

Izvješće o transparentnosti 2023

EY Hrvatska

Sadržaj

Poruka glavnog partnera	3
O nama	6
Pravna struktura, vlasništvo i upravljanje	7
Mrežni aranžmani	8
Stvaranje dugoročne vrijednosti za društvo	10
Sustav upravljanja kvalitetom	12
Od sustava interne kontrole kvalitete do sustava upravljanja kvalitetom	13
Komponente našeg sustava upravljanja kvalitetom	16
Proces procjene rizika Sustava upravljanja kvalitetom	17
Upravljanje i vodstvo	18
Relevantni etički i pravni zahtjevi	18
Prihvatanje novog klijenta i nastavak suradnje	20
Provođenje revizije	21
Resursi	25
Informacije i komunikacija	28
Sustav praćenja i sanacije upravljanja kvalitetom	28
Infrastruktura koja podržava kvalitetu	31
Politika neovisnosti	37
Ulaganje u jedinstvene talente i kontinuirano obrazovanje	41
Razvoj EY zaposlenika	42
Prihodi i naknade	46
Financijske informacije	47
Naknade partnerima	47
Dodatak 1: Revizijski klijenti od javnog interesa	48
Revizijski klijenti od javnog interesa EY-a Hrvatska	49
Dodatak 2: Lista tvrtki članica EYG-a	51



Poruka glavnog partnera



Berislav Horvat
EY Hrvatska
Glavni partner EY-a
Hrvatska i glavni partner u
reviziji

Dobrodošli u Izvešće o transparentnosti društva Ernst & Young d.o.o. (EY Hrvatska) za 2023. godinu. Vjerujemo da način kako kontinuirano unaprjeđujemo kvalitetu revizije, kako identificiramo i umanjujemo rizike i održavamo našu revizorsku neovisnost mora biti transparentan interesnim skupinama. Ovo izvješće jedan je od načina na koji pružamo nove informacije o tome što radimo u ovim područjima.

Provođenje visokokvalitetnih revizija s neovisnošću, integritetom, objektivnošću i profesionalnim skepticizmom ključno je za služenje javnom interesu i glavni je prioritet EY-a Hrvatska i organizacije EY. Visokokvalitetnim revizijama gradi se povjerenje u tržišta kapitala, što potiče ulaganja i gospodarski rast, stvarajući dugoročnu vrijednost za društvo.

Društva, regulatori i drugi dionici računaju na to da ćemo pružiti izvrsnost u svakom angažmanu, a kako bismo to podržali, predani smo stalnom poboljšanju i pružanju okruženja u kojem revizori mogu napredovati. To uključuje zapošljavanje, razvoj i zadržavanje talentiranih ljudi i njegovanje njihove karijere, prihvaćanje inovacija, poticanje pojednostavljenja i kritičku evaluaciju rada revizorskih timova kako bi se utvrdila područja za poboljšanje. Cilj je premašiti regulatorne referentne vrijednosti i izraditi visokokvalitetne revizije. U EY-u Hrvatska naš ugled temelji se i utvrđen je na pružanju visokokvalitetnih usluga profesionalne revizije, objektivno i etički, svakom subjektu koji revidiramo.

Prihvaćamo ciljeve transparentnosti Regulative 537/2014 Europske Unije i Zakona o reviziji Republike Hrvatske, koji zahtijevaju da zakonski revizori društava od javnog interesa u Republici Hrvatskoj objavljuju godišnja izvješća o transparentnosti. Izvješće o transparentnosti EY-a Hrvatska za 2023. godinu u skladu je s Regulativom i Zakonom o reviziji te pokriva fiskalnu godinu koja završava 30. lipnja 2023. godine kao i novije relevantne događaje.

Ovo izvješće ističe kako smo implementirali Međunarodni standard za upravljanje kvalitetom 1 (ISQM 1) kako bismo potaknuli daljnja poboljšanja kvalitete revizije. Novim standardom, koji je stupio na snagu 15. prosinca 2022., od revizorskih društava zahtijeva se osmišljavanje, provedba i praćenje sustava upravljanja kvalitetom. Pristup EY organizacije ISQM-u 1 temelji se na našoj snažnoj globalnoj integraciji i postojećim EY procesima i kontrolama dizajniranim za kontinuirano poboljšanje i održavanje kvalitete revizije. EY Hrvatska, zajedno s ostalim tvrtkama članicama EY-a koje obavljaju angažmane obuhvaćene djelokrugom ISQM 1, provela je svoju prvu godišnju evaluaciju sustava upravljanja kvalitetom na datum 30. lipnja 2023. godine. Naš godišnji zaključak o evaluaciji na datum 30. lipnja 2023. bio je da sustav upravljanja kvalitetom pruža razumno jamstvo da se postižu ciljevi sustava upravljanja kvalitetom. Više detalja o ovoj evaluaciji možete pronaći u odjeljku Sustav upravljanja kvalitetom ovog izvješća.

NextWave je naša globalna strategija i ambicija da pružimo dugoročnu vrijednost klijentima, ljudima i društvu. EY se i dalje usredotočuje na stvaranje, zaštitu i mjerenje dugoročne vrijednosti u sve četiri dimenzije strategije NextWave: vrijednost ljudi, vrijednost klijenta, društvena vrijednost i financijska vrijednost. Integrirajući sve ove dimenzije, EY ispunjava svoju svrhu *Izgradnje boljeg poslovnog okruženja*.

**Svrha EY-a: Izgradnja
boljeg poslovnog
okruženja**

EY je posvećen svojoj ulozi u izgradnji boljeg poslovnog okruženja.

Revizije isporučene od strane EY zaposlenika pomažu izgraditi povjerenje u poslovanje i tržište kapitala. EY revizori služe javnom interesu tako što neovisno i objektivno, s integritetom i profesionalnim skepticizmom, isporučuju visokokvalitetne revizije s fokusom na analitiku. Na taj način EY pomaže u zaštiti i promicanju održive i dugoročne vrijednosti za dionike.

Više o ovoj strategiji i njezinoj primjeni na revizijske usluge možete saznati u odjeljku Provođenje revizije i u odjeljku Infrastruktura koja podržava kvalitetu. U ovom izvješću možete saznati i o našem programu održive kvalitete revizije (SAQ), koji pruža okvir za pomoć u rješavanju promjenjivih rizika revizije i globalno dosljedan pristup održavanju visokokvalitetnih revizija u cijeloj mreži EY-a. Također ćete saznati kako nastavljamo transformirati način na koji timovi EY-a provode reviziju financijskih izvještaja i zadovoljavaju promjenjive poslovne potrebe i očekivanja dionika. U središtu naše transformacije je dosljednost u načinu na koji primjenjujemo metodologiju revizije, načinu na koji upravljamo revizijama i načinu na koji upotrebljavamo inovativnu tehnologiju. Ta obveza uključuje ulaganje od 1 milijarde USD u tehnološku platformu za usluge uvjerenja sljedeće generacije kako bi se olakšalo povjerenje, transparentnost i transformacija. Program ulaganja integrirat će postojeće tehnologije EY iz područja revizije i srodnih usluga u jednu sjedinjenu globalnu platformu, istovremeno koristeći napredne tehnologije za transformaciju sposobnosti i napajanje nove generacije usluga uvjerenja temeljenih na podacima.

Također nastavljamo s kontinuiranom predanošću održivosti unutar EY organizacije i za EY klijente, kao važan čimbenik u kreiranju dugoročne vrijednosti za sve interesne skupine. Naprimjer, usluge revizije koje pruža EY mogu pomoći klijentima odgovoriti investitorima i interesnim skupinama koji traže snažne i transparentne nefinancijske informacije. Nefinancijsko izvješćivanje ili izvješćivanje o okolišu, društvu i upravljanju (ESG) nastavlja zahtijevati mjerenje i izvješćivanje o metrikama izvan uobičajenih elemenata financijskih izvješća, uvjerenje o kojima bi moglo biti važno za postizanje dugoročne vrijednosti. EY organizacija također je na vlastitom putu održivosti, što uključuje EY ambiciju smanjenja apsolutne emisije ugljika za 40% kroz akcijski plan u 7 točaka, uz održavanje rasta poslovanja. Organizacija EY postala je ugljično negativna 2021. i ostala ugljično negativna u 2022., nakon postizanja ugljične neutralnosti 2020. godine. EY Hrvatska čini svoj dio u postizanju ovih ciljeva.

Ostajemo usredotočeni na poboljšavanje kvalitete revizije i očuvanja neovisnosti, uzevši u obzir više faktora koji uključuju evaluaciju našeg sustava upravljanja kvalitetom koja uključuje i nalaze unutarnjih i vanjskih rezultata nadzora. Kontinuirano i održivo poboljšanje kvalitete revizije zahtijeva od nas preispitivanje pristupa provođenja revizije, a što provodimo koncentrirajući se na praćenje nadzora uključujući nalaze nadzora te primjeni odgovarajućih mjera.

Pouzdanost i povjerenje u financijsko izvještavanje na tržištima kapitala ključno je u okruženju koje se stalno mijenja, a revizori igraju važnu ulogu u ovom pogledu.

Potičemo sve EY dionike - uključujući klijente i njihove investitore, članove revizorskih odbora i regulatore - da i dalje nastave s nama surađivati na našoj strategiji, kao i u svim pitanjima koja su obuhvaćena ovim izvješćem.

Berislav Horvat

Glavni partner EY-a Hrvatska i glavni partner u reviziji

Ernst & Young d.o.o.



O nama

O nama



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

Pojedinosti o vlasničkoj strukturi tvrtki EY Hrvatska dostupne su u javnom registru trgovačkih društava u Hrvatskoj.

EY Hrvatska također uključuje i ostale tvrtke članice EYG-a u Hrvatskoj:

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

Pojedinosti o formalnim/pravnim upravljačkim tijelima EY Hrvatska dostupne su u javnom registru trgovačkih društava u Hrvatskoj.

EYG društva članice su grupirane u tri geografska područja: Amerika; Azija-Pacifik; te Europa, Bliski istok, Indija i Afrika (EMEIA). Svako područje se sastoji od više regija. Regije su grupe tvrtki članica (a u slučaju tvrtke EY SAD-a u toj tvrtki članici) prema geografskom smjeru s izuzetkom regija Financijske organizacije (FSO), koje obuhvaćaju aktivnosti finansijskih usluga relevantnih tvrtki članica unutar pojedinog područja.

EY Hrvatska dio je EMEIA područja koje obuhvaća tvrtke članice EYG-a u 92 zemlje. Unutar područja EMEIA-e postoji 8 regija. EY Hrvatska dio je CESA regije.

Ernst & Young (EMEIA) Limited (EMEIA Limited), engleska tvrtka ograničena jamstvom, glavni je subjekt za koordinaciju tvrtki članica EYG-a na EMEIA području. EMEIA Limited olakšava koordinaciju ovih tvrtki i suradnju među njima, ali ih ne kontrolira. EMEIA Limited je članica EYG-a, nema finansijskih operacija i ne pruža nikakve profesionalne usluge.

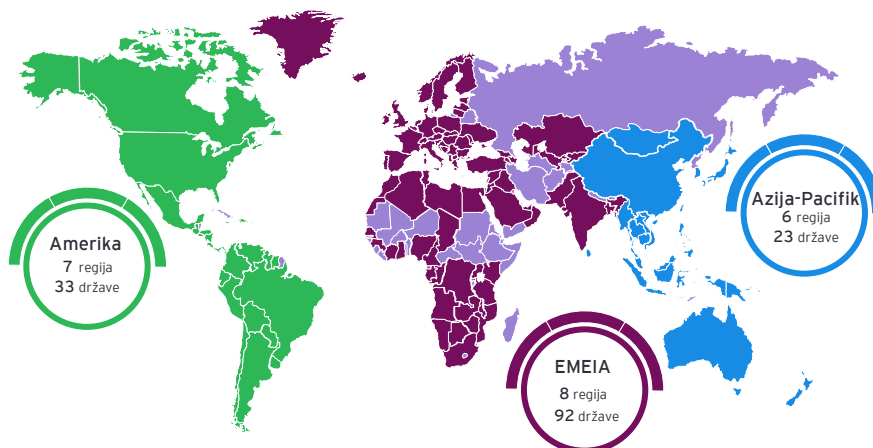
Svaka regija bira Regionalni partnerski forum (RPF), čiji predstavnici savjetuju i djeluju kao odbor koji podupire regionalno vodstvo. Partner izabran za predsjedavajućeg partnera RPF-a također služi kao predstavnik regije u Vijeću za Globalno Upravljanje (vidi stranicu 8).

U Europi postoji holding društvo, EY Europe SRL (EY Europe). EY Europe je kooperativno društvo s ograničenom odgovornošću (SRL ili BV) osnovano u Belgiji. To je revizorsko društvo registrirano pri Institut des Reviseurs d'Entreprises (IRE-IBR) u Belgiji, ali ne provodi revizije niti pruža nikakve profesionalne usluge.

U mjeri u kojoj to dopuštaju lokalni zakonski i regulatorni zahtjevi, EY Europe je stekla ili će steći kontrolu glasovanja nad tvrtkama članicama EYG-a koje posluju u Europi. EY Europe tvrtka je članica EYG-a. EY Europe je stekla glasačku kontrolu nad EY-om Hrvatska 1. srpnja 2014. godine.

Upravni odbor EY Europe čine stariji partneri tvrtki članica EYG-a u Europi. Isti ima ovlaštenja i odgovornost za provedbu strategije i upravljanje EY Europe.

EY Areas, Regions and countries*



*Brojke su s 1.7.2023



EY je globalni lider u pružanju usluga revizije, poreznim uslugama, strategijama i transakcijama te konzultantskim uslugama. Širom svijeta, više od 390.000 ljudi u tvrtkama članicama u više od 148 zemalja dijeli predanost izgradnji boljeg poslovnog okruženja, ujedinjeno zajedničkim vrijednostima i nepokolebljivom predanošću kvaliteti, integritetu i profesionalnom skepticizmu. Na današnjem globalnom tržištu, integrirani EY pristup osobito je važan u pružanju visokokvalitetnih multinacionalnih revizija, što može obuhvaćati gotovo svaku zemlju na svijetu.

Ovaj integrirani pristup omogućava tvrtkama članicama EY-a da razviju i oslanjaju se na raspon i količinu iskustva potrebnog za obavljanje tako raznolikih i složenih revizija.

EYG koordinira razne aktivnosti tvrtki članica i promiče suradnju među njima. EYG ne pruža usluge, ali njegovi ciljevi uključuju promicanje iznimne visokokvalitetne 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 opisana u tekstu ispod odražavaju načelo da EY, kao globalna organizacija, ima jednu zajedničku strategiju.

U isto vrijeme, EY mreža djeluje na regionalnoj razini unutar područja. Ovaj operativni model dopušta veći fokus na dionike u regijama, dopuštajući tvrtkama članicama izgradnju jačih odnosa s klijentima i drugima u svakoj zemlji te boljem odgovoru lokalnim potrebama.



Globalno upravljačko vijeće

Globalno upravljačko vijeće (GGC) glavno je nadzorno tijelo EYG organizacije. Ono uključuje jednog ili više predstavnika iz svake Regije, predstavnike svih partnera i neovisnih ne-izvršnih predstavnika (INE). Regionalne predstavnike, koji inače nemaju visoke rukovodeće funkcije, bira njihov RPF na trogodišnji mandat, uz mogućnost jednokratnog sukcesivnog reizbora. GGC savjetuje EYG o politikama, strategijama te o aspektima od javnog interesa donošenja odluka. GGC odobrava, u nekim slučajevima, prema preporuci globalnog izvršnog vodstva (GE), određena pitanja koja mogu utjecati na EY.



Neovisni ne-izvršni predstavnici

Do šest (globalnih INEs) ih je imenovano izvan EY-a. Globalni INEs su iskusni menadžeri iz javnog ili privatnog sektora i odražavaju različita geografska područja i profesionalna iskustva. Oni globalnoj organizaciji i GGC-u donose značajnu korist njihovih različitih perspektiva i iskustava. Globalni INEs također čini većinu Pod-odbora za javni interes GGC-

a. Uloga PIC-a (Public Interest Sub-Committee) uključuje aspekte javnog interesa pri donošenju odluka i dijaloga zainteresiranih strana, pitanja pokrenuta u okviru politika i postupaka zviždača te uključivanje u diskusije o kvaliteti i upravljanju rizicima. Globalne INE-ove imenuje dedicerani odbor, odobren od strane GE- a i ratificiran od strane GGC-a.



Globalno izvršno vodstvo (GE)

GE okuplja vodstvo EY funkcija, usluga i geografskih područja. Njime predsjedava Predsjednik i izvršni direktor EYG-a, a uključuje glavne partnere za usluge klijentima i omogućavanje poslovanja; glavne regionalne partnere; globalnog lidera funkcije ljudskih resursa; sve globalne voditelje pojedinih vrsta usluga - revizije, konzultantskih usluga, strategija i transakcije i poreznih usluga te jednog EYG partnera u rotaciji.

GE također uključuje globalnog potpredsjednika Tržišta, globalnog potpredsjednika za Transformaciju, glavnog direktora za tehnologiju klijenata, predsjedavajućeg odbora za globalne klijente, predsjedavajućeg odbora za tržišta u razvoju, kao i predstavnike tržišta u razvoju.

GE i GGC odobravaju kandidate za predsjednika, izvršnog direktora EYG-a te odobravaju imenovanja Globalnih rukovodećih partnera. GE također odobrava imenovanja Globalnih potpredsjednika. GGC potvrđuje imenovanja bilo kojeg Globalnog potpredsjednika koji je član GE- a.

Odgovornosti GE-a uključuju promociju globalnih ciljeva i razvoj, odobrenja i, prema potrebi, provedbu:

- ▶ Globalne strategije i planova
- ▶ Zajedničkih standarda, metodologija i politika koje se promiču unutar tvrtki članica
- ▶ Inicijativa vezanih za zaposlenike, uključujući kriterije i procese za prijem, ocjenjivanje, razvoj te nagrađivanje i umirovljenje partnera
- ▶ Programa unapređenja i zaštite kvalitete
- ▶ Prijedloga vezanih uz regulatorna pitanja i javne politike
- ▶ Politika i smjernica koje se odnose na usluge tvrtki članica međunarodnim klijentima, razvoj poslovanja, tržišta i branding
- ▶ Razvojnih sredstva i prioriteta ulaganja EY-a
- ▶ Godišnjih financijskih izvješća i budžeta EYG-a
- ▶ Preporuka GGC-a o određenim pitanjima

GE se također redovito obavještava o statusu implementacije ISQM-a 1 i aspektima koji zahtijevaju njihovu pozornost.

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



GE odbori

Osnovani od strane GE-a, okupljajući predstavnike cijele organizacije, odbori GE-a odgovorni su za davanje preporuka GE-u. Uz globalni revizijski odbor, primjeri ostalih odbora uključuju usluge uvjerenja, savjetovanje, porez, strategiju i transakcije, globalna tržišta i ulaganja, globalne klijente, tržišta u razvoju, upravljanje talentima i rizike.



Globalna stručna grupa

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



EYG društva članovi

Pod propisima EYG-a, društva članovi obvezuju se da će slijediti ciljeve EY-a, poput pružanja visokokvalitetnih usluga širom svijeta. U tu svrhu, tvrtke članice provode implementaciju globalnih strategija i planova te rade na održavanju propisanog kapaciteta usluga. Od njih se traži da posluju u skladu sa zajedničkim standardima, metodologijama i politikama, uključujući one koje se odnose na revizijsku metodologiju, upravljanje kvalitetom i rizikom, neovisnost, razmjenu znanja, talente i tehnologiju.

Iznad svega, EYG društva se obvezuju se da će svoje profesionalno poslovanje provoditi u skladu s važećim profesionalnim i etičkim standardima i svim važećim zakonskim zahtjevima. Ova predanost integritetu i želji za činjenjem ispravnih stvari je poduprijeta sa EY globalnim kodeksom ponašanja i vrijednostima EY-a (vidi stranicu 18).

Osim prihvaćanjem propisa EYG-a, tvrtke članice su sklopile nekoliko drugih sporazuma koji pokrivaju aspekte njihovog članstva u organizaciji EY, poput prava i obveze korištenja naziva EY i razmjene znanja između društva članova.

Tvrtke članice su podložne nadzorima radi ocjenjivanja poštivanja zahtjeva EYG-a i politika koje reguliraju pitanja kao što su neovisnost, upravljanje kvalitetom i rizikom, revizijsku metodologiju i ljudske resurse. Društva članovi koja nisu u mogućnosti ispuniti obveze kvalitete i ostale zahtjeve EYG članstva bit će isključena iz EY organizacije.



Stvaranje dugoročne vrijednosti za društvo

U EY-u vjerujemo da je održivost posao svakog pojedinca. EY, kao organizacija, utječe na promjene gradeći saveze, stvara suradnju i potiče svaki dio poslovanja da sudjeluje. EY se i dalje usredotočuje na stvaranje, zaštitu i mjerenje dugoročne vrijednosti u sve četiri dimenzije strategije NextWave – vrijednost ljudi, vrijednost klijenata, društvena vrijednost i financijska vrijednost. Upravo integracijom svih ovih dimenzija EY ispunjava svoju svrhu „Izgradnje boljeg poslovnog okruženja“.

