisnosti

EY globalna politika neovisnosti zahtjeva da EY Hrvatska i naši zaposlenici djeluju sukladno standardima neovisnosti koji se primjenjuju na određeni posao, uključujući, npr. Etički kodeks od IESBA-e.

Neovisnost vrednujemo kroz nekoliko relevantnih perspektiva, uključujući postojanje financijskih odnosa kako našeg društva tako i profesionalaca, radne odnose, poslovne odnose, dopustivost ne-revizijskih usluga koje pružamo klijentima revizije, važeći zahtjevi rotacije tvrtke i partnera, dogovore oko revizijske naknade, prethodno odobrenje Odbora za reviziju te naknade partnerima.

Neusklađenost sa zahtjevima neovisnosti će utjecati na odluke o unapređenju i naknadama, a može dovesti i do drugih disciplinskih mjera za zaposlenika, uključujući odvajanje od EY Hrvatska.

Primijenili smo EY-ove globalne aplikacije, alate i procese koji pomažu EY-u Hrvatska, našim stručnjacima i ostalim zaposlenicima pri poštivanju usklađenosti s politikama neovisnosti.

EY globalna politika neovisnosti

EY-ova globalna politika neovisnosti uključuje zahtjeve koji se odnose na sva njegova društva, stručnjake i ostalo osoblje. To je snažna politika kreirana prema IESBA-ovim etičkim kodeksom, sa strožim zahtjevima ako ih je propisao zakonodavac. Globalna politika neovisnosti uključuje i dodatne korisne smjernice kako osoblju pomoglo u primjeni pravila neovisnosti. EY globalna politika neovisnosti je dostupna putem EY intraneta.

Globalni sustav neovisnosti (GIS)

GIS je alat dostupan preko intraneta koji pomaže odrediti društva od kojih moramo biti neovisni te zabrane koje se odnose na pojedino društvo. Najčešće su to klijenti izlistani na burzi te njihova ovisna društva, ali postoje i druge vrste klijenata kojima se pružaju usluge uvjerenja. Alat uključuje obiteljska stabla povezanih društava revizorskih klijenata čiji vrijednosni papiri kotiraju na burzi te se ažurira od strane članova revizijskih timova. Podaci o društvu uključuju sistem označavanja koji upućuje na pravila o neovisnosti primjenjiva na svako društvo i tako pomaže našim

zaposlenicima da odrede vrstu usluge koju je moguće pružiti.

Global sustav kontrola

EY Globalni sustav kontrole GMS je drugi važan globalni alat koji pomaže pri određivanju zabranjenih dionica i drugih financijskih instrumenata koje nije dopušteno posjedovati. GMS zahtijeva da zaposlenici koji se nalaze na menadžerskoj ili višoj razini izvijeste o svim vrijednosnim papirima koje on ili članovi njegove uže obitelji posjeduju i upišu takve informacije u GMS. Kada pojedinac upiše da posjeduje zabranjene vrijednosne papire, od njega će biti zatraženo da proda navedene vrijednosne papire. Iznimke, koje su identificirane tijekom ovog procesa, prijavljuju se kroz globalni sustav za prijavljivanje incidenata povezanih sa neovisnošću (GIIRS) radi regulatornih zahtjeva.

GMS također olakšava godišnje i kvartalno usklađivanje s politikom neovisnosti, kako je opisano dolje.

Pridržavanje neovisnosti

EY je uspostavio više postupaka koji su usmjereni na praćenje pridržavanja svih njegovih društava i zaposlenika zahtjevima neovisnosti. Oni uključuju sljedeće aktivnosti, programe i procese:

Potvrde neovisnosti

Svake godine, EY Hrvatska je uključen u proces na razini regije, kojim se potvrđuje usklađenost s EY globalnim politikama neovisnosti i zahtjevima procesa te se izvještava o pronađenim iznimkama, ako postoje.

Svi profesionalci EY-a i određene druge osobe ovisno o njihovoj ulozi ili funkciji, moraju potvrditi da su usklađeni s politikama neovisnosti i procedurama barem jednom godišnje. Partneri su to dužni učiniti kvartalno.

