



Izvješće o transparentnosti 2023.

Kvaliteta je ono po čemu se razlikujemo.

KPMG u Hrvatskoj

[kpmg.hr](https://www.kpmg.hr)



KPMG Vrijednosti

KPMG je predan kvaliteti i izvrsnosti usluga u svemu što radimo, što nam pomaže da klijentima pružimo najbolje od sebe i zaradimo povjerenje javnosti kroz naše postupke i ponašanje, kako profesionalno tako i osobno. Naše vrijednosti vode naše ponašanje iz dana u dan, informirajući javnost o tome kako djelujemo, o odlukama koje donosimo i kako surađujemo jedni sa drugima, našim klijentima, društvima koje revidiramo i svim drugim akterima.



Naše Vrijednosti su:



Integritet

Radimo ono što je ispravno.



Izvrsnost

Nikada ne prestajemo učiti i unapređivati se.



Hrabrost

Razmišljamo i djelujemo smiono.



Zajedno

Poštujemo jedni druge i crpimo snagu iz naših različitosti.



Za bolje

Radimo ono što je važno.

Sadržaj

Poruka Senior Partnera	4	Financijske informacije	35
Naš sustav upravljanja kvalitetom temelj je kvalitete revizije	6	Primanja partnera	36
Živjeti našu kulturu i vrijednosti	8	Struktura mreže članica	37
Primjena stručnosti i znanja	13	Izjava o učinkovitosti sustava za upravljanje kvalitetom KPMG u Hrvatskoj na dan 30. rujna 2023.	39
Prihvatiti digitalne tehnologije	14	Prilog	40
Njegovanje različitih stručnosti timova	17	- Popis revizijskih klijenata koji su subjekti od javnog interesa	
Povezivanje s prihvatljivim klijentima i angažmanima	21		
Biti neovisan i etičan	23		
Provođenje kvalitetnih angažmana	27		
Procijeniti rizike kvaliteti	29		
Praćenje i remedijacija	30		
Komunicirati učinkovito	33		

Poruka Senior Partnera



Goran Horvat
Senior Partner

Predanost isporuci kvalitete

Kvaliteta je ishod, ali i standard za koji se smatramo odgovornima. Ona je prolaz izgradnji odnosa punog povjerenja s našim klijentima, dioničarima i KPMG zaposlenika diljem cijele globalne organizacije. Pružanje visokokvalitetnih usluga je ono što omogućava ljudima u KPMG-u da kontinuirano zaslužuju povjerenje koje podupire globalnu organizaciju više od 150 godina.

U KPMG-u, izgradnja povjerenja ključ je našeg uspjeha, a ono počinje kvalitetom - tim više što se svijet razvija neviđenim tempom u posljednje vrijeme. Poslovanja integriraju tehnologiju na načine koji su nekada bili nezamislivi, promjenjive geopolitičke struje i ekonomske neizvjesnosti istisnule su norme, a poduzeća moraju poduzeti radnje protiv društvenih prijetnji poput klimatske krize.

Tempo i razina dramatičnih promjena koje se događaju oko nas, samo ojačavaju našu odlučnost da osiguramo kvalitetu, konzistentnost i prilagodljivost naših usluga kako bi se bile spremne prilagoditi novoj budućnosti. Kvaliteta revizije i izražavanja uvjerenja ostaju najveći prioritet KPMG-a. KPMG tvrtke zauzele su konzistentan pristup baziran na rizicima svojim sustavima za upravljanje kvalitetom kako bi provodile kvalitetne revizije i ispunile zahtjeve Međunarodnog standarda upravljanja kvalitetom (MSUK) 1.

Ulažemo značajna sredstva duž cijele globalne organizacije kako bi ostali na vrhu. Ova značajna ulaganja došla su u kombinaciji s velikim ulaganjima u alate, tehnologiju i talentirane ljude duž cijele organizacije - sve kako bismo postigli besprijekoran, integrirani pristup preko granica.

Unutar KPMG tvrtki duž cijele organizacije:

- transformirali smo iskustvo revizije isporukom potpuno digitalnog revizijskog pristupa koji j učinkovitiji, konzistentniji i prilagodljiviji.

- koristimo moćne tehnologije, uključujući umjetnu inteligenciju, te učimo iz naših saveza s tehnološkim vođama kako bi dodatno unaprijedili kvalitetu i postigli još veću vrijednost pomoću dublje analize poslovanja, velikih i malih, bilo gdje u svijetu.
- Obučavamo KPMG ljude i gradimo timove koji su stručni u izražavanju uvjerenja za ESG izvještavanje kako bi pomogli našim klijentima ispuniti ciljeve potrebne da izgrade održiviju budućnost.

Niti jedan proces, tehnologija ili ulaganje nije bez greške, ali naša obveza i fokusiranost da se pridržavamo svih naših i profesionalnih standarda je nepopustljiva. Učimo iz nedostataka i kontinuirano tražimo prilike da poboljšamo našu izvedbu i kvalitetu.

KPMG ima odgovornost prema velikom broju ljudi, poslovanja i institucija u cijelom svijetu. Koristeći širinu naše organizacije i stručnosti naših ljudi, KPMG tvrtke su tu da služe svojim klijentima i dionicima kako bi zaštitili javni interes. U KPMG-u, nikada nećemo odstupiti od naše obaveze da isporučimo visokokvalitetne usluge revizije i izražavanja uvjerenja.

Potićemo vas da pročitate ovaj izvještaj kako bi saznali više o tome što radimo kako bi osigurali da možete vjerovati KPMG-u da će isporučiti profesionalnu izvrsnost i kvalitetu.



Poruka Senior Partnera

Naš sustav upravljanja kvalitetom temelj je kvalitete revizije

Živjeti našu kulturu i vrijednosti

Primjena stručnosti i znanja

Prihvatiti digitalne tehnologije

Njegovanje različitih stručnosti timova

Povezivanje s prihvatljivim klijentima i angažmanima

Biti neovisan i etičan

Provođenje kvalitetnih angažmana

Procijeniti rizike kvaliteti

Praćenje i remedijacija

Komunicirati učinkovito

Financijske informacije

Primanja partnera

Struktura mreže članica

Izjava o učinkovitosti sustava za upravljanje kvalitetom KPMG u Hrvatskoj na dan 30. rujna 2023.

Prilog

Kvaliteta revizije

Kvaliteta revizije osnova je za održavanje povjerenja javnosti i ključno mjerilo na kojem se temelji naša profesionalna reputacija.

Definiramo “Kvalitetu revizije” kao ishod konzistentno provedene revizije, u skladu sa zahtjevima i svrhom primjenjivih profesionalnih standarda, unutar jakog sustava upravljanja kvalitetom.

Sve naše povezane aktivnosti poduzimaju se uz najviši nivo objektivnosti, neovisnosti, etike i integriteta.



Poruka Senior Partnera

Naš sustav upravljanja kvalitetom temelj je kvalitete revizije

Živjeti našu kulturu i vrijednosti

Primjena stručnosti i znanja

Prihvatiti digitalne tehnologije

Njegovanje različitih stručnosti timova

Povezivanje s prihvatljivim klijentima i angažmanima

Biti neovisan i etičan

Provođenje kvalitetnih angažmana

Procijeniti rizike kvaliteti

Praćenje i remedijacija

Komunicirati učinkovito

Financijske informacije

Primanja partnera

Struktura mreže članica

Izjava o učinkovitosti sustava za upravljanje kvalitetom KPMG u Hrvatskoj na dan 30. rujna 2023.

Prilog

Naš sustav upravljanja kvalitetom temelj je kvalitete revizije

Kvaliteta revizije i izražavanja uvjerenja temelj je za ulijevanje povjerenja i povjerenja javnosti u tržišta kapitala i ostaje naš najveći prioritet.

U cijeloj globalnoj organizaciji, KPMG tvrtke ojačale su konzistentnost i robusnost svojih sustava upravljanja kvalitetom (SoQM) kako bi ispunile zahtjeve usklađenosti s Međunarodnim standardom upravljanja sustavom kvalitete (MSUK) 1, izdanim od strane Odbora za Međunarodne standarde revidiranja i izražavanja uvjerenja (IAASB). Temelj upravljanja kvalitetom, naš globalno dosljedni pristup MSUK 1, potiče usklađenost sa zahtjevima standarda i naše napore da ojačamo povjerenje i transparentnost s našim klijentima, tržištima kapitala i javnosti kojoj služimo.

Globalni pristup KPMG International-a MSUK 1 i SOQM:



Donosi **politike i procedure** kako bi podržali učinkoviti SoQM KPMG tvrtki u skladu s MSUK 1 izdanim od strane IAASB-a



Uspostavlja globalno konzistentne **ciljeve, rizike i odgovore** za svaku SOQM komponentu



Pruža **okvir za procjenu rizika** KPMG tvrtkama za koje je dogovoreno da će ih koristiti za identifikaciju povećanih ciljeva kvalitete, rizika i kontrola specifičnih za KPMG tvrtku



Pruža podršku KPMG tvrtkama pomoću **vodiča, alata i treninga** kako bi omogućili konzistentno i učinkovito djelovanje SoQM



Uključuje **nadzorne aktivnosti** nad KPMG tvrtkama kako bi osigurali globalnu konzistentnost



Poruka Senior Partnera

Naš sustav upravljanja kvalitetom temelj je kvalitete revizije

Živjeti našu kulturu i vrijednosti

Primjena stručnosti i znanja

Prihvatanje digitalne tehnologije

Njegovanje različitih stručnosti timova

Povezivanje s prihvatljivim klijentima i angažmanima

Biti neovisan i etičan

Provođenje kvalitetnih angažmana

Procijeniti rizike kvaliteti

Praćenje i remedijacija

Komunicirati učinkovito

Financijske informacije

Primanja partnera

Struktura mreže članica

Izjava o učinkovitosti sustava za upravljanje kvalitetom KPMG u Hrvatskoj na dan 30. rujna 2023.

Prilog



Naš sustav upravljanja kvalitetom temelj je kvalitete revizije

Živjeti našu kulturu i vrijednosti

Primjena stručnosti i znanja

Prihvatiti digitalne tehnologije

Njegovanje različitih stručnosti timova

Povezivanje s prihvatljivim klijentima i angažmanima

Biti neovisan i etičan

Provođenje kvalitetnih angažmana

Procijeniti rizike kvalitete

Praćenje i remedijacija

Komunicirati učinkovito

Financijske informacije

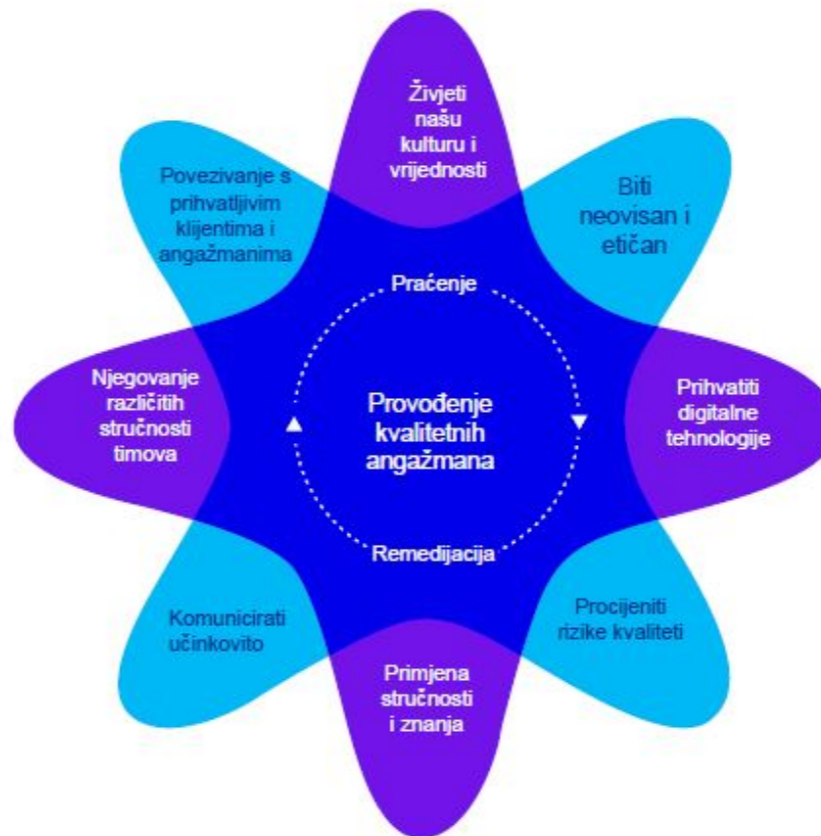
Primanja partnera

Struktura mreže članica

Izjava o učinkovitosti sustava za upravljanje kvalitetom KPMG u Hrvatskoj na dan 30. rujna 2023.

Prilog

KPMG Globalni Okvir Kvalitete



Naš globalno konzistentni pristup MSUK 1 pokreće robusnost naših odgovora na rizike postizanja ciljeva kvalitete postavljene u standardu. Za svaku komponentu u standardu, postavili smo minimum potrebnih ciljeva kvalitete, rizika kvalitete i odgovore na njih za sve KPMG tvrtke.

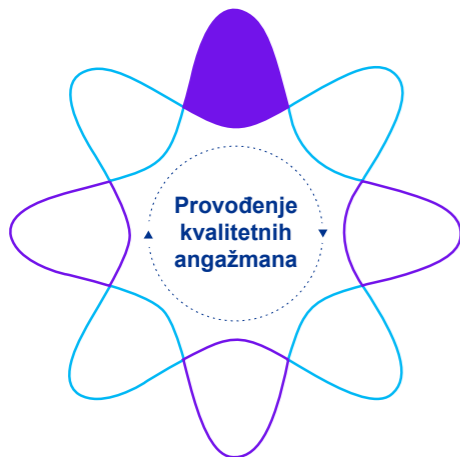
KPMG International uspostavio je proces procjene rizika koje su sve KPMG tvrtke obavezne upotrebljavati kako bi identificirale dodatne specifične ciljeve kvalitete, rizike kvalitete, te odgovore i zahtjeve za testiranje i procjenu vlastitih sustava upravljanja kvalitetom, zajedno s uputama, alatima i predlošcima kako bi podržali konzistentnu implementaciju MSUK 1 unutar KPMG tvrtki.

Sve KPMG tvrtke diljem naše globalne organizacije koriste globalno konzistentan pristup. Cilj ovakvog centraliziranog pristupa je omogućavanje konzistentnosti, robusnosti i odgovornosti za odgovore unutar procesa KPMG tvrtki.

Kako bi omogućili što veću transparentnost vezano za ono što pokreće kvalitetu KPMG revizije i izražavanja uvjerenja, ovaj izvještaj strukturiran je oko KPMG Globalnog Okvira Kvalitete. Za KPMG, Globalni Okvir Kvalitete ističe kako mi isporučujemo kvalitetu i kako svaki KPMG profesionalac pridonosi njezinoj isporuci.

Pokretači navedeni u okviru predstavljaju deset komponenti KPMG SoQM-a. U skladu s MSUK 1, SoQM komponente su također usklađene sa zahtjevima Međunarodnog Kodeksa etike za profesionalne računovođe (uključujući Međunarodne standarde neovisnosti) koji je izdao Međunarodni odbor za etičke standarde za računovođe (IESBA), a koji se primjenjuju na tvrtke za profesionalne usluge koje obavljaju reviziju finansijskih izvještaja.

Poglavlja ovog Izvješća o transparentnosti opisuju kako učinkovito upravljamo svakom SoQM komponentom. Zajedno s Izjavom o učinkovitosti SoQM, ovo Izvješće o transparentnosti sažima kako naš SoQM učinkovito podržava konzistentnu provedbu kvalitetnih angažmana. Ovo Izvješće o transparentnosti može biti korisno i za dionike zainteresirane za porezne i savjetodavne usluge KPMG tvrtki, jer su određeni aspekti SoQM-a naše tvrtke multifunkcionalni i podjednako se primjenjuju kao temelj kvalitete na sve usluge koje se nude.



Živjeti našu kulturu i vrijednosti

- **Poticati pravu kulturu, počevši od tona na vrhu**
- **Jasno artikulirana strategija fokusirana na kvaliteti, konzistentnosti, povjerenju i rastu**
- **Definirane odgovornosti, uloge i obaveze, vezano za kvalitetu i upravljanje rizikom**
- **Robusna upravljačka struktura**

Nije važno samo ono što radimo u KPMG-u: također pazimo na to kako to radimo. Naše vrijednosti su naša temeljna uvjerenja, koja vode i ujedinjuju naše postupke i ponašanja. Dijeljene između svih zaposlenika i u svakoj zemlji, jurisdikciji i području na kojem djelujemo, one su temelj naše jedinstvene kulture.