Od savjetovanja Vlada o tome kako izgraditi održivija i uključivija gospodarstva, do poticanja poduzeća da se usredotoče i izvještavaju o stvaranju dugoročne vrijednosti za sve dionike, usluge EY-a tu već igraju vitalnu ulogu. Međutim, može se i mora učiniti više dok svi dionici definiraju njihove uloge na ovom putu.

Kao ponosni sudionik Globalnog dogovora Ujedinjenih naroda (UNGC) od 2009. godine, EY je posvećen integraciji Deset principa UNGC-a i ciljeva održivog razvoja UN-a (SDG-ovi) u strategiju, kulturu i poslovanje EY-a.

Između ostalog, ta se opredijeljenost ogleda kroz:



Strukture upravljanja korporativnom odgovornošću

Korporativnu odgovornost u cijelom EY-u koordinira Vijeće za upravljanje korporativnom odgovornošću EY-a (CRGC). Ovo tijelo uključuje članove EY GE-a putem kojeg su uključeni izvršni kadrovi iz svih linija, funkcija i geografskih područja EY-a.



EY ambicije društvenog utjecaja

Globalni program korporativne odgovornosti, [EY Ripples](#), okuplja globalnu EY mrežu s ciljem pozitivnog utjecaja na milijardu ljudi do 2030. U financijskoj godini (FY) do 30. lipnja 2023. EY zaposlenici su pozitivno utjecali na 46 milijuna života kroz EY Ripples program. Do danas je EY Ripples inicijative kumulativno koristilo više od 127 milijuna ljudi, uz pomoć:

- Strogog fokusa na tri područja (podrška sljedećoj generaciji radne snage, rad s poduzetnicima koji potiču održivi razvoj i ubrzanje ekološke održivosti) gdje osebujne vještine, znanje i iskustvo EY ljudi mogu napraviti najveću razliku.
- Suradnje s drugim organizacijama istih mišljenja u izgradnji ekosustava koji su sposobni za stvaranje

velikih promjena. Na primjer, inicijativa TRANSFORM s Unileverom i britanskim Uredom za vanjske poslove, Commonwealth i razvoj, čiji je cilj promijeniti živote 150 milijuna ljudi u pod-Saharskoj Africi i južnoj Aziji do 2030., kroz rješavanje nejednakosti.

- ▶ Planiramo nastaviti suradnju s ciljem stvaranja trajnog pozitivnog društvenog utjecaja putem aktivnosti kao što su programi za učenje namijenjeni učenicima koji nemaju pristup adekvatnoj obrazovnoj podršci. Nedavno je tvrtka EY za ovo djelo primila SAP Pinnacle nagradu za društveni utjecaj u 2022. godini.



Predanost ljudskim pravima

U 2021. godini GE je potpisao priopćenje u kojem ponovno potvrđuje svoju predanost poštivanju i zaštiti ljudskih prava. Obveza je usmjerena na prava svih ljudi iz EY-a, utjecaj angažmana klijenata, dioničara u EY opskrbnim lancima i aktivnu uključenost. EY se i dalje usredotočuje na snažno upravljanje u vezi s tom obvezom.



EY ambicije u pogledu ugljika

EY je postigao ugljično negativan status u 2021., u 2022. je ostao ugljično negativan i namjerava biti u potpunosti ugljično negativan u 2025. EY nastoji to postići značajnim smanjenjem apsolutnih emisija ugljika, a zatim svake godine ukloniti više nego što je preostala količina. Kako bi dosegli potpunu ugljičnu negativnost, EY globalna organizacija planira smanjiti apsolutne emisije za 40% u opsezima 1, 2 i 3 (u odnosu na početnu vrijednost za FY19), u skladu s znanstveno utemeljenim ciljem od 1,5 °C koji je odobren inicijativom Science Based Targets (SBTi). Konkretno radnje uključuju:

- ▶ Smanjivanje emisija iz poslovnih putovanja, s ciljem postizanja smanjenja od 35% do FY25, u odnosu na početnu vrijednost iz FY19
- ▶ Smanjenje sveukupne uredske potrošnje električne energije i nabava 100% obnovljive energije za preostale potrebe, kako bismo postali član RE100 u FY25
- ▶ Strukturiranje ugovora o opskrbi električnom energijom na način da se sklapaju virtualni ugovori o kupnji električne energije (VPPA), s ciljem uvođenja veće količine električne energije u nacionalne mreže nego što EY troši
- ▶ Korištenje prirodnih rješenja i tehnologija za smanjenje ugljika, s ciljem eliminacije ugljika u većem volumenu nego što je ispušteno u atmosferu kroz godinu
- ▶ Pružanje EY timovima alata za izračunavanje, a zatim i rad na smanjenju količine ispuštenog ugljika pri obavljanju poslova s klijentima

- ▶ Od 75% dobavljača EY-a, po potrošnji, postaviti znanstveno utemeljene ciljeve najkasnije do FY25
- ▶ Ulaganje u EY usluge i rješenja koja pomažu klijentima u stvaranju vrijednosti dekarbonizacijom svog poslovanja i pružaju rješenja za druge izazove i mogućnosti održivosti



Sustav upravljanja kvalitetom

Sustav upravljanja kvalitetom



Od sustava interne kontrole kvalitete do sustava upravljanja kvalitetom

Tijekom ove godine dovršili smo implementaciju Međunarodnog standarda upravljanja kvalitetom 1 (ISQM 1), koji je stupio na snagu 15. prosinca 2022., i dovršili prijelaz s našeg unutarnjeg sustava kontrole kvalitete na naš sustav upravljanja kvalitetom.

Naš ovdje predstavljeni sustav upravljanja kvalitetom također ispunjava zahtjeve postojećih Međunarodnih standarda kontrole kvalitete (ISQC 1), koje je izdao Odbor za međunarodne standarde revidiranja i izražavanja uvjerenja (IAASB).

U kontekstu ISQM-a 1 i godišnje evaluacije našeg sustava upravljanja kvalitetom, EY Hrvatska odnosi se na sljedeće tvrtke članice EYG-a koje obavljaju revizije ili preglede financijskih izvještaja ili druga uvjerenja ili povezane uslužne angažmane:

- ▶ Ernst & Young d.o.o., društvo s ograničenom odgovornošću osnovano u Zagrebu

Kao što je navedeno u zaključku o godišnjoj evaluaciji u odjeljku Sustav upravljanja kvalitetom ovog izvješća, s danom 30. lipnja 2023. godine, EY-u Hrvatska zaključila je da su naši sustavi unutarnje kontrole osmišljeni na odgovarajući način i da djeluju učinkovito.

Nadalje, dostavljamo potvrdu o usklađenosti s uredbom EU-a kojom se obuhvaćaju:

- ▶ Učinkovitost funkcioniranja sustava kvalitete internih kontrola; kako je navedeno u zaključku o godišnjoj evaluaciji sustava upravljanja kvalitetom u odjeljku Sustav upravljanja kvalitetom ovog izvješća, s danom 30. lipnja 2023. godine, EY Hrvatska zaključila je da su naši sustavi unutarnje kontrole osmišljeni na odgovarajući način i da djeluju učinkovito.
- ▶ Prakse neovisnosti ovlaštenog revizora ili revizorskog društva, što također potvrđuje da je provedeno interno preispitivanje usklađenosti s neovisnošću,
- ▶ Politika koju slijedi ovlašten revizor ili revizorsko društvo u vezi s kontinuiranim obrazovanjem ovlaštenih revizora.



Struktura

Ugled EY-a Hrvatska za pružanje visokokvalitetnih usluga profesionalne revizije neovisno, objektivno i

etički ključan je za naš uspjeh kao neovisnih revizora. Nastavljamo ulagati u inicijative za promicanje veće objektivnosti, neovisnosti i profesionalnog skepticizma. To su temeljni atributi visokokvalitetne revizije. Osmišljavanje, provedba i upravljanje učinkovitim sustavom upravljanja kvalitetom ključno je za te napore.

U EY Hrvatska naša uloga kao revizora je pružiti uvjerenje o poštenom prezentiranju financijskih izvještaja društava obuhvaćenih revizijom. Okupljamo kvalificirane timove za pružanje revizijskih usluga, oslanjajući se na naše široko iskustvo u svim industrijskim sektorima i uslugama. Kontinuirano nastojimo poboljšati procese upravljanja kvalitetom i rizicima, tako da je kvaliteta naše usluge na dosljedno visokoj razini.

U današnjem okruženju, koje karakterizira kontinuirana globalizacija, brzo kretanje kapitala i utjecaj tehnoloških promjena, kvaliteta naših revizijskih usluga nikada nije bila važnija. U sklopu NextWave strategije kontinuirano se i snažno ulaže u razvoj i održavanje metodologije revizije EY-a, alata i drugih resursa potrebnih za potporu visokokvalitetnim revizijama.

Iako tržište i dionici i dalje zahtijevaju visokokvalitetne revizije, zahtijevaju i sve djelotvornije i učinkovitije pružanje revizijskih usluga. EY i dalje traži načine za poboljšanje djelotvornosti i učinkovitosti svoje revizijske metodologije i procesa, uz istodobno poboljšanje kvalitete revizije.

EY radi na razumijevanju gdje revizijska kvaliteta poduzeća članica možda nije u skladu s njihovim vlastitim očekivanjima i očekivanjima dionika, uključujući neovisna regulatorna tijela za reviziju. To uključuje nastojanje da se uči iz aktivnosti praćenja, uključujući aktivnosti vanjske i unutarnje inspekcije, te da se utvrde temeljni uzroci nepovoljnih događaja u kvaliteti kako bi se omogućilo stalno poboljšanje kvalitete revizije.



Osmišljavanje, provedba i upravljanje sustavom upravljanja kvalitetom

ISQM 1 zahtijeva proaktivniji pristup upravljanju kvalitetom na razini tvrtke koji se temelji na riziku zahtijevajući od tvrtki da osmisle, implementiraju i upravljaju sustavom upravljanja kvalitetom. ISQM 1 također zahtijeva procjenu, barem jednom godišnje, sustava upravljanja kvalitetom.

ISQM 1 uključuje čvrste zahtjeve za upravljanje, vodstvo i kulturu profesionalnih računovodstvenih tvrtki i uvodi postupak procjene rizika kako bi se pozornost tvrtke usmjerila na ublažavanje rizika koji mogu utjecati na kvalitetu angažmana. Također zahtijeva opsežnije praćenje sustava upravljanja kvalitetom kako bi se utvrdili nedostaci koji zahtijevaju korektivne mjere i pružila osnova za procjenu ukupne učinkovitosti sustava upravljanja kvalitetom.

ISQM 1 opisuje integrirani i iterativni pristup sustavu upravljanja kvalitetom koji se temelji na prirodi i okolnostima tvrtke i angažmanima koje obavlja. Također uzima u obzir promjene u praksi i različite operativne modele poduzeća (npr. upotreba tehnologije, mreže i multidisciplinarnih poduzeća).

Pristup EY-a je implementacija sustava upravljanja kvalitetom koji se dosljedno primjenjuje u cijeloj mreži tvrtki članica radi promicanja kvalitete angažmana i operativne učinkovitosti. To je posebno važno u globalnom gospodarstvu u kojem su mnoge revizije transnacionalne i uključuju upotrebu drugih tvrtki članica EY-a.

Da bi se postigla ta svrha, tvrtke članice EYG-a imaju pristup određenim politikama, tehnologijama, strategijama i programima koji će se koristiti u osmišljavanju, provedbi i radu sustava upravljanja kvalitetom tvrtki članica. Svrha ovih resursa je pružiti podršku tvrtkama članicama i njihovom osoblju.

Na primjer, EY je uspostavio pristup potrebnom postupku procjene rizika koji uključuje doprinos i povratne informacije iz svih linija, funkcija i geografskih područja usluga EY-a za razvoj globalnih osnovnih minimuma, uključujući ciljeve kvalitete (na temelju zahtjeva ISQM 1), rizike kvalitete i odgovore (uključujući ključne kontrole sustava upravljanja kvalitetom) za koje se pretpostavlja da se primjenjuju na tvrtke članice EYG-a. Osim toga, EY je razvio globalne alate koji omogućuju sustav upravljanja kvalitetom.

Tvrtke članice EY-a, uključujući i one u EY Hrvatska, u konačnici su odgovorne za projektiranje, implementaciju i rad svog sustava upravljanja kvalitetom te su odgovorne:

- Procijeniti politike, tehnologije, strategije, programe i polazne vrijednosti koje su im pružene i
- Utvrditi treba li ih dopuniti tvrtka članica kako bi bila prikladna za uporabu (npr. treba li politiku izmijeniti u skladu s lokalnim zakonima i propisima ili ako sadržaj unutar tehnologije treba prevesti na lokalni jezik).



Uloge sustava upravljanja kvalitetom

Kako bi se omogućilo osmišljavanje, implementacija i rad sustava upravljanja kvalitetom EY Hrvatska, pojedinci su raspoređeni u SQM uloge. Pojedinci u tim ulogama imaju odgovarajuće iskustvo, znanje, utjecaj i autoritet te dovoljno vremena da ispune svoje uloge u sustavu upravljanja kvalitetom i odgovorni su za ispunjavanje svojih odgovornosti. Uloge i odgovornosti SQM-a definirane su u Globalnim SQM politikama kako bi se potaknula dosljednost u izvršenju sustava upravljanja kvalitetom EY Hrvatska.

Ključne uloge unutar Sustava upravljanja kvalitetom uključuju:

Krajnja odgovornost: Glavni partner zemlje je pojedinac kojem se dodjeljuje krajnja odgovornost i odgovornost za sustav upravljanja kvalitetom, uključujući zaključivanje o njegovoj učinkovitosti.

Operativna odgovornost za sustav upravljanja kvalitetom: Glavni partner za reviziju u zemlji je pojedinac kojem je dodijeljena operativna odgovornost za sustav upravljanja kvalitetom. To uključuje prijedlog zaključka o godišnjoj evaluaciji sustava upravljanja kvalitetom glavnom partneru zemlje. Glavni partner za reviziju u zemlji, koji ostaje odgovoran, dodjeljuje operativnog upravitelja SQM-a zemlje kako bi im pomogao u ispunjavanju njihovih odgovornosti povezanih sa sustavom upravljanja kvalitetom.

Operativna odgovornost za ispunjavanje zahtjeva neovisnosti: Voditelj Neovisnosti zemlje je pojedinac kojem je dodijeljena operativna odgovornost za ispunjavanje zahtjeva neovisnosti.

Operativna odgovornost za praćenje sustava upravljanja kvalitetom: Voditelj Profesionalne Prakse zemlje je osoba kojoj je dodijeljena operativna odgovornost za praćenje SQM-a. To uključuje slaganje ili predlaganje izmjena preporučenog godišnjeg zaključka evaluacije sustava upravljanja kvalitetom. Voditelj Profesionalne Prakse u zemlji, koji ostaje odgovoran, dodjeljuje Voditelja Nadzora SQM-a zemlje koji će im pomoći u ispunjavanju njihovih odgovornosti povezanih sa sustavom upravljanja kvalitetom. Osnovan je Nadzorni Odbor SQM-a na razini klastera (gdje klaster predstavlja podnivo CESA regije, a EY Hrvatska je članica CESA središnjeg klastera), kojim predsjedava Voditelj Profesionalne Prakse klastera. Svrha Nadzornog odbora SQM-a je nadgledanje postupaka praćenja i aktivnosti sustava upravljanja kvalitetom. Odbor za nadzor SQM-a uključuje Voditelja nadzora SQM-a klastera, delegata za praćenje SQM-a u zemlji, voditelje kvalitete servisnih linija klastera (Porezi, Savjetovanje i

Strategija i Transakcije), Voditelja Omogućavanja Kvalitete revizije klastera i Voditelja Neovisnosti klastera.

pruža razumno uvjerenje da se postižu ciljevi sustava upravljanja kvalitetom.



Djelotvornost godišnjeg zaključka evaluacije sustava upravljanja kvalitetom od 30. lipnja 2023.

Glavni partner zemlje u ime EY-a Hrvatska dužan je do 30. lipnja na godišnjoj razini ocijeniti sustav upravljanja kvalitetom i zaključiti o njegovoj učinkovitosti. Proces vrednovanja provodi se svake godine na temelju Globalne politike vrednovanja SQM-a, što je primjer globalnog intelektualnog resursa koji se pruža za poticanje dosljednosti u izvršenju Sustava upravljanja kvalitetom EY Hrvatska.

Ova se evaluacija temelji na tome pruža li sustav upravljanja kvalitetom EY Hrvatska razumno uvjerenje da:

- ▶ EY Hrvatska i njezino osoblje ispunjavaju svoje odgovornosti u skladu s profesionalnim standardima i važećim zakonskim i regulatornim zahtjevima, a angažmani se odvijaju u skladu s takvim standardima i zahtjevima; i
- ▶ Izvješća koja izdaju tvrtka članica i nadležni partneri (PIC) prikladni su u danim okolnostima.

Evaluacija učinkovitosti Sustava upravljanja kvalitetom koristi informacije prikupljene iz aktivnosti praćenja provedenih tijekom određenog razdoblja. U evaluaciji su uzeti u obzir rezultati sljedećih aktivnosti:

- ▶ Ispitivanja ključnih kontrola sustava upravljanja kvalitetom
- ▶ unutarnje i vanjske inspekcije angažmana
- ▶ Ostale aktivnosti praćenja (npr. testovi EY-a i usklađenost osoblja s etičkim zahtjevima koji se odnose na neovisnost, kritike kvalitete vanjskih regulatora relevantnih za sustav upravljanja kvalitetom, pitanja prijavljena putem dežurne linije za etiku).

Stručna prosudba koristi se u ocjenjivanju rezultata aktivnosti praćenja, među ostalim pri utvrđivanju dovode li nalazi, pojedinačno ili u kombinaciji s drugim nalazima, do razine nedostatka. Svi utvrđeni nedostaci zahtijevaju provođenje analize temeljnih uzroka, izradu plana poboljšanja kvalitete i procjenu kako bi se utvrdila ozbiljnost i raširenost nedostatka. Pri određivanju godišnjeg zaključka evaluacije sustava upravljanja kvalitetom, ako se utvrdi ozbiljan nedostatak, poduzeće članica trebalo bi procijeniti je li učinak nedostatka ispravljen i jesu li mjere poduzete do 30. lipnja bile učinkovite.

Zaključak o godišnjoj evaluaciji sustava upravljanja kvalitetom od 30. lipnja 2023.

Godišnji zaključak evaluacije za EY Hrvatska 30. lipnja 2023. godine je da sustav upravljanja kvalitetom



Komponente našeg sustava upravljanja kvalitetom

Komponente našeg sustava upravljanja kvalitetom

U sljedećim odjeljcima opisujemo osnovne komponente Sustava upravljanja kvalitetom, koje EY Hrvatska slijedi:

- ▶ Proces procjene rizika Sustava upravljanja kvalitetom
- ▶ Upravljanje i vodstvo
- ▶ Relevantni etički i pravni zahtjevi
- ▶ Prihvaćanje novog klijenta i nastavak suradnje
- ▶ Provođenje revizije
- ▶ Resursi
- ▶ Informiranje i komunikacija
- ▶ Proces monitoringa i otklanjanja nedostataka u sustavu upravljanja kvalitetom



EY Hrvatska osmislila je i provela postupak procjene rizika kako bi utvrdila ciljeve kvalitete, identificirala i procijenila rizike kvalitete te osmislila i provela odgovore za rješavanje rizika kvalitete kako to zahtijeva ISQM 1. Proces procjene rizika provodi se svake godine na temelju globalnih politika SQM-a kako bi se potaknula dosljednost u provedbi sustava upravljanja kvalitetom EY Hrvatska.

Kako bi se potaknula dosljednost, a tvrtkama članicama EYG-a pružio pristup koji je proporcionalan i prilagodljiv na temelju činjenica i okolnosti tvrtke članice, predstavnici Global Assurance Leadershipa razvili su osnovne ciljeve globalnog sustava upravljanja kvalitetom, rizike kvalitete i odgovore na temelju doprinosa funkcionalnih i servisnih grupa u Globalu, Razina područja i regije. Globalne osnovne vrijednosti SQM-a uključuju:

- ▶ Osnovne Ciljeve kvalitete Sustava upravljanja kvalitetom
- ▶ Osnovne Rizike kvalitete Sustava upravljanja kvalitetom
- ▶ Osnovne Odgovore Sustava upravljanja kvalitetom
 - ▶ Osnovni Resursi Sustava upravljanja kvalitetom (npr. Globalne politike ili tehnologije koje ublažavaju osnovni rizik kvalitete EY SQM-a)
 - ▶ Osnovne Ključne Kontrole Sustava upravljanja kvalitetom osmišljene i implementirane kako bi ublažile Osnovni Rizik kvalitete Sustava upravljanja kvalitetom

Pretpostavlja se da je globalni sustav upravljanja kvalitetom primjenjiv na svaku tvrtku članicu koja obavlja angažmane u okviru ISQM 1. Tvrtke članice

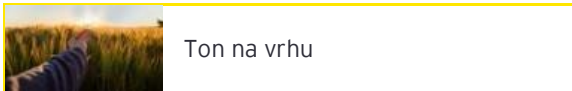
EYG-a odgovorne su za procjenu polaznih vrijednosti Globalnog sustava upravljanja kvalitetom i utvrđivanje treba li tvrtka članica dopuniti ili prilagoditi osnovice globalnog sustava upravljanja kvalitetom kako bi bile prikladne za upotrebu (npr. dodatni rizici kvalitete, prilagodba odgovora itd.).

