

Izvješće o transparentnosti 2020

EY Hrvatska





Sadržaj

Poruka glavnog partnera i glavnog partnera u reviziji EY Hrvatska	3
O nama.....	5
Pravni sastav, vlasništvo, upravljanje.....	5
Povezanost unutar mreže.....	6
Predanost održivoj kvaliteti revizije	8
Infrastruktura koja podržava kvalitetu	8
Usadene profesionalne vrijednosti	9
Interni sustav kontrole kvalitete	11
Prihvatanje novog klijenta i nastavak suradnje.....	12
Obavljanje revizije	13
Pregled i konzultacije.....	15
Rotacija i dugoročna suradnja	16
Ocjenjivanje kvalitete revizije.....	16
Vanjska kontrola kvalitete revizije	17
Usklađenost sa zakonskim zahtjevima.....	17
Politika neovisnosti	19
Kontinuirano usavršavanje revizijskih stručnjaka	21
Prihodi i naknade.....	22
Financijske informacije.....	22
Naknade partnerima	22
Dodatak 1: Revizijski klijenti od javnog interesa	24
Revizijski klijenti od javnog interesa EY Hrvatske.....	24
Dodatak 2:	25



Poruka glavnog partnera i glavnog partnera u reviziji EY Hrvatske



Dobrodošli u Izvješće o transparentnosti društva Ernst & Young d.o.o. (EY Hrvatska) za 2020. godinu. Vjerujemo da način kako pristupamo održivoj kvaliteti revizije, upravljamo rizicima i održavamo našu revizorsku neovisnost mora biti transparentan našim interesnim skupinama. Cijenimo redovni dijalog, a ovo izvješće jedan je od načina na koji informiramo naše interesne skupine o tome što radimo u svakom od tih područja.

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

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

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

Prihvaćamo transparentnost ciljeva Regulative 537/2014 Europske Unije i zahtjeve Zakona o reviziji Republike Hrvatske, koji zahtijevaju da zakonski revizori društava od javnog interesa u Republici Hrvatskoj objavljuju godišnje izvješća o transparentnosti.

Izvješće o transparentnosti EY Hrvatske za 2020. godinu u skladu je s Regulativom i Zakonom o reviziji te pokriva fiskalnu godinu koja završava 30. lipnja 2020. godine te bilo koje novije relevantne događaje. U ovom izvješću, možete pročitati više o našem sustavu unutarnje kontrole: kako usklađujemo profesionalne vrijednosti; kako obavljam reviziju; našem pregledu i konzultacijskom procesu te našem procesu ocjenjivanja kvalitete revizije, politikama neovisnosti i utjecaju COVID-19 na naše poslovanje.

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

Potreba za pouzdanosti i povjerenjem u financijskom izvještaju na našim tržištima kapitala nikad nije bila veća, a revizori igraju važnu ulogu u tom pogledu.

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



Berislav Horvat

Glavni partner EY Hrvatske i glavni partner u reviziji

Ernst & Young d.o.o.

Svrha EY-a: Izgraditi bolje poslovno okruženje

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



O nama

Pravni sustav, vlasništvo, upravljanje

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

Pojedinosti o vlasničkoj strukturi tvrtki u Republici Hrvatskoj dostupni su u javnom registru trgovačkih društava u Hrvatskoj.

EY Hrvatska također uključuje i druga tri člana EYG u Republici Hrvatskoj:

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

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

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

EY Hrvatska je dio EMEIA područja koje uključuje društva članove EYG-a u 97 zemalja u Europi, Bliskom Istoku, Indiji i Africi. Unutar EMEIA područja je 10 regija. EY Hrvatska dio je područja EMEIA Regije.

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

Svaka Regija bira Regionalni forum partnera (RFP), čiji predstavnici savjetuju i djeluju kao odbor koji podupire regionalno vodstvo. Partner koji je odabran kao Predsjedavajući Partner Regionalnog Foruma Partnera

također djeluje kao predstavnik Regije u Globalnom upravljačkom vijeću (vidi str. 6).

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

Do razine dopuštene zakonskim ili regulatornim propisima, EY Europe je steklo, ili će steći, kontrolu glasa nad društvima članicama EYG-a koje posluju u Europi. EY Europe je članica EYG-a. EY Europe je stekao kontrolu nad EY Hrvatskom dana 1. srpnja 2014. godine.

Upravni odbor EY Europe čine stariji partneri tvrtki članica EYG-e u Europi. Isti ima autoritet i odgovornost za izvršavanje strategije i upravljanje nad EY Europe.

Povezanost unutar mreže

EY je globalni predvodnik u reviziji, poreznom savjetovanju, strategijama, uslugama savjetovanja pri poslovnim transakcijama i konzultantskim uslugama. Širom svijeta, preko 298.000 ljudi u tvrtkama članicama u preko 150 zemalja ujedineni su putem zajedničkih vrijednosti i obveze pružanja kvalitete, te obveze na poštenje i profesionalni skepticizam. Na današnjem globalnom tržištu, naš integrirani pristup je naročito važan u isporuci visokokvalitetnih multinacionalnih revizija, što može obuhvaćati gotovo svaku zemlju na svijetu.

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

EYG je centralno društvo koje koordinira društva članove i suradnju između njih. EYG ne pruža usluge ali njegovi ciljevi uključuju promicanje iznimne visoko kvalitetne usluge klijentima od strane njezinih tvrtki članica širom svijeta. Svako društvo član je pravno zasebna jedinica. Obveze i odgovornosti društava članova EYG-a su uređeni regulativom EYG-a te mnogim drugim ugovorima.