Vodstvo KPMG International-a, u suradnji s regionalnim vodstvima te upravama KPMG tvrtki, ima ključnu ulogu u usvajanju naše predanosti prema kvaliteti i najvišim standardima profesionalne izvrsnosti i etike. Kultura temeljena na integritetu, odgovornosti, kvaliteti, objektivnosti, neovisnosti i etici neophodna je u organizaciji koja provodi reviziju i ostale profesionalne usluge na koje se dioničari oslanjaju.

U KPMG-u, naše vrijednosti predstavljaju srž načina na koji poslujemo. Učiniti pravu stvar na pravi način, u pravo vrijeme. Predstavljaju temelj naše kulture spremne da integritetom odgovara na izazove kako nikada ne bi zaboravili na našu odgovornost za služenje javnom interesu. I guraju nas naprijed – kroz naše poslovanje i primjer koji predstavljamo – kako potičemo povjerenje i osnažujemo promjenu u svijetu.

Predani smo najvišim standardima osobnog i profesionalnog ponašanja u svemu što radimo. Etika i integritet srž su onoga što jesmo, a unutar našeg [Globalnog kodeksa ponašanja](#) navodimo odgovornosti koje svi ljudi u KPMG-u imaju jedni prema drugima, našim klijentima i javnosti. Pokazuju kako naše vrijednosti i svrha nadahnjuju naše najveće težnje i vode sva naša ponašanja i radnje. Definiraju što znači raditi i biti dio organizacije KPMG, kao i naše pojedinačne i zajedničke odgovornosti.



Poruka Senior Partnera

Naš sustav upravljanja kvalitetom temelj je kvalitete revizije

Živjeti našu kulturu i vrijednosti

Primjena stručnosti i znanja

Prihvati digitalne tehnologije

Njegovanje različitih stručnosti timova

Povezivanje s prihvatljivim klijentima i angažmanima

Biti neovisan i etičan

Provođenje kvalitetnih angažmana

Procijeniti rizike kvaliteti

Praćenje i remedijacija

Komunicirati učinkovito

Financijske informacije

Primanja partnera

Struktura mreže članica

Izjava o učinkovitosti sustava za upravljanje kvalitetom KPMG u Hrvatskoj na dan 30. rujna 2023.

Prilog



Od svakoga u KPMG-u očekuje se da bude odgovoran za svoje ponašanje u skladu s Kodeksom te mora potvrditi svoju usklađenost s njim. Pojedince se snažno potiče da govore ukoliko vide nešto zbog čega im je neugodno ili nešto što nije u skladu s Kodeksom ili našim Vrijednostima.

Svi u KPMG-u dužni su prijaviti bilo koju aktivnost koja bi potencijalno mogla biti nezakonita ili kršiti naše vrijednosti, politike KPMG-a, važeće zakone, propise ili profesionalne standarde.

Kako bi se zaštitio ovaj princip međusobne odgovornosti, svaka KPMG tvrtka pristala je uspostaviti, komunicirati i održavati jasno definirane kanale koji omogućavaju KPMG zaposlenicima i trećim stranama postavljanje upita, izražavanje zabrinutosti vezano za njih, pružanje povratnih informacija i obavještanje o prijavljenim stvarima, bez straha od odmazde i u skladu s primjenjivim zakonima ili propisima.

KPMG International hotline je mehanizam za KPMG osoblje, klijente i treće strane da povjerljivo izvještavaju o zabrinutostima koje imaju u vezi s KPMG International, aktivnostima KPMG tvrtki ili njihovog osoblja. Ozbiljno shvaćamo dojavu koje zaprimi KPMG International hotline te će za svaku pojedinu KPMG International razmotriti kako će na njih odgovoriti i, gdje je to potrebno, istražiti te poduzeti odgovarajuće mjere.

Svim KPMG tvrtkama i njihovom i osoblju zabranjeno je osvećivati se pojedincima koji imaju hrabrosti da govore u dobroj vjeri. Odgovaranje od prijavljivanja predstavlja ozbiljno kršenje Kodeksa i svaka osoba koja pokuša navedeno, podliježe disciplinskoj politici svoje tvrtke.

Uz gore opisane procese, globalno istraživanje o ljudima („Global People Survey“) pruža našem i vodstvu KPMG International-a uvid u rezultate vezano za održavanje KPMG Vrijednosti.

KPMG multidisciplinarni model

Današnje se organizacije suočavaju s kompleksnim problemima koje zahtijevaju najbolje, najintegriranije razmišljanje. U KPMG-u čvrsto vjerujemo da je naš multidisciplinarni model najbolji način za pružanje usluga našim klijentima i ključan je za isporuku kvalitete na najvišem nivou na najvećim i najkompleksnijim revizijama, te poreznim i savjetodavnim angažmanima. Omogućava nam da budemo agilni i otporni s poslovne perspektive i znači da možemo lakše odgovoriti na tržišne uvjete. I to čini KPMG zanimljivijim i uzbudljivim mjestom za rad.

Jasno artikulirana strategija fokusirana na kvaliteti, konzistentnosti, povjerenju i rastu

Naša djelatnost

Naša tvrtka profesionalna je firma koja pruža usluge revizije, porezne i savjetodavne usluge. U godini koja je završila 30. rujna 2023. imali smo deset partnera i prosječno 222 zaposlenika (2022.: 199).

Detalji o uslugama koje pruža KPMG u Hrvatskoj dostupni su na [našim internet stranicama](#).

Naša strategija

Naša Uprava postavlja našu strategiju i pokazuje predanost kvaliteti i povjerenju. Naš fokus je na značajnom investiranju u prioritete koji su sastavni dio provedbe globalne strategije.

Definirane odgovornosti, uloge i obaveze, vezano za kvalitetu i upravljanje rizikom

Naš menadžment obvezuje se izgraditi kulturu koja se bazira na integritetu, kvaliteti, objektivnosti, neovisnosti i etici, i to pokazuje kroz svoje djelovanje.

Naša tvrtka pristala je zatražiti mišljenje predsjedavajućeg relevantne Globalne upravljačke grupe ili njihovog delegata o učinku određenih čelnika unutar tvrtke čija je uloga najbliža aktivnostima Globalne upravljačke grupe. Navedeno se traži u sklopu godišnjeg procesa uspješnosti i temelji se na procjeni učinka voditelja, što uključuje pitanja od javnog interesa, kvalitetu revizije i aktivnosti upravljanja rizicima.

Poruka Senior Partnera

Naš sustav upravljanja kvalitetom temelj je kvalitete revizije

Živjeti našu kulturu i vrijednosti

Primjena stručnosti i znanja

Prihvati digitalne tehnologije

Njegovanje različitih stručnosti timova

Povezivanje s prihvatljivim klijentima i angažmanima

Biti neovisan i etičan

Provođenje kvalitetnih angažmana

Procijeniti rizike kvaliteti

Praćenje i remedijacija

Komunicirati učinkovito

Financijske informacije

Primanja partnera

Struktura mreže članica

Izjava o učinkovitosti sustava za upravljanje kvalitetom KPMG u Hrvatskoj na dan 30. rujna 2023.

Prilog



Odgovornost uprave za kvalitetu i upravljanje rizikom

Senior Partner

U skladu s načelima MSUK 1, naš Senior Partner Goran Horvat voditelj je koji preuzima krajnju odgovornost za sustav upravljanja kvalitetom.

Partner za upravljanje rizicima

Naš partner za upravljanje rizicima (RMP) odgovoran je za smjer i provedbu rizika, usklađenosti i kontrolu kvalitete u našoj tvrtki. Partner za upravljanje rizicima član je Uprave KPMG u Hrvatskoj. Prema potrebi, savjetuje se sa Senior Partnerom, regionalnim partnerom za upravljanje rizicima, globalnim resursima vezanim za upravljanje rizicima i kvalitetom, te generalnim ili vanjskim vijećem.

Partneru za upravljanje rizicima pomaže tim partnera i zaposlenika u svim odjelima.

Partner za etiku i neovisnost

Glavna odgovornost Partnera za etiku i neovisnost (EIP) u našoj tvrtki je usmjeravanje i provođenje politika i procedura o etičnosti i neovisnosti, te podnošenje izvještaja o problemima / pitanjima vezanima za etičnost i neovisnost Partneru za upravljanje rizicima, ukoliko nije sam RMP, Senior partneru ili upravi KPMG tvrtke.

Revizijske, porezne i savjetodavne funkcije - voditelji odjela

Tri voditelja odjela (revizija, porezni i savjetodavni odjel) odgovorni su Senior partneru za kvalitetu usluga pruženih u njihovim pojedinačnim funkcijama. Odgovorni su za provođenje procedura upravljanja rizicima i upravljanja kvalitetom za svoje odjele unutar okvira koje je odredio partner zadužen za upravljanje rizicima. Te procedure jasno pokazuju da je na razini pojedinačnih projekata upravljanje rizikom i kvalitetom u konačnici odgovornost svih pojedinaca koji rade na projektima.

Naš voditelj odjela za reviziju odgovoran je za učinkovito upravljanje i kontrolu odjela za reviziju. To uključuje:

- postavljanje čvrstog tona i kulture koja podržava kvalitetu revizije kroz komunikaciju, podršku na angažmanu i obavezu prema najvišim standardima profesionalne izvrsnosti, što uključuje profesionalni skepticizam, objektivnost, etiku i integritet;
- razvoj i implementaciju revizijske strategije koja je u skladu sa zahtjevima kvalitete revizije u tvrtki;
- suradnju s partnerom za upravljanje rizicima kako bi nadzirali i rješavali situacije vezane za kvalitetu revizije i rizike vezane za odjel za reviziju.

Rukovodeći tim u reviziji

Rukovodeći tim u reviziji redovito diskutira kako bi dogovorili poteze vezane za trenutne probleme i one u nastajanju, a koji proizlaze iz vanjskih i internih pregleda procesa kontrole kvalitete, pitanja postavljena od strane timova na pojedinim angažmanima, ocjene SoQM-a, procedura analize uzroka i drugih identificiranih pitanja vezanih za kvalitetu proizašlih iz raznih izvora.

Kompleksnija pitanja (koji zahtijevaju promjene KPMG globalne metodologije ili revizijskih alata), postavljena su Globalnoj grupi za reviziju KPMG International-a na razmatranje i eventualni razvoj novih rješenja od strane KPMG globalne grupe za rješenja (KGSG), Globalne grupe za revizijsku metodologiju (GAMG) i Grupe za međunarodne standarde (ISG). Više detalja o KGSG i ISG, pročitajte poglavlje Provođenje kvalitetnih angažmana ovog izvješća o transparentnosti.

Poruka Senior Partnera

Naš sustav upravljanja kvalitetom temelj je kvalitete revizije

Živjeti našu kulturu i vrijednosti

Primjena stručnosti i znanja

Prihvatiti digitalne tehnologije

Njegovanje različitih stručnosti timova

Povezivanje s prihvatljivim klijentima i angažmanima

Biti neovisan i etičan

Provođenje kvalitetnih angažmana

Procijeniti rizike kvaliteti

Praćenje i remedijacija

Komunicirati učinkovito

Financijske informacije

Primanja partnera

Struktura mreže članica

Izjava o učinkovitosti sustava za upravljanje kvalitetom KPMG u Hrvatskoj na dan 30. rujna 2023.

Prilog

Nadgledanje uz pomoć robusnih upravljačkih struktura

Naša pravna i upravljačka struktura

KPMG Croatia d.o.o. za reviziju ("KPMG Croatia") je hrvatsko društvo s ograničenom odgovornošću sa sjedištem u Zagrebu, Ivana Lučića 2a. KPMG Croatia d.o.o. u većinskom je vlasništvu lokalnih partnera. Detalji vezani uz vlasništvo u društvu KPMG Croatia dostupni su u javnom sudskom registru Trgovačkog suda u Zagrebu.

KPMG Croatia d.o.o. drži 50% poslovnih udjela u društvu KPMG savjetovanje d.o.o. za poslovno savjetovanje (ostalih 50% poslovnih udjela drži KPMG CEE Holding a.s., Češka).

Primjenjujemo visoke standarde u korporativnom upravljanju u KPMG u.

Uprava

Naš Senior Partner predsjedava Upravom i osigurava da članovi Uprave primaju točne, pravovremene i jasne informacije te osigurava učinkovitu komunikaciju i općenito odnose s članovima. Sadašnji Senior Partner, Goran Horvat, imenovan je u listopadu 2017. godine.

Glavno upravljačko i nadzorno tijelo naše tvrtke lokalna je Uprava koja upravlja tvrtkom i odgovorna je za dugoročni rast i održivost, postavljanje strategije i nadgledanje njene implementacije, kontrolu provedbe poslovnog plana, te zaštitu i ojačavanje KPMG brenda.

U skladu s hrvatskim Zakonom o reviziji, registrirani članovi uprave društva KPMG većinom su hrvatski ovlašteni revizori. Sveobuhvatne informacije o članovima uprave dostupne su u javnom registru poduzeća u Hrvatskoj. Partnerima u KPMG Croatia dodijeljene su različite funkcije upravljanja. Krajnja odgovornost partnera na čijem čelu je Goran Horvat, uključujući devet partnera: Paul Suchar, Joško Džida, Tony Ilijanić, Daniel Radić, Domagoj Hrkać, Igor Gošek, Katarina Kecko, Daniel Lenardić i Maja Maksimović, je održavanje vrijednosti, standarda i procesa društva KPMG Croatia. Uprava se povremeno sastaje kako bi poduzela određene zakonske dužnosti KPMG-a u Hrvatskoj (što uključuje odobravanje godišnjih financijskih izvještaja).



Poruka Senior Partnera

Naš sustav upravljanja kvalitetom temelj je kvalitete revizije

Živjeti našu kulturu i vrijednosti

Primjena stručnosti i znanja

Prihvati digitalne tehnologije

Njegovanje različitih stručnosti timova

Povezivanje s prihvatljivim klijentima i angažmanima

Biti neovisan i etičan

Provođenje kvalitetnih angažmana

Procijeniti rizike kvaliteti

Praćenje i remedijacija

Komunicirati učinkovito

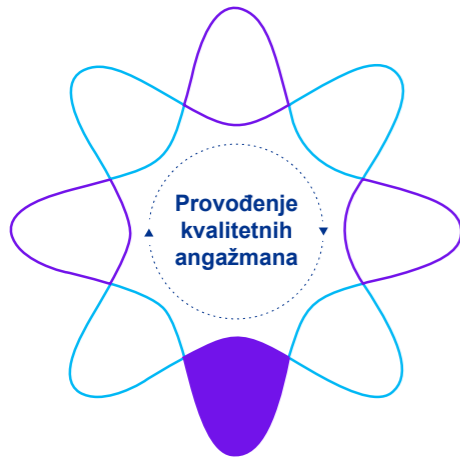
Financijske informacije

Primanja partnera

Struktura mreže članica

Izjava o učinkovitosti sustava za upravljanje kvalitetom KPMG u Hrvatskoj na dan 30. rujna 2023.

Prilog



Primjena stručnosti i znanja

- Metodologija u skladu s profesionalnim standardima, zakonima i propisima -
- Standardizirana metodologija i upute
- Duboka tehnička stručnost i znanje
- Politike upravljanja kvalitetom i rizikom

Predani smo stalnom radu na našoj tehničkoj stručnosti i znanju, prepoznajući njihovu ulogu kao temelj za isporuku kvalitetne revizije.

Metodologija u skladu s profesionalnim standardima, zakonima i propisima

Dosljedna metodologija i alati za usluge revizije i izražavanja uvjerenja

Koristimo metodologiju, alate i smjernice KPMG International-a za usluge revizije i izražavanje uvjerenja kako bi postigli dosljedan pristup planiranju, provođenju i dokumentiranju revizijskih procedura nad ključnim računovodstvenim procesima. Ključni elementi uključuju:

- Usklađenost s važećim standardima, uključujući Međunarodne standarde revizije (MRevS), Odbor za nadzor računovodstva javnih poduzeća (PCAOB) i Američki institut za CPA (AICPA), lokalnim revizijskim standardima i regulatornim ili zakonskim propisima;
- Identifikaciju rizika od značajnih pogrešnih prikazivanja i potrebne revizijske reakcije;
- Uključeni su u praksu našim stručnjacima za reviziju i izražavanje uvjerenja;



Poruka Senior Partnera

Naš sustav upravljanja kvalitetom temelj je kvalitete revizije

Živjeti našu kulturu i vrijednosti

Primjena stručnosti i znanja

Prihvatiti digitalne tehnologije

Njegovanje različitih stručnosti timova

Povezivanje s prihvatljivim klijentima i angažmanima

Biti neovisan i etičan

Provođenje kvalitetnih angažmana

Procijeniti rizike kvaliteti

Praćenje i remedijacija

Komunicirati učinkovito

Financijske informacije

Primanja partnera

Struktura mreže članica

Izjava o učinkovitosti sustava za upravljanje kvalitetom KPMG u Hrvatskoj na dan 30. rujna 2023.