EY Hrvatska pregledala je polazne vrijednosti Globalnog sustava upravljanja kvalitetom i provela sljedeće:

- ▶ Prihvatila ili odbacila globalne osnovne rizike i resurse kvalitete nakon odgovarajuće analize naših činjenica i okolnosti. U slučaju odbijanja globalnih osnovnih rizika kvalitete i resursa, o tome se preliminarno raspravlja s tim Područjem.
- ▶ Prihvatila ili odbila globalne osnovne resurse i ključne kontrole nakon odgovarajuće analize naših činjenica i okolnosti. U slučaju odbijanja globalnih osnovnih resursa i ključnih kontrola, o tome se preliminarno raspravlja s tim Područjem.
- ▶ Zajedno s Područjem utvrdili razinu izvršenja Globalnih osnovnih Ključnih Kontrola.
- ▶ Prilagodila prihvaćene Globalne Ključne Kontrole te Ključne Kontrole Područja i Regije.

Pregledom polaznih vrijednosti Globalnog sustava upravljanja kvalitetom razmatrane su činjenice i okolnosti EY Hrvatska, uključujući prirodu i operativne karakteristike EY-a Hrvatska, vrste obavljenih angažmana i systemske trendove od praćenja aktivnosti unutar SQM-a.

Osim pregleda polaznih vrijednosti Globalnog sustava upravljanja kvalitetom, EY Hrvatska utvrdila je jesu li potrebni dodatni ciljevi kvalitete, rizici kvalitete ili odgovori. Na temelju globalnih SQM polaznih vrijednosti nismo dodali dodatne ciljeve ili rizike kvalitete, ali smo izvršili prilagodbu odgovora na temelju lokalne organizacijske strukture.



Vodstvo EY-a Hrvatska odgovorno je za postavljanje ispravnog tona na vrhu i pokazivanje predanosti EY-a izgradnji boljeg poslovnog okruženja kroz ponašanje i djelovanje. Iako je ton na vrhu od vitalnog značaja, ljudi iz EY-a također razumiju da kvaliteta i profesionalna odgovornost počinju s njima i da su unutar svojih timova i zajednica i oni lideri. EY zajedničke vrijednosti, koje nadahnjuju EY ljude i vode ih da učine pravu stvar i EY predanost kvaliteti ugrađena je u to tko smo i u svemu što radimo.

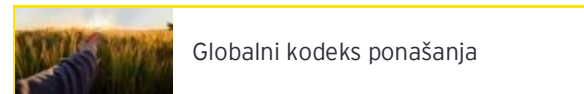
Kultura EY-a snažno podupire suradnju i poseban naglasak stavlja na važnost konzultacija u rješavanju složenih ili subjektivnih računovodstvenih, revizijskih, regulatornih pitanja te pitanja izvješćivanja i neovisnosti. Smatramo da je važno utvrditi da revizorski timovi i subjekti koje revidiraju slijede zaključke konzultacija te to naglašavamo kada je to potrebno.

Dosljedan stav EY-a Hrvatska je da niti jedan klijent nije važniji od našeg profesionalnog ugleda - ugleda EY-a Hrvatska i ugleda svakog našeg profesionalca.

EY pristup poslovnoj etici i integritetu sadržan je u Globalnom kodeksu ponašanja EY-a i drugim politikama i ugrađen je u EY kulturu konzultiranja, programa obuke i interne komunikacije. Više vodstvo jača važnost obavljanja kvalitetnog rada, pridržavanja profesionalnih standarda, pridržavanja politika EY-a i vođenja primjerom. Osim toga, tvrtke članice EY-a procjenjuju kvalitetu profesionalnih usluga koje se pružaju kao ključnu metriku u procjeni i nagrađivanju stručnjaka EY-a.

Kako bi se izmjerila kultura kvalitete u tvrtkama članicama EY-a i EY Hrvatskoj pružio vrijedan uvid u percepciju kulture kvalitete, uključujući ton na vrhu, suradnju, upravljanje radnim opterećenjem i etičko ponašanje, u travnju 2023. pokrenuto je Globalno istraživanje kvalitete. Rezultati Globalnog istraživanja kvalitete korišteni su za utvrđivanje područja u kojima EY Hrvatska dobro posluje i gdje će možda biti potrebno više akcija. Rezultati Globalnog istraživanja kvalitete pokazuju da naši ljudi prepoznaju da ton na vrhu koji je postavilo vodstvo pokazuje predanost

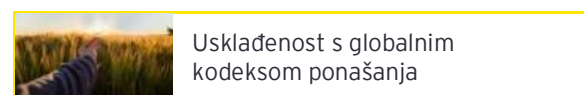
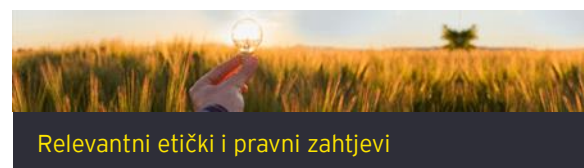
kvaliteti i da EY prepoznaje i cijeni doprinos kvaliteti. Prepoznavanje naše snažne kulture konzultiranja, treniranja i kontinuiranog poboljšanja kvalitete ogleda se i u rezultatima Globalnog istraživanja kvalitete. Ipak, rezultati također pokazuju da je potrebno učiniti više kako bi se poboljšala naša kultura oko resursa.



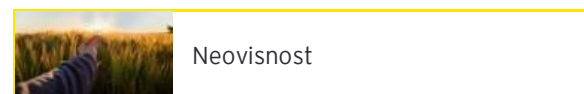
Promičemo kulturu integriteta među našim profesionalcima. Globalni kodeks ponašanja EY-a pruža jasan skup načela koja vode naše djelovanje i naše poslovno ponašanje i koje treba slijediti svo osoblje EY-a. Globalni kodeks ponašanja EY-a podijeljen je u pet kategorija:

1. Međusobni rad
2. Rad s klijentima i drugima
3. Djelovanje s profesionalnim integritetom
4. Održavanje naše objektivnosti i neovisnosti
5. Zaštita podataka, informacija i intelektualnog kapitala

Kroz naše postupke za usklađenost s Globalnim kodeksom ponašanja EY-a i kroz česte komunikacije nastojimo stvoriti okruženje koje potiče svo osoblje na odgovorno ponašanje, uključujući prijavljivanje neprimjerenog ponašanja bez straha od odmazde.



Globalni kodeks ponašanja EY-a pruža smjernice o aktivnostima EY-a i poslovnom ponašanju. EY Hrvatska poštuje važeće zakone i propise, a vrijednosti EY-a podupiru našu predanost činjenju ispravne stvari. Ta važna obveza potkrijepljena je s nekoliko politika i postupaka, objašnjenih u odlomcima u nastavku.



Usklađenost s relevantnim etičkim zahtjevima, uključujući neovisnost, ključni je element sustava upravljanja kvalitetom. To uključuje utvrđivanje da smo neovisni činjenično, kao i percepcijski. Etički zahtjevi relevantni za naše revizije i profesionalne usluge uključeni su u Međunarodni kodeks etike za profesionalne računovođe koje objavljuje

Međunarodni Odbor za Etičke Standarde za Računovođe (uključujući međunarodne standarde neovisnosti) (IESBA Kodeks). Također se pridržavamo lokalnih etičkih zahtjeva ili kodeksa u nadležnosti naših revizija i profesionalnih usluga. Informacije o politikama, alatima i postupcima koji se odnose na održavanje neovisnosti potražite u odjeljku Politike neovisnosti.



Rotacija i dugoročna suradnja

EY Hrvatska poštuje zahtjeve rotacije revizorskih partnera iz IESBA kodeksa, Uredbe (EU) 537/2014 Europskog parlamenta i Vijeća od 16. travnja 2014. (EU 537/2014), kao i američke Komisije za vrijednosne papire i burze (SEC), gdje je potrebno. EY Hrvatska podržava rotaciju partnera u reviziji jer pruža svježju perspektivu i promiče neovisnost o upravljanju tvrtkom, zadržavajući pritom stručnost i znanje o poslovanju. Rotacija partnera u reviziji, u kombinaciji sa zahtjevima neovisnosti, s poboljšanim sustavima interne kontrole kvalitete i neovisnog nadzora revizije, pomaže jačanju neovisnosti i objektivnosti te je važna zaštita kvalitete revizije.

Članak 17. Uredbe o reviziji EU-a br. 537/2014 zahtijeva od subjekata od javnog interesa da nakon 7 godina rotiraju svog vodećeg partnera za angažmane/ovlaštenog revizora i ocjenitelja kvalitete angažmana. Nakon rotacije, vodeći partner u revizijskom angažmanu i ocjenitelj kvalitete angažmana ne mogu ponovno preuzeti ulogu vodećeg partnera ili ocjenitelja kvalitete angažmana sve dok ne prođu najmanje tri godine.

Za subjekte od javnog interesa (SJI), globalna politika neovisnosti EY-a zahtijeva od vodećeg partnera za angažmane, revizora kvalitete angažmana i ostale revizijske partnere koji donose ključne odluke ili prosudbe o pitanjima značajnim za reviziju (zajedno, "ključni revizorski partneri"), da se izmjenjuju nakon sedam godina. Za nove SJI (uključujući i klijente koji su tek izlistani na burzi), ključni partneri za reviziju mogu ostati radići na tom klijentu dodatne dvije godine prije rotacije, ako su služili društvu šest ili više godina prije izlaska na burzu.

Po završetku maksimalnog razdoblja rotacije usluga, ključni revizorski partner ne smije voditi ili koordinirati profesionalne usluge revizorskom klijentu koji je SJI sve dok ne završi obavezno razdoblje izuzeća (Cooling off period). To razdoblje je pet godina za vodećeg partnera u reviziji, tri godine za ocjenjivača kvalitete angažmana i dvije godine za druge partnere koji su podvrgnuti rotaciji.

U slučaju da potrebno obavezno razdoblje izuzeća od angažmana (Cooling off period) za vodećeg partnera u reviziji, koje je odredilo lokalno zakonodavno tijelo

ili regulator, traje manje od pet godina, period duži od tog razdoblja stopiranja angažmana ili tri godine, može se koristiti kao zamjena za inače potrebno petogodišnje obavezno razdoblje pauze (Cooling off period). Ovo izuzeće od nadležnosti za vodećeg partnera za reviziju može se primijeniti samo za razdoblja revizije koja počinju prije 15. prosinca 2023. godine.

Uz zahtjeve za rotacijom partnera za reviziju koji se primjenjuju na revizorske klijente koji su SJI, EY je uspostavio zaštitni okvir za dugotrajnu uključenost koji, u skladu sa zahtjevima IESBA-ovog kodeksa i članka 17 od 537/2014, uključuje razmatranje prijetnji neovisnosti nastalih uključivanjem profesionalaca tijekom dugog razdoblja revizije i okvira zaštitnih mjera za rješavanje takvih prijetnji.

Posjedujemo alate za učinkovito praćenje usklađenosti sa zahtjevima rotacije i za zahtjeve za revizorske partnere i druge profesionalce koji dugo surađuju s klijentom revizije. Postoje također procesi planiranja rotacije partnera te odlučivanje koje uključuje konzultacije i odobrenje od strane našeg odjela za stručnu praksu i neovisnost.



Vanjska rotacija

Za subjekte od javnog interesa poštujemo eksterne zahtjeve za rotacijom iz članka 17 (1) Uredbe o reviziji EU.



Zviždači

EY Ethics Hotline pruža EY ljudima, klijentima i drugima izvan organizacije sredstva za povjerljivu prijavu aktivnosti koje mogu uključivati neetičko ili neprikladno ponašanje, a koje mogu biti u suprotnosti sa profesionalnim standardima ili na neki drugi način u neskladu sa zajedničkim vrijednostima EY-a ili Globalnim kodeksom ponašanja. Globalno, sustavom upravlja vanjska organizacija koja postupa povjerljivo i, po želji, anonimno.

Kada izvješće dođe na EY Ethics Hotline, bilo putem telefona ili interneta, isto dobiva hitnu pozornost. Ovisno o sadržaju izvješća, odgovarajući pojedinci iz Upravljanja rizicima, ljudskih potencijala, Pravnih ili drugih funkcija uključeni su u rješavanje izvješća. Isti se postupci primjenjuju za pitanja o kojima se izvještava izvan EY Ethics Hotline-a.



Nepoštivanje zakona i propisa

U skladu s Etičkim kodeksom IESBA-e, EY je donio politiku osmišljenu kako bi ispunio svoje obveze prijavljivanja neusklađenosti sa zakonom i propisima - NOCLAR. Politika obuhvaća obveze izvješćivanja u vezi s nesukladnim aktivnostima klijenata ili osoblja EY-a, ovisno o njihovim poslovnim aktivnostima.

Osim obveza izvješćivanja NOCLAR-a, od EY-a se može zahtijevati da relevantnim regulatornim tijelima podnese određena izvješća o mogućim povredama od strane klijenata - stvarnim ili sumnjivim. Ako takve obveze postoje, izvješća se podnose u skladu s lokalnim zakonima.



Anti-korupcijska politika

EY-ova Globalna politika borbe protiv korupcije pruža našim ljudima smjernice za određene neetičke i nezakonite aktivnosti. Naglašava obvezu poštivanja zakona protiv podmićivanja i daje definiciju onoga što čini podmićivanje. Također, utvrđuje odgovornosti za prijavu kada se otkrije podmićivanje. Kao priznanje rastućeg globalnog utjecaja mita i korupcije, uloženi su napori da se i dalje ugrade mjere protiv podmićivanja u EY.



Povlašteno trgovanje

Trgovanje vrijednosnim papirima regulirano je mnogim zakonima i propisima, a osoblje EY-a obvezno je pridržavati se važećih zakona i propisa koji se odnose na povlašteno trgovanje. To znači da je osoblju EY-a zabranjeno trgovanje vrijednosnim papirima dok posjeduju materijalne, nejavne podatke.

Politika o povlaštenom trgovanju EY Global potvrđuje obvezu EY ljudi da ne trguju vrijednosnim papirima kada su u posjedu povlaštenih informacija, pruža detalje o tome što čini povlaštenu informaciju i identificira kome se zaposlenici EY-a trebaju obratiti ako imaju pitanja u vezi njihovih odgovornosti.



Ekonomske i trgovinske sankcije

Važno je da smo svjesni promjenjive situacije u vezi međunarodnih trgovinskih i ekonomskih sankcija. EY prati izdane sankcije diljem svijeta i kada je poslovna suradnja prihvaćena i kada se ona nastavlja.

Smjernice o odnosima i aktivnostima na koje one utječu su dostupne našim ljudima.



Sprječavanje pranja novca

EY Hrvatska je klasificirana kao obveznik prema važećim propisima o sprječavanju pranja novca. U skladu s globalnim smjernicama EY-a vezano uz sprečavanje pranja novca, EY Hrvatska je provela politike i postupke osmišljene za ispunjavanje tih obveza, uključujući postupke „Upoznajte svog klijenta“, procjene rizika i prijavljivanje sumnjivih aktivnosti. Osobe iz EY-a osposobljene su za svoje odgovornosti u skladu s propisima i pružaju smjernice o tome s kim se mogu savjetovati kada imaju pitanja.



Zaštita i povjerljivost podataka

Globalna politika zaštite osobnih podataka EY-a, određuje načela koja se trebaju primijeniti na prikupljanje, uporabu i zaštitu osobnih podataka, uključujući osobne podatke koji se odnose na sadašnje, prošle i buduće zaposlenike, klijente, dobavljače i poslovne suradnike. Ova je politika u skladu sa strogim zahtjevima GDPR-a Europske unije i drugim primjenjivim zakonima i propisima koji se odnose na zaštitu podataka i privatnosti. EY također ima obvezujuća korporativna pravila koja su odobrila regulatorna tijela EU-a i UK-a kako bi se olakšalo kretanje osobnih podataka unutar mreže EY. Nadalje, imamo politiku za rješavanje naših specifičnih zahtjeva za privatnost podataka u Hrvatskoj i poslovnih potreba.



Prihvatanje novog klijenta i nastavak suradnje



Globalna politika prihvatanja klijenta i angažmana

Globalna politika EY-a o prihvaćanju klijenata i angažmana postavlja načela koja određuju hoće li se prihvatiti novi klijent ili novi angažman odnosno hoće li se nastaviti suradnja s već postojećim klijentom. Ova su temeljna načela za održavanje kvalitete, upravljanje rizicima, zaštitu EY zaposlenika i poštivanja zakonskih propisa.

Globalna politika EY-a o prihvaćanju klijenata i angažmana primjer je politike koju je izdao EYG kako bi se osiguralo pridržavanje vrijednosti EY-a, riješio

mrežni rizik i potaknula dosljednost u sustavu upravljanja kvalitetom.

Ciljevi ove procedure su:

- ▶ Uspostavljanje strogo određenog procesa za ocjenu rizika i donošenje odluke o prihvaćanju ili nastavku suradnje s klijentom
- ▶ Poštivanje zahtjeva o neovisnosti
- ▶ Prepoznavanje i odgovarajuća reakcija na sukob interesa
- ▶ Prepoznavanje i odbijanje klijenata kod kojih postoji preveliki rizik
- ▶ Istaknuti klijente ili angažmane koji nisu u skladu s vrijednostima EY-a
- ▶ Zahtijevanje konzultacije s određenim stručnjacima kako bi se utvrdili dodatni postupci vezani uz upravljanje rizicima kod specifičnih faktora visokog rizika
- ▶ Poštivanje zakonskih i regulatornih propisa i zahtjeva struke

Nadalje, globalna politika EY-a o sukobu interesa definira globalne standarde za rješavanje kategorija potencijalnih sukoba interesa i postupak za njihovo identificiranje. Također uključuje odredbe za upravljanje potencijalnim sukobom interesa što je brže i učinkovitije, primjenom odgovarajućih zaštitnih mjera. Takve zaštitne mjere mogu uključivati dobivanje pristanka klijenta za angažman za drugu stranu u kojem može postojati sukob interesa, uspostavljanje odvojenih angažiranih timova koji bi djelovali za dvije ili više stranaka, provedbu „Kineskih zidova“ između angažiranih timova ili odbijanje angažmana kako bi se izbjegao identificirani sukob interesa.

Globalna politika EY-a o sukobu interesa i povezane smjernice uzimaju u obzir sve veću složenost angažmana i odnosa s klijentima, te potrebu za brzinom i točnošću u odgovoru klijentima. Politike su također usklađene s najnovijim standardima Međunarodnog odbora za etičke standarde za računovođe (IESBA).



Primjena politike u praksi

Koristimo globalni alat za prihvaćanje klijenata i nastavak suradnje s određenim klijentom (PACE), online 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 prihvaćanja i nastavka, te identificira politike i reference na profesionalne standarde potrebne za procjenu poslovnih prilika i povezanih rizika. PACE je primjer tehnoloških resursa koje tvrtke članice EYG-a širom svijeta koriste za poticanje dosljednosti u Sustavu upravljanja kvalitetom.

Postupak prihvaćanja ili nastavka klijenata i angažmana uključuje razmatranje procjene čimbenika rizika od strane angažiranog tima u širokom rasponu kategorija kao što su industrija, stav uprave, unutarnje kontrole, složenost revizije i povezane strane.

Kao dio ovog procesa, pažljivo razmatramo karakteristike rizika potencijalnog klijenta ili angažmana te rezultate postupaka dubinske analize. Prije preuzimanja novog angažmana ili klijenta, utvrđujemo možemo li izdvojiti dovoljne resurse za pružanje kvalitetne usluge, posebno u visoko tehničkim područjima, te jesu li usluge koje klijent želi primjerene za nas. Postupak odobravanja osigurava da se nijedan novi revizijski angažman ne može prihvatiti bez odobrenja predstavnika iz timova vođenih od strane lokalnog direktora stručne prakse (PPD) te rukovodstvenog tima kojeg vodi Glavni partner za reviziju (AMP), kako je određeno na temelju rizika. S obzirom na utvrđenu razinu rizika, novi revizijski angažmani također mogu zahtijevati odobrenje imenovanih regionalnih i područnih PPD i AMP predstavnika.