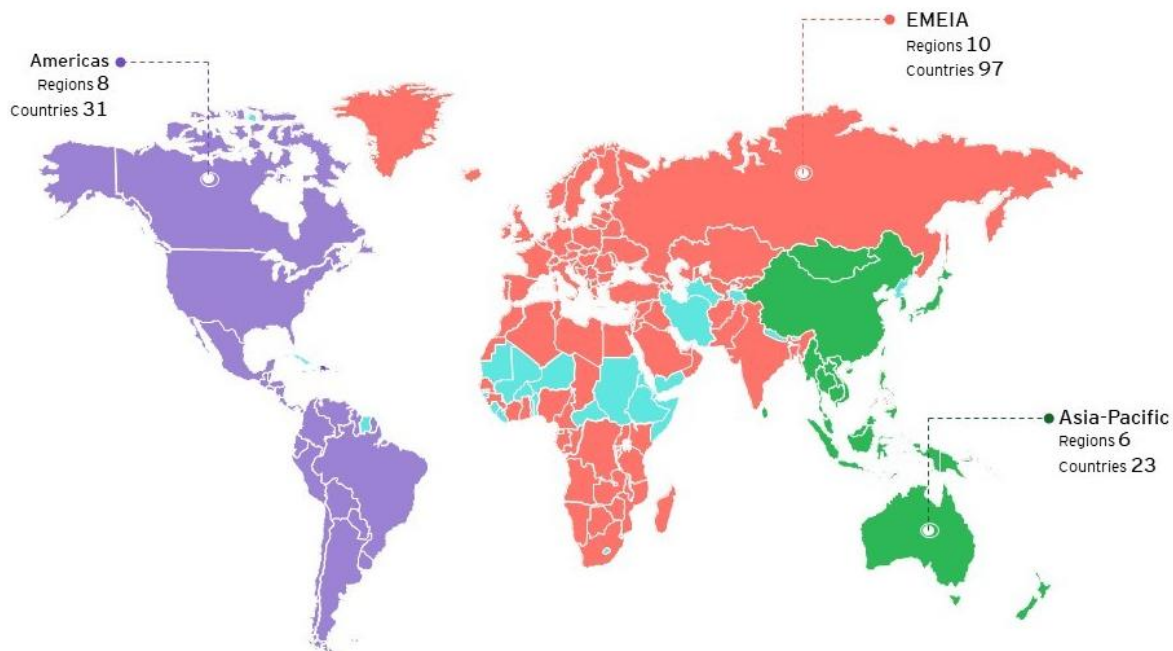
Globalno upravljačko vijeće

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

Nezavisni ne-izvršni predstavnici

Do šest ne-izvršnih predstavnika (INES) imenovano je izvan EY-a. INES su viši rukovodioci iz javnog i privatnog sektora i dolaze iz raznih geografskih i poslovnih područja. Oni pružaju globalnoj organizaciji i GGC-u značajnu korist u vidu davanja raznih perspektiva i dubine znanja. INES također čini većinu u Pod-odboru GGC-a za javni interes.

■ Figures are as of 1 July 2020



Struktura i glavna tijela organizacije opisana u tekstu ispod odražavaju načelo da EY, kao globalna organizacija, ima jednu zajedničku strategiju.

U isto vrijeme, mreža djeluje na Regionalnoj razini unutar područja. Ovaj novi operativni model dopušta veći fokus interesnih skupina regija, dopuštajući tvrtkama članicama izgradnju jačih odnosa s klijentima i drugima u svakoj zemlji te bolje i brže odazivanje na lokalne potrebe.

Uloga Pod-odbora GGC-a za javni interes uključuje aspekte javnog interesa pri donošenju odluka, pitanja koja se postavljaju u sklopu politika i postupaka „zviždača“, dijalog dionika i angažman u raspravama o kvaliteti i upravljanju rizicima. INES su nominirani od strane posebnog odbora.

Globalo izvršno vodstvo

Globalno izvršno vodstvo (GE) okuplja vodstvo EY-a - funkcije, usluge i geografska područja. Od dana 1. srpnja 2020. godine, njime predsjedava Predsjednik i izvršni direktor EYG-a, a uključuje glavnog operativnog direktora; glavne rukovodeće partnere za usluge klijentima i mogućnosti poslovanja; glavne regionalne partnere; globalne lidere pojedinih funkcija - za talent; globalne voditelje pojedinih vrsta usluga - revizije, konzultantske usluge (prethodno „savjetovanja“), strategije i savjetovanja (prethodno „savjetovanja pri poslovnim transakcijama“) i usluge poreznog savjetovanja; te jednog partnera u rotaciji društva članice EYG-a.

GE također uključuje i globalnog potpredsjednika Markets-a, globalnog potpredsjednika za Transformaciju, glavnog direktora za Technologiju, predsjedavajućeg Global Accounts Committee, te predsjedavajućeg Emerging Markets odbora kao i predstavnika tržišta u nastajanju.

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

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

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

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

GE odbori

Osnovani od strane GE te okupljaju predstavnike cijele organizacije. GE odbori su odgovorni za davanje preporuka GE-u. Uz globalni revizijski odbor, primjeri ostalih odbora uključuju reviziju, konzulting, porezno savjetovanje, strategije i transakcije, globalna tržišta i investicije; globalne klijente; tržišta u razvoju; talent upravljanje rizikom.

Globalna stručna grupa

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

EYG društva članovi

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

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

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

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



Prednost održivoj kvaliteti revizije

Infrastruktura koja podržava kvalitetu

Kvaliteta naših uslužnih linija

NextWave je globalna strategija EY-a i ambicija da klijentima, ljudima i društvu pruži dugoročnu vrijednost. NextWave ponovno potvrđuje svrhu, ambiciju i strategiju EY-a. Svrha EY-a za izgradnju boljeg poslovnog okruženja nastavlja nadahnjivati EY ljude i to ne samo da služe klijentima, već i da koriste naše znanje, vještine i iskustva kako bi podržali zajednice u kojima živimo i radimo. Uvidi i kvalitetne usluge koje pružamo pomažu u izgradnji povjerenja na tržištima kapitala i u gospodarstvima širom svijeta.

Isporuka visokokvalitetnih revizija i kontinuirano poboljšavanje onoga što radimo temeljni su za izgradnju boljeg poslovnog okruženja. Kako bismo to uspjeli napraviti, zapošljavamo, razvijamo i zadržavamo prave ljude; prihvaćamo inovacije; potičemo pojednostavljenje; i pomno nadgledamo ono što radimo. Najviši prioritet je služenje javnom interesu kroz dosljedno provođenje visokokvalitetnih revizija širom svijeta. Nastavljaju se provoditi značajna ulaganja u isporuku najmodernijih alata i razvoj EY ljudi. Revizorski timovi EY-a primjenjuju digitalni pristup i podržani su ulaganjem više od 600 milijuna američkih dolara u nove i nastajuće tehnologije.

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

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

Funkcija stručne prakse

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

veće sigurnosti u pogledu objektivnosti kvalitete revizije i savjetovanja.

This helps provide greater assurance as to the objectivity of audit quality and consultation processes.

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

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

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

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

Upravljanje rizikom

Upravljanje rizicima (RM) nadgleda aktivnosti na razini cijele organizacije osmišljene kako bi pomogli ljudima iz EY-a da ispune globalne i lokalne odgovornosti za usklađenost i podržali timove usmjerene prema klijentima u pružanju kvalitetne i iznimne usluge za klijente. Odgovornost za kvalitetnu uslugu i upravljanje i odgovornost za rizike povezane s kvalitetom smještena je kod tvrtki članica i njihovih poslovnih odjela.