Prilog

- Usklađenost sa zahtjevima Međunarodnog standarda za izražavanje uvjerenja (ISAE) kako bi odgovorili na rast ESG izvještavanja.
- Konzistentnu interpretaciju o načinu primjene MRevS-a i ISAE-a.

Naše metodologije revizije i izražavanja uvjerenja naglašavaju primjenu pravilnog profesionalnog skepticizma u provođenju procedura te zahtijevaju usklađenost s relevantnim etičkim zahtjevima i neovisnošću.

Standardizirana metodologija i upute

Standardizirana metodologija i upute uključeni su u KPMG Clara, našu pametnu revizijsku platformu, te pomažu našim angažiranim timovima u suočavanju sa stalno promjenjivom okolinom korporativnog izvještavanja.

Duboka tehnička stručnost i znanje

Pristup mreži stručnjaka

Stručna specijalnost postaje sve važnijim dijelom moderne revizije i ključni je element našeg multidisciplinarnog modela. Naši projektni timovi imaju pristup mreži KPMG stručnjaka za konzultacije, bilo unutar vlastite tvrtke ili u drugim KPMG tvrtkama. Tim stručnjacima omogućen je trening koji im je potreban kako bi se osiguralo da imaju sposobnosti, mogućnosti i objektivnost potrebnu za vršenje svojih dužnosti u našim revizijama. Također im se pruža globalni godišnji trening vezan za pitanja kvalitetne provedbe revizije.

Potreba za dodjelom stručnjaka na revizijskom angažmanu u područjima kao što su informacijske tehnologije, porezi, riznica, aktuari, forenzika i vrednovanje, smatra se dijelom procesa prihvaćanja i/ili nastavka suradnje s klijentima, kao i tijekom planiranja i provođenja angažmana.

Naša predanost kvalitetnoj reviziji odgovaranjem na značajne vanjske događaje i uvjete

Značajni vanjski događaji i uvjeti, poput učinaka koji proizlaze iz klimatskih promjena, geopolitičkih događaja, promjenjivih kamatnih stopa, povišenih razina inflacije, mogu značajnije utjecati na financijski izvještavanje, povećanje kompleksnosti, subjektivnosti i nesigurnosti za pitanja kao što su procjena Uprave oko vremenski neograničenog poslovanja, umanjenja vrijednosti imovine i procjene imovine KPMG International objavljuje opsežne upute kako bi pomogli projektnim timovima u našoj tvrtki u suočavanju s pitanjima proizašlim iz učinaka takvih značajnih vanjskih događaja i uvjeta za potrebe financijskog izvještavanja, revizije i povezanog izvještavanja.

Imamo pristup online centru resursa, održavanom od strane KPMG International-a, vezano za financijsko izvještavanje koji ističe potencijalne implikacije učinaka proizašlih iz takvih značajnih vanjskih događaja na financijske izvještaje, kako bi pomogli onima koji pripremaju financijske izvještaje i ostalim dionicima da razumiju potencijalne računovodstvene implikacije i objave u financijskim izvještajima vezano za učinke tih značajnih vanjskih događaja i uvjeta.

Kako nastaju novi drugi značajni problemi vezani za računovodstvo, reviziju i izvještavanje, tako se istovremeno ažuriraju i KPMG-ove smjernice.

Organizacija smo koja posjeduje razvijenu tehnologiju, te su svi tehnički resursi, upute, platforma i alati vezani za računovodstvo i reviziju, dostupni digitalno, što omogućava našim angažiranim timovima učinkoviti rad u uredu, ali i na daljinu.

Kvaliteta izražavanja uvjerenja za ESG

KPMG je predan ispunjavanju naše uloge od javnog interesa u pružanju robusnog izražavanja uvjerenja koje može biti od koristi ulagačima i drugim dionicima.

Vjerujemo da je potrebno primijeniti jednaku razinu profesionalizma, kvalitete, konzistentnosti i povjerenja ESG izvještavanju kao i financijskim podacima. Značajno ulažemo kako bi ESG postao srce organizacije.

Tijekom 2023. godine, kao dio obveze globalne organizacije služenja javnom interesu, KPMG International je:

- objavio revidiranu metodologiju za usluge izražavanja uvjerenja u ESG-u, dizajnirane da budu fleksibilnije i prilagodljive, a istovremeno omogućavaju visoku kvalitetu, globalno konzistentno pružanje usluga izražavanja uvjerenja koje je u skladu sa standardima za izražavanje uvjerenja i našom metodologijom revizije financijskih izvještaja. Opseg uputa za provedbu opsežniji je od standarda za ESG izražavanje uvjerenja i primjenjiv je na usluge izražavanja uvjerenja za sve ISAE 3000 angažmane.
- Dostavio upute koje se upotrebljavaju zajedno s metodologijom koja je podržana standardiziranim rizikom i procedurama za usluge izražavanja uvjerenja na Greenhouse gas angažmanima;
- Objavio radni proces za izražavanje uvjerenja u ESG-u baziran na cloud tehnologiji, koji je u skladu s revidiranom metodologijom za izražavanje uvjerenja, te je ugrađen na našu pametnu tehnološku platformu – KPMG Clara – koja pruža našim timovima i klijentima konzistentno korisničko iskustvo.
- Objavio kurikulum učenja kako bi povećali osnovnu ESG pismenost KPMG profesionalaca i omogućili usavršavanje u novoj metodologiji i KPMG Clara radnim procesima za izražavanje uvjerenja.

Politike upravljanja kvalitetom i rizikom

KPMG International ima globalne politike upravljanja kvalitetom i rizicima za koje su sve KPMG tvrtke dogovorile da će ih primjenjivati na sebe i svoje zaposlenike, te su u skladu s MSUK 1, gdje je to primjenjivo.



Poruka Senior Partnera

Naš sustav upravljanja kvalitetom temelj je kvalitete revizije

Živjeti našu kulturu i vrijednosti

Primjena stručnosti i znanja

Prihvatiti digitalne tehnologije

Njegovanje različitih stručnosti timova

Povezivanje s prihvatljivim klijentima i angažmanima

Biti neovisan i etičan

Provođenje kvalitetnih angažmana

Procijeniti rizike kvaliteti

Praćenje i remedijacija

Komunicirati učinkovito

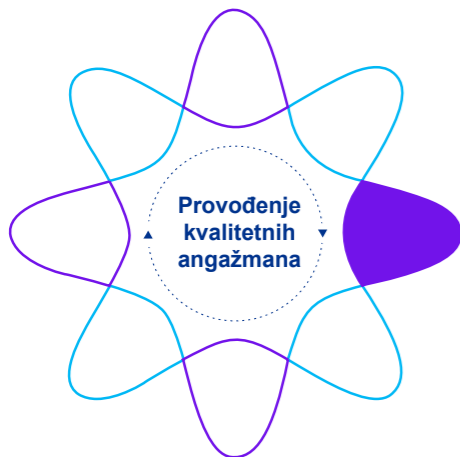
Financijske informacije

Primanja partnera

Struktura mreže članica

Izjava o učinkovitosti sustava za upravljanje kvalitetom KPMG u Hrvatskoj na dan 30. rujna 2023.

Prilog



Prihvatiti digitalne tehnologije

- **KPMG Clara**
- **Inteligentni revizijski i procesi izražavanja uvjerenja vođeni standardima**
- **Digitalni podaci i nastajuće tehnologije**

Svi mi u KPMG-u, predviđamo tehnologije koje će oblikovati našu blisku budućnost i potičemo ambiciozan plan inovacija. Promijenili smo iskustvo revizije za naše profesionalce i klijente. Savezi i vodeće tehnologije koje upotrebljavamo u cijeloj KPMG globalnoj organizaciji povećavaju kvalitetu revizije na način da nam omogućava da se fokusiramo na bitna pitanja.

KPMG Clara

Pametna tehnološka platforma za reviziju i izražavanje uvjerenja, KPMG Clara, integrira nove tehnologije s naprednim mogućnostima koje koriste znanost o podacima, automatizaciju revizije i vizualizaciju podataka. Donosi nove uvide pomažući revizorima da vide značajne obrasce u cijelom poslovanju, bilo da se radi o procjeni rizika, praćenju transakcija kroz složeni proces prihoda ili jednostavnom zbrajanju konta.

Potpuno digitalni pristup sastavni je način na koji KPMG tvrtke provode kvalitetne revizije i usluge izražavanja uvjerenja, te komuniciraju sa svojim klijentima. Uvedene su politike i upute kako bi osnovali i održavali prikladne procese i kontrole vezano za razvoj, procjenu i testiranje, isporuku i podršku tehnologije u našim revizijama.



Poruka Senior Partnera

Naš sustav upravljanja kvalitetom temelj je kvalitete revizije

Živjeti našu kulturu i vrijednosti

Primjena stručnosti i znanja

Prihvatiti digitalne tehnologije

Njegovanje različitih stručnosti timova

Povezivanje s prihvatljivim klijentima i angažmanima

Biti neovisan i etičan

Provođenje kvalitetnih angažmana

Procijeniti rizike kvaliteti

Praćenje i remedijacija

Komunicirati učinkovito

Financijske informacije

Primanja partnera

Struktura mreže članica

Izjava o učinkovitosti sustava za upravljanje kvalitetom KPMG u Hrvatskoj na dan 30. rujna 2023.

Prilog

Inteligentni revizijski i procesi izražavanja uvjerenja vođeni standardima

Od svih zaposlenika u našoj tvrtki očekujemo da se pridržavaju politika i procedura KPMG International-a i naše tvrtke (uključujući i politike o neovisnosti) te im pružamo širok raspon alata i uputa kako bi im pomogli u dosezanju tih očekivanja. Politike i procedure koje naša tvrtka postavlja u okviru revizije i izražavanja uvjerenja uključuju relevantne zahtjeve po pitanju računovodstva, revizije, izražavanja uvjerenja, etike i standarda upravljanja kvalitetom, kao i ostalih primjenjivih zakona i regulativa.

Kao prilagodljiva, intuitivna platforma bazirana na cloud tehnologiji, KPMG Clara omogućava globalno konzistentnu provedbu u svim KPMG tvrtkama. Omogućava isporuku KPMG metodologiju revizije i izražavanja uvjerenja kroz podatkovne radne procese, a koji su u skladu s primjenjivim standardima i pružaju revizorima poboljšano iskustvo.

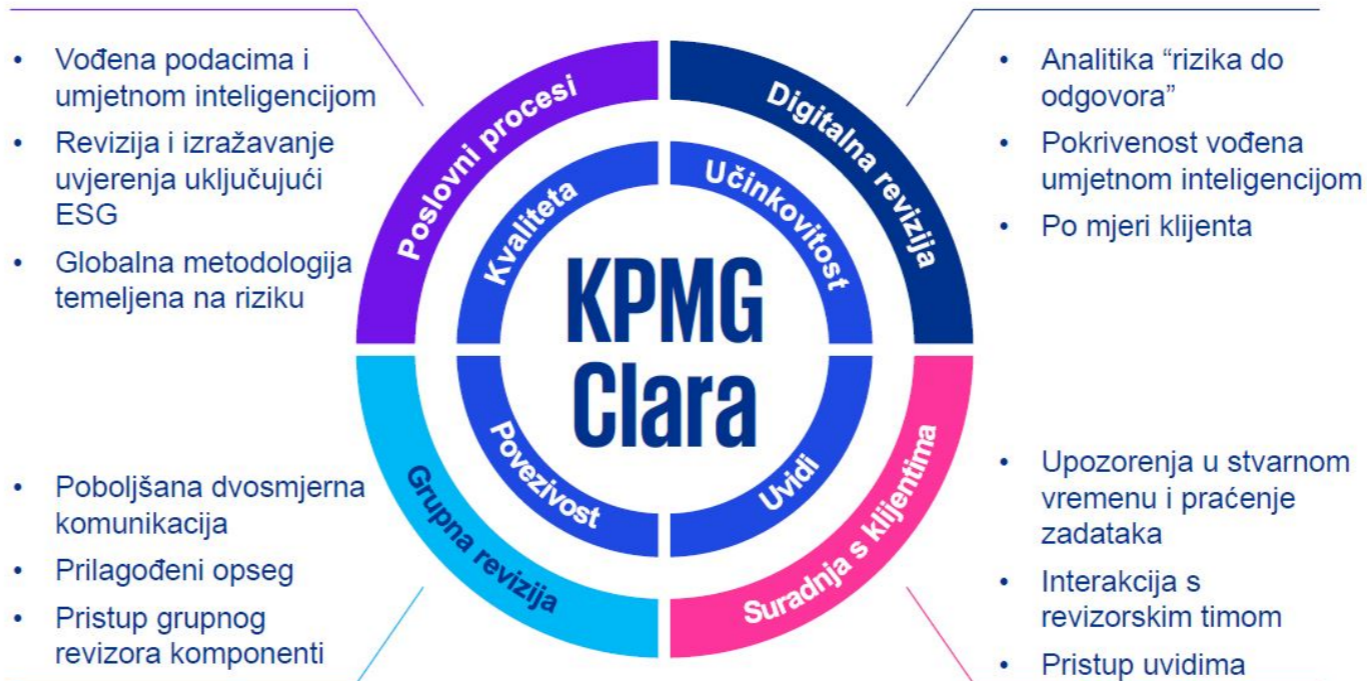
Digitalni podaci i nastajuće tehnologije

Naša vizija budućnosti

KPMG Clara razvijena je kao temeljna tehnološka platforma za isporuku kvalitetnih revizija. Razvija se kako tehnologije poput umjetne inteligencije (AI), podaci i analize (D&A) i kognitivne sposobnosti transformiraju način na koji se revizije isporučuju.

AI igra značajnu ulogu u pružanju usluga revizije; na primjer, savez s MindBridge-em pomaže u boljoj identifikaciji visokorizičnih transakcija, omogućavajući nam prikupljanje revizijskih dokaza i uvid u podatke klijenta.

Nabava KPMG organizacije i globalni savez s Microsoftom nedavno su obnovljeni i prošireni. Višegodišnji sporazum nastavlja daljnju integraciju podataka, automatizaciju i ugradnju AI u KPMG Clara, kako bi razvili dublje, rastuće relevantne uvide, oslobađajući KPMG timove kako bi se mogli usredotočiti na područja revizije višeg rizika.



Poruka Senior Partnera

Naš sustav upravljanja kvalitetom temelj je kvalitete revizije

Živjeti našu kulturu i vrijednosti

Primjena stručnosti i znanja

Prihvatiti digitalne tehnologije

Njegovanje različitih stručnosti timova

Povezivanje s prihvatljivim klijentima i angažmanima

Biti neovisan i etičan

Provođenje kvalitetnih angažmana

Procijeniti rizike kvaliteti

Praćenje i remedijacija

Komunicirati učinkovito

Financijske informacije

Primanja partnera

Struktura mreže članica

Izjava o učinkovitosti sustava za upravljanje kvalitetom KPMG u Hrvatskoj na dan 30. rujna 2023.

Prilog

Povjerljivost, sigurnost i privatnost informacija i podataka

Važnost održavanja povjerljivosti podataka naglašena je kroz razne mehanizme uključujući KPMG Globalni kodeks ponašanja.

Imamo politike vezane za sigurnost informacija, povjerljivost, osobne informacije i povjerljivost podataka. Naše politike pokrivaju razdoblje zadržavanja revizijske dokumentacije i drugih evidencija relevantnih za projekt u skladu s važećim zakonima, pravilnicima i profesionalnim standardima.

Svim zaposlenicima KPMG-a pruža se godišnji trening o povjerljivosti, zaštiti informacija i zahtjevima o privatnosti podataka.