U godišnjem procesu nastavka poslovanja s klijentima i angažmanom EY-a preispitujemo svoju uslugu i sposobnost da nastavimo pružati kvalitetnu uslugu te potvrđujemo da klijenti dijele EY-ovu predanost kvaliteti i transparentnosti u financijskom izvještavanju. Partner odgovoran za pojedinu reviziju, zajedno s rukovodstvom našeg odjela revizije, na godišnjoj razini razmatra odnos s klijentom kako bi se odredilo je li nastavak suradnje primjeren.

Kao rezultat ovoga s nekim se revizorskim klijentima suradnja raskida. Kao i u procesu prihvaćanja klijenta i angažmana, naš regionalni PPD i AMP uključen je u proces nastavka rada s klijentima i mora se složiti s odlukama o nastavku.



Provođenje revizije

EY kontinuirano ulaže u poboljšanje revizijskih metodologija i alata, s ciljem provođenja najkvalitetnijih revizija u struci. Ovo ulaganje odražava predanost EY-a na izgradnji povjerenja na tržištu kapitala i u gospodarstvima diljem svijeta.



EY digitalna revizija

Digitalna revizija EY-a pomaže timovima EY-a da odgovore na promjenjive potrebe tvrtki kojima služe i

da doprinose usprkos rastućim očekivanjima dionika - i danas i sutra.

Podržava stručnjake EY-a u ostvarenju kvalitete i otključavanju digitalne prednosti u svim fazama revizije uparivanjem naprednih sposobnosti s pravim skupovima digitalnih vještina i kulturom kontinuiranih inovacija.

Digitalna revizija EY-a provodi se na globalnoj razini i dobro je uspostavljena i dokazana na tržištu:

- ▶ **EY Canvas** omogućava siguran tijek rada, komunikaciju i dokumentaciju temeljenu na oblaku na **150,000+** revizija.
- ▶ **EY Canvas Client Portal** se povezuje s **200.000+** EY profesionalaca s više od **300.000** korisnika klijenata.
- ▶ **EY Atlas** služi kao središnji repozitorij računovodstvenog znanja za EY timove i revidirane entitete.
- ▶ **EY Smart Automation** mogućnosti pokreću automatizaciju osnovnih aktivnosti i izravno su integrirane u EY Canvas.
- ▶ **EY Helix** omogućuje EY timovima da analiziraju preko **775 milijardi** linija dnevnika knjiženja godišnje.

Ove tehnologije podržavaju EY timove u ostvarenju kvalitete **povezivanjem** tvrtki i timova, **automatizacijom** revizijskih postupaka i procesa te **analizom** podataka pomoću naprednih tehnologija.

Povezivanje

Neometano međusobno povezivanje subjekata i revizorskih timova, kao i s pravim informacijama, temelj je visokokvalitetne revizije.

EY Canvas, globalna EY revizorska platforma, nalazi se u središtu revizije i omogućuje pružanje visokokvalitetne revizije. EY Canvas temelji se na oblaku i izgrađen je korištenjem najsuvremenije tehnologije za web aplikacije. To omogućuje pružanje sigurnosti podataka i mogućnost razvoja softvera kako bi se odgovorilo na promjene u računovodstvenoj profesiji i regulatornom okruženju.

Pomoću pitanja o profilu, revizijski angažmani u EY Canvasu automatski se konfiguriraju s informacijama relevantnim za vrstu subjekta (npr. uvršten na burzu, subjekt od javnog interesa) i industriju. To pomaže da planovi revizije budu prilagođeni i ažurni te pruža izravnu vezu sa smjernicama za reviziju, profesionalnim standardima i predlošcima dokumentacije. Većina obrazaca koji omogućuju revizijsku dokumentaciju integrirani su u EY Canvas, iskorištavajući pitanja profila za isporuku relevantnih revizijskih postupaka i povezanih zahtjeva za dokumentacijom. S programom Milestones o kojem se govori u odjeljku o **infrastrukturi koja podržava kvalitetu**, EY Canvas omogućuje učinkovito

upravljanje projektima. EY Canvas izgrađen je s korisničkim sučeljem koje timu omogućuje vizualizaciju rizika i njihov odnos s planiranim odgovorom i obavljenim radom u ključnim područjima. Također omogućuje povezivanje timova za reviziju grupe za komuniciranje relevantnih informacija i uputa revizorima komponenti tako da revizor grupe može usmjeravati izvršenje i nadzirati izvedbu revizije grupe.

EY Canvas uključuje EY Canvas Client Portal za pomoć timovima u komunikaciji s klijentima i pojednostavljenju njihovih zahtjeva prema klijentima. Također uključuje EY Canvas Oversight, koji omogućuje nadzor u stvarnom vremenu i praćenje napretka revizije na globalnoj razini kako bi se povećala vidljivost i olakšala proaktivna suradnja u svim fazama revizije.

EY Canvas dodatno nadopunjuje globalna istraživačka platforma EY Atlas koja omogućuje pristup najnovijim računovodstvenim znanjima i za stručnjake EY-a i za subjekte koje revidiraju.

Automatiziranje

Pametne tehnologije pomažu omogućiti veću razinu automatizacije, centralizacije i standardizacije tijekom revizije.

EY Digitalna revizija koristi globalnu povezivost EY Canvasa za globalnu implementaciju automatizacije. EY Smart Automation Hub pruža centraliziranu i globalnu pristupnu točku za mogućnosti automatizacije koja je u potpunosti ugrađena u EY Canvas i pruža ažuriranja statusa u stvarnom vremenu. Te mogućnosti koriste automatizaciju velikih razmjera, kao i umjetnu inteligenciju (AI), strojno učenje i druge napredne tehnologije, kako bi poboljšale upravljanje projektima i podržale revizijsko testiranje.

Automatizacija i ubrzavanje rutinskih postupaka omogućuje revizorskim timovima da se usredotoče na najistaknutije rizike i složena područja prosudbe, kao i na dodanu vrijednost poduzećima koja revidiraju. Istodobno se pojednostavnjuju aktivnosti potpore reviziji, čime se znatno smanjuju naponi za administrativnu potporu potrebni od upravljačkih, financijskih i računovodstvenih timova subjekata.

Analiziranje

Implementacija cjelovite analitike omogućuje pametniji pristup temeljen na podacima koji podržava EY timove u prepoznavanju rizika, otkrivanju anomalija i stvaranju uvida.

Globalni analitički paket EY Helix integrira reviziju na temelju podataka u EY-ovu globalnu metodologiju revizije (EY Digital GAM). Sastoji se od analizatora podataka za osnovne poslovne i računovodstvene

procesu, zajedno s analizatorima specifičnim za industriju i transakcije.

Time se timovima za revizijski angažman omogućuje uvođenje ciljne analitike podataka specifične za subjekt nad kojim se provodi revizija te dubinska analiza tijekom poslovnih ciklusa radi boljeg razumijevanja financijskih aktivnosti i poslovnih procesa. Rezultat je pametniji pristup temeljen na riziku koji podržava kvalitetnije revizijske dokaze, učinkovitu identifikaciju trendova i anomalija te dublju razinu uvida i poslovne inteligencije. Dodatne informacije o tome kako je revizijski pristup temeljen na podacima, od početka do završetka procesa, ključan za provedbu revizije koja se temelji na podacima, sveobuhvatan i za provedbu revizije kvalitete, potražite u **metodologiji revizije** u odjeljku **Resursi**.

Korištenje EY Helixa podržano je besprijekornim i sigurnim pristupom podacima omogućenim standardiziranim i centraliziranim procesima isporuke podataka, nizom metoda ekstrakcije i povezivanja te vodećim sigurnosnim protokolima.

Kontinuirano se ulaže u nove analizatore u nizu sektora i računovodstvenih područja kako bi se poboljšala kvaliteta revizijskih postupaka u tim područjima.

Ulaganje u tehnologiju revizije i usluga uvjerenja sljedeće generacije

Digitalna revizija EY-a unapređuje veću kvalitetu revizije boljim usmjeravanjem na rizike značajnog pogrešnog prikazivanja i kvalitetnijim revizijskim dokazima kako bi se odgovorilo na te rizike.

Kao što je navedeno u odjeljku o **infrastrukturi koja podržava kvalitetu**, kako bi dodatno ubrzala i iskoristila brzinu promjena, organizacija EY ulaže u tehnologiju za pružanje usluga uvjerenja sljedeće generacije kako bi olakšala povjerenje, transparentnost i transformaciju.

Nadovezujući se na prednosti postojećeg paketa globalne revizijske tehnologije EY-a, ovaj četverogodišnji program ulaganja pokreće budućnost tehnologije usluga uvjerenja integracijom i transformacijom vodećih mogućnosti u jednu besprijekornu platformu - pokrećući sljedeću generaciju usluga uvjerenja temeljenih na podacima i omogućene umjetnom inteligencijom.

Ulaganja su usmjerena na tri osnovna područja transformacije kako bi se potaknula kontinuirana kvaliteta i vrijednost:

- ▶ Korisničko iskustvo i suradnja
- ▶ Pristup podacima i analitika
- ▶ umjetna i poslovna inteligencija

U proteklih 12 mjeseci ovo je ulaganje omogućilo izdavanje više od 20 značajnih novih tehnoloških mogućnosti revizije i usluga uvjerenja, uključujući analitiku podataka sljedeće generacije koja koristi Microsoft Power BI, nove mogućnosti umjetne inteligencije integrirane s EY Canvasom za podršku procjeni rizika i redefinjirani tijekom rada revizije za ne listane, ne kompleksne entitete.



Prijevare

Kao dio stalnih napora za poboljšanje, prepoznaje se potreba za razvojem načina na koji se revizije provode radi boljeg rješavanja prijevара. Na globalnoj razini, EY je predan vođenju struke prema širem rješavanju pitanja dionika o ulozi revizora u otkrivanju prijevара.

Tvrtke nikada nisu bile bogate informacijama kao što su danas, pružajući nove mogućnosti otkrivanja materijalnih prijevара putem rudarenja podataka, analize i tumačenja. Revizori sve više koriste analizu podataka za identificiranje neobičnih transakcija i obrazaca transakcija koji bi mogli ukazivati na značajnu prijevaru.

Tehnologija, međutim, nije lijek, a i profesionalna prosudba dolazi u obzir. Svi uključeni, uključujući upravu, odbore, revizore i regulatore, odgovorni su da se još više usredotoče na korporativnu kulturu i ponašanje kako bi podržali otkrivanje prijevара. Dodatne radnje su poduzete za rješavanje ovog važnog područja revizije, uključuje:

- ▶ Uporaba analitike podataka za testiranje prijevара
- ▶ Korištenje dodatnih unutarnjih i vanjskih podataka i informacija kako bi se omogućili spretniji odgovori na vanjske pokazatelje rizika, poput prodaje na kratko i zviždača
- ▶ Korištenje elektroničkih potvrda stanja za revizijske dokaze kad god je to moguće
- ▶ Razvoj vlastito razvijenog okvira za procjenu rizika od prijevара koji je namijenjen uporabi revizijskim odborima i onima zaduženim za upravljanje
- ▶ Zahtijevanje korištenja forenzičkih stručnjaka u reviziji na temelju ciljne procjene rizika
- ▶ Zahtijevanje upotrebe forenzičkih stručnjaka u reviziji na ciljanoj osnovi rizika za procjenu potencijalnih rizika od prijevара
- ▶ Proširenje upotrebe našeg globalnog centra izvrsnosti za rizik u reviziji koji se temelji na najnovijoj tehnologiji, kao što su strojno učenje i umjetna inteligencija, kako bi se dodatno iskoristili vanjski podaci nepovoljnim ukidanjem medija, ključnim forenzičkim mjernim podacima, kratkim praćenjem prodavatelja, alatima za procjenu autentičnosti dokumenata i drugom tehnologijom za poboljšanje identifikacije rizika od prijevара i odgovora na njih u našim revizijama



Pregled rada revizije

Politike EY-a opisuju zahtjeve za pravovremeno i izravno sudjelovanje višeg stručnjaka, kao i razinu pregleda potrebnu za obavljeni posao. Voditelji revizijskog tima provode detaljan pregled revizijske dokumentacije radi tehničke točnosti i potpunosti. Menadžeri i partneri tima obavljaju pregled revizije drugog stupnja kako bi odredili adekvatnost revizijskog rada u cjelini i povezane računovodstvene i financijske izvještaje. Po potrebi, na temelju rizika, porezni stručnjak pregledava značajne porezne i ostale povezane dokumente. Za sva društva od javnog interesa i pojedina ostala društva, revizor kvalitete angažmana (opisan u nastavku u odjeljku Pregled kvalitete revizije) pregledava važna područja računovodstva, financijskog izvještavanja i izvršenja revizije, kao i financijske izvještaje revidiranog društva i revizijsko izvješće.

Priroda, vrijeme i opseg pregleda revizijskog rada ovise o mnogim čimbenicima, uključujući:

- ▶ Rizik, značajnost, subjektivnost i složenost predmeta
- ▶ Sposobnost i iskustvo članova revizijskog tima u pripremi revizijske dokumentacije
- ▶ Razina izravnog sudjelovanja ocjenitelja kvalitete u revizijskom poslu
- ▶ Opsegu same konzultacije

Politike EY-a također opisuju uloge i odgovornosti svakog člana revizijskog tima za upravljanje, usmjeravanje i nadzor revizije, kao i zahtjeve za dokumentiranje njihovog rada i zaključaka.



Potreba za konzultiranjem

EY politike konzultacija temelje se na kulturi suradnje, pri čemu se revizijski stručnjaci potiču da podijele perspektive o složenim pitanjima računovodstva, revizije i izvještavanja. Kako je okruženje u kojem rade tvrtke članice EY-a postalo složenije i globalno povezano, kultura konzultacija EY postala je još važnija kako bi pravovremeno pomoglo tvrtkama članicama EY da dođu do odgovarajućih zaključaka za subjekte koje revidiraju. 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.

EY kultura konzultacija omogućuje timovima da pružaju besprijekorne, dosljedne i visokokvalitetne usluge koje zadovoljavaju potrebe subjekata revizije, njihovih tijela upravljanja i svih dioničara.

Za složena i osjetljiva pitanja, postoji konzultiranje izvan revizorskog tima s ostalim zaposlenicima s više iskustva ili specifičnim znanjima, prije svega sa zaposlenicima iz stručne prakse i zaposlenicima koji vode brigu o neovisnosti. U interesu objektivnosti i profesionalnog skepticizma, EY poslovna politika zahtijeva od članova stručne prakse i odjela neovisnosti i nekih drugih da se povuku iz konzultacije ako trenutno rade, ili su nedavno radili, sa subjektom na kojeg se konzultacije odnose. U ovim okolnostima, dodijelile bi se druge, osobe odgovarajućih kvalifikacija.

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

Politike pregleda kvalitete revizije EY-a odnose se na angažmane revizije i ostale usluge. Partneri za pregled revizije su iskusni profesionalci sa značajnim znanjem o pojedinom predmetu, koji su neovisni od revizorskog tima i u mogućnosti su pružiti objektivnu prosudbu značajnih procjena angažiranog tima i zaključke donesene u formuliranju revizorskog izvješća. Izvođenje pregleda kvalitete angažmana, međutim, ne smanjuje odgovornosti partnera koji je zadužen za angažman i njegov učinak. Ni u jednom slučaju odgovornost partnera za pregled revizije ne može biti prenesena na drugu osobu.

Politike i prakse povezane s dodjelom i podobnošću stručnjaka da služe kao kontrolori kvalitete angažmana poboljšani su u skladu sa zahtjevima Međunarodnog standarda za upravljanje kvalitetom (ISQM) 2, **Pregledi kvalitete angažmana**. Ta se poboljšanja usredotočuju na dodjeljivanje kontrolora kvalitete angažmana koji ima odgovarajuće kompetencije i sposobnosti, uključujući dovoljno vremena, kao i na dostatne ovlasti i objektivnost za postizanje učinkovitog pregleda kvalitete angažmana. Osposobljavanje i omogućavanje podržavaju provedbu pregleda kvalitete angažmana.

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. U svim okolnostima, provjera kvalitete angažmana završava se prije datuma revizorskog izvješća.

Partneri odgovorni za provjeru kvalitete revizije provode provjeru u skladu s lokalnim zakonodavstvom te profesionalnim standardima za revizije svih listanih i ne listanih subjekata od javnog interesa i ostalih subjekata odabranih na temelju svojeg profila rizičnosti. Regionalni AMP (ili regionalni voditelj revizije) i regionalni PPD odobravaju raspored angažmana za pregled kvalitete angažmana.



Različita mišljenja unutar revizorskog tima te proces njihovog rješavanja

EY ima kulturu suradnje koja potiče i očekuje od ljudi da komuniciraju, bez straha od odmazde, ako dođe do razlike u stručnom mišljenju ili ako nisu uvjereni u vezi s nekim pitanjem na angažmanu. Politike i postupci osmišljeni su tako da osposobe članove revizijskog tima za isticanje svih nesuglasica u vezi sa značajnim računovodstvenim, revizijskim ili izvještajnim pitanjima.

Ta su pravila ljudima objašnjena kad se pridruže EY-u, a mi nastavljamo promicati kulturu koja jača odgovornost i autoritet osobe da iznese svoja stajališta i traži stavove drugih.

Razlike u stručnom mišljenju koje nastanu tijekom revizije općenito se rješavaju na razini tima za revizijski angažman. Međutim, ako bilo koja osoba uključena u raspravu o nekom pitanju nije zadovoljna odlukom, upućuje se na sljedeću razinu ovlasti dok se ne postigne sporazum ili donese konačna odluka, uključujući konzultacije sa stručnom praksom, ako je potrebno.

Nadalje, ako ocjenitelj kvalitete angažmana daje preporuke koje angažirani partner ne prihvaća ili se pitanje ne riješi na zadovoljstvo ocjenitelja kvalitete, revizorovo izvješće se ne izdaje dok se pitanje ne riješi.

Razlike u stručnom mišljenju koje se riješe konzultiranjem sa stručnom praksom odgovarajući se dokumentiraju.



Čuvanje dokumentacije

Globalna politika zadržavanja i raspolaganja zapisima i informacijama podržava i nadovezuje se na odredbe Globalnog kodeksa ponašanja EY-a u pogledu djelovanja s profesionalnim integritetom u smislu dokumentiranja rada i poštovanja intelektualnog

kapitala. Ovom politikom i Globalnim rasporedom zadržavanja (GRZ) utvrđuju se zahtjevi za upravljanje zapisima i informacijama (UZI) te dokumentima ("zapisi i informacije") tijekom njihova životnog ciklusa, uključujući zahtjev za sigurnim odbacivanjem ili brisanjem zapisa za koje je razdoblje čuvanja isteklo, osim ako se primjenjuju posebne i prihvatljive okolnosti. Ova politika, zahtjevi GRZ-a i UZI-a u skladu su s važećim profesionalnim standardima i temelje se na regulatornim, pravnim i poslovnim zahtjevima i obvezama, a primjenjuju se na sve angažmane i osoblje te se odnose na pravne zahtjeve Hrvatske, koji se primjenjuju na izradu i održavanje radnih dokumenata, relevantnih za obavljeni posao.



Resursi

Dodatne informacije o predanosti EY-a Hrvatska ulaganju u talente radi daljnjeg napretka u kvaliteti revizije potražite u odjeljku **Ulaganje u jedinstvene talente i kontinuirano obrazovanje**.



Formiranje revizorskih timova

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, ocjene rizika angažmana, 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 situacijama, stručnjaci s iskustvom u specijaliziranom području računovodstva ili revizije, kao što su porezi ili informacijska tehnologija, dodijeljeni su kao dio angažiranog revizorskog tima kako bi pomogli u obavljanju revizijskih postupaka i pribavljanju dovoljno odgovarajućih revizijskih dokaza. Dodatno, interni stručnjaci koji imaju znanja izvan računovodstva ili revizije, kao što su forenzika, procjena imovine, aktuarska analiza i ESG, mogu obavljati posao u svom području koji koristi revizorski tim za pomoć u dobivanju dovoljno odgovarajućih revizijskih dokaza.

Kad postoje određeni uvjeti, politike EY Hrvatska zahtijevaju odobrenje dodjele pojedinaca za određene revizijske uloge od strane vodstva revizorskog odjela i Direktora stručne prakse (regionalni PPD). Navedeno se provodi, između ostalog, kako bi se uvjerali da stručnjaci koji obavljaju dodijeljene im revizije

društava kotiranih na burzama i ostalih društava od javnog interesa posjeduju odgovarajuće sposobnosti, (odnosno znanje i vještine) potrebne za ispunjavanje njihovih revizorskih odgovornosti te su u skladu s zakonskim regulativama za obaveznu rotaciju revizora.



Centri za dostavu usluga

Global Delivery Services (GDS) integrirana je mreža centara za pružanje usluga EY koji pružaju usluge za podršku tvrtkama članicama EY-a. U doba dosad nezabilježenih promjena, GDS nastavlja razvijati fleksibilne poslovne modele i inovativne načine za podršku tvrtkama članicama i njihovim promjenjivim potrebama. U svim disciplinama GDS timovi kombiniraju duboko tehničko znanje s naglaskom na inovacije, automatizaciju i poboljšanje procesa kako bi stvorili stotine prilagođenih i skalabilnih usluga koje pružaju veću vrijednost za EY organizaciju. Kao dio svog revizijskog transformacijskog putovanja, EY revizorske usluge povećat će svoju upotrebu specijaliziranih timova za poticanje kvalitetnijih ishoda, uključujući GDS.