Pregledi pridržavanja neovisnosti

EY provodi interne procedure nastojeći procijeniti usklađenost tvrtki članica s politikama neovisnosti. To uključuje pregledavanje obavljenih nerevizijskih usluga, poslovnih odnosa s poduzećima koja revidiramo i financijske odnose tvrtki članica.

Osobni pregledi pridržavanja neovisnosti

Svake godine EY-ev globalni tim za neovisnost uspostavlja program za testiranje pridržavanja sa zahtjevima osobne potvrde neovisnosti i s izvještavanjem podataka u GMS-u. U 2018. godini, EY Hrvatska testirala više od tri partnera i ostalo osoblje.

Nerevizijske usluge

Nadziremo usklađenost s profesionalnim standardima koji reguliraju pružanje nerevizijskih usluga revizorskim klijentima putem različitih mehanizama, uključujući i upotrebu PACE-a (kao što je opisano na stranici 11) i SORT-a (opisano ispod) te treninga, alata i potrebnih procedura korištenih za vrijeme obavljanja revizija i naših procesa internih pregleda. Imamo i postupak za pregled i odobrenje određenih ne-revizijskih usluga prije prihvaćanja angažmana.

Globalna edukacija o neovisnosti

EY razvija i postavlja razne obrazovne programe o neovisnosti. Svi stručnjaci i određeno ostalo osoblje mora sudjelovati u godišnjoj edukaciji o neovisnosti kako bi omogućili očuvanje naše neovisnosti prema poduzećima koja revidiramo.

Cilj je ljudima u EY-u u razumijevanju njihovih odgovornosti i omogućiti svakome od njih i njihovih tvrtki članica da se oslobode utjecaja koji se smatraju nekompatibilnim s objektivnošću, integritetom i neovisnošću prilikom obavljanja revizije klijenta.

Godišnji program edukacije o neovisnosti pokriva naše zahtjeve za neovisnošću s naglaskom na nedavne promjene u politici, ali i teme i predmete od stalnog značaja. Pravovremeno izvršavanje godišnje edukacije o neovisnosti je obavezno i pažljivo praćeno.

Pored programa godišnje edukacije o neovisnosti, postoje brojni drugi programi i sadržaji edukacije o neovisnosti poput onih u programu edukacije novozaposlenog osoblja, određenih programa edukacije prilikom promocije na višu poziciju i u planu edukacije za profesionalno osoblje koje se bavi pružanjem ključnih usluga.

Alat za izradu referentne liste usluga (SORT)

Kontinuirano ocjenjujemo i pratimo naš portfelj usluga, potvrđujući da su u skladu sa zakonom i stručnim standardima, te jesu li korištene adekvatne metodologije, procedure i procesi u razvoju novih usluga. Kada je potrebno, prekidamo ili ne pružamo usluge koje bi mogle dovesti neovisnost u pitanje. SORT koji pruža našim zaposlenicima informacije o EY uslugama koje nudimo uključuje i smjernice o uslugama koje se mogu ponudu klijentima za koje se radi revizija, kao i klijentima za koje se revizija ne radi, te pitanja vezana uz neovisnost i upravljanje drugim rizicima.

Alat za procjenu poslovnih odnosa (BRET)

BRET pomaže pri usklađivanju sa zahtjevima neovisnosti. Naši zaposlenici su obvezni koristiti taj alat u mnogim okolnostima kako bi identificirali, procijenili i unaprijed pribavili odobrenje svakog potencijalnog poslovnog odnosa s revizorskim klijentom.

Odbori za reviziju i nadzor neovisnosti

Prepoznajemo važnu ulogu Odbora za reviziju i sličnih tijela korporativnog upravljanja u nadzoru neovisnosti revizora. Ovlašteni i neovisni odbori za reviziju su od vitalnog značaja za dioničare u zaštiti neovisnosti i sprječavanju sukoba interesa. Predani smo snažnoj i redovitoj komunikaciji s odborima za reviziju naših klijenata ili s osobama zaduženima za upravljanje i nadzor. Kroz EY programe nadzora kvalitete, pratimo i testiramo usklađenost s EY standardima za komunikaciju s odborima za reviziju, kao i prethodno odobrenje nerevizijskih usluga, gdje je to primjenjivo.