Između ostalog, Globalni RM potpredsjednik – pomaže nadgledati identifikaciju i upravljanje tim rizicima, kao i druge rizike u cijeloj organizaciji kao dio šireg okvira programa upravljanja organizacijskim rizicima.

Partneri tvrtki članica su imenovani da vode inicijative upravljanja rizikom (podupirani od strane ostalog osoblja i stručnjaka), uključujući koordinaciju s uslužnim linijama o takvim pitanjima. Globalni RM voditelj je također odgovoran za uspostavljanje globalno dosljednih prioriteta izvršavanja upravljanja rizikom i upravljanje rizikom na razini kompanije.

Ovi prioriteti se spuštaju do razine tvrtki članica kroz formalni program upravljanja organizacijskim rizicima (ERM).

Tijekom 2020. godine bilo je dodatnih izazova s obzirom da se svijet bavio s utjecajima pandemije COVID-19. To je zahtijevalo koordinirani odgovor kroz EY aktiviranjem Globalnog programa za upravljanje krizama (GCMP). To je utjecalo na svaki aspekt i lokaciju poslovanja. GCMP, predvođen Globalnim voditeljem upravljanja rizikom, često je i dosljedno uključivao vodstvo EY-a. GCMP je opsežan program koji se redovito pregledava. Uključuje planove koji se spuštaju s globalne i regionalnih razina.

Globalna politika povjerljivosti

Zaštita povjerljivih informacija je ukorijenjena u svakodnevne aktivnosti tvrtki članica EYG. Poštivanje intelektualnog kapitala i sve ostale osjetljive i ograničene informacije zahtijevane su u okviru EY Globalnog kodeksa ponašanja koji pruža jasan skup načela koja će voditi ponašanja koja se očekuju od svih onih koji rade sa EY. Globalna politika povjerljivosti dodatno opisuje ovaj pristup zaštite informacija i odražava stalno mijenjajuća ograničenja upotrebe podataka. Ovo pravilo pruža dodatnu jasnoću za one koji rade sa EY i čini temeljne smjernice koje uključuju ključne politike o sukobu interesa, privatnosti osobnih podataka i pohranjivanju podataka. Ostale smjernice su:

- ▶ smjernice za korištenje društvenij medija
- ▶ zahtjevi za rukovanjem informacijama

Pored toga, globalna politika o prijavljivanju prijevара, nezakonitih radnji i drugih nepoštivanja zakona, propisa i EY-ovog svjetskog kodeksa 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.

Nadalje, globalna politika o Zaštiti osobnih podataka podržava i nadograđuje se na odredbe Globalnog kodeksa ponašanja EY-a o poštivanju i zaštiti osobnih podataka, u skladu s lokalnim zakonom i profesionalnim standardima, a ažurirana je u skladu s Općom uredbom o zaštiti podataka EU-a (GDPR).

Kibernetička (“cyber”) sigurnost

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

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

Komponente našeg programa kontrole kvalitete u reviziji

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

- ▶ Usađene profesionalne vrijednosti
- ▶ Interni sustav kontrole kvalitete
- ▶ Prihvaćanje klijenata i nastavak suradnje
- ▶ Obavljanje revizija
- ▶ Pregled i konzultacije
- ▶ Rotacija i duga povezanost
- ▶ Pregledavanje kvalitete same revizije
- ▶ Eksterni pregledi kvalitete revizije
- ▶ Sukladnost sa zakonskom regulativom

Usađene profesionalne vrijednosti

Održiva kvaliteta revizije

Kvaliteta je temelj našeg rada i središte je EY odgovornosti pružanja povjerenja u tržište kapitala. To se odražava u programu održive kvalitete revizije (SAQ), koji nastavlja biti najviši prioritet za EY revizijske prakse iz društava članica.

SAQ uspostavlja snažnu strukturu upravljanja koja omogućava svakoj tvrtci članici pružanje kvalitetnih revizija. Provođa se lokalno, a na globalnoj se razini koordinira i nadzire. Riječ "održivo" u SAQ-u je korištena kako bismo pokazali da to nije jednokratna, kratkotrajna inicijativa već proces poboljšanja koji traje.

Postoji šest stupova SAQ-a: ton na vrhu, izniman talent, pojednostavljenje i inovacija, revizijska tehnologija, digitalna osposobljenost i kvalitetna podrška te odgovornost. Stupovi podržavaju temeljnu svrhu služenja u javnom interesu.

Značajan napredak postignut je kroz SAQ. Nalazi interne i vanjske inspekcije EY društava članica se na globalnoj razini poboljšavaju i veća je dosljednost u provedbi. EY je upotrijebio tehnološke alate svjetske klase koji poboljšavaju kvalitetu i vrijednost revizija EY-a, uključujući platformu za online reviziju EY Canvas, analitičku platformu EY Helix i istraživačku platformu EY Atlas.

Ključna značajka EY Canvasa je „My EY“ (prethodno poznat kao EY Canvas Client portal) portal za klijente koji omogućuje klijentima komunikaciju s revizorskim timovima i potvrđivanje podataka koje su revizori zatražili te da li su te informacije pružene. EY Canvas također olakšava uporabu „Milestones“ funkcionalnost upravljanja projektima, koji omogućava revizorskim timovima bolje praćenje provođenja revizije i potiče sudjelovanje rukovoditelja. Konačno, poboljšanja upravljanja projektima u Canvasu osnažuje revizorske timove da se usredotoče na izvršenje revizije.

Kada se Milestones program kombinira s My EY alatima za upravljanje projektima, angažirani timovi mogu učinkovitije izvršavati revizijske zadatke s odgovarajućim skepticizmom i znatiželjom. Rezultat toga je poboljšana kvaliteta revizije.

Ostale inicijative SAQ uključuju: novi pristup slikovitom prikazu interne kontrole i procesa tvrtke; osobni alat za mjerenje radnog opterećenja koji pregledava osobne odgovornosti i ocjenjuje ima li dovoljno vremena za provođenje revizija visoke kvalitete; namjensko vođenje ishoda razmišljanja (PLOT), okvir koji se fokusira na ponašanja koja pokreću revizije visoke kvalitete; i pregled ključnih nalaza, koji pomaže u obuci EY timova.

Postoji također i mreža voditelja za osiguravanje kvalitete (QEL-ovi), sveukupni Globalni odbor za kvalitetu revizije te radna skupina za kulturu i ponašanje. Pomažu nam u provođenju i preispitivanju uzročnih analiza i razumijevanju utjecaja naših inicijativa na postizanje kvalitetnih ishoda, boljeg ponašanja i stalnog poboljšanja načina razmišljanja.