Raznolikost, pravednost i uključivost

EY ima dugogodišnju predanost različitosti, pravednosti i uključivosti (DD&I). Ova predanost izgradnji visokoučinkovitih, raznolikih, pravednih i uključivih timova posebno je važna u reviziji, gdje različite perspektive potiču profesionalni skepticizam i kritičko mišljenje. Veća raznolikost, pravednost i uključivost okruženja potiču bolje donošenje odluka, potiču inovacije i povećavaju agilnost organizacije.

EY je već dugo godina na putu istraživanja i razvoja, i iako je postignut značajan napredak, prema globalnoj strategiji i ambicijama NextWave, EY se obvezao povećati napredak u istraživanju i razvoju u cijeloj organizaciji. Globalno vodstvo potpisalo je Izjavu o raznolikosti, pravednosti i uključivosti kako bi ubrzalo napore prema EY ljudima i javnosti. To ne samo da dokazuje koliko je D&I važno za naše poslovanje već osigurava i da se članice EY-a smatraju odgovornima za napredak, počevši od tona na vrhu.

EY je, također, nedavno pokrenuo model temeljnih očekivanja Global Assurance DE&I u revizijskoj praksi kako bi ubrzao napredak. Ovo uključuje skup globalno primjenjivih osnovnih očekivanja za DE&I u svim procesima vezanima uz ljudske potencijale odjela revizije i sastoji se od ideja i inicijativa za ono što se može učiniti za unapređenje DE&I unutar ovih procesa. Svaka regija dovršila je samoprocjenu u odnosu na osnovni model očekivanja i obvezala se na akcijski plan za ostvarivanje napretka. Posljednjih

godina poseban naglasak stavljen je na promicanje rodne raznolikosti. 33% novih revizorskih partnera, globalno, promoviranih s 1. srpnja 2023., bile su žene te je izgrađena snažna osnova za budućnost ženskog vodstva, kojeg podržava udio od 52% žena od svih zaposlenih revizorskih radnika širom svijeta u 2022.

Inkluzivne organizacije povećavaju moć svih različitosti. Zaposlenici moraju osjećati da rade za organizaciju koja ih ne samo da cijeni kao pojedince, već i vidi razlike kao snagu i cijeni njihov doprinos. Poticanje tog osjećaja pripadnosti ključno je za pomaganje organizaciji EY u privlačenju najtalentiranijih pojedinaca te za pomaganje našim stručnjacima da ostanu motivirani i angažirani.

U istraživanju o stavovima zaposlenika u ožujku 2023. godine 82% revizora reklo je da ih organizacija EY pruža poslovno okruženje gdje se osjećaju slobodno da budu ono što jesu, to je povećanje od 3% u odnosu na istraživanje u ožujku 2022.

Čelnici u EY-u postavljaju DE&I kao prioritet i to je ključna metrika u svim programima organizacije za upravljanje talentima. Kako bi se omogućila veća odgovornost u cijeloj organizaciji EY, Global DE&I Tracker pomaže u praćenju napretka s dosljednim mjerilima globalnim izvješćivanjem raznolikosti i uključivosti u cijeloj organizaciji. EY je također osnovao Globalnu radnu grupu za socijalnu jednakost (GSET) za razvoj kohezivnih akcijskih planova koji se posebno bave nejednakošću i diskriminacijom, uključujući rasizam. Kao globalna organizacija, EY ima priliku riješiti utjecaj nejednakosti i nepravde te potaknuti napredak unutar EY-a i šire. EY se obvezuje na unapređenje socijalne jednakosti i inkluzivnog rasta te se bori protiv nepravde, pristranosti, diskriminacije i rasizma. Društvena jednakost znači da težimo da svaka osoba u EY-u Hrvatska ima pristup resursima i prilikama koje su joj potrebne, s obzirom na različita polazišta i različite potrebe. To također znači uklanjanje prepreka za prilike i uključiva iskustva, što može dovesti do nejednakih ishoda. EY vjeruje da tvrtke imaju izravan utjecaj na rješavanje ovih nedostataka i izgradnju boljeg radnog svijeta, kroz timsko udruživanje, vodstvo i kulturu u timovima, kao i dodjelu i vrijednost posla, te način na koji se donose odluke o ocjeni učinka, napredovanju i imenovanju.

Naše vrijednosti: tko smo

<p>Ljudi koji pokazuju integritet, poštovanje, timski rad i uključivost</p> <p>1</p>	<p>Ljudi s energijom, entuzijazmom i hrabrošću vođenja</p> <p>2</p>	<p>Ljudi koji odnose grade na temelju činjenja prave stvari</p> <p>3</p>
--	---	--



Revizijska metodologija

EY GAM pruža globalni okvir za pružanje visoko kvalitetnih revizijskih usluga kroz dosljednu primjenu misaonih procesa, prosudbi i postupaka u svim revizijskim angažmanima, bez obzira na veličinu. EY GAM također zahtijeva poštivanje relevantnih etičkih zahtjeva, uključujući neovisnost od subjekta kojeg revidiramo. Izrada procjena rizika; njihovo ponovno razmatranje i mijenjanje prema potrebi; i korištenje ovih procjena za utvrđivanje prirode, vremena i opsega revizijskih postupaka od temeljne je važnosti za EY GAM. Metodologija također naglašava primjenu odgovarajućeg profesionalnog skepticizma u izvršavanju revizijskih postupaka. EY GAM temelji se na Međunarodnim revizijskim standardima (MRevS-evi) i dopunjava se u EY-u Hrvatska u skladu s lokalnim hrvatskim revizijskim standardima i regulatornim ili zakonskim zahtjevima. EY GAM jedan je od primjera intelektualnog resursa koji je dostupan tvrtkama članicama EYG-a kako bi potaknuo dosljednost u izvršavanju revizijskih angažmana.

Osmišljen i temeljen na opsežnim istraživanjima s revizorima, EY Digital GAM, koji je dio EY GAM-a, usredotočuje se na pojednostavljenje zadataka i poboljšanje veze iz jednog revizijskog postupka u drugi iskorištavanjem pune populacije podataka entiteta. Svi postupci, uključujući procjenu rizika i materijalne postupke započinju načinom razmišljanja na prvom mjestu podataka, analizom relevantnih financijskih i nefinancijskih podataka i dopunjavanjem tradicionalnih revizijskih tehnika kao što su upiti, opažanja i inspekcije. Sposobnost analize raščlanjenih podataka pomoću globalnog analitičkog paketa EY Helix poboljšava razumijevanje poslovanja subjekta u timovima za revizijski angažman i usredotočuje se na utvrđivanje rizika specifičnih za subjekt, ključnih transakcija te trendova i anomalija koji mogu biti pokazatelji pogrešnog prikazivanja ili prijevare. Revizijski pristup temeljen na podacima usmjerava napore na reviziju transakcija višeg rizika, omogućuje dinamičnu revizijsku strategiju koja je reaktivna na lako prepoznatljive promjene podataka i poboljšava fokus i specifičnost dijaloga s subjektom i njegovim rukovodstvom o nalazima revizije i evaluaciji ishoda.

Koristeći se EY Atlasom, revizoru EY-a prezentiran je EY GAM, organizirana po temama, i osmišljena je tako da usredotoči revizijsku strategiju na rizike financijskih izvještaja, te na dizajn i izvršenje odgovarajućeg revizijskog odgovora na prepoznate rizike. EY GAM sastoji se od dvije ključne komponente: zahtjeva i smjernica; te popratnih oblika i primjera. Zahtjevi i smjernice odražavaju revizijske standarde i politike EY. Primjeri u EY GAM-u dopunjuju zahtjeve i smjernice vodećim ilustracijama iz prakse.

EY GAM sadrži mnogo pristupa reviziji koji su „profilirani“ unutar EY Atlasa tako da predstavlja relevantne zahtjeve i smjernice, ovisno o prirodi subjekta revizije, na primjer, postoje profili za Digital GAM ili Core GAM i drugi profili za adresiranje subjekata koji kotiraju na burzi, subjekata od javnog interesa i za one koji se smatraju ne kompleksnim subjektima.

EY nastavlja razvijati metodologiju kako bi se uvidjele promjene i izmjene u revizijskim standardima te promjene u financijskom izvještavanju subjekata, te da poboljšaju smjernice povezane s pitanjima koja su važna dionicima subjekata, kao što su rizici povezani s klimom, cyber rizik i subjektova upotreba novih tehnologija u okviru njihovih operacija ili postupaka financijskog izvješćivanja (npr. automatizacija, umjetna inteligencija, blockchain). Timovima za revizijski angažman EY-a pružaju se metodologija, smjernice i resursi za utvrđivanje jedinstvenih rizika koji proizlaze iz klimatskih promjena, cyber rizika i tehnoloških poremećaja te odgovor na njih.

Druga poboljšanja provode se kako bi se riješila revizija standarda, nova revizijska pitanja, provedbena iskustva te rezultati vanjskog i unutarnjeg nadzora.

Nedavno, EY GAM je ažuriran za potrebe ISA 220 (revidirano), **Kontrola kvalitete za reviziju financijskih izvještaja, ISQM 1, upravljanje kvalitetom za tvrtke koje obavljaju revizije ili preglede financijskih izvještaja, ili druge angažmane u reviziji ili povezanim uslugama**, te nove zahtjeve Etičkog kodeksa objavljenog od strane Međunarodnog odbora za etičke standarde za računovođe (IESBA) za prethodno odobrenje ne revizorskih usluga i objavljivanje naknada. Izdan je paket mogućnosti provedbe novih i revidiranih zahtjeva.

Pored toga, prate se trenutni i novonastali razvoj te se objavljuju pravovremene komunikacije o planiranju i izvršenju revizije koje ističu detektirana područja zabilježena tijekom inspeksijskih nadzora, kao i druge ključne teme od interesa za lokalne revizore i Međunarodni forum neovisnih regulatornih tijela revizije (IFIAR).

Izdali smo računovodstvena i revizijska razmatranja za subjekte revizije koji su izloženi riziku zbog nedavnih neuspjeha i gotovo neuspjeha u bankarskom sektoru, kao i za odgovor na promjenjive gospodarske uvjete, uključujući povećanje inflacije i kamatnih stopa.



Certificiranje tehnologije

Kontinuiranim razvojem tehnologije, EY ima snažne postupke certificiranja kako bi se osigurala tehnologija za revizijske angažmane koja je

primjerena svrsi (odnosno da rješenje ispunjava svoje ciljeve i primjereno je za upotrebu u revizijskim okolnostima te da ljudi iz EY-a imaju odgovarajuće kompetencije za korištenje rješenja).

Certificiranje se odnosi na niz područja, uključujući da rješenje ima jasan cilj revizijskih dokaza, široko je testirana, ta metodologija i mogućnost su dostupni za podršku odgovarajuće primjene te je učinkovito učenje dostupno praktičarima. Također, postoje provjere kako bi se osiguralo da se podaci čuvaju na siguran način i da postoji usklađenost s relevantnim zahtjevima za privatnost podataka.



Informacijska i komunikacijska komponenta nova je komponenta u ISQM 1 za dobivanje, generiranje ili korištenje informacija i komuniciranje informacija, kako bi se omogućilo projektiranje, implementacija i rad Sustava upravljanja kvalitetom. Ciljevi kvalitete unutar komponente odnose se na učinkovitu dvosmjernu komunikaciju između:

- Osoblja
- Tvrtki članica unutar EY mreže
- Vanjskih strana
- Pružatelja usluga

Učinkovita dvosmjerna komunikacija ključna je za rad sustava upravljanja kvalitetom i obavljanje revizijskih angažmana. Globalna politika SQM-a pruža zahtjeve tvrtkama članicama EYG-a da interno i eksterno komuniciraju o sustavu za upravljanje kvalitetom tvrtke članice.



Sustav praćenja i sanacije upravljanja kvalitetom temelj je EY procesa praćenja sustava upravljanja kvalitetom, uključujući kvalitetu revizije. EY Hrvatska uspostavila je postupak praćenja i sanacije SQM-a kako bi:

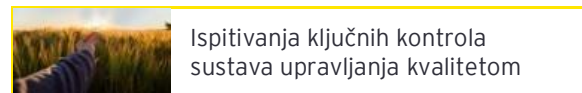
- Pružili relevantne, pouzdane i pravovremene informacije o projektiranju, implementaciji i radu sustava upravljanja kvalitetom EY Hrvatska
- Osigurali osnovu za utvrđivanje nedostataka
- Poduzeli odgovarajuće radnje kako bi odgovorili na sve utvrđene nedostatke

Informacije dobivene postupkom praćenja i sanacije o projektiranju, provedbi i radu sustava upravljanja kvalitetom EY-a Hrvatska ocjenjuju se kako bi se zaključilo o učinkovitosti u postizanju ciljeva sustava upravljanja kvalitetom EY Hrvatska.

Aktivnosti praćenja sustava upravljanja kvalitetom uključuju:

- Ispitivanje ključnih kontrola sustava upravljanja kvalitetom
- Unutarnje i vanjske inspekcije angažmana
- Ostale aktivnosti praćenja, na primjer, a nisu ograničene na:
 - Testove usklađenosti EY-a Hrvatska i njegovog osoblja s etičkim zahtjevima vezanim uz neovisnost
 - Kritike kvalitete od strane vanjskih regulatora relevantnih za sustav upravljanja kvalitetom
 - Probleme prijavljene putem etičke telefonske linije

Proces praćenja i sanacije provodi se svake godine na temelju Globalne politike praćenja i sanacije SQM-a, što je primjer globalnog intelektualnog resursa koji se pruža za poticanje dosljednosti u izvršenju sustava upravljanja kvalitetom EY Hrvatska. Postupak praćenja i sanacije koordiniraju i nadziru predstavnici Globalnog PPD-a, uz nadzor vodstva Globalnog rukovodstva revizije.



Sustav upravljanja kvalitetom ključne kontrole osmišljen je i implementiran kako bi se ublažili rizici kvalitete. Cilj provođenja ispitivanja ključnih kontrola sustava upravljanja kvalitetom unutar sustava upravljanja kvalitetom EY-a Hrvatska uključuje utvrđivanje jesu li ključne kontrole sustava upravljanja kvalitetom:

- Projektirane, implementirane i vođene u skladu s razumijevanjem i dokumentacijom vlasnika kontrole
- Pravovremeno izvršene od strane vlasnika/operatora kontrole kako je navedeno u dizajnu ključne kontrole sustava upravljanja kvalitetom
- Rezultirale pravovremenim rješavanjem svih utvrđenih pitanja (prikupljenih informacija)
- Se temeljile na pouzdanim informacijama (tj. informacije korištene u izvedbi ključne kontrole sustava upravljanja kvalitetom su potpune i točne, ako je primjenjivo)

Pojedinci koji testiraju ključne kontrole sustava upravljanja kvalitetom kompetentni su, objektivni i neovisni o vlasnicima kontrola i operatorima kontrole.



Ocjenjivanje kvalitete revizije

EY Hrvatska provodi globalni AQR program, izvještava o rezultatima i razvija odgovarajuće akcijske planove. Globalni program AQR u skladu je sa zahtjevima i smjernicama iz ISQM 1 i dopunjuje se, prema potrebi, u skladu s profesionalnim standardima i regulatornim zahtjevima EY-a Hrvatska. Također pomaže stalnim naporima EY-a u Hrvatskoj da identificira područja u kojima možemo poboljšati svoje rezultate ili poboljšati naše politike i postupke.

Pregledi kvalitete revizije uključuju pregled barem jednog dovršenog angažmana za svakog PIC-a na cikličkoj osnovi. Angažmani koji se preispituju svake godine odabiru se na temelju pristupa koji se temelji na riziku, naglašavajući angažmane revizije koji su veliki, složeni ili od značajnog javnog interesa, uključujući elemente nepredvidljivosti. Globalni program AQR uključuje detaljne preglede datoteka usmjerenih na rizik koji obuhvaćaju velik uzorak revizijskih angažmana uvrštenih na popis i koji nisu uvršteni na popis, te subjekte od javnog interesa i subjekte od javnog interesa kako bi se izmjerila usklađenost s internim politikama i postupcima; EY GAM zahtjevi; i relevantne lokalne profesionalne standarde i regulatorne zahtjeve. Uključuje i preispitivanje uzorka ne revizijskih angažmana koje provode revizijski timovi. Njima se mjeri usklađenost s relevantnim profesionalnim standardima te internim politikama i postupcima koji bi se trebali primjenjivati pri izvršavanju usluga uvjerenja osim revizije.

Globalni AQR program nadopunjuje aktivnosti vanjske inspekcije, kao što su inspeksijski programi koje provode regulatori revizije i vanjski stručni pregledi. Također nas informira o našoj usklađenosti s regulatornim zahtjevima, profesionalnim standardima te politikama i postupcima.

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 sudjeluju u globalnom programu ocjenjivanja kvalitete revizije tijekom nekoliko godina i posjeduju visoku razinu vještina u izvođenju programa. Vođe tima i stručnjaci su neovisni o angažmanima i timovima koje pregledavaju, a koji se standardno provode izvan lokacije na kojoj inače isti obavljaju svoj posao.

Globalni AQR program dopunjen je programom koji obuhvaća inspekcije drugih revizijskih i povezanih uslužnih angažmana bez obzira na servisnu liniju koja obavlja posao. To se naziva pregledom kvalitete drugih usluga uvjerenja (OAQR) program.

Rezultati programa kontrole kvalitete revizije sažeti su globalno (uključujući za područja i regije), zajedno sa svim ključnim područjima gdje rezultati pokazuju da su potrebna stalna poboljšanja. Sažeti rezultati dijele se unutar mreže. 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 nadzora i pregleda od strane kolega adresirane su od strane našeg vodstva odjela revizije i našeg PPD-a. Ovi programi osiguravaju povratnu informaciju praćenja aktivnosti za kontinuirano poboljšanje kvalitete.



Vanjska kontrola kvalitete revizije

Poslovanje EY-a Hrvatska i naših registriranih revizora podliježu kontroli Ministarstva financija (Hrvatske revizorske komore do 31. prosinca 2017.) svake tri godine. Za vrijeme kontrole, Ministarstvo financija procjenjuje kvalitetu sustava kontrole i radi uvid u pojedine angažmane. Ovaj regulator je član IFIAR-a i u skladu s tim, rezultati inspekcije podnose se na uključivanje u godišnje istraživanje IFIAR-a.

Posljednja vanjska kontrola kvalitete od strane Ministarstva financija održana je 2021. Završno izvješće o inspeksijskom nadzoru izdano je 7. svibnja 2021.

Uvažavamo i učimo iz nadzora Ministarstva financija. Temeljito ocjenjujemo pitanja podignuta tijekom nadzora kako bismo identificirali područja u kojima možemo poboljšati kvalitetu revizije. Angažmani sa značajnim nalazima podliježu analizi temeljnih uzroka (vidi sljedeći odjeljak). Zajedno s procesom AQR, vanjski nadzori pružaju vrijedan uvid u kvalitetu EY revizija. Ti nam uvidi omogućuju učinkovito provođenje revizija visoke kvalitete.

Informacije o gore navedenom regulatoru mogu se pronaći na www.mfin.hr.



Analiza temeljnih uzroka i plan djelovanja

Analiza temeljnih uzroka središnji je dio okvira poboljšanja kvalitete EY-a, pružajući dubinsku procjenu temeljnih uzroka koji su u osnovi povoljnog ili nepovoljnog ishoda revizije. To omogućuje identifikaciju ključnih čimbenika koji mogu utjecati na kvalitetu revizije i poduzimanje odgovarajućih radnji. EY globalna analiza temeljnih uzoraka osmišljena je kako bi se potaknula dosljednost u izvršavanju i pravovremenosti dovršetka, kao i izvršavanju

odgovarajućih akcijskih planova, koji se aktivno nadziru.

Nakon dovršetka analize temeljnih uzroka angažmana, tvrtke članice EYG-a odgovorne su za procjenu rezultata svojih portfelja, s posebnim naglaskom na identificiranju sveprisutnih pitanja i razvoj odgovarajućih planova djelovanja za sanaciju.



Pokazatelji kvalitete revizije

Osim razumijevanja ukupnih godišnjih rezultata Sustava upravljanja kvalitetom, vodstvo revizije prati provedbu strategije EY-a i prioriteta kvalitete kombinacijom mjernih podataka ili pokazatelja kvalitete revizije (AQI). Iako se nijedan pojedinačni mjerni podatak o kojem se izvješćuje ili skup mjernih podataka ne može smatrati jedinim pokazateljem kvalitete revizije, skup mjernih podataka može se upotrijebiti za davanje naznake kvaliteta revizije.