Poruka Senior Partnera

Naš sustav upravljanja kvalitetom temelj je kvalitete revizije

Živjeti našu kulturu i vrijednosti

Primjena stručnosti i znanja

Prihvatiti digitalne tehnologije

Njegovanje različitih stručnosti timova

Povezivanje s prihvatljivim klijentima i angažmanima

Biti neovisan i etičan

Provođenje kvalitetnih angažmana

Procijeniti rizike kvaliteti

Praćenje i remedijacija

Komunicirati učinkovito

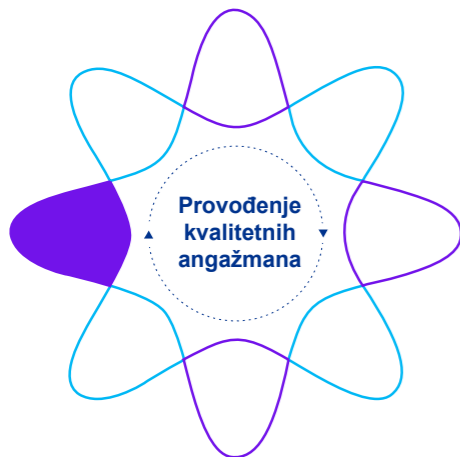
Financijske informacije

Primanja partnera

Struktura mreže članica

Izjava o učinkovitosti sustava za upravljanje kvalitetom KPMG u Hrvatskoj na dan 30. rujna 2023.

Prilog



Njegovanje različitih stručnosti timova

- **Zapošljavanje prikladno kvalificiranih i stručnih ljudi, s različitim specijalističkim vještinama, perspektivama i iskustvom**
- **Dodjela prikladno kvalificiranog tima**
- **Ulaganje u vještine temeljene na podacima – uključujući pretragu podataka, analizu i vizualizaciju**
- **Fokusirano učenje i razvoj tehničkih vještina, profesionalne sposobnosti i rukovodeće vještine**
- **Prepoznavanje kvalitete**

Naši ljudi su ono što stvara pravu razliku i ključni su za oblikovanje budućnosti revizije u KPMG-u. Kvaliteta i integritet temelji su naše revizijske prakse. Naši revizori imaju raznolike vještine i sposobnosti kako bi se suočili s kompleksnim problemima.

Zapošljavanje prikladno kvalificiranih i stručnih ljudi, s različitim specijalističkim vještinama, perspektivama i iskustvom

Jedan od ključnih faktora je osigurati zaposlenike s odgovarajućim sposobnostima i iskustvom, strašću i svrhom kako bi prenijeli našu viziju procesa kvalitetne revizije. To zahtjeva odgovarajući proces regrutacije, razvoja, nagrađivanja, napredovanja, zadržavanja i raspodjelu zaposlenika.

Zapošljavanje

Uložili smo u razumijevanje kako privući talente koji su nam potrebni na razini naše tvrtke. To uključuje izgradnju izvanrednog iskustva za sve sadašnje i potencijalne partnere i zaposlenike.



Poruka Senior Partnera

Naš sustav upravljanja kvalitetom temelj je kvalitete revizije

Živjeti našu kulturu i vrijednosti

Primjena stručnosti i znanja

Prihvatiti digitalne tehnologije

Njegovanje različitih stručnosti timova

Povezivanje s prihvatljivim klijentima i angažmanima

Biti neovisan i etičan

Provođenje kvalitetnih angažmana

Procijeniti rizike kvaliteti

Praćenje i remedijacija

Komunicirati učinkovito

Financijske informacije

Primanja partnera

Struktura mreže članica

Izjava o učinkovitosti sustava za upravljanje kvalitetom KPMG u Hrvatskoj na dan 30. rujna 2023.

Prilog

Naša strategija zapošljavanja fokusirana je na privlačenje mlađih zaposlenika iz široke baze talenta, što uključuje suradnju s etabliranim sveučilištima, fakultetima i poslovnim školama, ali i srednjim školama, što nam pomaže u izgradnji odnosa s mlađim, raznolikim spektrom talenata u ranoj dobi. Također zapošljavamo značajan broj iskusnih stručnjaka.

Nakon prijave za zaposlenje, kandidati prolaze kroz raznolike selekcijske procese koji mogu uključivati provjeru prijave, intervju, psihometrijska i testiranja sposobnosti, te provjere kvalifikacija i referenci. Ovi kriteriji osiguravaju zapošljavanje kandidata koji posjeduju potrebne vještine i iskustvo kako bi kompetentno obavljali svoje poslove, te bili prikladno alocirani za obavljanje svoje uloge.

U godini koja je završila 30. rujna 2023., zaposlili smo 40 novih diplomanta (2022.: 52).

Prilikom regrutacije kandidata na više razine, partner za etiku i neovisnost ili njegov delegat s njima obavlja formalni razgovor o neovisnosti. Ne primamo nikakve povjerljive informacije o prijašnjem zaposlenju ili tvrtki kandidata.

Programi uključenosti, raznolikosti i jednakosti

U KPMG-u imamo obvezu izgraditi raznolik i jednaku tvrtku koja je uključiva prema svima. Uključenost, raznolikost i jednakost podupiru naše vrijednosti i ključne su za našu svrhu.

To vodi boljem donošenju odluka, potiče veću kreativnost i inovacije, te nas potiče da se zauzmemo, živimo naše vrijednosti i činimo ono što je ispravno.

Svjesni smo da globalna pozicija KPMG organizacije omogućava privilegiranost u radu s klijentima diljem svijeta. ajedno s tim dobili smo priliku, ali i odgovornost kako bi postigli više i zalagali se za poštenije i pravednije društvo.

KPMG globalni kolektivni akcijski plan za uključenost, raznolikost i jednakost opisuje radnje koje su potrebne za unapređenje uključenosti, raznolikosti i pravednosti u svim KPMG tvrtkama.

Više detalja o uključenosti, raznolikosti i jednakosti u KPMG-u možete pročitati [ovdje](#).

Nagrađivanje i promaknuće

Nagrađivanje

Naše su politike nagrađivanja i promaknuća temeljene na podacima s tržišta, jasne, jednostavne, pravedne te su povezane s procesom ocjenjivanja. To našim partnerima i zaposlenicima pomaže da razumiju što se od njih očekuje, uključujući odgovornost za kvalitetu revizije navedenu u globalno konzistentnim profilima za revizijske uloge i ciljeve vezane za kvalitetu revizije. Povezanost između učinka i nagrađivanja ostvaruje se procjenom relativne učinkovitosti unutar iste skupine kako bi ih se informiralo o odlukama o nagrađivanju.

Odluke o nagrađivanju donose se na temelju privatnih i individualnih tvrtkinih postignuća.

Povratnu informaciju o zadovoljstvu naših zaposlenika sustavom vrednovanja rada dobivamo kroz godišnju anketu Global People Survey na osnovu koje se po potrebi, radi akcijski plan.

Promaknuće

Rezultati ocjenjivanja rada direktno utječu na napredovanje i nagradu partnera i zaposlenika, a u nekim slučajevima i odluku o nastavku suradnje.



Poruka Senior Partnera

Naš sustav upravljanja kvalitetom temelj je kvalitete revizije

Živjeti našu kulturu i vrijednosti

Primjena stručnosti i znanja

Prihvatiti digitalne tehnologije

Njegovanje različitih stručnosti timova

Povezivanje s prihvatljivim klijentima i angažmanima

Biti neovisan i etičan

Provođenje kvalitetnih angažmana

Procijeniti rizike kvaliteti

Praćenje i remedijacija

Komunicirati učinkovito

Financijske informacije

Primanja partnera

Struktura mreže članica

Izjava o učinkovitosti sustava za upravljanje kvalitetom KPMG u Hrvatskoj na dan 30. rujna 2023.

Prilog

Alociranje prikladno kvalificiranog tima

U KPMG-u imamo politike, procedure i kontrole alociranja partnera i drugih zaposlenika na specifične klijente temeljene su na njihovim vještinama, relevantnom profesionalnom i industrijskom iskustvu te na prirodi zadatka ili angažmana. Voditelji odjela zaduženi su za proces alokacije partnera. Ključna razmatranja u ovome procesu uključuju iskustvo i sposobnosti, a provode se putem godišnjeg pregleda portfelja klijenata za svakog partnera, u smislu mogućnosti provedbe angažmana uzimajući u obzir njegovu veličinu, kompleksnost i profil rizika te potrebe za dodatnom pomoći (na primjer u smislu sastavljanja tima i uključenosti specijalista).

Revizijski partneri odgovorni su osigurati tim s odgovarajućim sposobnostima, naobrazbom, akreditacijama i mogućnostima, uključujući i raspoloživost, za obavljanje revizije u skladu s našom revizijskom metodologijom, profesionalnim standardima i odgovarajućim pravnim i regulatornim zahtjevima. Ovo može značiti i uključivanje ili vlastitih stručnjaka ili onih iz drugih KPMG tvrtki, te vanjskih stručnjaka.

Pri razmatranju odgovarajućih sposobnosti i stručnosti koji se očekuju od angažiranog tima, razmatranja koja revizijski partner može provesti mogu uključivati sljedeće:

- razumijevanje i praktično iskustvo s revizijskim projektom slične prirode te složenosti kroz odgovarajuće treninge i angažman;
- razumijevanje profesionalnih standarda te pravnih i regulatornih zahtjeva;

- odgovarajuće tehničke vještine, uključujući one povezane s informacijskom tehnologijom te specijaliziranim područjima računovodstva i revizije;
- znanje o relevantnoj industriji u kojoj klijent posluje;
- sposobnost za primjenom profesionalnog skepticizma;
- razumijevanje KPMG–ovih politika i procedura kontrole kvalitete;
- nalaze pregleda kvalitete poslovanja revizije (QPR) i regulatornih nadzora.

Ulaganje u vještine temeljene na podacima – uključujući pretraživanje podataka, analizu i vizualizaciju

KPMG organizacija strateški ulaže u perspektivne talenata udruživanjem s institucijama svjetske klase kako bi održali čvrsto vodstvo, istovremeno se radujući njegovanju vještina i sposobnosti potrebnih u budućnosti. U našoj tvrtki, zapošljavamo i obučavamo profesionalce koji se specijaliziraju za software, cloud tehnologije i umjetnu inteligenciju, te mogu prenijeti vodeće tehnološke mogućnosti u pametnu revizijsku platformu koju koristimo. Omogućavamo treninge o širokom rasponu tehnologija kako bi osigurali našim profesionalcima na terenu ne samo da ispunjavaju najviše profesionalne standarde, već i da su osposobljeni za nove tehnologije. Ovim pristupom spajamo prave ljude s pravim vještinama i tehnologijama da provode vrhunske revizije.

Fokusirano učenje i razvoj tehničkih vještina, profesionalnih sposobnosti i rukovodećih vještina

Predanost tehničkoj izvrsnosti i kvalitetnom pružanju usluge

Svim našim zaposlenicima pružamo tehničku obuku i podršku koja im je potrebna u izvedbi njihovog posla. To uključuje pristup internim stručnjacima i Odjelu stručne prakse (DPP) za konzultacije. Ukoliko potrebni resursi nisu dostupni unutar naše tvrtke, imamo pristup stručnjacima u ostalim KPMG tvrtkama.

U isto vrijeme revizijske politike zahtijevaju da svi KPMG zaposlenici u reviziji imaju odgovarajuće znanje i iskustvo za zadane revizijske angažmane.

Strategija o doživotnom učenju

Formalna obuka

Godišnje prioritete edukacija za učenje i razvoj postavlja Revizijska grupa za učenje i razvoj unutar revizije na globalnoj, regionalnoj i, prema potrebi, razini KPMG tvrtke.

Minimalni obavezni treninzi za revizijske profesionalce na nivou KPMG organizacije provode se na godišnjoj bazi. Trening se provodi koristeći spoj raznih pristupa učenju i asistenciju u njihovom izvođenju.



Poruka Senior Partnera

Naš sustav upravljanja kvalitetom temelj je kvalitete revizije

Živjeti našu kulturu i vrijednosti

Primjena stručnosti i znanja

Prihvatiti digitalne tehnologije

Njegovanje različitih stručnosti timova

Povezivanje s prihvatljivim klijentima i angažmanima

Biti neovisan i etičan

Provođenje kvalitetnih angažmana

Procijeniti rizike kvaliteti

Praćenje i remedijacija

Komunicirati učinkovito

Financijske informacije

Primanja partnera

Struktura mreže članica

Izjava o učinkovitosti sustava za upravljanje kvalitetom KPMG u Hrvatskoj na dan 30. rujna 2023.

Prilog



Nadzor i obuka na poslu

Učenje nije ograničeno na jedan pristup – bogata iskustva učenja dostupna su prema potrebi, putem treninga i just-in-time, i usklađena sa specifičnim profilima vezana za posao.

Mentorstvo i iskustvo na poslu igraju ključne uloge u razvijanju osobnih kvaliteta važnih za uspješnu revizijsku karijeru, uključujući profesionalnu prosudbu, tehničku izvrsnost i instinkt.

Podržavamo kulturu treniranja kao dio omogućavanja KPMG profesionalcima da ostvare svoj puni potencijal i usajući im činjenicu da je svaki član tima odgovoran za izgradnju kapaciteta tima, treniranje ostalih članova tima i razmjenu iskustava.

Licenciranje i obavezni zahtjevi za MSFI® standarde i US GAAP angažmane

Licenciranje

Svi zaposlenici KPMG-a obvezni su biti u skladu s odgovarajućim pravilima profesionalnih licenci i zahtjevima kontinuiranog profesionalnog razvoja u područjima u kojima rade. KPMG u Hrvatskoj ima politike i procedure koje su dizajnirane za olakšavanje usklađenosti sa zahtjevima licence. Dužni smo osigurati da zaposlenici koji rade na angažmanima imaju odgovarajuće revizijsko, računovodstveno i industrijsko znanje i iskustvo u lokalnom okviru financijskog izvještavanja.

Obavezni zahtjevi za MSFI standarde i US GAAP angažmane

KPMG International ima dodatne specifične zahtjeve od partnera, menadžera i osoba zaduženih za kontrolu kvalitete koji rade na angažmanima u skladu s MSFI

standardima u zemljama gdje ne prevladava izvještavanje u skladu s MSFI standardima.

Slične politike primjenjuju se na US GAAP angažmanima, te SEC i ICOFR angažmanima za društva izvan SAD-a, uključujući izvještavanje o učinkovitosti internih kontrola društva u pogledu financijskog izvještavanja.

Navedeno minimalno zahtijeva da su partner na angažmanu, menadžer i, ukoliko je dodijeljena, osoba zadužena za pregled kontrole kvalitete (i za angažmane koji se provode u skladu s US GAAP-om i/ili američkim revizijskim standardima, partner, menadžer i voditelj tima na angažmanu, te, ukoliko je dodijeljena, osoba zadužena za kontrolu kvalitete), završili dostatnu obuku i da cjelokupni revizijski tim posjeduje potrebno iskustvo u provođenju angažmana ili su implementirane dodatne sigurnosne mjere kako bi se nadomjestili eventualni nedostaci.

Prepoznavanje kvalitete

Osobni razvoj

Naš pristup razvoju performansi, „Open Performance Development“, izgrađen je na načelima „Everyone a leader“ performanse, koji su zamijenjeni „globalnim revizijskim tehničkim temeljnim sposobnostima“ kako bi omogućili holistički pogled na očekivanja. Pristup profesionalnom razvoju uključuje:

- globalno konzistentne profile uloga (uključujući profile uloga specifične za kvalitetu revizije i odgovornosti);
- popis ciljeva (uključujući obavezni cilj kvalitetne revizije primjenjiv za sve uključene u globalno konzistentne revizijske profile uloga i dodatni izborni sadržaj o kvaliteti revizije),

- standardizirane obrasce za pregled (s odredbom o ocjeni kvalitete revizije).

Open Performance Development povezan je s vrijednostima KPMG-a i osmišljen na način da artikulira ono što je potrebno za uspjeh - pojedinačno i kolektivno. Znamo da ćemo jasnim i dosljednim ponašanjem i sposobnostima koje očekujemo i nagrađivanjem onih koji se ponašaju u skladu s tim, nastaviti s usmjeravanjem prema našem ustrajnom fokusu na kvalitetu revizije.

Istodobno, mijenjamo kulturu koja se temelji na kulturi temeljenoj na učinkovitosti, podržanu i implementiranu vodećom tehnologijom omogućenu od strane KPMG International-a, a koja nam omogućava da kvalitetu revizije ugrađujemo u procjenu učinkovitosti i odluke oko nagrađivanja, kao i na dosljednost u cijeloj globalnoj organizaciji.

Razmatramo podatke o kvaliteti i usklađenosti prilikom cjelokupnog ocjenjivanja, promocije i nagrađivanja partnera, direktora i menadžera. Te evaluacije provode menadžeri i partneri koji mogu procijeniti izvedbu.