Kvaliteta revizije nešto je što svaki član tima mora razumjeti i biti tome posvećen pri lokalnom provođenju. SAQ je ključan za sve naše ciljeve i ambicije, a svaki regionalni i područni voditelj ima nadzor nad naporima u ostvarenju tih ciljeva.

SAQ infrastruktura pokazuje da je kvaliteta revizije najvažniji faktor u našem odlučivanju i ključna mjera na kojoj počiva naša profesionalna reputacija.

Ton na vrhu

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

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

Kultura EY-a snažno podupire suradnju te daje veliki naglasak na važnost konzultacija u rješavanju složenih ili subjektivnih računovodstvenih i revizijskih pitanja, te pitanja izvješćivanja, regulatorna pitanja i pitanja neovisnosti. Također, naglašavamo važnost potvrđivanja da revizorski timovi i klijenti točno slijede savjet konzultanata, kada je to potrebno.

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

Kodeks ponašanja

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

- ▶ Rad jednih s drugima
- ▶ Rad s klijentima i drugima
- ▶ Djelovanje u skladu s profesionalnim integritetom
- ▶ Održavanje naše objektivnosti i neovisnosti
- ▶ Zaštita podataka, informacija i intelektualnog kapitala

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

prijavljivanje nedoličnog ponašanja bez straha od odmazde.

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

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

Naše vrijednosti: tko smo mi

Ljudi koji pokazuju integritet, poštovanje i timski rad

Ljudi s energijom, entuzijazmom i hrabrošću da vode

Ljudi koji grade odnose tako da čine pravu stvar

Interni sustav kontrole kvalitete

Struktura

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

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

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

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

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

Učinkovitost sustava kontrole kvalitete

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

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

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

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

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

Ažuriranje kontrolnog okvira - ISQM 1

U rujnu 2020. IAASB je odobrio standard upravljanja kvalitetom koji uključuje značajne promjene u načinu na koji profesionalne računovodstvene tvrtke upravljaju kvalitetom. Međunarodni standard za upravljanje kvalitetom 1 (ISQM 1) zamijenit će trenutni Međunarodni standard za kontrolu kvalitete 1 (ISQC 1) i zauzeti proaktivniji pristup i pristup zasnovan na riziku. ISQM 1 će biti na snazi od prosinca 2022. godine, pod uvjetom da bude konačno odobren od strane Nadzornog odbora za javni interes, u skladu s propisanim postupkom.

ISQM 1 zahtijevat će od tvrtki da projektiraju, implementiraju, nadgledaju i procjenjuju cjelokupni sustav upravljanja kvalitetom (SQM) koji pruža razumno uvjerenje da će tvrtka ispuniti svoje ciljeve kvalitete.

Standard uključuje robustnije zahtjeve za upravljanje, vođenje i kulturu profesionalnih knjigovodstvenih tvrtki te postupak procjene rizika koji procjenjuje rizike za postizanje ciljeva kvalitete i identifikaciju kontrola koje rješavaju te rizike. Također je potrebno opsežnije praćenje SQM-a kako bi se procijenila učinkovitost i utvrdili nedostaci koji zahtijevaju korektivne mjere.

Već su poduzeti mnogi koraci za poboljšanje SQM-a. Učinkovit SQM temelj je inicijativa za kvalitetu EY-a i ključan je za kvalitetu i operativnu učinkovitost. Pristup EY-a je primjena SQM-a koji se dosljedno primjenjuje na cijeloj mreži tvrtki članica. To je posebno važno u globalnoj ekonomiji gdje mnoge revizije uključuju uporabu drugih tvrtki članica EY-a. Globalno konzistentan SQM pomaže osigurati kvalitetu angažmana i dosljedno izvršavanje.

Iako će standard biti na snazi od prosinca 2022. godine, EY Hrvatska započeo je rad na primjeni novog standarda uz EY-ov program transformacije Sustava upravljanja kvalitetom. Naši početni koraci uključuju:

- ▶ Identificiranje funkcija i linija usluga koje spadaju u opseg ISQM 1
- ▶ Uspostavljanje strukture upravljanja programom za upravljanje dizajnom i provedbom sustava upravljanja kvalitetom koji je u skladu s ISQM 1 s predstavnicima različitih funkcija i linija usluga
- ▶ Identificiranje i procjena rizika kvalitete i dokumentiranje kontrola u skladu s pristupom mreže
- ▶ Identificiranje resursa iz mreže i zahtjeva te kako ih država primjenjuje ili koristi u svom SQM-u
- ▶ Utvrđivanje kako poboljšati kontrolni okvir i suočavanje trenutnih kontrola sa zahtjevima novog standarda

Vjerujemo da zahtjevi unutar ISQM 1 mogu pomoći u poboljšanju kvalitete na razini tvrtke i angažmana jer je učinkovit sustav upravljanja kvalitetom temelj postizanja konzistentne kvalitete angažmana.

Prihvaćanje novog klijenta i nastavak suradnje

EY politika

EY globalna politika o prihvaćanju klijenta i angažmana postavlja načela koja određuju hoće li se prihvatiti novi klijent ili novi posao, odnosno hoće li se nastaviti suradnja s već postojećim klijentom. Ova su načela od temeljnog značenja za održavanje kvalitete, upravljanje rizicima, zaštitu EY zaposlenika i udovoljavanje zakonskim propisima. Ciljevi ove procedure su:

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

Nadalje, globalna politika o sukobu interesa sadrži odredbe za upravljanje sukobima interesa koji su identificirani tijekom tog procesa, što brže i učinkovitije je to moguće koristeći odgovarajuće mjere osiguranja. Takve zaštitne mjere mogu uključivati dobivanje pristanka klijenta za djelovanje za neku drugu stranu gdje 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.

EY globalna politika o sukobu interesa i vezane smjernice razmatraju povećanu kompleksnost angažmana i odnosa sa klijentima, te potrebu da se ubrza i poveća točnost odgovora klijentima. Politike su također usklađene s posljednjim standardima koje je izdao Odbor za međunarodne standarde etike za računovođe (IESBA).

Primjena politike u praksi

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

Postupak prihvaćanja novog klijenta sadrži pažljivo razmatranje o rizicima potencijalnog klijenta ili angažmana te rezultate nekoliko procedura due

diligence-a. Prije nego prihvatimo novog klijenta ili novi posao, određujemo imamo li dovoljno resursa za pružanje kvalitetne usluge, naročito u područjima sa složenim pitanjima, te jesu li usluge koje klijent od nas traži primjerene za nas. Postupak odobrenja je strog, a nova revizija klijenta se ne može prihvatiti bez odobrenja regionalnog i lokalnog direktora stručne prakse (PPD).