Omogućeni snažnom globalnom integracijom alata, praksi i politika organizacije EY-a, podaci specifični za pojedine zemlje prikupljaju se mjesečno o različitim temama. AQI uključuju vodeće i usporavajuće pokazatelje povezane s kvalitetom i obuhvaćaju teme povezane s izvršenjem, talentima, sanacijom i omogućavanjem. Svaki AQI mjeri se u odnosu na utvrđene geografski specifične i globalne ciljeve, pri čemu odstupanja zahtijevaju plan evaluacije i sanacije. AQI su također usklađeni s okvirom odgovornosti EY-a kako bi se ojačali prioriteti za mrežu vodstva zemlje i podliježu godišnjem preispitivanju kako bi se osiguralo da ostanu relevantni i da odgovaraju na inicijative kvalitete.

Primjeri EY AQI-eva uključuju:

- ▶ Rezultati unutarnjeg i vanjskog pregleda
- ▶ Pridržavanje tempa prekretnica u sklopu angažmana (milestones)
- ▶ Zadržavanje osoblja
- ▶ Neovisnost
- ▶ Uvođenje obveznog učenja

Elementi koji se prate i mjere putem nadzorne ploče AQI-a u skladu su s okvirom odgovornosti EY-a i podliježu godišnjem pregledu kako bi se osiguralo da ostaju relevantni i odgovaraju inicijativama za kvalitetu.

Nadzorna ploča Global AQI pomaže obavijestiti vodstvo o tome imaju li određene radnje namjeravani učinak i pruža rano upozorenje tamo gdje je intervencija opravdana.



Utvrđivanje i procjena nedostataka sustava upravljanja kvalitetom i izvođenje temeljnog uzroka

Nalazi su informacije o projektiranju, provedbi i radu sustava upravljanja kvalitetom koje ukazuju na postojanje jednog ili više nedostataka. Nalazi se prikupljaju iz obavljanja aktivnosti praćenja. EY Hrvatska procjenjuje svaki nalaz ili skup nalaza s obzirom na relativnu važnost nalaza kako bi se utvrdilo postoji li nedostatak.

Ako se utvrde bilo kakvi nedostaci, provodi se temeljni uzrok kako bi se utvrdio temeljni uzrok, procijenila ozbiljnost i raširenost nedostatka i razvile odgovarajuće radnje.

Predstavnici vodstva globalne i područne stručne prakse i revizije redovito se sastaju kako bi preispitali rezultate aktivnosti praćenja i procjenu nalaza i nedostataka kako bi potaknuli dosljednost u primjeni okvira za utvrđivanje i procjenu nalaza te procjenu nedostataka i provedbu temeljnih uzroka kako je opisano u Globalnoj politici praćenja i sanacije SQM-a.



Sustav upravljanja kvalitetom Planovi poboljšanja kvalitete

Za sve utvrđene nedostatke izrađuju se planovi poboljšanja kvalitete EY Hrvatska, koji uključuju:

- ▶ Ispravljanje učinka utvrđenog nedostatka
- ▶ Pravodobno otklanjanje utvrđenih nedostataka
- ▶ Evaluacija učinkovitosti mjera sanacije

Planove za poboljšanje kvalitete izrađuje Glavni partner u reviziji, a preispituje ih Nadzorni odbor za SQM klastera kako bi se osigurala primjerenost osmišljenih mjera.



Infrastruktura koja podržava kvalitetu

Infrastruktura koja podržava kvalitetu



Strategija

NextWave je globalna strategija EY-a i ambicija za pružanjem dugoročne vrijednosti klijentima, ljudima i društvu. Navedeno je EY stavilo u jaku poziciju kako bi se prilagodilo i provodio inovacije, dok svrha EY-a za *izgradnjom boljeg poslovnog okruženja* nastavlja inspirirati EY ljude ne samo da služe klijentima, već i da koriste znanje, vještine i iskustvo EY-a za podršku zajednicama u kojima živimo i radimo. Uvidi i kvalitetne usluge koje EY društva članovi pružaju pomažu u povećanju povjerenja u poslovanju i na tržištima kapitala i podrška su održivom, dugoročnom stvaranju vrijednosti.

Za EY Reviziju i povezane usluge, strategija NextWave utemeljena je na spoznaji da se tržišta duboko preoblikuju poremećajima u područjima podataka i tehnologiji, klimatskim promjenama, demografskim promjenama i globalizacijom, stvarajući hitnost za EY da odgovori na sve veću potražnju za povjerenjem i pouzdanjem.

Kao odgovor na to, EY nastavlja iskorištavati inherentne snage svojih tvrtki članica u pružanju kvalitete i izgradnji povjerenja - ljudi iz EY-a. Poboljšavajući svoje vještine i iskustva, istovremeno transformirajući način na koji timovi EY-a rade na tome da podatke i tehnologiju stave u središte usluga revizije koje pružaju, bolje ispunjavaju svrhu EY-a da služi javnom interesu.

Kroz pristup koji se primarno oslanja na podatke, koji je omogućen kroz analitike i digitalne alate, timovi EY-a nastavlja provoditi visokokvalitetne revizije s neovisnošću, integritetom, objektivnošću i profesionalnim skepticizmom. EY društva članovi svojim revizorskim stručnjacima pružaju dodatnu obuku i mogućnost otkrivanja prijevara. Pristup podaci na prvom mjestu i poboljšana obuka podižu iskustva timova EY-a, tako da mogu provesti više vremena rješavajući rizike i izvršavajući profesionalne prosudbe. Tvrtke članice EY-a i dalje su usmjerene na budućnost dok se transformiraju, uključujući sve sofisticiraniju analitiku podataka i učinkovito pružajući bolji uvid u potporu visokokvalitetnim revizijama koje cijene subjekti koje tvrtke članice EY-a revidiraju i tržišta kapitala. Primjenom vodećih tehnologija timovi za usluge EY Assurance značajno doprinose cjelokupnoj svrsi EY-a u *Izgradnji boljeg poslovnog okruženja*.

Podaci i tehnologija nastavljaju preoblikovati reviziju

i podupirati promjenjive potrebe tržišta kapitala. U lipnju 2022. organizacija EY najavila je ulaganje od 1 milijarde američkih dolara u razvoj tehnološke platforme sljedeće generacije. Ova integrirana platforma temelji se na već snažnim temeljima tehnološkog paketa vodeće klase EY revizije, potičući kvalitetu revizije i veću vrijednost za subjekte obuhvaćene revizijom olakšavanjem povjerenja, transparentnosti i transformacije. Pružit će nove mogućnosti pristupa podacima i naprednu analitiku, uključiti nove oblike poslovne inteligencije i umjetne inteligencije te poboljšati korisničko iskustvo za klijente i EY ljude - sve važne komponente provođenja visokokvalitetnih revizija.



Globalni odbor za kvalitetu revizije

EY-ov Globalni odbor za kvalitetu revizije (GAQC) važan je element kulture stalnog poboljšanja. Sastoji se od iskusnih ljudi iz cijele organizacije EY s opsežnim, raznolikim i visoko relevantnim iskustvom. GAQC savjetuje vodstvo EY Revizije o mnogim aspektima poslovanja, kulture, strategije talenata, upravljanja i upravljanja rizicima koji utječu na kvalitetu revizije.

Odbor razvija inovativne ideje i pristupe obavljanju visokokvalitetnih revizija te je forum za razmjenu najboljih praksi tvrtki članica EY-a. Odbor također pomaže u razvoju pokazatelja kvalitete revizije (AQI) i drugih oblika praćenja kvalitete koji se uklapaju u ciklus stalnog poboljšanja.



Čelnici za osiguranje kvalitete

Mreža EY Quality Enablement Leaders (QEL) skupina je viših čelnika za reviziju diljem svijeta koji potiču osnaživanje kvalitete revizije pružajući podršku angažiranim timovima i potičući operativnu izvrsnost u okviru globalne prakse za pružanje uvjerenja.

Oснаživanje revizorskih timova omogućuju:

- Pružanje obuke revizijskom timu
- Uvođenje tehničkih alata u vezi s usvajanjem novih revizijskih standarda
- Poticanje stručnosti u korištenju automatiziranih alata i tehnika

Operativna izvrsnost za revizijsku praksu postiže se putem:

- ▶ Osmišljavanje okvira za provedbu globalno dosljednog planiranja radne snage, uključujući protokole za upravljanje radnim opterećenjem
- ▶ Uspostavljanje globalnih podatkovnih protokola i upravljanje podacima za izvršavanje pregleda portfelja
- ▶ Upravljanje angažmanima tijekom leta kako bi se podržala pravovremena, pozitivna intervencija

Mnoge aktivnosti povezane s QEL-om izravno su usklađene s EY SQM-om. Zbog prirode njihovih aktivnosti, QEL mreža nudi jedinstven pogled na prirodu izazova koji mogu utjecati na kvalitetu revizije. QEL mreža često surađuje s funkcijom Stručna praksa kako bi potaknula kvalitetu revizije.

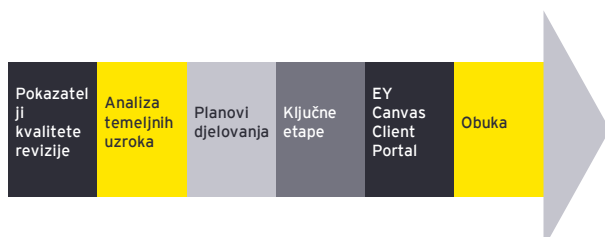


Održiva kvaliteta revizije

Kako bi podržala revizore u ispunjavanju njihove svrhe, organizacija EY stvorila je program održive kvalitete revizije (SAQ), koji pruža okvir za pomoć u rješavanju rastućih rizika revizije. SAQ je globalno dosljedan pristup postizanju i održavanju visokokvalitetnih revizija u cijeloj mreži EY-a. To je zahtijevalo znatna ulaganja i stvorilo pozitivne promjene za revizore EY-a i tvrtke obuhvaćene revizijom.

Značajni napori koje je organizacija EY uložila u provedbu inicijativa kvalitete u okviru globalnog programa SAQ pozitivno utječu na kvalitetu revizije u cijeloj EY mreži i ponašanje timova za revizijski angažman.

Upravljanjem tijekom angažmana možemo izmjeriti napredak revizija u tijeku i identificirati područja koja zahtijevaju dodatnu pozornost prije nego što se završe. Nekoliko elemenata aktivnosti upravljanja tijekom angažmana također su AQI, što pomaže u usmjeravanju fokusa i odgovornosti oko provođenja revizija kvalitete. Primjeri načina na koji organizacija EY-a stavlja svoj fokus na kvalitetu u akciju uključuju:



Dodatne pojedinosti o tim aktivnostima o kojima se prethodno nije raspravljalo uključuju:

Ključne etape

Učinkovito upravljanje projektima omogućuje timovima za revizijski angažman da ostanu usredotočeni na rizike koji su najvažniji tijekom revizijskog ciklusa, bolje balansirajući radno opterećenje dodjeljivanjem odgovarajućeg vremena za izvršavanje zadataka rizika i osiguravanjem pravodobnog sudjelovanja voditelja revizije.

Funkcionalnost ključnih etapa omogućena je putem EY Canvasa. Ključne etape, olakšane nadzornim pločama u EY Canvasu i EY Canvas Reporting Hubu, raščlanjuju ciklus revizije na određene zadatke, s datumima i koracima osmišljenim kako bi se postigao pravovremeni završetak i odgovarajući nadzor i pregled.

EY Canvas Client Portal

Digitalna revizija EY-a omogućuje timovima za revizijski angažman EY-a da putem **EY Canvasa** šalju zahtjeve za dokumente koji se koriste za potporu reviziji ili za rad koji obavlja unutarnja revizija subjekta, kako je dopušteno lokalnim zakonima i propisima. Klijenti rade na zahtjevima, prenose dokumente i odgovaraju putem **EY Canvas Client Portala**. Klijenti mogu vidjeti zahtjeve koji su dodijeljeni njima ili grupama čiji su članovi.

Coaching

Kroz programe coachinga pod vodstvom QEL-a timovi za revizijski angažman podržani su dok se bave kritičnim računovodstvenim procjenama i prosudbama, usvajaju nove ili revidirane revizijske standarde, a istovremeno koriste nove alate i omogućivanje. Više od 1.500 revizijskih angažmana prolazi kroz globalno treniranje na godišnjoj razini.

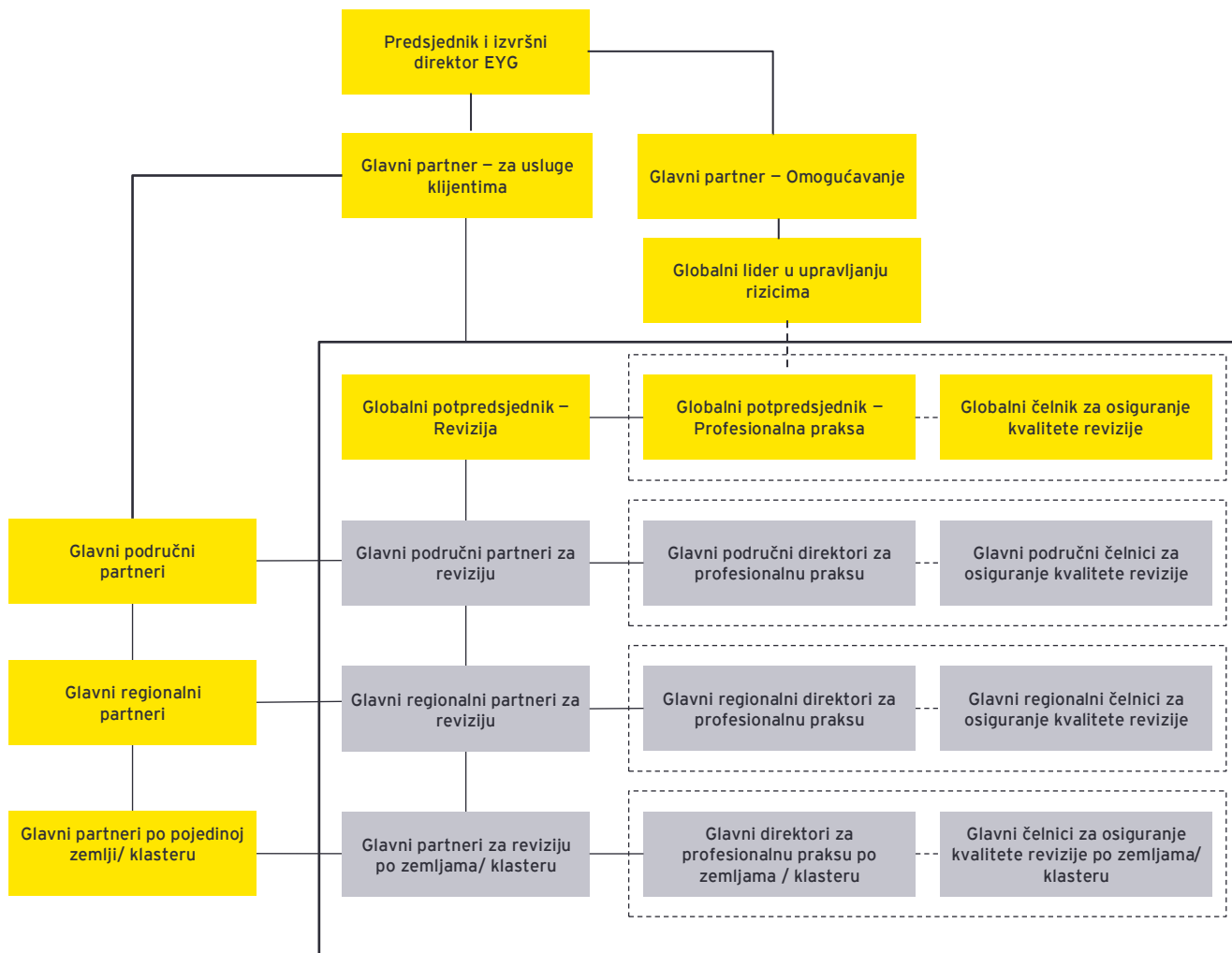


Stručna praksa

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 Globalne profesionalne 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 za obavljanje različitih aktivnosti nadgledanja prakse i upravljanja rizicima. Osim toga, skupina za profesionalnu praksu proširuje svoje kapacitete na nefinancijsko izvješćivanje u očekivanju finalizacije inauguralnih standarda od strane Odbora za međunarodne standarde održivosti.

Upravljačka struktura revizije*



* Ilustrativno za prikaz globalnog usklađivanja; stvarne linije izvješćivanja mogu se razlikovati ovisno o pravnim, regulatornim i strukturnim razmatranjima

Globalni PPD nadzire razvoj EY Globalne revizijske metodologije (EY GAM) i odgovarajućih revizijskih politika i tehnologija, kako bi oni bili u skladu s relevantnim profesionalnim standardima i zakonskim zahtjevima. Globalna grupa stručne prakse također nadgleda razvoj smjernica; programe obuke i praćenja te procese koje koriste stručnjaci tvrtke članice za dosljedno i učinkovito provođenje revizija. Globalni, područni, regionalni i PPD-ovi na razini pojedine države, zajedno s drugim stručnjacima koji rade s njima u svakoj od tvrtki članici, su obaviješteni o ljudima unutar EY-a; subjektima revizije i procesima te su im lako dostupni za konzultacije s revizijskim timovima.

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

- ▶ Izvještavanje o internim kontrolama i o odgovarajućim aspektima EY revizijske metodologije
- ▶ Računovodstvo, reviziju i pitanja vezana za rizike za specifične industrije i sektore
- ▶ Pitanja vezana za događaje koji uključuju područja građanskih i političkih nemira; pandemije; ili javni dug i odgovarajuće implikacije na računovodstvo, reviziju te na financijsko izvještajne i objave
- ▶ Opća pitanja angažmana i kako učinkovito raditi s revizijskim odborima

Nadalje, kao što je gore navedeno, PPD zemlje ima operativnu odgovornost za praćenje SQM-a. To uključuje slaganje ili predlaganje izmjena preporučenog zaključka o godišnjoj evaluaciji SQM-a. Proces praćenja SQM-a koordiniraju i nadziru predstavnici Global PPD-a.



Upravljanje rizikom

Upravljanje rizicima (RM) koordinira aktivnosti na razini cijele organizacije osmišljene kako bi pomogle ljudima EY-a da ispune globalne i lokalne odgovornosti za usklađenost i podrže timove usmjerene na klijente u pružanju kvalitetne i iznimne usluge klijentima. Odgovornost za visokokvalitetnu uslugu i vlasništvo nad rizicima povezanim s kvalitetom snose tvrtke članice EYG-a i njihove uslužne linije.

Između ostalog, Global RM Leader pomaže u praćenju identifikacije i ublažavanja tih rizika, kao i drugih rizika u cijeloj organizaciji kao dio šireg okvira za upravljanje rizicima poduzeća (ERM). Prioriteti ERM-a priopćavaju se poduzećima članicama EYG-a.

Globalni lider RM-a odgovoran je za uspostavljanje globalno dosljednog okvira za upravljanje rizicima i koordinaciju upravljanja rizicima u EY-u.

Stručnjaci iz EY firmi članica imenuju se da vode inicijative za upravljanje rizicima (uz potporu drugog osoblja i stručnjaka), uključujući koordinaciju s uslužnim linijama u takvim pitanjima.

Kada se dogode događaji koji predstavljaju rizike, Global Risk Management aktivno traži informacije od tvrtki članica EYG-a o lekcijama naučenim sa stajališta upravljanja krizama i kontinuiteta poslovanja. Ovaj postupak preispitivanja nakon djelovanja doveo je do značajnih promjena u planiranju EY-a u pogledu odgovora na krizu i upravljanja krizama na razini poduzeća članica i na globalnoj razini. Takvi pregledi pružaju viši stupanj proaktivnosti, posebno u identificiranju novih rizika prije nego što uzrokuju značajan učinak, te davanje prioriteta rizicima svake tvrtke članice. Na primjer, to omogućuje timu za globalnu sigurnost EY-a i mreži upravitelja sigurnosti regije da izravno surađuju sa svojim timovima za upravljanje krizama u tvrtki članicama u pripremi za najvjerojatnije prijetnje uključivanjem obuke i naprednih faza spremnosti za svoje mreže za upravljanje krizama.

Osim toga, Global Risk Management stavio je veći fokus na poslovnu otpornost u sklopu rada na planiranju kontinuiteta poslovanja u EY-u. Ključna komponenta ovog pristupa je prepoznavanje da se mnoge krize ne "događaju"; obično postoje pokazatelji faktora eskalacije kako se kriza razvija. Ovaj pristup omogućuje tvrtkama članicama EY-a da se počnu baviti ublažavanjem rizika dok nastavljaju "poslovati kao i obično" u vrlo ranim fazama situacije potencijalnog utjecaja na poslovanje. Stvaranje 'matrica eskalacije' oko nekoliko geopolitičkih događaja koji su u tijeku i imaju veliku vjerojatnost omogućilo je tvrtkama članicama EY-a i timovima za upravljanje kriznim situacijama regije Risk Management da brže i učinkovitije reagiraju kako događaji eskaliraju. Osim toga, ove matrice eskalacije i naknadni kontrolni popisi akcijskih stavki nadilaze tradicionalna pitanja vezana uz život i sigurnost radne snage udubljujući se u čimbenike koji bi mogli utjecati na sposobnost tvrtke članice da učinkovito vodi poslovanje, npr. poremećaj bankarskih sustava ili dugotrajni cyber napadi na internetske sustave.