Kontinuiramo usavršavanje revizijskih stručnjaka

Profesionalni razvoj

Putem EYU-a, EY-ovog okvira za razvoj karijere, našim zaposlenicima pružamo mogućnost za stjecanje odgovarajućeg iskustva i obrazovanja kako bismo im pomogli postići njihov puni potencijal.

Komponenta učenja EYU-a temelji se na širokom i globalno dosljednom planu i programu učenja koji pomaže ljudima u EY-u razviti odgovarajuće tehničke i osobne vještine vodstva, gdje god se nalazili u svijetu. Osnovni nastavni plan i program revizije EY, Akademija za revizore, kombinira interaktivne simulacije u učionicama i „na zahtjev“ module e-učenja s odgovarajućim relevantnim pojačanjem i aplikacijom za podršku. Ovaj vrlo utjecajan i nagrađivani način učenja je nadopunjen sa programima učenja razvijenim u skladu s promjenama u računovodstvenim i standardima izvješćivanja, neovisnost i profesionalne standarde te pitanjima koja se pojavljuju u praksi.

Kada EYG tvrtka članica revidira ili pregledava financijske izvještaje pripremljene u skladu sa Međunarodnim Standardima Financijskog Izvještavanja (MSFI), relevantni članovi tima moraju proći određenu edukaciju kako bi postali MSFI akreditirani.

Od naših stručnih zaposlenika (uključujući ovlaštene revizore) EY Hrvatska zahtjeva najmanje 20 sati kontinuirane profesionalne edukacije svake godine, te najmanje 120 sati tijekom razdoblja od tri godine. Od tih sati, 40% (osam sati svake godine, te 48 sati tijekom razdoblja od tri godine) mora obuhvatiti tehnička pitanja koja se odnose na računovodstvo i reviziju.

Uz formalnu edukaciju, profesionalni razvoj odvija se podučavanjem i stjecanjem iskustava na radnom mjestu. Podučavanje pomaže prijenos znanja i iskustva u praksu.

Od iskusnih stručnih zaposlenika očekuje se da podučavaju i pomažu razvoj manje iskusnog osoblja kako bi se stvorilo okruženje kontinuiranog usavršavanja. U svrhu osobnog razvoja naših zaposlenika, zadaci su dodijeljeni na način da se pojedincu pruži raznolikost projekata kako bi im bilo omogućeno stjecanje raznolikog iskustva.

Znanje i interna komunikacija

Razumijemo važnost pružanja najnovijih informacija timovima na klijentima kako bismo im pomogli pri obavljanju svojih profesionalnih dužnosti. EY je napravio značajna ulaganja u znanje i komunikacijske mreže kako bi se omogućilo brzo širenje informacija te pomoglo zaposlenicima da surađuju i dijele najbolje prakse. Neki od primjera su sljedeći:

- ▶ EY Atlas, koji uključuje i domaće i međunarodne računovodstvene i revizijske standarde i naputke, zamjenjuje Global Accounting & Auditing Information Tool (GAAIT) od fiskalne 2017.
- ▶ Publikacije kao što su Međunarodni GAAP, razvoj MSFI i ilustrativni prikaz financijskih izvještaja.
- ▶ *Global Accounting and Auditing News* je tjednik koji pokriva politike vezane uz reviziju i neovisnost te zbivanja povezanih sa računovodstvom, revizijom i neovisnošću.
- ▶ Praktične novosti i web emitiranja uključuju niz svjetskih i za svaku zemlju specifičnih novosti i posebna web emitiranja unutar odjela revizije.

Upravljanje učinkom izvršenja

LEAD, naš novi, napredni pristup karijeri, razvoju i izvedbi zaposlenika, sadrži poboljšani fokus na kontinuirane povratne informacije što rezultira boljim razgovorima koji su ugrađeni u 90-dnevne cikluse. Povratne informacije se promatraju sumarno i upotrebljavaju kao input za programe naknada i nagrada.