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

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

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

Obavljanje revizije

EY je proveo značajna ulaganja u poboljšanje revizijskih metodologija i alata sa ciljem provođenja revizija najviše kvalitete. Ova investicija odražava predanost EY-a na izgradnji boljeg poslovnog okruženja, a posebno na izgradnji povjerenja na tržištu kapitala i u gospodarstvima diljem svijeta.

Revizorska metodologija

EY GAM pruža globalni okvir za pružanje visoko kvalitetnih revizijskih usluga kroz dosljednu primjenu procesa, prosudbi i revizorskih postupaka u svim revizijama bez obzira na veličinu. EY GAM također zahtijeva poštivanje relevantnih etičkih zahtjeva, uključujući neovisnost od subjekta koji revidiramo. Jedan od osnovnih čimbenika EY GAMa je ocjenjivanje (i ponovno razmatranje i izmjena, ako je potrebno tijekom revizije) rizika, te utvrđivanje vrste, vremena i opsega revizorskih procedura na osnovi ocjene tog rizika. Globalna revizorska metodologija EY-a poseban naglasak daje na određeni profesionalni oprez prilikom

provođenja revizija. Globalna revizorska metodologija EY-a se temelji na Međunarodnim standardima revizije te je dopunjena u Hrvatskoj kako bi bila u skladu s domaćim zakonskim i regulatornim zahtjevima.

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

Moguće je odabrati pristup reviziji unutar EY GAM-a primjenjiv za potrebe izvještavanja društva koje je predmet revizije - npr. postoji pristup za reviziju društava od javnog interesa i pristup reviziji nekompleksnih društava.

Nakon uspješnog pilota u 2019. godini, EY GAM je ažuriran tako da uključuje pristup reviziji, prvi te vrste u profesiji, na način da se prvo pristupa podacima, koji se naziva Digital GAM. Koristeći paket EY Helix alata, tijekom revizijskih postupaka, nadopunjen novim zahtjevima i smjernicama, poboljšava način na koji tvrtke članice EY provode revizije. Pristup EY revizije kombinira goleme količine financijskih i nefinancijskih podataka dostupnih iz entitetskih sustava sa širokim izvorima znanja kako bi EY revizori mogli dobiti dovoljne i odgovarajuće revizijske dokaze. Kroz vizualizaciju cijele populacije podataka i primjenjujući profesionalni skepticizam, EY revizori mogu pružiti dodatni izazov tvrdnjama uprave kako bi postigli visoku kvalitetu revizije.

Ostala poboljšanja provode se na redovnoj osnovi, kao rezultat novih standarda, novih revizorskih pitanja koja se javljaju, novih iskustava primjene i rezultata vanjskog i unutarnjeg nadzora. Nedavno je EY GAM bio ažuriran za zahtjeve ISA 540 (Revidirano), Revidiranje računovodstvenih procjena i povezanih objava (na snazi za revizije razdoblja koja počinju na dan ili nakon 15. prosinca 2019.) i izdan je paket osposobljavanja za provedbu tih zahtjeva.

Pored toga, prate se trenutni i novonastali događaji, a pravodobno se izdaju komunikacije o planiranju i izvršenju revizije koje ističu područja zabilježena tijekom inspekcija, kao i druge ključne teme od interesa za lokalne revizore i Međunarodni forum neovisnih regulatora revizije (IFIAR). Točnije, s obzirom na utjecaj koji COVID-19 ima na globalno gospodarstvo, izdane su smjernice za rješavanje računovodstvenih problema i problema financijskog izvještavanja s kojima se suočavaju revizije tvrtki članica EY-a, kao i revizijskih razmatranja prilikom obavljanja revizija u trenutnom okruženju.

Tehnologija

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

EY Canvas, globalna EY revizorska platforma nalazi se u središtu revizije i omogućuje nam da pružimo reviziju visoke kvalitete. EY Canvas je izgrađen korištenjem najsuvremenije tehnologije za web aplikacije. To nam omogućuje sigurnost podataka i razvijanje našeg software-a i tako odgovorimo na promjene u računovodstvenoj profesiji i regulatornom okruženju.

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

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

Tijekom različitih faza revizije naši revizorski timovi koriste i druge aplikacije, programe za analitičku obradu podataka i obrasce koji im pomažu u provođenju i dokumentiranju revizorskih procedura, zaključaka i analiza. To uključuje EY Smart Automation, zbirku aplikacija koje se razvijaju i primjenjuju globalno putem EY Canvas-a kako bi digitalno omogućili provedbu revizijskih postupaka i procesa stručnjacima za reviziju EY-a.

Digital GAM i analize podataka

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

EY Helix je knjižnica analizatora podataka za uporabu u revizijama. Ovi analizatori podataka transformiraju reviziju analizom većih populacija podataka relevantnih za reviziju, identificirajući nevidljive obrasce i trendove u tim podacima te pomažu u usmjeravanju naših

napora u reviziji. Primjena analitika podataka također nam omogućuje postizanje boljih perspektiva, bogatije spoznaje i dublje razumijevanje transakcija i područja rizika.

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

Koristeći EY Helix knjižnicu analizatora podataka, EY revizijski timovi mogu poboljšati procjenu revizijskog rizika, omogućiti reviziju transakcija s većim rizikom te pomoći EY ljudima u postavljanju boljih pitanja o rezultatima revizije i procjeni ishoda.

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

Formiranje revizorskih timova

Procedure EY-a Hrvatska zahtijevaju godišnji pregled rasporeda revizija dodijeljenih partnerima od strane vodstva revizorskog odjela i Direktora stručne prakse (regionalni PPD). 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.

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

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

Prijevale

Dio opredjeljenja za kvalitetu EY-a je politika kontinuiranog poboljšanja koja je rezultirala inovacijama u riziku i postupcima revizije u vezi s prijevarama. Te inovacije uključuju:

- ▶ Iskorištavanje snage napredne tehnologije kroz:
 - ▶ Obavezna uporaba analitike podataka za testiranje prijevara

- Pобољшanje procjene rizika i opsega revizije korištenjem više vanjskih podataka i informacija, poput društvenih medija
- Korištenje elektroničkih potvrda za revizijske dokaze kad god je to moguće, kretanje u vremenu kako bi se uskladile evidencije bankarskih transakcija kod revidirane tvrtke s onima koje pruža banka
- Provođenje godišnjeg forenzičkog treninga za sve revizorske profesionalce

Pregled i konzultacije

Pregled obavljene revizije

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

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

- Značajnost, subjektivnost i složenost pitanja
- Sposobnost i iskustvo revizorskog tima u pripremanju revizorske dokumentacije
- Stupanj detaljnog pregleda radnih papira
- Opseg korištenja konzultacija

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

Potreba za konzultiranjem

Politike EY savjetovanja 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 savjetovanja EY postala je još važnija kako bi pomogla tvrtkama članicama EY da pravovremeno 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 o određenim računovodstvenim, revizorskim,

izvještajnim i zakonskim pitanjima te pitanjima neovisnosti.