Poruka Senior Partnera

Naš sustav upravljanja kvalitetom temelj je kvalitete revizije

Živjeti našu kulturu i vrijednosti

Primjena stručnosti i znanja

Prihvatiti digitalne tehnologije

Njegovanje različitih stručnosti timova

Povezivanje s prihvatljivim klijentima i angažmanima

Biti neovisan i etičan

Provođenje kvalitetnih angažmana

Procijeniti rizike kvaliteti

Praćenje i remedijacija

Komunicirati učinkovito

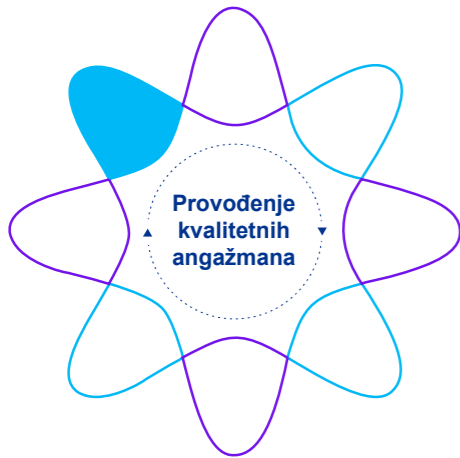
Financijske informacije

Primanja partnera

Struktura mreže članica

Izjava o učinkovitosti sustava za upravljanje kvalitetom KPMG u Hrvatskoj na dan 30. rujna 2023.

Prilog



Povezivanje s prihvatljivim klijentima i angažmanima

- Globalne politike vezane za prihvaćanje i nastavak suradnje s klijentima
- Prihvaćanje prikladnih klijenata i projekata
- Upravljanje portfeljem klijenata

Stroge globalne politike prihvaćanja i nastavka suradnje s klijentom od vitalnog su značaja za pružanje visokokvalitetnih profesionalnih usluga.

Globalne politike vezane za prihvaćanje i nastavak suradnje s klijentima

Globalne politike i procesi KPMG International-a oko prihvaćanja i nastavka suradnje s klijentima dizajnirani su kako bi pomogle KPMG tvrtkama da identificiraju i procijene potencijalne rizike prije prihvaćanja ili nastavka suradnje s klijentom ili obavljanja određenog angažmana.

KPMG tvrtke procjenjuju da li će prihvatiti ili nastaviti suradnju s klijentom ili obaviti određeni angažman. U slučaju kad prihvaćanje klijenta / angažmana (ili nastavak suradnje) predstavlja značajan rizik, potrebna su dodatna odobrenja.



Poruka Senior Partnera

Naš sustav upravljanja kvalitetom temelj je kvalitete revizije

Živjeti našu kulturu i vrijednosti

Primjena stručnosti i znanja

Prihvatiti digitalne tehnologije

Njegovanje različitih stručnosti timova

Povezivanje s prihvatljivim klijentima i angažmanima

Biti neovisan i etičan

Provođenje kvalitetnih angažmana

Procijeniti rizike kvaliteti

Praćenje i remedijacija

Komunicirati učinkovito

Financijske informacije

Primanja partnera

Struktura mreže članica

Izjava o učinkovitosti sustava za upravljanje kvalitetom KPMG u Hrvatskoj na dan 30. rujna 2023.

Prilog

Prihvatanje prikladnih klijenata i projekata

Procjena klijenata

Naša procjena potencijalnog klijenta uključuje procjenu rizika klijenta, informiranje o klijentu, ključnom vodstvu, direktorima i vlasnima. Ukoliko je potrebno, procjena uključuje prikupljanje i procjenu dodatnih informacija kako bi bili usklađeni s primjenjivim zakonima i regulativom.

Procjena angažmana

Razmatramo čitav niz čimbenika prilikom procjene svakog pojedinog angažmana, uključujući:

- potencijalna pitanja vezana uz neovisnost i sukob interesa
- svrhu i namjenu angažmana,
- percepciju javnosti,
- da li je usluga neetična ili nije u skladu s našim vrijednostima.

Dodatno, procjena revizijskog angažmana uključuje procjenu stručnosti financijskog menadžmenta klijenta, te vještine i iskustvo članova KPMG tima.

Gdje se usluge revizije pružaju prvi puta, izvode se dodatne procedure procjene neovisnosti, uključujući pregled svih nerevizijskih usluga pruženih klijentu te drugih poslovnih, financijskih i osobnih odnosa.

Slične procjene neovisnosti provode se i u slučaju kada postojeći revizijski klijent postane subjekt od javnog interesa ili se primjenjuju dodatne restrikcije u pogledu neovisnosti koje prate navedenu promjenu kod klijenta.

Sva potencijalna pitanja vezana uz neovisnost ili sukob interesa moraju se dokumentirati i riješiti prije prihvatanja suradnje.

Odbit ćemo klijenta ili projekt ako se potencijalno pitanje neovisnosti ili sukoba interesa ne može riješiti na zadovoljavajući način u skladu s profesionalnim standardima te politici i standardima tvrtke, ili ukoliko postoje drugi problemi vezani za kvalitetu i rizike koji se na odgovarajući način ne mogu adresirati.

Proces nastavka suradnje s klijentima

Provodimo godišnju re-evaluaciju svih revizijskih klijenata kako bi identificirali rizike vezane za nastavak naše suradnje koji se moraju osigurati.

Re-evaluacija se također provodi u slučaju da se pojavi promjena u profilu rizika klijenata ili angažmana.

Povlačenje s projekta

Ukoliko dođemo do preliminarnog zaključka da bi se trebalo povući s određenog projekta ili raskinuti odnos s nekim klijentom, internim konzultacijama moraju se razmotriti eventualni zakonski, profesionalni i regulatorni postupci vezani za taj odnos. Također razmatramo dodatno komuniciranje navedenog s osobama zaduženim za upravljanje i odgovarajućim nadležnim tijelima, sukladno odgovarajućim profesionalnim obvezama.

Upravljanje portfeljem klijenata

KPMG International i KPMG tvrtke imaju politike i procedure koje omogućavaju našoj tvrtki praćenje opsega posla i raspoloživosti angažiranih partnera, menadžera i djelatnika kako bi im omogućili dovoljno vremena za izvršavanje njihovih dužnosti.

Partneri zaduženi za angažman odgovorni su za odlučivanje o tome da angažirani tim kolektivno ima prikladne sposobnosti i stručnosti, uključujući i dovoljno vremena, kako bi uspješno proveli angažman u skladu s profesionalnim standardima i zakonskim zahtjevima. Pogledajte poglavlje Alociranje prikladno kvalificiranog tima.



Poruka Senior Partnera

Naš sustav upravljanja kvalitetom temelj je kvalitete revizije

Živjeti našu kulturu i vrijednosti

Primjena stručnosti i znanja

Prihvatiti digitalne tehnologije

Njegovanje različitih stručnosti timova

Povezivanje s prihvatljivim klijentima i angažmanima

Biti neovisan i etičan

Provođenje kvalitetnih angažmana

Procijeniti rizike kvaliteti

Praćenje i remedijacija

Komunicirati učinkovito

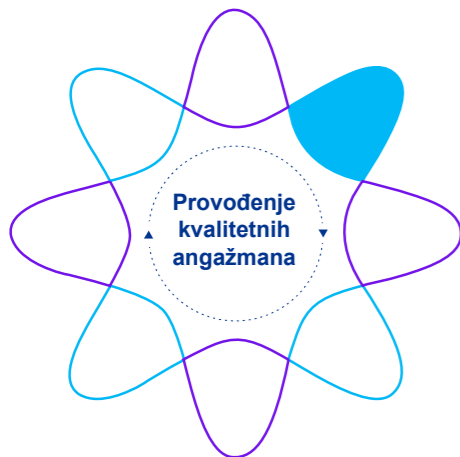
Financijske informacije

Primanja partnera

Struktura mreže članica

Izjava o učinkovitosti sustava za upravljanje kvalitetom KPMG u Hrvatskoj na dan 30. rujna 2023.

Prilog



Biti neovisan i etičan

- **Djelovati s integritetom i živjeti naše vrijednosti**
- **Održavanje objektivnog, neovisnog i etičkog načina razmišljanja u skladu s našim Kodeksom**
- **Nulta tolerancija prema mitu i korupciji**

Neovisnost revizora temelj je međunarodnih profesionalnih standarda i regulatornih zahtjeva.

Djelovati s integritetom i živjeti naše vrijednosti

Znamo da se povjerenje zaslužuje tako što se čini pravu stvar. Predani smo najvišim standardima osobnog i profesionalnog ponašanja kroz cijelu tvrtku u svemu što činimo. Etika i integritet srž su onoga što jesmo. Unutar našeg [Globalnog kodeksa etike](#) ističemo odgovornost koju KPMG zaposlenici imaju jedni prema drugima, našim klijentima i javnosti. Navedeno pokazuje kako naše vrijednosti nadahnjuju naše najveće težnje i vode nas u našem ponašanju i djelovanju.



Poruka Senior Partnera

Naš sustav upravljanja kvalitetom temelj je kvalitete revizije

Živjeti našu kulturu i vrijednosti

Primjena stručnosti i znanja

Prihvati digitalne tehnologije

Njegovanje različitih stručnosti timova

Povezivanje s prihvatljivim klijentima i angažmanima

Biti neovisan i etičan

Provođenje kvalitetnih angažmana

Procijeniti rizike kvaliteti

Praćenje i remedijacija

Komunicirati učinkovito

Financijske informacije

Primanja partnera

Struktura mreže članica

Izjava o učinkovitosti sustava za upravljanje kvalitetom KPMG u Hrvatskoj na dan 30. rujna 2023.

Prilog



Održavanje objektivnog, neovisnog i etičkog načina razmišljanja

Politike i procedure KPMG International-a vezane za neovisnost uključuju IESBA Kodeks etike, pokrivajući područja kao što su neovisnost tvrtke i zaposlenika, financijska neovisnost tvrtke, zaposlenički odnosi, rotiranje partnera i odobravanje revizijskih i nerevizijskih usluga.

Politike predstavljaju podršku kako bi se osigurala usklađenost sa lokalno primjenjivim standardima.

Naš Partner za etiku i neovisnost (EIP) odgovoran je za komunikaciju i implementaciju KPMG politika i procedura te uspostavu i uspješnu implementaciju svih dodatnih politika i procedura neovisnosti koje su u skladu s lokalnim regulatornim zahtjevima.

Automatizirani alati identificiraju potencijalne prijetnje neovisnosti i sukobe interesa, te provode usklađenost s tim zahtjevima. Usklađenost KPMG tvrtke sa zahtjevima neovisnosti, dio je globalnog KPMG programa ocjenjivanja kvalitete i usklađenosti (KQCE).

Financijska neovisnost zaposlenika

KPMG tvrtke i njezini zaposlenici ne smiju imati financijske udjele i zabranjene financijske odnose s klijentima za koje mreža obavlja usluge revizije i izražavanja uvjerenja (termin „revizijski klijent“ uključuje i njegova povezana društva), njihovim rukovoditeljima, direktorima i, gdje je to potrebno, značajnim vlasnicima. Svim KPMG partnerima, nevezano za njihovu tvrtku članicu i odjel - općenito je zabranjeno posjedovanje vrijednosnih papira bilo kojeg klijenta kojem bilo koja KPMG tvrtka pruža usluge revizije.

KPMG tvrtke koriste elektronički sustav praćenja neovisnosti kako bismo pomogli KPMG zaposlenicima da budu usklađeni s politikama o neovisnosti u pogledu financijskih ulaganja. Sustav provodi nadzor identificiranjem i izvještavanjem o nedopuštenim ulaganjima i drugim nesukladnim aktivnostima (npr. zakašnjelo prijavljivanje investicije).

Pratimo usklađenost aktivnosti partnera i menadžera s ovim zahtjevima unutar programa revizije usklađenosti sa zahtjevima za neovisnost putem testiranja zaposlenika. KPMG International pruža smjernice i obavezne procedure koje se odnose na reviziju i nadzor KPMG tvrtki vezano za osobnu usklađenost s politikama neovisnosti KPMG-a. To uključuje kriterije uzoraka, što uključuje i minimalni broj stručnjaka koji se moraju godišnje revidirati.

Zaposlenički odnosi

Svaki zaposlenik KPMG-a koji klijentu pruža profesionalne usluge revizije ili izražavanja uvjerenja, neovisno o svojoj funkciji, dužan je obavijestiti EIP-a ukoliko ima namjeru stupiti u pregovore oko zapošljavanja s tim klijentom. Kad su u pitanju partneri, ovo se proširuje na bilo kojeg revizijskog klijenta bilo koje KPMG tvrtke, a koji je subjekt od javnog interesa.

Specifične zabrane, te u nekim slučajevima, period hlađenja, primjenjuju se na određene uloge kod klijenata kojima se pružaju usluge revizije i izražavanja uvjerenja.

Financijska neovisnost Društva

KPMG tvrtke također ne smiju ulagati niti imati zabranjene odnose s revizijskim klijentima, njihovim rukovoditeljima, direktorima i, gdje je to potrebno, značajnim vlasnicima.

KPMG-ov sustav usklađenosti s politikama neovisnosti evidentira direktna i materijalna indirektna ulaganja u listane i ne-listane tvrtke i fondove (ili slično). To uključuje investicije u pridružene mirovinske fondove i planove primanja zaposlenih.

Sve KPMG tvrtke također moraju u KICS prijavljivati i sva zaduživanja, financiranje kapitala, skrbničke, povjereničke i brokerske račune koje drže sredstva tvrtke članice.

Potvrđujemo svoju usklađenost sa zahtjevima neovisnosti na godišnjoj razini u sklopu KPMG Programa usklađenosti kvalitete i rizika.

Poruka Senior Partnera

Naš sustav upravljanja kvalitetom temelj je kvalitete revizije

Živjeti našu kulturu i vrijednosti

Primjena stručnosti i znanja

Prihvatiti digitalne tehnologije

Njegovanje različitih stručnosti timova

Povezivanje s prihvatljivim klijentima i angažmanima

Biti neovisan i etičan

Provođenje kvalitetnih angažmana

Procijeniti rizike kvaliteti

Praćenje i remedijacija

Komunicirati učinkovito

Financijske informacije

Primanja partnera

Struktura mreže članica

Izjava o učinkovitosti sustava za upravljanje kvalitetom KPMG u Hrvatskoj na dan 30. rujna 2023.

Prilog



Poslovni odnosi/dobavljači

Imamo uspostavljene politike i procedure kako bi osigurali da se poslovni odnosi s revizijskim klijentima i klijentima kojima se pružaju usluge izražavanja uvjerenja, održavaju u skladu s IESBA-inim etičkim kodeksom i drugim primjenjivim zahtjevima neovisnosti, poput onih koje je proglasio SEC.

Treninzi neovisnosti i konfirmacije

Svi partneri u KPMG-u, ostali zaposlenici koji rade direktno s klijentima, te određeni ostali zaposlenici obavezni su završiti godišnje treninge o neovisnosti kad se pridruže KPMG u Hrvatskoj, te nakon toga, jednom godišnje, kao i potpisati godišnju potvrdu o usklađenosti.

Svim partnerima i zaposlenicima pruža se trening na godišnjoj bazi o globalnom kodeksu ponašanja.

Nerevizijske usluge

Sve KPMG tvrtke prihvatile su da kao minimum poštuju IESBA Kodeks etike i odgovarajuće zakone i regulative vezane za djelokrug usluga koje se mogu pružati klijentima.

KPMG-ov obavezni sustav za provjeru konflikata i neovisnosti podržava našu usklađenost sa zahtjevima neovisnosti. Određene informacije o potencijalnom angažmanu, uključujući opis usluge, način isporuke i procjenu naknade, moraju se unijeti u sklopu procesa za prihvaćenje angažmana. Ukoliko je riječ o angažmanu za revizijskog klijenta, u sklopu zahtjeva potrebno je uključiti procjenu potencijalnih prijetnji neovisnosti i načina zaštite.

Glavni partneri u reviziji zaduženi su da održavaju strukturu grupe za društva od javnog interesa i druge određene klijente, što uključuje i njihova povezana društva i ovisna društva. Također su zaduženi za identifikaciju i procjenu bilo koje prijetnje neovisnosti koje mogu proizaći iz pružanja nerevizijskih usluga, te sigurnosne mjere dostupne za umanjivanje tih rizika.

KPMG tvrtkama zabranjeno je ocjenjivanje ili primanje naknade temeljem prodaje nerevizijskih usluga njihovim revizijskim klijentima.