LEAD je osmišljen kako bi podržao rast i razvoj naših ljudi u svim fazama njihove karijere u EY-u. Osobna ploča pojedinca omogućuje jednostavno tumačenje snimki njihovih izvedbi naspram dimenzija Vodstva u EY i procjenu učinka u usporedbi sa kolegama.

LEAD zadržava komponente koje su također bile uključene u naš prijašnji pristup procesa upravljanja i razvoja ljudskih potencijala. Oni su pružili našim ljudima jasna radna očekivanja i mogućnost samoprocjene njihove izvedbe. Tijekom godine, svaki zaposlenik, zajedno sa svojim savjetnikom, identificira mogućnosti za daljnji razvoj.



Prihodi i naknade

Financijske informacije

Prihodi predstavljaju kombinirane nekonsolidirane prihode te uključuju troškove fakturirane klijentima kao i prihode fakturirane drugim društvima članicama EYG. Prikazani podaci uključuju prihode od kako revizijski tako i nerevizijskih klijenata.

Prihod u tablici naveden je sukladno hrvatskim zakonskim propisima te uključuje:

1. Prihode od zakonske revizije godišnjih i konsolidiranih financijskih izvještaja društva od javnog interesa i subjekata koji pripadaju grupi poduzetnika čiji je matični subjekt društvo od javnog interesa
2. Prihodi od zakonske revizije godišnjih i konsolidiranih financijskih izvještaja drugih subjekata
3. Prihodi od dopuštenih nerevizijskih usluga subjektima koji su revidirani od strane zakonskog revizora ili revizorske tvrtke
4. Prihodi od nerevizijskih usluga drugim subjektima

Financijske informacije za godinu koja je završila 30. lipnja 2018. godine iskazane u kunama (milioni)

Usluge	Prihodi	Postotak
Zakonska revizija i usluge izravno povezane s revizijom subjekata od javnog interesa	13,3	14,4 %
Ostale revizijske usluge i usluge izravno povezane sa subjektima koji nisu od javnog interesa	9,5	10,3 %
Nerevizijske usluge pružene revizijskim klijentima	6,8	7,3 %
Nerevizijske usluge pružene ostalim subjektima	62,8	68,0 %
Prihodi ukupno	92,4	100%

Naknade partnerima

Kvaliteta je u središtu EY strategije i ključna komponenta sustava upravljanja kvalitetom. Partneri EY Hrvatske i drugi stručni zaposlenici vrednuju se i primaju naknadu na temelju kriterija koji obuhvaćaju specifične indikatore kvalitete i upravljanja rizicima, a koji se odnose i na obavljene aktivnosti i na rezultate.

LEAD za partnere, rukovoditelje, izvršne direktore i direktore (PPEDD) odnosi se na sve partnere u tvrtkama članicama EYG širom svijeta. LEAD za PPEDDs pojačava globalni poslovni plan nastavljajući povezivanje izvedbe sa širim ciljevima i vrijednostima. Proces obuhvaća postavljanje ciljeva, kontinuiranu povratnu informaciju, planiranje osobnog razvoja i pregled izvedbe te je povezan s prepoznavanjem i nagradom partnera.

Dokumentiranje ciljeva naših partnera i izvedba osnova je procesa ocjenjivanja. Partnerovi ciljevi moraju reflektirati različite globalne prioritete, od kojih je jedan kvaliteta.

Zabranjujemo ocjenjivanje i davanje nagrade odgovornim partnerima za reviziju i ostalim ključnim partnerima na revizijskom angažmanu zasnovane na prodaji nerevizijskih usluga njihovim revizijskim klijentima. Ovo učvršćuje profesionalnu obvezu naših partnera očuvanja naše nezavisnost i objektivnosti. Za revizije provedene u skladu sa zahtjevima Direktive 2014/56/EU Europskog parlamenta i Vijeća od 16. travnja 2014. godine, EY zabranjuje ocjenjivanje i nagrađivanje bilo kojeg partnera ili stručnjaka koji je uključen ili koji može utjecati na izvršenje angažmana na temelju prodaje usluga bez izražavanja uvjerenja svojim revizijskim klijentima.