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

Za složena i osjetljiva pitanja, 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 interesima objektivnosti i profesionalnog skepticizma, EY poslovna politika zahtijeva od članova stručne prakse i neovisnosti i nekih drugih da se povuku iz savjetovanja ako trenutno rade, ili su nedavno radili, s klijentom na kojeg se savjetovanje odnosi. U ovim okolnostima, dodijelile bi se druge, 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

Pregled kvalitete revizije, koji obavljaju Partneri za neovisan pregled u skladu s profesionalnim standardima se zahtijeva kod svih revizija društava izlistanih na burzi, društava od javnog interesa i onih za koje se smatra da trebaju detaljan nadzor („close monitoring“). Partneri za pregled revizije suiskusni profesionalci sa značajnim znanjem o pojedinom predmetu, koji su neovisni od revizorskog tima i u mogućnosti su pružiti objektivnu 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.

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.

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

Mi zagovaramo kulturu suradnje koja ohrabruje naše zaposlenike da se izjasne u slučaju nastanka različitih mišljenja tijekom revizije ili ako se osjećaju nelagodno u vezi pitanja koja se tiču revizije. Procedure su kreirane na način da ovlaste sve članove revizorskog tima da iskažu svoje neslaganje koje bi moglo biti značajno ili bi moglo utjecati na mišljenje koje dajemo na financijske izvještaje koji su predmet revizije.

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

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

Nadalje, ako odgovorni partner za reviziju ne prihvati preporuke od strane partnera za pregled revizije te ako problem nije riješen na zadovoljstvo neovisnog partnera, izvještaj se neće izdati do trenutka rješavanja problema. Razlike u profesionalnom mišljenju koje se rješavaju konzultacijama sa stručnom praksom, odgovarajuće su dokumentirane.

Rotacija i dugoročna suradnja

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

Uredba (EU) 537/2014: Članak 17. Uredbe o reviziji EU br. 537/2014 zahtijeva da subjekti od javnog interesa rotiraju svog vodećeg partnera za angažmane/ ovlaštenog revizora te u skladu s lokalnim zahtjevima kao i svog revizora kvalitete angažmana nakon sedam godina. Nakon rotacije, vodeći partner za reviziju / ovlašteni revizor i revizor kvalitete angažmana ne smiju nastaviti rad u ulozi vodećeg

partnera / ovlaštenog revizora ili ulogu revizora kvalitete angažmana 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 partneri u reviziji“) da se izmjenjuju nakon sedam godina. Za nove SJI (uključujući i klijente koji su tek izlistani na burzi), ključni partneri za reviziju mogu ostati raditi na tom klijentu dodatne dvije godine prije rotacije, ako su služili kompaniji šest ili više godina prije listanja na burzi.

Po završetku maksimalnog razdoblja rotacije usluga, ključni revizorski partner ne smije voditi ili koordinirati profesionalne usluge klijentu revizije koji je SJI sve dok ne završi razdoblje pauze. 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 razdoblje pauze, za vodećeg partnera u reviziji koje je odredilo lokalno zakonodavno tijelo ili regulator, traje manje od pet godina, duže od tog razdoblja pauze ili tri godine može se zamijeniti za inače potrebno petogodišnje razdoblje pauze. 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 klijente revizije koji su SJI, EY je uspostavio dug zaštitni okvir za udruživanje 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 ; Uredba (EU) 537/2014: kao i postupna rotacija. 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 vanjske rotacijske zahtjeve iz čl. 17 (1) Uredbe o reviziji EU.

Ocjenjivanje kvalitete revizije

EY Globalni program za ocjenjivanje kvalitete revizije (AQR) je kamen temeljac našeg procesa za praćenje kvalitete revizije. EY Hrvatska koristi Globalni program za ocjenjivanje kvalitete revizije, izvješćuje o njegovim rezultatima te razvija odgovarajuće akcijske planove. Primarni cilj globalnog programa za kontrolu kvalitete je odrediti jesu li sustavi kontrole kvalitete, uključujući i

EY Hrvatska, uređeni na odgovarajući način, te postupaju li se sukladno njima prilikom obavljanja revizije da bi se osigurala usklađenost s politikama i procedurama, profesionalnim standardima i propisima. Globalni AQR program usklađen je sa zahtjevima i smjernicama koje su sadržane u Međunarodnom standardu kontrole kvalitete (ISQC 1) izmijenjenom te se po potrebi nadopunjuje kako bi bio usklađen s hrvatskim standardima i zakonodavstvom. Program ocjenjivanja kvalitete revizije također pridonosi naporima koje EY Hrvatska kontinuirano ulaže kako bi prepoznao područja u kojima može poboljšati svoj rad te usavršiti politike i procedure.

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

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

Globalni program ocjenjivanja kvalitete revizije nadopunjuje vanjski pregled i inspekcije, kao što su programi inspekcije izvršenih od strane revizorskih regulatora i vanjskog ocjenjivanja od strane konkurenata. Također nas informira o poštivanju regulatornih zahtjeva, profesionalnih standarda i politika te postupaka.

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 i koji se inače provode izvan lokacije na kojoj inače obavljaju svoj posao.

Pandemija COVID-19 predstavljala je poseban izazov globalnom programu AQR 2020. godine kao rezultat ograničenja putovanja i interakcije licem u lice.

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

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

Uvažavamo i učimo od nadzora Ministarstva financija. Temeljito procjenjujemo napomene tijekom pregleda kako bi prepoznali područja gdje možemo poboljšati kvalitetu revizije. Angažmani sa značajnim nalazima podložni su Globalnom procesu temeljnih uzroka. Zajedno s našim AQR procesom, vanjske kontrole pružaju dragocjen uvid u kvalitetu EY revizija. Uvidi nam omogućuju učinkovito provođenje visokokvalitetnih revizija.

Informacije o gore spomenutom regulatoru mogu se naći na web-adresi: www.mfin.hr.