Ove promjene omogućuju tvrtkama članicama EY-a da učinkovitije upravljaju značajnim krizama putem pripremljenog potpunog pristupa.

Pored toga, globalna politika o prijavljivanju prijevара, nezakonitih radnji i drugih nepoštivanja zakona i propisa, te EY-ovog globalnog kodeksa ponašanja zahtijeva da stručnjaci EY-a prijave, ako primijete, bilo koje ponašanje za koje se vjeruje da krši zakon ili propis, primjenjivi standard ili EY-ov globalni kodeks ponašanja. To uključuje neovlašteno ili nepravilno objavljivanje povjerljivih podataka.

Globalna politika zaštite podataka i povjerljivosti (o kojoj se prethodno raspravljalo) utvrđuje zahtjeve pri rukovanju osjetljivim i ograničenim informacijama, uključujući osobne podatke. Tvrtke članice EYG-a i dalje su odgovorne za priopćavanje lokalnih promjena zakona ili propisa, odražavajući stalno promjenjivo okruženje ograničenja uporabe podataka. Globalna politika zaštite podataka i povjerljivosti razvijena je u skladu s primjenjivim pravom, regulatornim okvirima (kao što je Opća uredba EU-a o zaštiti podataka (GDPR)) i relevantnim profesionalnim standardima. Politika pruža jasnoću tvrtkama članicama EYG-a i njihovim zaposlenicima te se povezuje s povezanim politikama i smjernicama o informacijskoj sigurnosti, zadržavanju zapisa, korištenju društvenih medija i drugim temama vezanim uz zaštitu podataka.



Kibernetička ("cyber") sigurnost

Upravljanje rizikom velikih i složenih kibernetičkih napada dio je poslovanja svih organizacija. Iako niti jedan sustav nije imun na prijetnju cyber-napada, EY Hrvatska je oprezna u koracima koje poduzima kako bi osigurala i zaštitila podatke klijenata.

EY pristup cyber-sigurnosti je proaktivan i uključuje implementaciju tehnologija i procesa potrebnih za upravljanje i minimiziranje rizika za cyber-sigurnost na globalnoj razini. EY programi za sigurnost informacija i privatnost podataka, u skladu s industrijskom praksom i važećim zakonskim zahtjevima, osmišljeni su za zaštitu od neovlaštenog pristupa sustavima i podacima. Tu se nalazi i posvećeni tim stručnjaka za cyber sigurnost koji neprekidno prati i štiti EY sustave.

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 svoju predanost pridržavanju istih. Također su potrebne aktivnosti učenja o sigurnosnoj svijesti. 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 navedene oko tih politika i opću praksu osviještenosti o sigurnosti.



Nefinancijsko izvješćavanje

Tvrtke članice EY-a pružaju usluge izražavanja uvjerenja o širokom rasponu informacija vezanih za nefinancijske informacije i izvješćavanje. EY metodologija revizijske održivosti (EY SAM) globalni je okvir za primjenu dosljednog pristupa svim angažmanima za izražavanje uvjerenja o ESG-u i informacijama o održivosti. EY SAM osigurava pružanje visoko kvalitetnih usluga revizije dosljednim primjenom misaonih procesa, prosudbi i postupaka u svim angažmanima bez obzira na potrebnu razinu jamstva. EY SAM također je prilagodljiv prirodi izvješća ESG-a i kriterijima koje subjekt izvješćavanja primjenjuje pri izradi tog izvješća.

Metodologija naglašava primjenu odgovarajućeg profesionalnog skepticizma u izvršavanju postupaka koji uključuju promjenjivo okruženje u izvješćivanju i kriterijima ESG-a. EY SAM temelji se na Međunarodnim standardima za angažmane s izražavanjem uvjerenja (MSIU) i dopunjen je u EY-u Hrvatska u skladu s lokalnim standardima uvjeravanja i regulatornim ili zakonskim zahtjevima.

Kao dio naše obveze za visokokvalitetne usluge revizije povezane s nefinancijskim izvješćivanjem, EY je razvio programe usmjeravanja, obuke i praćenja te procese koje koriste stručnjaci tvrtki članica za dosljedno i učinkovito izvršavanje takvih usluga. To uključuje usluge EY-a za klimatske promjene i održivost – predani tim stručnjaka za održivost. Smjernice su također razvijene za revizijske timove kod procjene utjecaja klimatskih rizika na financijsko izvješćavanje prema Međunarodnim standardima financijskog izvješćavanja (MSFI) ili drugim okvirima financijskog izvješćavanja. Globalni, područni i regionalni PPD-ovi, EY funkcije za kvalitetu i MSFI-ovi, zajedno s drugim stručnjacima za financije i održivost koji rade sa timovima u svakoj tvrtki članici, dobro su upoznati sa promjenama u okruženju regulatornog nefinancijskog izvješćivanja, EY ljudima, klijentima i procesima. Oni su dostupni za podršku timovima koji provode revizijske angažmane.

Osim toga, EY je poboljšao postupke povezane s kontrolom kvalitete kako bi se riješili aspekti kao što su proces prihvaćanja angažmana, zahtjevi u pogledu osposobljavanja i akreditacije te dodjela resursa posebno povezanih s uslugama atestiranja nad pitanjima nefinancijskog izvješćivanja.

EY pruža doprinos brojnim javnim i privatnim inicijativama za poboljšanje kvalitete, usporedivosti i dosljednosti nefinancijskog izvješćivanja, uključujući klimatske rizike. Ove se aktivnosti odvijaju na globalnoj, regionalnoj i nacionalnoj razini.



Politika neovisnosti

Politika neovisnosti

EY globalna politika neovisnosti zahtjeva da EY Hrvatska i naši zaposlenici djeluju sukladno standardima neovisnosti koji se primjenjuju na određeni posao, npr. IESBA Etički kodeks. Globalna politika neovisnosti EY-a primjer je politike koju je izdao EYG kako bi omogućio rad SQM-a i obavljanje angažmana ISQM 1.

Neovisnost vrednujemo s obzirom na različite aspekte, uključujući postojanje financijskih odnosa kako našeg društva tako i profesionalaca, radne odnose, poslovne odnose, pružanje usluga revizorskim klijentima, važeće zahtjeve rotacije tvrtke i partnera, dogovore oko revizijske naknade, prethodna odobrenja 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-a 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 ostale zaposlenike. To je snažna politika kreirana prema IESBA-ovim kodeksu, sa strožim zahtjevima u jurisdikcijama ako ih je propisalo lokalno regulatorno tijelo, zakonodavac ili tijelo koje postavlja standarde. Globalna politika neovisnosti uključuje i dodatne korisne smjernice namijenjene olakšanju razumijevanja i primjene pravila neovisnosti. EY globalna politika neovisnosti je dostupna putem EY intraneta.

Globalna politika neovisnosti EY-a primjer je intelektualnog resursa koji pruža globalna funkcija za poticanje dosljednosti u sustavu upravljanja kvalitetom.



Globalni sustav neovisnosti (GIS)

Globalni sustav neovisnosti (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 podatke obiteljskog stabla koji se odnose na klijente revizije i njihova povezana društva, druge subjekte za koje se primjenjuju ograničenja neovisnosti i za druge subjekte za koje ne postoje ograničenja neovisnosti. Podatke o obiteljskom stablu ažuriraju angažirani revizorski timovi. Podaci o klijentu 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.

GIS je primjer tehnološkog resursa koji pruža Globalna funkcija za poticanje dosljednosti u sustavu upravljanja kvalitetom.



Globalni sustav kontrole (GMS)

EY Globalni sustav kontrole GMS je još jedan 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 oni ili članovi njihove uže obitelji posjeduju te da 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 s neovisnošću radi regulatornih zahtjeva.

GMS također olakšava godišnje i kvartalno usklađivanje s politikama neovisnosti, kao što je opisano u nastavku. GMS je primjer tehnološkog resursa koji je dostupan tvrtkama članicama EYG-a kako bi potaknuo dosljednost u sustavu upravljanja kvalitetom.



Održavanje neovisnosti

EY je uspostavio nekoliko procesa i programa usmjerenih na praćenje usklađenosti sa zahtjevima neovisnosti tvrtki članica EY i njihovih ljudi. To uključuje sljedeće aktivnosti, programe i procese.



Potvrda 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 EY profesionalci 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 aspekte usklađenosti koji se odnose na pregledavanje obavljenih ne revizijskih usluga, poslovnih odnosa s tvrtkama koje revidiramo i financijske odnose tvrtki članica.



Osobni pregledi pridržavanja neovisnosti

Svake godine tim EY Global Independence uspostavlja program za testiranje usklađenosti s osobnom neovisnošću (PICT), što je revizija usklađenosti pojedinca sa zahtjevom za izvješćivanje o financijskim interesima u GMS-u. Kao dio PCT-a, odabrani pojedinci dostavljat će izvještaje o računima i drugu dokumentaciju o svojim financijskim interesima, koji se zatim uspoređuju s informacijama prijavljenima u GMS-u od relevantnog razdoblja koje se ispituje kako bi se utvrdilo postoje li neprijavljeni interesi. Svi neprijavljeni interesi procjenjuju se s posljedicama koje se smatraju primjerenima. Za ciklus testiranja u 2023. godini, EY Hrvatska je testirala više od 6 partnera i menadžera.



Ne revizijske usluge

EY nadzire usklađenost s profesionalnim standardima, zakonima i propisima koji reguliraju pružanje ne revizijskih usluga klijentima revizije putem različitih mehanizama. To uključuje korištenje alata, kao što su PACE (kao što je opisano na stranici

20) i Alata za izradu referentne liste usluga (SORT) (opisano niže), te treninga, alata i potrebnih procedura korištenih za vrijeme obavljanja revizija i naših procesa internih pregleda. Također imamo i postupak za pregled i odobrenje određenih ne revizijskih usluga prije prihvaćanja angažmana.



Globalna edukacija o neovisnosti

EY razvija i primjenjuje razne obrazovne programe o neovisnosti. Svi stručnjaci i određeni ostali zaposlenici moraju sudjelovati u godišnjoj edukaciji o neovisnosti kako bi omogućili očuvanje naše neovisnosti prema tvrtkama koja revidiramo.

Cilj je pomoći zaposlenicima EY-a 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, ali i teme i predmete od stalnog značaja. Pravovremeno izvršavanje godišnje edukacije je obavezno i pažljivo praćeno.

Pored programa godišnje edukacije o neovisnosti, postoje 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 profesionalne zaposlenike koji se bave pružanjem ključnih usluga.

Godišnji program učenja o neovisnosti primjer je intelektualnog resursa koji pruža Globalna funkcija za poticanje dosljednosti u sustavu upravljanja kvalitetom.



Alat za izradu referentne liste usluga (SORT)

SORT služi kao glavni popis odobrenih EY usluga. Kontinuirano ocjenjujemo i pratimo naš portfelj usluga, potvrđujući da su u skladu sa stručnim standardima, zakonima i propisima, kao i 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 nadalje pruža našim zaposlenicima informacije o EY uslugama koje nudimo uključujući 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 i razmatranja vezana uz neovisnost i upravljanje drugim rizicima.

SORT je primjer tehnološkog resursa koji je dostupan tvrtkama članicama EYG-a radi postizanja dosljednosti u sustavu upravljanja kvalitetom.



Alat za prikupljanje i evaluaciju podataka o neovisnosti poslovnih odnosa (BRIDGE)

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

BRIDGE je primjer tehnološkog resursa koji je dostupan tvrtkama članicama EYG-a kako bi potaknuo dosljednost u sustavu upravljanja kvalitetom.



Revizorski odbori 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 značenja za dioničare u zaštiti neovisnosti i sprječavanju sukoba interesa. Predani smo snažnoj i redovitoj komunikaciji s odborima za reviziju naših klijenata ili osobama zaduženim za upravljanje i nadzor. Kroz EY programe pregleda kvalitete pratimo i testiramo usklađenost s EY standardima za komunikaciju s odborima za reviziju, kao i prethodno odobrenje ne revizijskih usluga, gdje je to primjenjivo.



Ulaganje u jedinствене talente i kontinuirano obrazovanje

Ulaganje u jedinstvene talente i kontinuirano obrazovanje



Prijedlog vrijednosti zaposlenika EY-a (EVP) obećanje je koje dajemo našim zaposlenicima za rad u EY-u Hrvatska. Ali to nije nešto što se jednostavno dogodi; Na našim je ljudima da to ostvare. EY Hrvatska pruža mogućnosti, razmjere, tehnologiju, učenje te raznolik i inkluzivnu kulturu. Na našim je ljudima da sami izgrade svoje iznimno iskustvo iz građevnih blokova koje EY Hrvatska nudi.

EY EVP "Iznimno iskustvo EY-a. Vaše je da ga izgradite" osmišljen je kako bi osnažio EY ljude da budu namjerni u svojoj karijeri, omogućujući im da potraže iskustva, učenje, vještine, utjecaj i ponašanja vodstva koja će im pomoći u izgradnji karijere koju žele i bolji radni svijet za sebe i druge.

EY Hrvatska predana je ulaganju u našu imovinu broj jedan - naš talent - kako bismo im pomogli održati obećanje. Ostvarivanje EVP-a zauzvrat nam pomaže da potaknemo daljnji napredak u kvaliteti revizije, stvarajući stvarnu vrijednost i uvide za subjekte koje revidiramo.

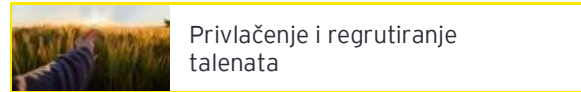
Promjena okruženja znači da ulaganja u iznimne talente moraju biti agilna. Timovi za revizijski angažman već objedinjuju sve raznolikiji skup vještina, a taj će se trend samo ubrzati kako se budu usvajale nove tehnologije i kako bi se uloga revizorskog stručnjaka nastavila razvijati. Potrebno je dodatno poboljšati skupove vještina kako bi se obuhvatile nove kompetencije, kao što su kodiranje i vizualizacija podataka, te nova područja, kao što je analiza nefinancijskih informacija (na primjer, brzo mijenjanje ESG standarda).

Stručnjaci za reviziju također trebaju razumjeti i procijeniti rizike i razmatranja povezana s tim tehnologijama, posebno s obzirom na to da poduzeća primjenjuju nove sustave i generiraju nove podatke koji utječu na financijsko izvještavanje, kao što su poslovni modeli koji se bave kriptovalutama.

Ulaganja u talente moraju se šire usredotočiti na razvoj novih vještina - omogućujući timovima da iskoriste puni potencijal nove tehnologije i donesu novi objektivi u svoj rad.

Osim toga, organizacija EY poduzela je mjere za rješavanje novih rizika, kroz obuku i fokus na povećanje svijesti o tim rizicima. Uobičajene teme na

koje se timovi trebaju usredotočiti komuniciraju se u cijeloj organizaciji.



U svijetu sa sve manjim brojem talenata, gdje broj studenata koji imaju diplomu iz računovodstva i dalje pada, konkurencija za talente s relevantnim vještinama nikada nije bila veća. Pronalaženje sljedeće generacije visokokvalitetnih revizora ostaje naš glavni prioritet. Uložili smo mnogo truda kako bismo našu mrežu regruta diljem svijeta održali u toku s trenutnim trendovima i aktualnim temama u reviziji kako bi bili opremljeni informacijama za razgovor s kandidatima. Mi također istražujemo nekoliko inovacija u zapošljavanju koje nas mogu učiniti privlačnijima raznolikoj publici i poboljšati iskustvo kandidata.

Na primjer, u prošloj godini, EY je dizajnirao EY Stablo talenata u metaverzumu. Kroz niz globalnih događaja talenata, EY timovi ugodili su stotine potencijalnih budućih stručnjaka za reviziju u okruženju koje uklanja fizičku barijeru stvarnih soba za sastanke i zamjenjuje ih novim, visoko interaktivnim virtualnim svijetom. Ono što je do sada postignuto vrlo je uzbudljivo - niz događaja na globalnoj razini koji su pomogli identificirati nove talente iz sljedeće generacije potencijalnih računovodstvenih stručnjaka, koji žive i dišu tehnologiju; i tko će pomoći u stvaranju budućnosti naše profesije.

Još jedna inovacijska inicijativa na kojoj EY trenutno radi je program virtualnog radnog iskustva revizije, uz podršku vanjskog dobavljača. Ovaj je program namijenjen prvenstveno studentima i studentima koji su u ranoj fazi studija i žele istražiti buduće karijerne putove. Svrha ovog programa je povezati se sa studentima i prikazati rad EY timova u reviziji, na izravan i otvoren način, s ciljem izgradnje mreže s našim budućim talentima od ranih faza njihovog akademskog putovanja.

Kako bi se regrutirali ljudi koji se uklapaju u kulturu organizacije, važno je uzeti u obzir ne samo tehničku izvrsnost, već i druge atribute - komunikacijske vještine, visoke etičke standarde i sposobnost suradnje u timovima. Očekuje se da će svi sudionici živjeti u skladu s visokim standardima integriteta i imati snažnu poslovnu sposobnost i liderski potencijal.



Zadržavanje zaposlenika i usredotočenost na njihovu dobrobit

Nakon regrutacije, zadržavanje zaposlenika ključni je faktor provedbe visokokvalitetnih revizija.

Zadržavanje se može razlikovati ovisno o vanjskim čimbenicima kao što su tržišni uvjeti. Međutim, postoji jedan čimbenik koji je globalno dosljedan: očekivanja zaposlenika.

Pitanje ravnoteže između poslovnog i privatnog života postaje sve važnije za ljude iz EY-a. Ljudi su sada daleko više usredotočeni na postizanje ravnoteže između svog profesionalnog i osobnog života. Četrdeset i tri posto revizora EY-a sada radi na daljinu dva ili više dana u tjednu i zbog toga imaju veće iskustvo dobrobiti.

Sve važniji prioritet talenata bio je fokus na dobrobit i poboljšanje svakodnevnog iskustva EY ljudi. Glavni cilj je ugraditi kulturu dobrobiti kroz predanost vodstva pružanju financijske, fizičke, emocionalne i socijalne podrške koja omogućuje EY ljudima da budu najbolji što mogu biti. U praksi to može uključivati pravedno uravnoteženje raspodjele radnih mjesta i uklanjanje prepreka koje su prethodno spriječile stručnjake da postavе zdrave granice i pridržavaju ih se.

Što organizacija može bolje podržati dobrobit ljudi, to je vjerojatnije da će im pružiti uvjerljive razloge za nastavak karijere unutar EY mreže.

Međutim, manje je vjerojatno da će novi sudionici u svijetu rada ostati u istoj organizaciji tijekom cijele karijere. Jačanje zadržavanja, dakle, sada znači više se usredotočiti na putovanje nego na određeno mjesto.

Stoga je snažniji naglasak na upravljanje iskustvom i dodjeljivanju revizora na angažmane gdje mogu pronaći mogućnosti za proširenje svog znanja, kao dio dugoročnijeg napredovanja u karijeri.



Personalizirane karijere s različitim iskustvima

Kako radna snaga postaje raznolikija u smislu pozadine, vještina i obrazovanja, težnje se također mijenjaju. S više ljudi sa specijaliziranim vještinama koji ulaze u organizaciju, tvrtke članice EY-a stvaraju raznovrsniji, fleksibilniji i agilniji skup karijernih putova za profesionalce koji se temelje na modelu pružanja usluga usmjerenom na budućnost.

Nova radna snaga može imati različite nade u karijeru, pa im se pružaju potrebni alati i procesi za upravljanje njihovim napredovanjem. Individualiziranija struktura karijere ključna je za privlačenje novih talenata i pomoć u razvoju i zadržavanju postojećih radne snage.

Promocije se usredotočuju na vještine ljudi, a ne na broj godina. Na primjer, EY kao organizacija uvodi više "prilagodljivih promocija", gdje se napredovanje u karijeri odvija kada je pojedinac spreman, a ne u određeno vrijeme u godini.

Vidimo veliki uspjeh kroz ove preoblikovane karijerne puteve. U anketi o slušanju zaposlenika u ožujku 2023. godine 82% ispitanika složilo se da u EY-u postoje različiti putevi karijere koji će im pomoći u izgradnji karijere koja im odgovara



Mobilnost

U organizaciji koja se prostire na više od 150 jurisdikcija, jedno od najmoćnijih iskustava koje tvrtke članice EYG-a mogu ponuditi svojim ljudima je rad preko različitih kultura i granica. Ljudi se pridružuju EY-u radi iznimnih i raznolikih iskustava, a više od 90% novih zaposlenika tvrtki članica u EY Assuranceu motivirano je pridruživanjem visoko globalno integriranoj organizaciji.