Ovisnost o revizijskim naknadama

KPMG tvrtke dogovorile savjetovanje s Regionalnim partnerom za upravljanje rizicima ukoliko se očekuje da će ukupne naknade od revizijskog klijenta premašiti 10 posto godišnjeg prihoda KPMG tvrtke dvije godine zaredom. Ukoliko je ukupna naknada od klijenta koji je subjekt od javnog interesa i njegovih povezanih strana viša od 15% od ukupnih prihoda određene KPMG tvrtke godišnje, navedeno se mora priložiti osobama zaduženima za upravljanje revizijskog klijenta. Gdje ukupne naknade nastavljanju premašivanje od 15% dvije godine zaredom, imenuje se partner iz druge KPMG tvrtke kao osoba odgovorna za pregled kontrole kvalitete obavljene revizije te se javno objavljuje ovisnost o revizijskoj naknadi.

Izbjegavanje sukoba interesa

Sva KPMG društva i njihovi zaposlenici odgovorni su za identifikaciju i upravljanje sukobom interesa gdje se okolnosti ili situacije koje imaju ili mogu imati učinak na tvrtku ili njegove zaposlenike u pogledu njihovih sposobnosti za objektivnošću ili drugom djelovanju bez predrasuda.

Sve KPMG tvrtke koriste obavezni sustav za provjeru konflikata i neovisnosti za identifikaciju potencijalnih konflikata kako bi se po pitanju istih moglo djelovati u skladu sa zakonskim i regulatornim zahtjevima.

KPMG osoblju zabranjeno je da nudi ili prihvaća poticaje, što uključuje darove i gostoprimstvo za ili od klijenata revizije, osim ako je vrijednost trivijalna i beznačajna.

Poruka Senior Partnera

Naš sustav upravljanja kvalitetom temelj je kvalitete revizije

Živjeti našu kulturu i vrijednosti

Primjena stručnosti i znanja

Prihvatiti digitalne tehnologije

Njegovanje različitih stručnosti timova

Povezivanje s prihvatljivim klijentima i angažmanima

Biti neovisan i etičan

Provođenje kvalitetnih angažmana

Procijeniti rizike kvaliteti

Praćenje i remedijacija

Komunicirati učinkovito

Financijske informacije

Primanja partnera

Struktura mreže članica

Izjava o učinkovitosti sustava za upravljanje kvalitetom KPMG u Hrvatskoj na dan 30. rujna 2023.

Prilog

Povrede neovisnosti

Svi zaposlenici KPMG a dužni su prijaviti povredu neovisnosti odmah nakon saznanja o postojanju iste. Sva kršenja zahtjeva o neovisnosti IESBA kodeksa etike ili bilo kojih drugih vanjskih zahtjeva neovisnosti, trebaju se prijaviti onima koji su zaduženi za upravljanje što je prije moguće, osim ako je dogovoreno drugačije kada su u pitanju manje značajne povrede.

Imamo disciplinske politike vezano za povrede politika neovisnosti, inkorporirajući pojedinačne sankcije i naglašavajući ozbiljnost svake povrede.

Rotacija partnera i društva

Rotacija partnera

Angažman naših partnera na revizijskim klijentima prema primjenjivim zakonima, regulativi i pravilima neovisnosti i politikama KPMG International-a podložan je periodičnoj rotaciji. Ovime se ograničava broj godina koji određeni partneri mogu pružati usluge revizije određenom klijentu, nakon čega slijedi stanka u kojem ti partneri ograničeni u ulogama koje mogu raditi.

Rotacija društva

KPMG u Hrvatskoj vrši reviziju subjekata od javnog interesa maksimalno sedam godina nakon čega ne revidira to društvo slijedeće četiri godine („period hlađenja“). KPMG u Hrvatskoj ima određene procedure kojima prati i upravlja rotacijama revizijskog društva.

Nulta tolerancija prema mitu i korupciji

Imamo nultu toleranciju prema mitu i korupciji.

Svi partneri i zaposlenici KPMG tvrtki dužni su sudjelovati na treningu koji pokriva usklađenost sa zakonima, propisima i profesionalnim standardima vezanim za podmićivanje i korupciju, što uključuje i prijavljivanje sumnje ili stvarne neusklađenosti. Dodatne informacije o KPMG politikama protiv mita i korupcije mogu se pronaći na [internetskim stranicama protiv mita i korupcije](#).



Poruka Senior Partnera

Naš sustav upravljanja kvalitetom temelj je kvalitete revizije

Živjeti našu kulturu i vrijednosti

Primjena stručnosti i znanja

Prihvatanje digitalne tehnologije

Njegovanje različitih stručnosti timova

Povezivanje s prihvatljivim klijentima i angažmanima

Biti neovisan i etičan

Provođenje kvalitetnih angažmana

Procijeniti rizike kvaliteti

Praćenje i remedijacija

Komunicirati učinkovito

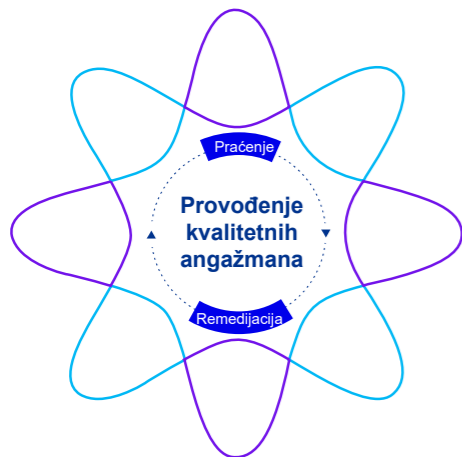
Financijske informacije

Primanja partnera

Struktura mreže članica

Izjava o učinkovitosti sustava za upravljanje kvalitetom KPMG u Hrvatskoj na dan 30. rujna 2023.

Prilog



Provođenje kvalitetnih angažmana

- **Konzultiranje kad je prikladno**
- **Kritička procjena revizijskih dokaza, upotreba profesionalne prosudbe i skepticizma**
- **Usmjeravanje, obuka, nadzor i pregled**
- **Prikladna podrška i dokumentiranje zaključaka**

Način na koji provodimo reviziju jednako je važan kao i sami ishod revizije. Od svih u KPMG-u očekuje se da se ponašaju skladno s našim vrijednostima i slijede sve politike i procedure u provođenju učinkovite i djelotvorne revizije.

Konzultacije kada je to prikladno

Poticanje kulture konzultiranja

KPMG potiče kulturu konzultiranja koja pruža podršku angažiranim timovima u KPMG tvrtkama u njihovom procesu donošenja odluka i značajno pridonosi kvaliteti revizije. U KPMG-u promoviramo kulturu u kojoj se konzultacija prepoznaje kao snaga i u kojoj se potiče sve KPMG zaposlenike da se savjetuju o teškim i spornim pitanjima.

Kako bi pomogli u tome, naša tvrtka ima uspostavljene protokole za konzultacije i dokumentaciju značajnih pitanja, uključujući i procedure kojima se olakšava rješavanje razlika u mišljenju vezano za određena pitanja. Dodatno, KPMG priručnici za reviziju, izražavanje uvjerenja i izvještavanje o rizicima također uključuju potrebne konzultacije o nekim pitanjima.



Poruka Senior Partnera

Naš sustav upravljanja kvalitetom temelj je kvalitete revizije

Živjeti našu kulturu i vrijednosti

Primjena stručnosti i znanja

Prihvati digitalne tehnologije

Njegovanje različitih stručnosti timova

Povezivanje s prihvatljivim klijentima i angažmanima

Biti neovisan i etičan

Provođenje kvalitetnih angažmana

Procijeniti rizike kvaliteti

Praćenje i remedijacija

Komunicirati učinkovito

Financijske informacije

Primanja partnera

Struktura mreže članica

Izjava o učinkovitosti sustava za upravljanje kvalitetom KPMG u Hrvatskoj na dan 30. rujna 2023.

Prilog

Tehničke konzultacije i globalni resursi

Tehnička podrška za reviziju, izražavanje uvjerenja i računovodstvo dostupna je svim KPMG tvrtkama putem brojnih globalnih timova za pojedine teme.

Grupa za globalnu revizijsku metodologiju (GAMG): razvija i održava metodologiju za reviziju i izražavanje uvjerenja KPMG International-a. GAMG razvija metodologiju revizije i izražavanja uvjerenja na temelju zahtjeva primjenjivih standarda revizije i izražavanja uvjerenja IAASB-a, PCAOB-a i AICPA-e.

KPMG globalna grupa za rješenja (KGSG): osmišljava, razvija i lansira globalna revizijska rješenja, uključujući nove tehnologije i inovacije na području automatizacije.

GAMG i KGSG timovi donose raznolika iskustva i inovativne načine razmišljanja kako bi pronašli nova rješenja za daljnji razvoj KPMG mogućnosti revizije i izražavanja uvjerenja.

Međunarodna grupa za standarde (ISG): promovira konzistentnost interpretacije MSFI računovodstvenih standarda, i MSFI standarda izvještavanja o održivosti KPMG tvrtki, razvija globalne revizijske smjernice kao odgovor na nastajuća pitanja, te promovira globalnu konzistentnost.

Grupa za PCAOB standarde (PSG): Promovira konzistentnost u interpretaciji PCAOB revizijskih standarda u svim KPMG tvrtkama koje provode revizije američkih podružnica, privatnih listanih kompanija i ne-američkih podružnica SEC listanih klijenata kako je i regulirano SEC pravilima. PSG također pruža informacije potrebne za razvoj treninga za revizore koji rade na PCAOB revizijskim angažmanima i, gdje je primjenjivo, nadgleda provedbu tih treninga.

Stručni izvori za tvrtke članice: Pružaju konzultacije o revizijskim i tehničkim računovodstvenim temama svojim zaposlenicima u reviziji, uključujući regionalne ili globalne timove ukoliko je to potrebno.

Kritička procjena revizijskih dokaza, upotreba profesionalne prosudbe i skepticizma

Priroda i opseg revizijskih dokaza koje prikupljamo, odgovara procijenjenim rizicima za svaku KPMG reviziju. Razmatramo sve prikupljene revizijske dokaze prikupljene tokom revizije, što uključuje i one kontradiktorne ili nekonzistentne. Svaki člana tima treba prakticirati profesionalnu prosudbu i profesionalni skepticizam tokom revizijskog angažmana. Profesionalni skepticizam uključuje propitkivanje i zadržavanje opreza prema postojanju kontradiktornih ili nekonzistentnih revizijskih dokaza. Profesionalna prosudba obuhvaća potrebu da budemo svjesni i spremni na prepreke koje mogu predstavljati prijetnju razumnim prosudbama.

Usmjeravanje, obuka, nadzor i pregled

Ugrađivanje neprekidne obuke, nadzor i pregled

Promoviramo kulturu učenja kako bi omogućili našim zaposlenicima da ostvare svoj puni potencijal. Podržavamo okolinu kontinuiranog učenja gdje je svaki član tima odgovoran za razvoj mogućnosti tima, učenje ostalih članova tima i dijeljenje iskustva kroz usmjeravanje, nadzor i pregled njihovog rada.

Pregled kontrole kvalitete (EQC)

EQC pregled je važan dio našeg pristupa kvaliteti. Dogovorena je dodjela osobe koja vrši kontrolu svim revizijama, uključujući i povezanim polugodišnjim uvidima u financijske informacije, svih listanih klijenata, klijenata od značajnog javnog interesa, kada to zahtijevaju zakoni i propisi, kao i revizijama ostalih klijenata, što uključuje i određene angažmane izražavanja uvjerenja, a za koje to odredi partner zadužen za upravljanje rizicima ili voditelj odjela za reviziju.

EQC pregled objektivna je ocjena profesionalnih prosudbi i povezanih zaključaka donesenih od strane projektnog tima, a koji provodi osoba zadužena za pregled kontrole kvalitete, te mora biti dovršen prije datuma izvještaja. Ocjena značajnih prosudbi osoba koje vrše EQC pregled uključuje ocjenu procjene značajnih rizika, uključujući rizike prijave, povezane odgovore te da li su povezani zaključci doneseni od strane tima prikladni. Iako je krajnja odgovornost za rješavanje revizijskih i računovodstvenih pitanja na partneru dodijeljenom na pojedini angažman, EQC pregled dovršen je tek kada je osoba zadužena za pregled zadovoljna po pitanju rješavanja svih identificiranih pitanja.

Osobe koje vrše EQC pregled moraju završiti odgovarajuću obuku, imati znanje i određeno iskustvo kako bi vršili EQC pregled za određeni angažman. Osobe zadužene za pregled moraju biti objektivne, ne mogu biti članovi projektnog tima i moraju biti neovisne od strane revizijskog klijenta.

Prikladna podrška i dokumentiranje zaključaka

Izveštavanje

Voditelji na angažmanu formiraju revizijsko mišljenje na temelju provedene revizije i prikupljenih revizijskih dokaza.

Putem konzultacija s Odjelom stručne prakse, odgovorni voditelji imaju pristup opsežnim smjernicama i tehničku podršku u pripremi revizijskih izvješća, posebice gdje postoje značajne stvari koje se trebaju izvještavati korisnicima revizorskog izvješća (npr. kao što su modificirana mišljenja ili uključuju paragraf o naglašenim ili drugim činjenicama).

Dokumentacija

Naša revizijska dokumentacija dovršava se i sastavlja u skladu s politikama KPMG International-a i primjenjivim revizijskim Standardima. Primijenili smo mjere zaštite kako bismo zaštitili povjerljivost i integritet podataka o klijentu i tvrtki, te smanjili dopušteni period za sastavljanje revizijske dokumentacije.



Poruka Senior Partnera

Naš sustav upravljanja kvalitetom temelj je kvalitete revizije

Živjeti našu kulturu i vrijednosti

Primjena stručnosti i znanja

Prihvati digitalne tehnologije

Njegovanje različitih stručnosti timova

Povezivanje s prihvatljivim klijentima i angažmanima

Biti neovisan i etičan

Provođenje kvalitetnih angažmana

Procijeniti rizike kvaliteti

Praćenje i remedijacija

Komunicirati učinkovito

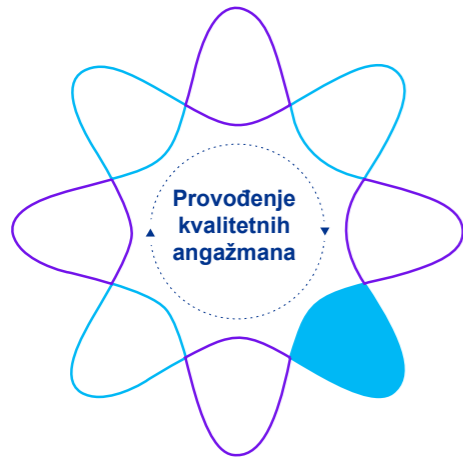
Financijske informacije

Primanja partnera

Struktura mreže članica

Izjava o učinkovitosti sustava za upravljanje kvalitetom KPMG u Hrvatskoj na dan 30. rujna 2023.

Prilog



Procijeniti rizike kvalitete

- **Identificirati i razumjeti rizike kvalitete i implementirati učinkovite odgovore**

Kvaliteta KPMG revizije počiva na temeljnom SoQM-u, a naš pristup MSUK 1 naglašava dosljednost i robusnost kontrola unutar naših procesa.

Identificiranje rizika kvalitete i implementirati učinkovite odgovore

KPMG International provodi godišnji iterativni proces procjene rizika (I-RAP) kako bi odredio osnovne očekivane ciljeve kvalitete, rizike kvalitete, točke rizika procesa i kontrole (odgovori na te rizike) koje su pristale usvojiti sve KPMG tvrtke. KPMG tvrtke također provode vlastiti godišnji I-RAP kako bi identificirale bilo koje dodatne ciljeve kvalitete, rizike kvalitete i kontrole specifične za činjenice i okolnosti vlastite tvrtke.

Konzistentan globalni pristup:

- postavlja minimum kontrola koje je potrebno implementirati u sve SoQM procese KPMG tvrtki kao odgovor na globalno identificirane rizike u ispunjavanju ciljeva kvalitete
- definira SoQM metodologiju koju koriste sve KPMG tvrtke u svojim godišnjim ocjenama SoQM-a kako bi pokazale da su SoQM kontrole implementirane i učinkovito funkcioniraju.

U našoj tvrtki provodi se godišnji I-RAP kako bi se identificirali eventualni dodatni ciljevi kvalitete, rizici kvalitete i kontrole specifične za činjenice i okolnosti naše tvrtke.