Usklađenost sa zakonskim zahtjevima

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

Anti-korupcijska politika

Anti-korupcijska politika EY Globala pruža našim ljudima smjernice oko raznih neetičkih i nezakonitih

aktivnosti. Ona naglašava obvezu pridržavanja zakona o anti-korupciji i pruža definiciju toga što predstavlja mito. Također utvrđuje odgovornosti izvješćivanja kada se otkrije podmičivanje. Kao posljedica rastućeg globalnog utjecaja podmičivanja i korupcije, povećani su napori da se uspostave anti-korupcijske mjere kroz cijeli EY.

Povlašteno trgovanje

Politika o povlaštenom trgovanju EY Globala 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.

Trgovinske sankcije

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

Zaštita podataka

Globalna politika zaštite osobnih podataka EY-a, revidirana i ponovno objavljena u 2018. godini, određuje načela koja je potrebno primijeniti u prikupljanju, uporabi i zaštiti osobnih podataka, uključujući načela koja se odnose na sadašnje, prošle i buduće zaposlenike, klijente, dobavljače i poslovne suradnike. Ovo je pravilo u skladu sa strogim zahtjevima Opće uredbe o zaštiti podataka Europske unije i ostalih primjenjivih zakona i propisa koji se odnose na zaštitu podataka i privatnost. EY također ima obvezujuća korporativna pravila koja su odobrili regulatorni organi EU-a kako bi se olakšalo kretanje osobnih podataka unutar mreže EY. Nadalje, imamo politiku obratiti se našim specifičnim zahtjevima EY-a Hrvatske za privatnost podataka i poslovne potrebe.

Čuvanje dokumentacije

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



Politika neovisnosti

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

Neovisnost vrednujemo s obzirom na različite aspekte, uključujući postojanje financijskih odnosa kako našeg društva tako i profesionalaca, radne odnose, poslovne odnose, dopustivost usluga koje pružamo klijentima revizije, važeći zahtjevi rotacije tvrtke i partnera, dogovore oko revizijske naknade, prethodno odobrenje Odbora za reviziju te naknade partnerima.

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

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

EY globalna politika neovisnosti

EY-ova globalna politika neovisnosti uključuje zahtjeve koji se odnose na sva njegova društva, stručnjake i ostale zaposlenike. To je snažna politika kreirana prema IESBA-ovim kodeksom, 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.

Globalni sustav neovisnosti (GIS)

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

tako pomaže našim zaposlenicima da odrede vrstu usluge koju je moguće pružiti.

Global sustav kontrola

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

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

Pridržavanje neovisnosti

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

Potvrde neovisnosti

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

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

Pregledi pridržavanja neovisnosti

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

Osobni pregledi pridržavanja neovisnosti

Svake godine EY-ev globalni tim za neovisnost uspostavlja program za testiranje pridržavanja sa zahtjevima osobne potvrde neovisnosti i s izvještavanjem podataka u GMS-u. U 2020. godini, EY Hrvatska testirala više od četiri partnera i ostalih zaposlenika.

Nerevizijske usluge

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

Globalna edukacija o neovisnosti

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

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

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

Pored programa godišnje edukacije o neovisnosti, postoje 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.

Alat za izradu referentne liste usluga (SORT)

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

Alat za procjenu poslovnih odnosa (BRET)

EY zaposlenici su obvezni koristiti taj 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.

Odbori za reviziju i nadzor neovisnosti

Prepoznavamo 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 s osobama zaduženima za upravljanje i nadzor. Kroz EY programe nadzora kvalitete, pratimo i testiramo usklađenost s EY standardima za komunikaciju s odborima za reviziju, kao i prethodno odobrenje nerevizijskih usluga, gdje je to primjenjivo.



Kontinuirano usavršavanje revizijskih stručnjaka

Profesionalni razvoj

Kontinuirani razvoj vještina i znanja naših zaposlenika presudan je za postizanje naše svrhe jačanja povjerenja na tržištu kapitala.

Pružanje mogućnosti za prava iskustva, učenje i treninge pomaže im da rastu i ostvare svoj potencijal, u različitom ritmu napretka koji im odgovara.

Svakodnevna stečena iskustva raspoređuju se lokalno na sustavan način, dok je temeljni kurikulum učenja EY revizije konzistentan globalno. To se redovno podržava kroz obuku na radnom mjestu koju vode iskusniji profesionalci i koja pomaže prenošenju znanja i iskustva u praksu.

Učenje se odvija putem nagrađivane Revizorske Akademije, koja kombinira module e-učenja na zahtjev sa interaktivnim simulacijama, u učionicama uživo i virtualno, te poslovne studije uz odgovarajuće utvrđivanje i podršku aplikacijama. Navedeno je nadopunjeno sa programima učenja razvijenim u skladu s promjenama u računovodstvenim i standardima izvješćivanja, neovisnost i profesionalne standarde, novim tehnologijama te pitanjima koja se pojavljuju u praksi.

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

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

Znanje i interna komunikacija

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

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

Upravljanje učinkom izvršenja

LEAD je EY okvir koji povezuje EY karijere, razvoj i izvedbu zaposlenika. LEAD je ključni pokretač u stvaranju promjena u iskustvu EY ljudi. Kroz stalne povratne informacije, razvoj, izvrsnost savjetnika i razgovore u karijeri. LEAD usklađuje pojedince sa strategijom NextWave i omogućava ljudima da se usredotoče na budućnost.

Osmišljen je kako bi podržao rast i razvoj EY ljudi u svim fazama njihove karijere u EY-u. Osobna ploča pojedinca omogućuje jednostavno tumačenje snimki njihovih izvedbi naspram dimenzija Vodstva u EY uključujući kvalitetu, upravljanje rizikom, tehničku izvrsnost i procijenjeni učinak u usporedbi sa kolegama. Povratne informacije dobivene tijekom godišnjeg ciklusa prikupljaju se i koriste kao ulazni podaci u programe naknada i nagrađivanja.

Redovito povezivanje sa savjetnikom o temama poput raznolikih karijernih putovanja, primjene novih tehnologija, iskustva s novim timovima i učenja pomaže u prepoznavanju prilika za daljnji razvoj i izgradnju vještina usmjerenih na budućnost.