Ovo učvršćuje profesionalnu obvezu naših partnera očuvanja naše nezavisnost i objektivnosti.

Razvili smo posebne mjere kvalitete izvedbe i kontrole rizika koje uzimaju u obzir sljedeće:

- ▶ Pružanje tehničke stručnosti
- ▶ Život prema našim vrijednostima što se dokazuje ponašanjem i stavom
- ▶ Demonstraciju znanja i vođenja u upravljanju rizicima i kvaliteti
- ▶ Usklađivanje s politikama i procedurama
- ▶ Poštivanje zakonodavstva, pravila i profesionalnih obaveza
- ▶ Zaštitu i čuvanje EY-ovog imena

Naša filozofija nagrađivanja naših partnera zasniva se na jasnim razlikama u nagradama temeljenima na partnerovom dostignuću, sukladno procesu vrednovanja unutar konteksta LEAD-a. Partneri se ocjenjuju godišnje od strane svojih tvrtki na temelju njihovog obavljanja izuzetno kvalitetne usluge, vođenja ljudi, operativne izvrsnosti te tržišnog vodstva i rasta.

Provodimo sustav limita u ocjenjivanju na način da je finalna godišnja ocjena svakog partnera uvijek usklađena s ocjenom o kvaliteti.

Kako bi se utvrdile tržišne vrijednosti za različite vještine i uloge, te kako bi se izvrsni pojedinci privukli i zadržali, sljedeći se čimbenici također uzimaju u obzir prilikom utvrđivanja ukupne nagrade:

- ▶ Iskustvo
- ▶ Uloga i odgovornost
- ▶ Dugotrajni potencijal

Slučajevi nepridržavanja standarda kvalitete rezultiraju kaznama, koje mogu uključivati promjenu naknade, dodatnu edukaciju, dodatni nadzor ili promjenu radnih zadataka. Ponavljanje nepridržavanja ili osobito teško nepridržavanje standarda kvalitete može dovesti i do isključivanja iz EY-a Hrvatska.



Dodatak 1

Revizijski klijenti od javnog interesa EY Hrvatske

U financijskoj godini koja je završila 30. lipnja 2018. godine, društvo EY Hrvatska obavilo je reviziju sljedećih društava od javnog interesa:

Arena Hospitality Group d.d.
ATLANTIC GRUPA d.d.
GENERALI OSIGURANJE d.d.
Hrvatska banka za obnovu i razvitak d.d.
HOTELI BRELA d.d.
HOTELI TUCEPI d.d.
HOTELI ZLATNI RAT d.d.
Hrvatska poštanska banka d.d.
HPB Invest d.o.o.
HPB Dionički fond - open investment fund
HPB Global fond - open investment fund
HPB Novčani fond - open investment fund
HPB Obveznički fond - open investment fund
HPB Euronovčani fond - open investment fund
HPB Stambena Štedionica d.d.
Hrvatsko kreditno osiguranje d.d.
IMPERIAL D.D.
INA, d.d.
Inspire Investments d.o.o.
KentBank d.d.
Sberbank d.d.
SREDISNJE KLIRINSKO DEPOZITARNO DRUSTVO DD
(SKDD d.d.)
SUNCE KONCERN d.d.
Triglav Osiguranje d.d., Zagreb
Valamar Riviera d.d.
VIPnet d.o.o.



Dodatak 2

Od 30. lipnja 2018. godine, sljedeće tvrtke članice EYG-a odobrene su za obavljanje zakonskih revizija u nekoj od država članica EU ili EEA