Poruka Senior Partnera

Naš sustav upravljanja kvalitetom temelj je kvalitete revizije

Živjeti našu kulturu i vrijednosti

Primjena stručnosti i znanja

Prihvatiti digitalne tehnologije

Njegovanje različitih stručnosti timova

Povezivanje s prihvatljivim klijentima i angažmanima

Biti neovisan i etičan

Provođenje kvalitetnih angažmana

Procijeniti rizike kvalitete

Praćenje i remedijacija

Komunicirati učinkovito

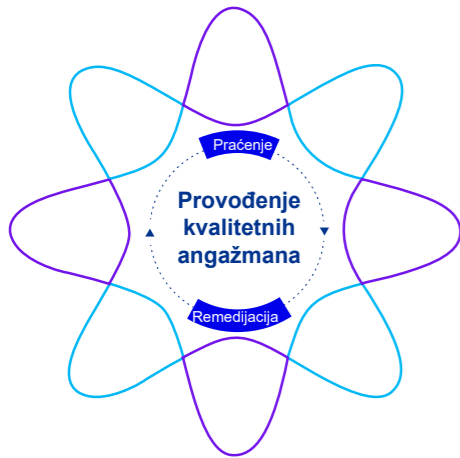
Financijske informacije

Primanja partnera

Struktura mreže članica

Izjava o učinkovitosti sustava za upravljanje kvalitetom KPMG u Hrvatskoj na dan 30. rujna 2023.

Prilog



Praćenje i remedijacija

- **Rigorozan nadzor i mjerenje kvalitete**
- **Prikupljanje, procjena i djelovanje na temelju povratnih informacija**
- **Provođenje analize uzroka**

Integrirani nadzor kvalitete i programi usklađenosti omogućuju KPMG tvrtkama da identificiraju nedostatke u kvaliteti, provode analizu uzroka i razvijaju, implementiraju i donose sanacijske planove, kako za pojedine revizijske angažmane tako i za cjelokupni SoQM.

Rigorozan nadzor i mjerenje kvalitete

Predanost stalnom napretku

KPMG tvrtke obvezuju se na kontinuirano poboljšavanje kvalitete, konzistentnost i učinkovitost svojih revizija. Nadzor kvalitete i usklađenosti dosljedan je u svom pristupu za sve KPMG tvrtke članice na globalnoj razini, uključujući prirodu i opseg testiranja i izvještavanja. Naša tvrtka uspoređuje rezultate našeg internog nadzora s rezultatima vanjskog i na temelju njih donose se odluke o daljnjem postupanju.

Poruka Senior Partnera

Naš sustav upravljanja kvalitetom temelj je kvalitete revizije

Živjeti našu kulturu i vrijednosti

Primjena stručnosti i znanja

Prihvati digitalne tehnologije

Njegovanje različitih stručnosti timova

Povezivanje s prihvatljivim klijentima i angažmanima

Biti neovisan i etičan

Provođenje kvalitetnih angažmana

Procijeniti rizike kvaliteti

Praćenje i remedijacija

Komunicirati učinkovito

Financijske informacije

Primanja partnera

Struktura mreže članica

Izjava o učinkovitosti sustava za upravljanje kvalitetom KPMG u Hrvatskoj na dan 30. rujna 2023.

Prilog



Interni nadzor i program usklađenosti

Programi nadzora kvalitete i usklađenosti kreirani od strane KPMG International-a koriste se od strane KPMG tvrtki za identifikaciju nedostatka kvalitete, provođenje analize uzroka i razvoja akcijskih planova za poboljšanje, kako za pojedine revizije, tako i za njihov cjelokupni SoQM.

Programi ocjenjuju:

- usklađenost provedenog angažmana s primjenjivim profesionalnim standardima, zakonima i regulativama, te ključnim politikama i procedurama KPMG International-a;
- usklađenost naše tvrtke s ključnim politikama i procedurama KPMG International-a, kao i važnost, adekvatnost i učinkovito djelovanje ključnih politika i procedura za kontrolu kvalitete.

Program internog nadzora također pridonosi procjeni učinkovitosti djelovanja SoQM-a. Ti programi uključuju:

- pregled kvalitete provedbe revizije (QPR),
- Globalnu KPMG ocjenu kvalitete i usklađenosti (KQCE)
- Globalni pregled kvalitete i usklađenosti (GQCR).

Rezultati i zaključci iz tih programa se komuniciraju, te se definira akcijski plan kako bi se napravilo poboljšanja gdje je to potrebno. Rezultate razmatra i KPMG International.

Program pregleda kvalitete provedbe revizije (QPR)

Revizijski QPR program ocjenjuje provođenje projekata te identificira mogućnosti unapređenja njihove kvalitete.

Pristup baziran na rizicima

Svaki voditelj projekta podliježe pregledu najmanje jednom u četverogodišnjem ciklusu. Projekti se biraju na temelju rizika.

Provodimo QPR program jednom godišnje u skladu s globalnim instrukcijama koje promoviraju konzistentnost duž cijele KPMG organizacije. Pregledi se nadgledaju od strane iskusne i neovisne glavne osobe zadužene za nadzor iz druge KPMG tvrtke. Rezultati QPR-a prijavljuju se KPMG International-u.

Procjene iz nalaza QPR programa u reviziji

Za donošenje ocjene projekta i revizorskog rada društva KPMG tvrtke koriste se dosljedni kriteriji duž cijele globalne organizacije.

Revizijski projekti ocjenjuju se sa „usklađen“, „potrebno uskladiti“ i „nije usklađeno“.

Program ocjene kvalitete i usklađenosti (KQCE)

KQCE program obuhvaća testiranje i ocjenu SoQM-a pojedine KPMG tvrtke koji su potrebni kao podrška njihovoj usklađenosti s MSUK 1, te usklađenosti s politikama kvalitete i upravljanja rizicima. Zahtjeve KQCE programa mora ispuniti svaka KPMG tvrtka.

KQCE program za 2023. godinu obuhvatio je period od 1. listopada 2022. do 30. rujna 2023. godine, i pomogao nam je donijeti zaključak o učinkovitosti djelovanja našeg SoQM-a, te usklađenosti s politikama kvalitete i upravljanja rizicima na dan 30. rujna 2023. godine.

Poruka Senior Partnera

Naš sustav upravljanja kvalitetom temelj je kvalitete revizije

Živjeti našu kulturu i vrijednosti

Primjena stručnosti i znanja

Prihvati digitalne tehnologije

Njegovanje različitih stručnosti timova

Povezivanje s prihvatljivim klijentima i angažmanima

Biti neovisan i etičan

Provođenje kvalitetnih angažmana

Procijeniti rizike kvaliteti

Praćenje i remedijacija

Komunicirati učinkovito

Financijske informacije

Primanja partnera

Struktura mreže članica

Izjava o učinkovitosti sustava za upravljanje kvalitetom KPMG u Hrvatskoj na dan 30. rujna 2023.

Prilog

Globalni program praćenja kvalitete i usklađenosti (GQCR)

KPMG International-ov tim provodi GQCR program, a tvrtke za nadzor biraju se pomoću pristupa baziranog na rizicima koji razmatra niz čimbenika, uključujući financijske uvjete, rizik zemlje, rezultate programa nadzora i zadovoljstvo zaposlenika, te je svaka tvrtka predmet GQCR programa najmanje jednom u četverogodišnjem ciklusu.

GQCR tim sastoji se od partnera i menadžera neovisnih od tvrtke koja je predmet nadzora. Generalni cilj GQCR programa je procijeniti usklađenost tvrtke sa odabranim politikama KPMG International-a, uključujući one vezane za upravljanje i SoQM.

Interni nadzor i izvještavanje o usklađenosti

Nalazi proizašli iz programa nadzora i usklađenosti komuniciraju se tvrtki pisano, putem internih alata za obuku i povremenim sastancima.

Nalazi se naglašavaju i prilikom narednih programa nadzora i usklađenosti kako bi se ustanovilo u kolikoj je mjeri ostvareno poboljšanje.

Vodeći partneri u reviziji obavještavaju se o neusklađenim ocjenama njihovih međunarodnih revizijskih angažmana.

Remedijacija i nadzor

U našoj tvrtki razvijaju s akcijski planovi za remedijaciju kao odgovor na nalaze identificirane programima nadzora i usklađenosti. Napredak u provođenju akcijskih planova se nadzire, te se navedeno prijavljuje regionalnom i globalnom vodstvu.

Prikupljanje, procjena i djelovanje na temelju povratnih informacija

Regulator

Društvo je predmet provjere kvalitete rada od strane lokalnog regulatora. Tijekom listopada 2022. godine, lokalni regulator proveo je izravni nadzor i provjeru kvalitete našeg rada.

Eksterne inspekcije nisu identificirale probleme koji bi mogli imati značajnijeg utjecaja na naše provođenje zakonskih revizija.

KPMG International vodi redovnu dvosmjernu komunikaciju s Međunarodnim forumom nezavisnih regulatora za reviziju (IFIAR), uglavnom preko IFIAR-ove Globalne radne grupe za kvalitetu revizije (GAQ WG), kako bi raspravili o tematskim pitanjima zajedno s ciljanim strategijama napretka. Cijenimo otvoren, iskren i transparentan dijalog koji IFIAR provodi o globalnim pitanjima kvalitete.

Od svake KPMG tvrtke očekuje se održavanje profesionalnog odnosa i poštivanje primjenjivog regulatora, što uključuje pravovremeno odgovaranje na pitanja i poduzimanje prikladnih remedijacijskih postupaka.

Povratne informacije od strane klijenata

Proaktivno tražimo povratne informacije od strane klijenata putem razgovora ili anketa u svrhu praćenja njihovog zadovoljstva pruženom uslugom.

Praćenje pritužbi

Razvili smo procedure nadzora i reagiranja na zaprimljene pritužbe koje se odnose na kvalitetu našeg posla. Ove se procedure nalaze u našim općim uvjetima poslovanja.

Provođenje analize uzroka

U našoj tvrtki, SoQM predstavlja temelj za konzistentnu provedbu kvalitetnih angažmana, a naš program analize uzroka predstavlja integralni dio SoQM komponente nadzora i remedijacije, što omogućava poboljšanje kvalitete revizije. Koristeći ulazne podatke iz internih programa praćenja, vanjskih nadzora i drugih aktivnosti, identificiramo probleme s kvalitetom revizije i provodimo analizu uzroka koja odgovara prirodi i težini problema. Tvrtke same dizajniraju svoj RCA program u skladu s RCA vodičem KPMG International-a.

Nakon završetka RCA, dizajniramo i implementiramo remedijacijske radnje koje odgovaraju na temeljni uzrok problema s kvalitetom revizije i naknadno pratimo učinkovitost tih radnji. RCA remedijacijski akcijski planovi i rezultati praćenja prijavljuju se regionalnom i globalnom vodstvu. Naš voditelj revizije odgovoran je za kvalitetu revizije, uključujući ispravljanje problema s kvalitetom revizije. Partner za upravljanje rizicima u našoj tvrtki nadzire provedbu tih planova.



Poruka Senior Partnera

Naš sustav upravljanja kvalitetom temelj je kvalitete revizije

Živjeti našu kulturu i vrijednosti

Primjena stručnosti i znanja

Prihvatiti digitalne tehnologije

Njegovanje različitih stručnosti timova

Povezivanje s prihvatljivim klijentima i angažmanima

Biti neovisan i etičan

Provođenje kvalitetnih angažmana

Procijeniti rizike kvaliteti

Praćenje i remedijacija

Komunicirati učinkovito

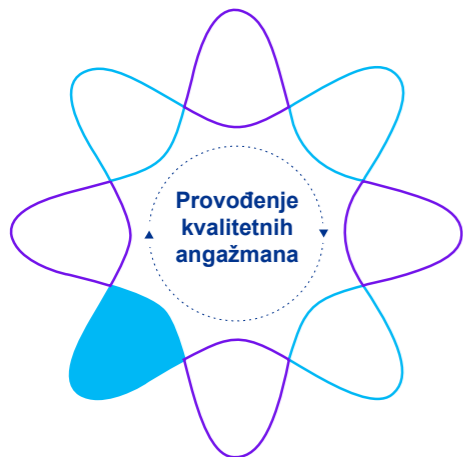
Financijske informacije

Primanja partnera

Struktura mreže članica

Izjava o učinkovitosti sustava za upravljanje kvalitetom KPMG u Hrvatskoj na dan 30. rujna 2023.

Prilog



Komunicirati učinkovito

- Pružanje informacija i održavanje otvorene i iskrene dvosmjerne komunikacije
- Provođenje i praćenje Globalnog istraživanja o ljudima

Smatramo da je prikupljanje i promptno djelovanje na temelju povratnih informacija od strane ključnih dionika još jedan važan segment kako bi održali kvalitetu revizije.

Pružanje informacija i održavanje otvorene i iskrene dvosmjerne komunikacije

Uz pomoć uputa i raznim izvorima podrške naglašavamo važnost informiranja onih koji su zaduženi za upravljanje o pitanjima koja proizlaze tijekom revizije. Ovo postizemo kroz kombinaciju izvješća i prezentacija, sudjelovanje na sastancima odbora za reviziju ili sastancima uprave te, čestim razgovorima sa upravom i članovima odbora za reviziju.

Uloga instituta revizijskog odbora ključna je za podršku kvalitete revizije kroz nadgledanje odnosa između tvrtke i revizora i propitivanjem onoga što i kako revizori rade.



Poruka Senior Partnera

Naš sustav upravljanja kvalitetom temelj je kvalitete revizije

Živjeti našu kulturu i vrijednosti

Primjena stručnosti i znanja

Prihvatiti digitalne tehnologije

Njegovanje različitih stručnosti timova

Povezivanje s prihvatljivim klijentima i angažmanima

Biti neovisan i etičan

Provođenje kvalitetnih angažmana

Procijeniti rizike kvaliteti

Praćenje i remedijacija

Komunicirati učinkovito

Financijske informacije

Primanja partnera

Struktura mreže članica

Izjava o učinkovitosti sustava za upravljanje kvalitetom KPMG u Hrvatskoj na dan 30. rujna 2023.

Prilog

Globalni MSFI Institut

KPMG-ov globalni Institut za MSFI standarde pruža informacije i resurse kako bi pomogao članovima Uprave, rukovoditeljima, menadžmentu, dionicima i vladinim predstavnicima da steknu uvid i omoguće pristup razvoju globalnog okvira za financijsko i izvještavanje o održivosti.

Provođenje i praćenje Globalnog istraživanja o ljudima (GPS)

Možemo provoditi revizije u skladu s našim očekivanjima kvalitete revizije samo uz pomoć angažiranih i talentiranih ljudi. Na godišnjoj bazi pozivamo svoje zaposlenike da sudjeluju u KPMG Globalnom istraživanju o ljudima (GPS) kako bi podijelili svoje iskustvo o radu u KPMG-u. Rezultati se mogu analizirati uz pomoć raznih faktora uključujući funkcionalno ili geografsko područje, pozicija i spol, kako bi pružili dodatni fokus za daljnje djelovanje.

Uz pomoć GPS-a, naša tvrtka mjeri angažiranost naših zaposlenika i dobiva dodatni uvid u to što pokreće angažiranost KPMG ljudi. Istraživanje uključuje specifična pitanja o kvaliteti revizije onim pojedincima koji su sudjelovali u revizijama u proteklih 12 mjeseci i time dobivamo uvid u zaseban set podataka vezanih za pitanja kvalitete revizije.

Istraživanje također daje našem i vodstvu KPMG International-a uvide vezane za kvalitetu i rizično ponašanje, kvalitetu revizije, pridržavanje KPMG vrijednosti, stavu partnera i zaposlenika prema kvaliteti, rukovodstvu i ton na vrhu.

Sudjelujemo u GPS-u, pratimo rezultate i poduzimamo određene akcije kako bi ih komunicirali i odgovorili na pronalaskе istraživanja. Rezultati GPS-a, i prikladne popratne radnje, obrađuju se i skupno na globalnoj razini i prezentiraju Globalnom odboru svake godine.

Također se provodi analiza GPS rezultata specifičnih za reviziju, s posebnim fokusom na kvalitetu revizije. Rezultati i ključna pitanja prezentiraju se Globalnom odboru za reviziju na godišnjoj bazi na razmatranje prikladnih korektivnih radnji ukoliko je to potrebno. Globalni GPS akcijski plan za reviziju također se komunicira na godišnjoj bazi.