Prihodi i naknade

Financijske informacije

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

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

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

Financijske informacije za godinu koja je završila 30. lipnja 2020. g. iskazane u kunama (milijuni)

Service	Revenue	Percent
Zakonska revizija i usluge izravno povezane s revizijom subjekata od javnog interesa	14,0	34%
Ostale revizijske usluge i usluge izravno povezane sa subjektima koji nisu od javnog interesa	12,4	30%
Nerevizijske usluge pružene revizijskim klijentima	2,2	5%
Nerevizijske usluge pružene ostalim subjektima	12,4	30%
Ukupni prihodi vezani uz Ernst & Young d.o.o.	41,0	100%

Naknade partnerima

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

LEAD za partnere, rukovoditelje, izvršne direktore i direktore (PPEDD) odnosi se na sve partnere u tvrtkama članicama EYG širom svijeta. LEAD za PPEDDs pojačava globalni poslovni plan nastavljajući povezivanje izvedbe sa širim ciljevima i vrijednostima. Proces obuhvaća postavljanje ciljeva, kontinuiranu povratnu informaciju, planiranje osobnog razvoja i pregled izvedbe te je povezan s prepoznavanjem i nagradom partnera. Dokumentiranje ciljeva naših partnera i izvedba osnova je procesa ocjenjivanja. Partnerovi ciljevi moraju reflektirati različite globalne prioritete, od kojih je jedan kvaliteta.

EY procedure zabranjuju ocjenjivanje i davanje nagrade odgovornim partnerima za reviziju i ostalim ključnim partnerima na revizijskom angažmanu zasnovane na prodaji nerevizijskih usluga kompanijama 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.

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

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

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

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
- ▶ Dugotrajni potencijal

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



Dodatak 1: Revizijski klijenti od javnog interesa

Revizijski klijenti od javnog interesa EY Hrvatske

U financijskoj godini koja je završila 30. lipnja 2020. 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.

Fond Hrvatskih Branitelja iz Domovinskog rata

Generali BRIC

Generali Absolute

Generali Balanced

Generali Energija

Generali Europa

Generali Investments d.o.o.

Generali Nove Europa

GENERALI OSIGURANJE d.d.

Generali Plus

Generali Prvi izbor

Generali Value

Generali Victoria

HOTELI BRELA d.d.

HOTELI MAKARSKA d.d.

HOTELI TUCEPI, d.d.

HOTELI ZLATNI RAT d.d.

HPB Bond Plus fond - open-ended investment fund with public offering

HPB d.d.

HPB Dionicki - open-ended investment fund with public offering

HPB Kratkoročni obveznički eurski fond - open-ended investment fund with public offering

HPB Global - open-ended investment fund with public offering

HPB Kratkoročni obveznički kunski fond - open-ended investment fund with public offering

HPB Obveznički - open-ended investment fund with public offering

HPB-Stambena stredionica d.d.

ICAM Capital Private 1

ICAM Capital Private 2

ICAM Capital Private 3

ICAM Outfox Macro Income Fund

ICAM Total Return

Imperial Riviera d.d.

INA, d.d.

InterCapital Balanced

InterCapital Bond

InterCapital Dollar Bond

InterCapital Euro Area Fund

InterCapital Global Bond

InterCapital Global Equity

InterCapital Income Plus

InterCapital SEE Equity

InterCapital Short Term Bond fond

INTERKAPITAL d.d.

INTERKAPITAL vrijednosni papiri d.o.o.

KentBank d.d.

PODRAVKA d.d.

SUNCE HOTELI d.d.

Valamar Riviera d.d.



Dodatak 2:

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

Od 30. lipnja 2020. godine, sljedeće tvrtke članice EYG-a odobrene su za obavljanje zakonskih revizija u nekoj od država članica EU ili EEA:

Tvrtka članica	Zakonski revizor ili revizorska tvrtka
Austrija	Ernst & Young Wirtschaftspruefungsgesellschaft mbH
Belgija	EY Assurance Services
	EY Bedrijfsrevisoren
	EY Europe SCRL
Bugarska	Ernst & Young Audit OOD
Hrvatska	Ernst & Young d.o.o.
	Ernst & Young Croatia 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 Grønland Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
	EY Net Source A/S
Estonija	Ernst & Young Baltic AS
	Baltic Network OU
Finska	Ernst & Young Oy
	Julkispalvelut EY Oy
Francuska	Artois
	Auditex
	Ernst & Young Atlantique
	Ernst & Young Audit
	Ernst & Young et Autres
	EY & Associés
Picarle et Associes	
Njemačka	Ernst & Young GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
	Ernst & Young Heilbronner Treuhand GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
	EY Revision und Treuhand GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
	Schitag Schwäbische Treuhand GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft

Member State	Statutory auditor or audit firm
Gibraltar	EY Limited
Grčka	Ernst & Young (Hellas) Certified Auditors Accountants SA
Mađarska	Ernst & Young Könyvvizsgáló Korlátolt Felelősségű Társaság
Island	Ernst & Young ehf
Irska	Ernst & Young Chartered Accountants
Italija	EY S.p.A.
Latvija	Ernst & Young Baltic SIA
Lihtenštajn	Ernst & Young AG, Basel
	Ernst & Young AG, Vaduz
Litva	Ernst & Young Baltic UAB
Luksemburg	Compagnie de Revision S.A.
	Ernst & Young Luxembourg S.A.
	Ernst & Young S.A.
Malta	Ernst & Young Malta Limited
Nizuzemska	Ernst & Young Accountants LLP
Norveška	Ernst & Young AS
Poljska	Ernst & Young Audył Polska sp. z o.o.
	Ernst & Young Audył Polska Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Finance spółka komandytowa
	Ernst & Young Audył Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Doradztwo Podatkowe spółka komandytowa
	Ernst & Young Audył Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp. k.
	Ernst & Young Usługi Finansowe Audył sp. z o.o.
Portugal	Ernst & Young Audit & Associados - SROC, S.A.
Rumunjska	Ernst & Young Assurance Services S.r.l.
	Ernst & Young Support Services SRL
Slovačka	Ernst & Young Slovakia, spol. s r.o.
Slovenija	Ernst & Young d.o.o.
Španjolska	ATD Auditores Sector Público, S.L.U
	Ernst & Young, S.L.
Švedska	Ernst & Young AB
Ujedinjeno kraljestvo	Ernst & Young LLP
	Ernst & Young Europe LLP

Ukupan promet za godinu koja je završila 30. lipnja 2020. ovih tvrtki članica EYG koji proizlaze iz zakonske revizije godišnjih i konsolidiranih financijskih izvještaja bio je cca. 2,8 milijardi eura.

EY | Assurance | Tax | Strategy and Transactions | Consulting

O EY-u

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

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

©2020 Ernst & Young d.o.o.

Sva prava pridržana.

BMC Agency

GA 1016683

EYG 006433-20Gbl

ED None

ey.com/hr_hr