Tvrtka članica	Zakonski revizor ili revizorska tvrtka
Austrija	Ernst & Young Wirtschaftspruefungsgesellschaft mbH
Begija	Ernst & Young Assurance Services BCVBA
	Ernst & Young Bedrijfsrevisoren B.C.V.B.A
Bugarska	Ernst & Young Audit OOD
Hrvatska	Ernst & Young d.o.o.
Cipar	Ernst & Young Cyprus Limited
	Ernst & Young
	Ernst & Young CEA (South) Services Ltd
	Ernst & Young CEA (South) Holdings Plc
Češka Republika	Ernst & Young Audit, s.r.o.
Danska	Ernst & Young Godkendt Revisionspartnerselskab
	EY Grønland Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Estonija	Ernst & Young Baltic AS
	Baltic Network OU
Finska	Ernst & Young Oy
	Julkispalvelut EY Oy
Francuska	Artois
	Auditex
	Barbier Frinault & Associates
	Conseil Audit & Synthèse
	Ernst & Young Atlantique
	Ernst & Young Audit
	Ernst & Young et Autres
Picarle et Associates	
Njemačka	Ernst & Young GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft

Tvrtka članica	Zakonski revizor ili revizorska tvrtka
	Ernst & Young Heilbronner Treuhand GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
	EY Revision und Treuhand GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
	Schitag Schwäbische Treuhand GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
Gibraltar	EY Limited
Grčka	Ernst & Young (Hellas) Certified Auditors Accountants SA
Mađarska	Ernst & Young Könyvvizsgáló Korlátolt Felelősségű Társaság
Island	Ernst & Young ehf
Irska	Ernst & Young Chartered Accountants
Italija	EY S.p.A
Latvija	Ernst & Young Baltic SIA
Lihtenštajn	Ernst & Young AG, Basel
	Ernst & Young AG, Vaduz
Litva	UAB Ernst & Young Baltic
Luksemburg	Compagnie de Revision S.A.
	Ernst & Young Luxembourg S.A.
	Ernst & Young S.A.
Malta	Ernst & Young Malta Limited
Nizozemska	Ernst & Young Accountants LLP
Norveška	Ernst & Young AS
Poljska	Ernst & Young Audyt Polska sp. z o.o.
	Ernst & Young Audyt Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Finance spółka komandytowa
	Ernst & Young Audyt Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Doradztwo Podatkowe spółka komandytowa
	Ernst & Young Audyt Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp. k.
	Ernst & Young Usługi Finansowe Audyt sp. z o.o.
Portugal	Ernst & Young Audit & Associados - SROC, S.A.
Rumunjska	Ernst & Young Assurance Services S.r.l.
	Ernst & Young Support Services SRL
Slovačka	Ernst & Young Slovakia, spol. s r.o.
Slovenija	Ernst & Young d.o.o.
Španjolska	ATD Auditores Sector Público, S.L.U
	Ernst & Young, S.L.
Švedska	Ernst & Young AB
Ujedinjeno Kraljevstvo	Ernst & Young LLP
	Ernst & Young Europe LLP

Ukupan ovih tvrtki članica EYG koji proizlaze iz zakonske revizije godišnjih i konsolidiranih financijskih izvještaja bio je cca. 2.6 milijardi eura.

EY | Assurance | Tax | Transactions | Advisory

O EY-u

EY je vodeća svjetska tvrtka u uslugama revizije, poreza, transakcija i poslovnog savjetovanja. Kvaliteta usluge koju pružamo pomaže vam izgraditi povjerenje u tržišta kapitala i ekonomije širom svijeta. Mi razvijamo izuzetne lidere koji ispunjavaju zahtjeve svih interesnih skupina. Na taj način, igramo ključnu ulogu u izgradnji boljeg poslovnog okruženja za naše zaposlenike, klijente i zajednicu.

EY se odnosi na globalnu organizaciju te se može odnositi na jednu ili više tvrtki članica Ernst & Young Global Limited, od kojih je svaka zasebna pravna osoba. Ernst & Young Global Limited, tvrtka iz Ujedinjenog Kraljevstva ograničena garancijom, ne pruža usluge klijentima. Za više informacija molimo posjetite ey.com.

©2018 Ernst & Young d.o.o.

Sva prava pridržana

BMC Agency
GA 1008128

ED None

Ovaj sadržaj je pripremljen isključivo u opće informativne svrhe i nije namijenjeno da služi kao računovodstveni, porezni ili drugi profesionalni savjet. Molimo da se za specifične savjete obratite svom savjetniku.

ey.com