Tvrtke članice EYG-a pružaju razna rješenja i programe mobilnosti na zahtjev, što dovodi do povećanja novih programa mobilnosti odjela revizije i usluga uvjerenja za više od 100% ove godine. Globalna platforma za mobilnost, Mobility4U, pruža profesionalcima jedinstvenu ulaznu točku za pronalaženje mogućnosti širom svijeta. To uključuje zamjene radnih mjesta, gdje pojedinci mogu razmjenjivati uloge s kolegama iz EY-a na dugoročnoj ili kratkoročnoj osnovi. Naglasak je na omogućavanju posebnih inicijativa za mobilnost usmjerenih na poslovanje koje ljudima pružaju priliku da uče ili dijele određena znanja i vještine. Nastavljaju se i strateški programi mobilnosti za partnere poduzeća članice i buduće čelnike, kojima se posebno podupiru regije EY-a u nastajanju.

Nakon pandemije, tvrtke članice EYG-a sve više mogu ponuditi iskustva virtualne mobilnosti. Oni pružaju prednosti prekograničnog rada s novim timovima i omogućuju ljudima EY-a da prošire svoje globalne mreže.

Analiza povrata ulaganja u mobilnost pokazala je da je međunarodno iskustvo povećalo zadržavanje (+15%) i pozitivno utjecalo na mogućnosti za razvoj karijere. Devedeset i pet posto primatelja mobilnosti izvijestilo je o pozitivnom utjecaju na karijeru godinu dana nakon dodjele, 97% primatelja reklo je da je njihovo međunarodno iskustvo dodjele iznimno, a 95% preporučilo bi zadatak mobilnosti EY-a.



Upravljanje učinkom

EY ima okvir za upravljanje učinkom koji povezuje karijeru, razvoj i performanse ljudi. Stalnim povratnim informacijama, uvidima mentora i razvojnim razgovorima usklađuje pojedince sa strategijom EY-a i omogućuje usredotočenost na budućnost. Izvještaj o napretku pojedinca pruža snimku izvedbe u odnosu na transformativne dimenzije vodstva, uključujući kvalitetu, upravljanje rizicima i tehničku izvrsnost, te procjenjuje uspješnost u odnosu na njegove kolege. Povratne informacije primljene tijekom godišnjeg ciklusa objedinjuju se i koriste kao doprinos programima kompenzacije i nagrađivanja.

U središtu okvira su razgovori između mentora i osobe koja se mentorira, koji pokrivaju teme kao što su raznolika karijerna putovanja, primjena tehnologije, doživljavanje novih timova i učenje. Ti razgovori pomažu u prepoznavanju prilika za daljnji razvoj i izgradnji vještina usmjerenih na budućnost.

Okvir za upravljanje učinkom proteže se na partnere, izvršne direktore i direktore te se primjenjuje na sve tvrtke članice EYG-a širom svijeta. Njime se jača globalni poslovni program nastavljajući povezivati uspješnost sa širim ciljevima i vrijednostima. Proces uključuje postavljanje ciljeva, stalne povratne informacije, planiranje osobnog razvoja i godišnji pregled uspješnosti, a sve je povezano s priznanjem i nagradom partnera. Dokumentiranje ciljeva i uspješnosti partnera temelj je postupka evaluacije. Ciljevi partnera tvrtke članice moraju odražavati različite globalne i lokalne prioritete u šest mjernih podataka, od kojih je najvažnija kvaliteta.



Angažman

Angažman zaposlenika ključan je znak uspjeha u izgradnji prave kulture. Stručnjaci za reviziju žele osjetiti da je njihovom poslodavcu stalo do napretka i zadovoljstva poslom. Razumijevanje ambicija, zabrinutosti i pritisaka s kojima se suočavaju ljudi iz EY-a omogućuje pružanje boljeg okruženja u kojem se mogu razvijati.

Razine angažmana redovito se prate različitim kanalima, a anketa o slušanju zaposlenika EY-a iz ožujka 2023. pokazala je da je 73% stručnjaka za reviziju imalo povoljan stav u pogledu angažmana (porast od 1% u odnosu na 2022.).

Slušanje stavova i zabrinutosti ljudi iz EY-a ključni je element u povećanju angažmana. Strategija slušanja zaposlenika EY-a daje našim ljudima glas na svakom koraku njihovog EY iskustva, tako da znamo što im je potrebno i što EY može učiniti kako bi pomogao u izgradnji iznimnih iskustava. Razumijevanje perspektiva i iskustava ljudi iz EY-a ključno je za pružanje našeg EVP-a.

Anketa o slušanju zaposlenika provodi se tri puta godišnje kako bi se prikupile povratne informacije o ključnim elementima koji pokreću angažman i zadržavanje. Svaka anketa usredotočena je na različite strateške pokretače (karijere, učenje i vještine itd.) i uključuje druge relevantne teme.

Istraživanje EY Team Experience još je jedan ključni element naše strategije slušanja zaposlenika, čiji je cilj poboljšati i objediniti svakodnevno iskustvo za naše angažirane timove. Članovi tima koji ispunjavaju uvjete pružaju povratne informacije o svom iskustvu angažmana na raznim pitanjima, ocijenjenim na ljestvici od pet točaka. Ova povratna informacija pruža korisne uvide i putove za opipljive promjene na razini angažiranog tima.

EY Revizija vodi inicijativu poznatu kao "Global Voices" koja ujedinjuje 200 visokoučinkovitih mladih profesionalaca iz cijelog svijeta i svih linija pod-ustuga. Njegova je svrha osnažiti i uključiti radnu snagu tvrtki članica EYG-a tražeći njihove povratne informacije o širokom rasponu tema od strateške važnosti kako bi se proširile perspektive vodstva. Voditeljski timovi sve su angažiraniji i motiviraniji za razumijevanje perspektiva grupe o izazovima kritičnim za poslovanje poput zadržavanja talenata, tehnologije i inovacija te ESG i društvenog utjecaja.



The Audit Academy

Audit Academy je EY-ov globalni program učenja za revizore. Izgrađuje temeljne skupove vještina revizora i razvija se tijekom vremena—na primjer kako bi dopunio te temeljne vještine s novim sposobnostima potrebnim za podršku EY digitalnoj reviziji. Svake godine sadržaj i fokus Audit Academy prilagođava se novim tehnologijama i strateškim prioritetima koji promiču kvalitetu revizije. Sve promjene dogovara vodstvo revizije, slijedeći preporuke Upravnog odbora za učenje EY Global Assurance.

Nalazi inspekcija i pregleda kvalitete redovito se pregledavaju kako bi se procijenili i riješili temeljni uzroci, a zaključci se zatim unose u nastavni plan Audit Academy kako bi se poboljšalo i ojačalo kontinuirano učenje.

Timovi mogu biti sigurni da dobivaju znanje svjetske klase i globalno dosljedno. Bilo da to uključuje fokusiranje na promjene u regulativi, ovladavanje novim tehnologijama ili ugradnju analitike podataka u postojeće revizorske prakse, Audit Academy ima raspoložive resurse za podršku svakoj potrebi. Štoviše, Audit Academy potiče i osnažuje pojedince da primijene profesionalni skepticizam, kritički razmišljaju i pruže iznimnu uslugu klijentima.

Nakon pandemije, Revizorska akademija sada pruža mješavinu učenja i simulacije na zahtjev ili učenja temeljenog na studijama slučaja koje se mogu primijeniti fizički ili virtualno.



Profesionalni razvoj

Kako bi potaknuo izgradnju novih vještina, program EY Badges omogućuje stručnjacima stjecanje vještina usmjerenih na budućnost u tri različita stupa: tehnologija, vodstvo i poslovanje. Predmeti obuhvaćeni programom uključuju analitiku, transformativno vodstvo, održivost, umjetnu inteligenciju, blockchain, robotsku automatizaciju procesa, inovacije, kibernetičku sigurnost i digitalne vještine, kao i određene sektorske sposobnosti za kojima postoji velika potražnja. Nove se značke redovito dodaju kako se program razvija.

Povezan s EY značkama je EY Tech, MBA i Masters u poslovnoj analitici i održivosti. To su online kvalifikacije koje dodjeljuje Hult International Business School, trostruko akreditirano sveučilište, koje su dostupne besplatno svim EY osobama.

Od 30. lipnja 2023. sadašnjim revizorskim stručnjacima dodijeljeno je gotovo 47 000 znački EY-a, uključujući 16 000 samo u analitici i podatkovnoj strategiji. Osim toga, više od 23,000 EY znački dodijeljeno je ljudima koji su u međuvremenu napustili EY.

Ukupno su tijekom financijske godine do 30. lipnja 2023. stručnjaci za reviziju EY-a proveli 8.8m sati učenja (u usporedbi s 8,2 milijuna sati za prethodnu godinu), u prosjeku po 87,6 sati.

U anketi o slušanju zaposlenika EY-a u ožujku 2023., 87% ispitanika reklo je da im EY pruža mogućnosti učenja koje grade vještine koje su im potrebne za uspjeh, a 83% je reklo da im ono što uče u EY-u pomaže u postizanju težnji u karijeri.

Postoje i razni programi učenja koji su razvijeni posebno za partnere u tvrtkama članicama. Oni su dostupni svim partnerima tvrtki članica širom svijeta i pokrivaju teme, uključujući transformativno vodstvo,

disruptivnu tehnologiju i održivost. Oni su dopunjeni posebno prilagođenim i personaliziranim programima za odabrane skupine partnera o temama kao što su Vodstvo klijenata i disruptivna tehnologija, a postoje i redoviti programi učenja o temama specifičnim za reviziju, poput prijave.

Ako tvrtka članica EYG-a revidira i pregleda financijske izvještaje međunarodnih standarda financijskog izvještavanja (MSFI), relevantni članovi tima za revizijski angažman uče kako bi postali akreditirani od MSFI-ja.

EY Hrvatska zahtijeva od stručnjaka za reviziju stjecanje najmanje 20 sati kontinuiranog stručnog obrazovanja svake godine i najmanje 120 sati tijekom trogodišnjeg razdoblja. Od tih sati, 40% (osam sati svake godine i 48 sati tijekom trogodišnjeg razdoblja) mora obuhvaćati tehničke predmete povezane s računovodstvom i revizijom.



Znanje i interna komunikacija

Osim profesionalnog razvoja i upravljanja performansima, razumijemo važnost pružanja najnovijih informacija revizijskim timovima koji će im pomoći u izvršavanju njihovih profesionalnih odgovornosti. EY je napravio značajna ulaganja u znanje i komunikacijske mreže kako bi se omogućio brzi protok informacija te kako bi se pomoglo zaposlenicima da surađuju i dijele najbolje stručne prakse. To je postalo sve važnije pri rješavanju novih poslovnih rizika koji nastaju kao posljedica pandemije. Neki od EY resursa i alata su sljedeći:

- ▶ EY Atlas, koji uključuje i domaće i međunarodne računovodstvene i revizijske standarde i upute, kao i interpretativne upute
- ▶ 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 s računovodstvom, revizijom i neovisnošću
- ▶ Obavijesti o treningu i webcastovima koji obuhvaćaju niz globalnih pitanja i pitanja specifičnih za pojedine zemlje, osmišljeni za kontinuirano poboljšanje praksi pružanja uvjerenja tvrtki članica EYG-a



Prihodi i naknade

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 revizijski i ne revizijskih klijenata.

Prihodi u tablici niže navedeni su sukladno hrvatskom zakonodavstvu te uključuju:

- ▶ 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
- ▶ Prihodi od zakonske revizije godišnjih i konsolidiranih financijskih izvještaja drugih subjekata
- ▶ Prihodi od dopuštenih ne revizijskih usluga subjektima koji su revidirani od strane zakonskog revizora ili revizorske tvrtke
- ▶ Prihodi od ne revizijskih usluga drugim subjektima

Financijski podaci za razdoblje koje je završeno 30. lipnja 2023. godine iskazani u eurima (milijuni)

Usluga	Prihodi	Postotak
Zakonska revizija i usluge izravno povezane s revizijom subjekata od javnog interesa	3.86	54%
Ostale revizijske usluge i usluge izravno povezane sa subjektima koji nisu od javnog interesa	2.62	36%
Ne revizijske usluge pružene revizijskim klijentima	0.11	2%
Ne revizijske usluge koje se pružaju drugim subjektima	0.61	8%
Ukupni prihod Ernst & Young d.o.o.	7.20	100%



Naknade partnerima

Kvaliteta je u središtu EY strategije i predstavlja ključnu komponentu sustava upravljanja kvalitetom. Partneri EY Hrvatske vrednuju se i primaju naknadu na temelju kriterija koji obuhvaćaju specifične

indikatore kvalitete i upravljanja rizicima. Jednako tako, kada se partneri EY-a Hrvatska ne pridržavaju standarda kvalitete, poduzimaju se korektivne mjere. To može uključivati praćenje uspješnosti, prilagodbu naknade štete, dodatno osposobljavanje, dodatni nadzor ili preraspodjelu ili, u slučajevima opetovanog ili posebno ozbiljnog nepoštovanja, odvajanje od EY-a.

EY politike zabranjuju ocjenjivanje i davanje nagrade odgovornim partnerima za reviziju i ostalim ključnim partnerima na revizijskom angažmanu zasnovane na prodaji nerevizijskih usluga tvrtkama za koje provode reviziju. Ovo učvršćuje profesionalnu obvezu EY partnera za očuvanje neovisnosti 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.

Razvijene su posebne mjere kvalitete i učinka rizika kako bi se uzeli 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

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

Radimo u sklopu sustava u kojem kvaliteta predstavlja značajan čimbenik u ukupnoj godišnjoj ocjeni rada partnera.

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
- ▶ Dugoročni potencijal



Dodatak 1: Revizijski klijenti od javnog interesa

Prilog 1: popis revizijskih klijenata od javnog interesa



Revizijski klijenti od javnog interesa EY-a Hrvatska

U financijskoj godini koja je završila 30. lipnja 2023. godine, društvo EY Hrvatska obavilo je reviziju sljedećih društava od javnog interesa:

- ◆ A1 Hrvatska d.o.o.
- ◆ Arena Hospitality Group d.d.
- ◆ Atlantic Grupa d.d.
- ◆ BILOKALNIK-IPA d.d.
- ◆ Bugatti Rimac d.o.o.
- ◆ Hrvatski Telekom d.d.
- ◆ Imperial Riviera d.d.
- ◆ Eurizon Asset Management Croatia d.o.o.
- ◆ MSAN Grupa d.d.
- ◆ MYBERG d.o.o.
- ◆ OTP banka d.d.
- ◆ OTP Leasing d.d.
- ◆ OTP INVEST društvo za upravljanje fondovima d.o.o.
- ◆ Podravka d.d.
- ◆ Porsche leasing d.o.o.
- ◆ Privredna banka Zagreb d.d.
- ◆ PBZ Card d.o.o.
- ◆ PBZ LEASING d.o.o.
- ◆ PBZ stambena štedionica d.d.
- ◆ Quattro logistika d.d.
- ◆ Scania Credit Hrvatska d.o.o.
- ◆ Sunce Hoteli d.d.
- ◆ Valamar Riviera d.d.
- ◆ Eurizon HR Start fond
- ◆ Eurizon HR D-Start fond
- ◆ Eurizon HR Bond fond
- ◆ Eurizon HR Global fond
- ◆ Eurizon HR Equity fond
- ◆ Eurizon HR Conservative 10 fond
- ◆ Eurizon HR Short Term Bond fond
- ◆ Eurizon HR Flexible 30 fond
- ◆ Eurizon HR International Multi Asset fond
- ◆ Eurizon HR Euro Short Term Bond fond
- ◆ Eurizon HR Moderate 30 fond
- ◆ Eurizon HR Dollar Progressive fond
- ◆ Eurizon HR Equity World fond
- ◆ Eurizon HR Active Defensive fond
- ◆ Eurizon HR Active Defensive 2 fond
- ◆ Eurizon HR Target 2027 fond
- ◆ Eurizon HR Target 2027 II fond
- ◆ Eurizon HR Target 2027 III fond
- ◆ Eurizon HR Target 2025 fond
- ◆ Eurizon HR Target 2025 II fond
- ◆ Eurizon HR Dollar Bond fond 3
- ◆ FOND ZA STABILNOST otvoreni investicijski fond s javnom ponudom
- ◆ OTP ABSOLUTE otvoreni investicijski fond s javnom ponudom

Prilog 1: popis revizijskih klijenata od javnog interesa (nastavak)

- ◆ OTP e-start fond otvoreni investicijski fond s javnom ponudom
- ◆ OTP INDEKSNI FOND - otvoreni investicijski fond s javnom ponudom
- ◆ OTP MERIDIAN 20 - otvoreni investicijski fond s javnom ponudom
- ◆ OTP MULTI USD 2 otvoreni investicijski fond s javnom ponudom
- ◆ OTP MULTI USD otvoreni investicijski fond s javnom ponudom
- ◆ OTP start fond otvoreni investicijski fond s javnom ponudom
- ◆ OTP uravnoteženi - otvoreni investicijski fond s javnom ponudom
- ◆ OTP GLOBAL Otvoreni alternativni investicijski fond s javnom ponudom



Dodatak 2: Lista tvrtki članica EYG-a

Dodatak 2: Lista tvrtki članica EYG-a



Lista tvrtki članica EYG-a odobrenih u nekoj od država članica EU ili EEA

Sljedeće tvrtke članice EYG-a od 30. lipnja 2023. godine imaju ovlasti za obavljanje zakonskih revizija u nekoj od država članica EU ili EEA:

Member state	Statutory auditor or audit firm
Austrija	Ernst & Young Wirtschaftsprüfungsgesellschaft m.b.H.
Belgija	EY Assurance Services SRL
	EY Bedrijfsrevisoren SRL
	EY Europe SRL
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	EY Godkendt Revisionspartnerselskab
	EY Partnership P/S
	Komplementarselskabet af 1. januar 2008 A/S
	EY Grønland Godkendt Revisionsanpartsselskab
Estonija	Ernst & Young Baltic AS
	Baltic Network OU
Finska	Ernst & Young Oy
Francuska	Auditex
	Ernst & Young Audit
	Ernst & Young et Autres
	EY & Associés
	Picarle et Associates
Njemačka	Ernst & Young GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
	Ernst & Young Heilbronner Treuhand-GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
	EY Revision und Treuhand GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
	Treuhand-Süd GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft Steuerberatungsgesellschaft
	TS GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
	TS Treuhand GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
	Schitag Schwäbische Treuhand GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
Grčka	Ernst & Young (Hellas) Certified Auditors Accountants S.A.
Mađarska	Ernst & Young Könyvvizsgáló Korlátolt Felelősségű Társaság
Island	Ernst & Young ehf

Member state	Statutory auditor or audit firm
Irska	Ernst & Young Chartered Accountants
Italija	EY S.p.A.
Latvija	Ernst & Young Baltic SIA
Lihtenštajn	Ernst & Young AG, Basel
	Ernst & Young GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft, Stuttgart, Germany
	Ernst & Young AG, Vaduz
Litva	Ernst & Young Baltic UAB
Luksemburg	Ernst & Young Luxembourg S.A.
	EYL Luxembourg
	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 sp. k
	Ernst & Young Audyt Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Doradztwo Podatkowe sp. k.
	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 SRL
	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

Ukupan promet za godinu koja je završila 30. lipnja 2023. za ove tvrtke članice EYG-a koji je rezultat zakonskih revizija godišnjih i konsolidiranih financijskih izvještaja, iznosio je približno €2,60 milijarde.

EY | Izgradnja boljeg poslovnog okruženja

Svrha EY-a je izgradnja boljeg poslovnog okruženja stvarajući dugoročne vrijednosti za svoje ljude, klijente i zajednicu, te gradeći povjerenje u tržište kapitala.

Uz podršku tehnologije i podataka, EY timovi u preko 150 zemalja grade povjerenje kroz reviziju i pomažu klijentima u poslovanju, transformaciji i rastu.

Kroz svoj rad u područjima revizije, poslovnog i pravnog savjetovanja, strategije, poreza i transakcija, EY timovi postavljaju prava pitanja kako bi pronašli nove odgovore na složena pitanja s kojima se svijet danas suočava.

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 je tvrtka u Ujedinjenom Kraljevstvu ograničena garancijom, ne pruža usluge klijentima. Informacije o načinu prikupljanja i korištenja osobnih podataka i prava koje pojedinci imaju prema zakonu o zaštiti podataka dostupni su putem ey.com/privacy. Tvrtke članice EY-a ne pružaju usluge pravnog savjetovanja u jurisdikcijama u kojima lokalni propisi to ne dopuštaju. Za više informacija o našoj organizaciji posjetite ey.com.

© 2023 Ernst & Young d.o.o.
Sva prava pridržana.

EYG no.

BMC Agency GA 12235087

ED None

Ovaj materijal pripremljen je samo za opće informativne svrhe i nije namijenjen da se na njega oslanja kao na računovodstveni, porezni, pravni ili drugi profesionalni savjet. Za konkretne savjete obratite se svojim savjetnicima.

ey.com/hr_hr