[Poruka Senior Partnera](#)

[Naš sustav upravljanja kvalitetom temelj je kvalitete revizije](#)

[Živjeti našu kulturu i vrijednosti](#)

[Primjena stručnosti i znanja](#)

[Prihvatiti digitalne tehnologije](#)

[Njegovanje različitih stručnosti timova](#)

[Povezivanje s prihvatljivim klijentima i angažmanima](#)

[Biti neovisan i etičan](#)

[Provođenje kvalitetnih angažmana](#)

[Procijeniti rizike kvaliteti](#)

[Praćenje i remedijacija](#)

[Komunicirati učinkovito](#)

[Financijske informacije](#)

[Primanja partnera](#)

[Struktura mreže članica](#)

[Izjava o učinkovitosti sustava za upravljanje kvalitetom KPMG u Hrvatskoj na dan 30. rujna 2023.](#)

[Prilog](#)

Financijske informacije

Ukupni prihodi ostvareni od strane KPMG-ovih ovlaštenih revizora i revizorskih tvrtki iz EU i EEA zemalja članica, a koji su rezultat zakonskih revizija godišnjih i konsolidiranih financijskih izvješća je 2,4 milijardi EUR* za godinu za godinu koja je završila 30. rujna 2023.

Sumarni prihodi KPMG-ovih ovlaštenih revizora i revizorskih tvrtki iz EU i EEA zemalja članica, a koji su rezultat zakonskih revizija godišnjih i konsolidiranih financijskih izvješća izračunati su prema godišnjem srednjem tečaju za 12 mjeseci, a zaključno s 30. rujna 2023.

Navedene financijske informacije predstavljaju zbirno izvješće nezavisnih KPMG tvrtki članica koje pružaju profesionalne usluge klijentima. Informacije su kombinirane isključivo za prezentacijske svrhe. KPMG International Limited ne pruža usluge klijentima koje istodobno generiraju prihod klijenata.

KPMG Croatia d.o.o. za reviziju priprema financijske izvještaje za prethodnu financijsku godinu s danom 30. rujna u skladu s Hrvatskim standardima financijskog izvještavanja te objavljuje odabrane financijske podatke.

Zakonski financijski izvještaji KPMG Croatia d.o.o. za financijsku godinu na dan 30. rujna 2023. godine još nisu finalizirani niti izdani. Stoga su prikazane prihodovne stavke preliminarne prirode te mogu biti predmet promjena.

Prihodi za godinu koja je završila 30. rujna 2023. (u tisućama eura)	
1) Zakonska revizija i ostale usluge povezane s revizijom subjekata od javnog interesa i subjekata koji pripadaju grupi poduzeća čije je matično poduzeće subjekt od javnog interesa	3.649
2) Zakonska revizija i ostale usluge povezane s revizijom subjekata koji nisu subjekti od javnog interesa	3.084
3) Nerevizijske usluge klijentima pod 1 i 2	691
4) Nerevizijske usluge za klijente osim pod 3	8.849
Ukupni prihodi	16.274

* Gore navedene financijske informacije predstavljaju zbirno izvješće KPMG-ovih odvojenih tvrtki iz EU i EEA država članica koje pružaju profesionalne usluge za klijente. Informacije su kombinirane isključivo u prezentacijske svrhe. KPMG International ne pruža usluge klijentima koje istodobno generiraju prihod klijenata.



Poruka Senior Partnera

Naš sustav upravljanja kvalitetom temelj je kvalitete revizije

Živjeti našu kulturu i vrijednosti

Primjena stručnosti i znanja

Prihvati digitalne tehnologije

Njegovanje različitih stručnosti timova

Povezivanje s prihvatljivim klijentima i angažmanima

Biti neovisan i etičan

Provođenje kvalitetnih angažmana

Procijeniti rizike kvaliteti

Praćenje i remedijacija

Komunicirati učinkovito

Financijske informacije

Primanja partnera

Struktura mreže članica

Izjava o učinkovitosti sustava za upravljanje kvalitetom KPMG u Hrvatskoj na dan 30. rujna 2023.

Prilog

Primanja partnera

Primanja partnera određena su prema ciljevima postavljenima za svakog partnera, vezano za njihovu ulogu u društvu. Oni uključuju kvalitetu rada, uspješnost u pružanju usluga klijentima, rast prihoda i profitabilnost, liderstvo te ponašanje u skladu s vrijednostima društva. Primanja partnera u odjelu revizije ne zasnivaju se ni na koji način na stupnju nerevizijskih usluga koje su pružene revizijskim klijentima tog partnera.



Poruka Senior Partnera

Naš sustav upravljanja kvalitetom temelj je kvalitete revizije

Živjeti našu kulturu i vrijednosti

Primjena stručnosti i znanja

Prihvatiti digitalne tehnologije

Njegovanje različitih stručnosti timova

Povezivanje s prihvatljivim klijentima i angažmanima

Biti neovisan i etičan

Provođenje kvalitetnih angažmana

Procijeniti rizike kvaliteti

Praćenje i remedijacija

Komunicirati učinkovito

Financijske informacije

Primanja partnera

Struktura mreže članica

Izjava o učinkovitosti sustava za upravljanje kvalitetom KPMG u Hrvatskoj na dan 30. rujna 2023.

Prilog

Struktura mreže članica



- Pravna struktura
- Odgovornosti i obaveze tvrtki članica
- Polica profesionalnog osiguranja
- Upravljačka struktura

Pravna struktura

U mnogim krajevima svijeta, regulirani poslovi (kao što su revizijske i pravne tvrtke), prema zakonu moraju biti u lokalnom vlasništvu i neovisne. KPMG tvrtke članice ne mogu i ne djeluju kao multinacionalni korporativni entitet. KPMG tvrtke članice u pravilu su u lokalnom vlasništvu i lokalno upravljane. Svaka KPMG tvrtka članica odgovorna je za svoje obaveze i odgovornosti. KPMG International i ostale tvrtke članice nisu odgovorne za obaveze i odgovornosti pojedine tvrtke članice.

Tvrtke članice mogu se sastojati od više zasebnih pravnih entiteta. Ukoliko je to slučaj, svaki zasebni entitet odgovoran je za svoje obaveze i odgovornosti, osim ako je sporazumom drugačije utvrđeno.

Naša i sve ostale tvrtke KPMG-a dio su članstva, čiji je konačni rezultat da su sve tvrtke članice KPMG-a postale članice KPMG globalne organizacije ili imaju druge pravne veze s KPMG International Limited, privatnim engleskim društvom ograničenog jamstva.

KPMG International Limited djeluje kao koordinirajuće tijelo za opću dobrobit tvrtki članica KPMG-a. Ne pruža profesionalne usluge klijentima. Profesionalne usluge klijentima pružaju isključivo tvrtke članice.

KPMG je registrirani zaštitni znak tvrtke KPMG International i naziv je pod kojim su tvrtke članice poznate. Prava tvrtki članica da koriste naziv i oznake KPMG-a sadržana su u ugovorima s KPMG International-om.

KPMG International i KPMG tvrtke članice nisu globalno partnerstvo, jedna tvrtka, multinacionalna kompanija, joint venture, nisu u partnerstvu niti zastupaju jedni druge. Nijedna tvrtka članica nema ovlaštenje obvezivati KPMG International, njegova povezana društva ili bilo koje druge tvrtke članice prema trećim osobama niti KPMG International ili bilo koja njegova povezana društva ima ovlaštenje obvezivati bilo koju tvrtku članicu.

Opsežniji detalji o revidiranoj pravnoj i upravljačkoj strukturi KPMG globalne organizacije mogu se naći u odjeljku „Upravljanje i vodstvo“ [Izvešća o transparentnosti KPMG International-a za 2023. godinu](#).

Imena svih revizorskih tvrtki koje su članice organizacije EU/EEA zemalja, a u kojoj je svaki član organizacije kvalificirani zakoniti revizor ili ima svoj registrirani ured, centralnu administraciju ili glavni ured, dostupna su [ovdje](#).

Poruka Senior Partnera

Naš sustav upravljanja kvalitetom temelj je kvalitete revizije

Živjeti našu kulturu i vrijednosti

Primjena stručnosti i znanja

Prihvatiti digitalne tehnologije

Njegovanje različitih stručnosti timova

Povezivanje s prihvatljivim klijentima i angažmanima

Biti neovisan i etičan

Provođenje kvalitetnih angažmana

Procijeniti rizike kvaliteti

Praćenje i remedijacija

Komunicirati učinkovito

Financijske informacije

Primanja partnera

Struktura mreže članica

Izjava o učinkovitosti sustava za upravljanje kvalitetom KPMG u Hrvatskoj na dan 30. rujna 2023.

Prilog

Odgovornosti i obaveze KPMG tvrtki

Tvrtke članice dogovorile su s KPMG International-om da će biti u skladu s politikama i pravilima KPMG International-a, uključujući standarde kvalitete, način upravljanja i pružanja usluga klijentima u svrhu veće učinkovitosti. To uključuje strukturu društva koja će osigurati kontinuitet, stabilnost i sposobnost usvajanja globalnih strategija, dijeljenje resursa, pružanje usluga multinacionalnim klijentima, upravljanje rizicima i uvođenje globalnih metodologija i alata.

Svaka KPMG tvrtka preuzima odgovornost za svoj menadžment i kvalitetu poslovanja.

Društva članice obvezuju se poštivati zajednički set KPMG vrijednosti.

Aktivnosti KPMG International-a financiraju se sredstvima koje uplaćuju društva članice. Osnovica za izračun tih svota odobrena je od strane Globalnog Odbora i primjenjuje se konzistentno na društva. Status pojedinog društva članice i njegov status unutar KPMG globalne organizacije može biti raskinut ukoliko, između ostalog, društvo nije poštivalo politike postavljene od strane KPMG International-a ili bilo koje druge obaveze koje društvo članica ima prema KPMG International-u.

Polica profesionalnog osiguranja

Posjedujemo policu osiguranja koja pokriva tužbe u slučaju profesionalne nepažnje. Polica ima teritorijalno pokriće koje vrijedi na svjetskoj razini.

Upravljačka struktura

Upravljačka tijela KPMG International-a sastoje se od Globalnog vijeća, Globalne uprave (uključujući njezine odbore), Globalnog upravljačkog tima i Globalne upravljačke grupe. Opsežniji detalji o upravljačkoj strukturi KPMG Internationala-a mogu se pronaći u [Izvešću o transparentnosti KPMG International-a za 2023. godinu](#).



Poruka Senior Partnera

Naš sustav upravljanja kvalitetom temelj je kvalitete revizije

Živjeti našu kulturu i vrijednosti

Primjena stručnosti i znanja

Prihvatiti digitalne tehnologije

Njegovanje različitih stručnosti timova

Povezivanje s prihvatljivim klijentima i angažmanima

Biti neovisan i etičan

Provođenje kvalitetnih angažmana

Procijeniti rizike kvaliteti

Praćenje i remedijacija

Komunicirati učinkovito

Financijske informacije

Primanja partnera

Struktura mreže članica

Izjava o učinkovitosti sustava za upravljanje kvalitetom KPMG u Hrvatskoj na dan 30. rujna 2023.

Prilog

Izjava o učinkovitosti sustava za upravljanje kvalitetom KPMG u Hrvatskoj na dan 30. rujna 2023.

U skladu sa zahtjevima Odbora za Međunarodne standarde revidiranja i izražavanja uvjerenja (IAASB), Međunarodnim standardom upravljanja kvalitetom (MSUK) 1 i politikama KPMG International Limited, KPMG u Hrvatskoj ("tvrtka" i/ili "KPMG u Hrvatskoj") mora oblikovati, implementirati i održavati funkcioniranje sustava upravljanja kvalitetom za revizije ili uvide u financijske izvještaje, ili druge angažmane za izražavanje uvjerenja koje tvrtka obavlja. Ciljevi sustava upravljanja kvalitetom su pružiti tvrtki razumno uvjerenje da:

- tvrtka i njezini zaposlenici ispunjavaju svoje odgovornosti u skladu s profesionalnim standardima i primjenjivim zakonskim i regulatornim zahtjevima, te provode angažmane skladu s tim standardima i zahtjevima;
- su izvješća o angažmanima koje izdaje tvrtka ili angažirani partneri primjerena u danim okolnostima.

Integrirani programi praćenja kvalitete i usklađenosti omogućavaju KPMG u Hrvatskoj da identificira i reagira na nalaze i nedostatke u kvaliteti kako za pojedini angažman, tako i na razini cjelokupnog sustava za upravljanje kvalitetom.

Ukoliko se identificiraju nedostaci tijekom godišnje procjene sustava upravljanja kvalitetom, KPMG u Hrvatskoj procjenjuje težinu i opseg identificiranih nedostataka uz pomoć analize uzroka, te procjenom učinka identificiranih nedostataka na pojedini angažman, ali i na cjelokupni sustav upravljanja kvalitetom, te razmatra korektivne mjere na datum procjene.

Na temelju godišnje procjene sustava upravljanja kvalitetom tvrtke na dan 30. rujna 2023. godine, sustav upravljanja kvalitetom pruža tvrtki razumno uvjerenje da su postignuti ciljevi sustava za upravljanje kvalitetom.

U Zagrebu, 31. siječnja 2024.



Goran Horvat
Senior Partner



Domagoj Hrkać
Partner, Voditelj odjela revizije



Poruka Senior Partnera

Naš sustav upravljanja kvalitetom temelj je kvalitete revizije

Živjeti našu kulturu i vrijednosti

Primjena stručnosti i znanja

Prihvatiti digitalne tehnologije

Njegovanje različitih stručnosti timova

Povezivanje s prihvatljivim klijentima i angažmanima

Biti neovisan i etičan

Provođenje kvalitetnih angažmana

Procijeniti rizike kvaliteti

Praćenje i remedijacija

Komunicirati učinkovito

Financijske informacije

Primanja partnera

Struktura mreže članica

Izjava o učinkovitosti sustava za upravljanje kvalitetom KPMG u Hrvatskoj na dan 30. rujna 2023.

Prilog



Popis revizijskih klijenata koji su subjekti od javnog interesa

- AD Plastik d.d.
- Addiko Bank d.d.
- Atlantska plovidba d.d.
- Brodomercur d.d.
- CGS Capital d.o.o.
- AIF CGS Alpha
- AIF CGS Beta
- AIF CGS Gamma
- AIF CGS Delta
- CIAK Grupa d.d.
- Croatia Airlines d.d.
- Dalekovod d.d.
- Energia Naturalis d.o.o.
- Ericsson Nikola Tesla d.d.
- Generali osiguranje d.d.
- HELIOS FAROS d.d.
- HTP KORČULA d.d.
- HTP OREBIĆ d.d.
- Invera Equity Partneri d.o.o.
- AIF Invera Private Equity Fund C.V.
- ISTARSKA KREDITNA BANKA UMAG d.d.
- J&T banka d.d.
- KentBank d.d.
- KOESTLIN d.d.
- Končar Elektroindustrija d.d.
- Končar-Distributivni i specijalni transformatori d.d.
- Maraska d.d.
- Medika d.d.
- Merkur osiguranje d.d.
- MODRA ŠPILJA dioničko društvo za hotelijerstvo, ugostiteljstvo i trgovinu
- Plava Laguna d.d.
- PRVO PLINARSKO DRUŠTVO d.o.o.
- Saponia d.d.
- Toyota Tsusho Leasing Croatia d.o.o.
- UniCredit Leasing Croatia d.o.o.
- VIS, dioničko društvo za hotelijerstvo, ugostiteljstvo i turizam
- Zagrebačka banka d.d.
- ZB Invest d.o.o.
- ZB Invest Funds
- ZB plus
- ZB eplus
- ZB bond (od 14.11.2022. ZB conservative 20)
- ZB global 20 (od 14.11.2022. ZB global 50)
- ZB global (od 14.11.2022. ZB global 70)
- ZB trend
- ZB euroaktiv
- ZB aktiv
- ZB BRIC+ (od 14.11.2022. ZB Asia)
- ZB Future 2025
- ZB Future 2030
- ZB Future 2040
- ZB Future 2055
- ZB Protect 2022
- ZB COUL 2023
- ZB COUL 2024
- ZB bond 2024 USD
- ZB bond 2027 EUR
- ZB Bridge
- ZB Alpha
- ZB Private World

Poruka Senior Partnera

Naš sustav upravljanja kvalitetom temelj je kvalitete revizije

Živjeti našu kulturu i vrijednosti

Primjena stručnosti i znanja

Prihvati digitalne tehnologije

Njegovanje različitih stručnosti timova

Povezivanje s prihvatljivim klijentima i angažmanima

Biti neovisan i etičan

Provođenje kvalitetnih angažmana

Procijeniti rizike kvaliteti

Praćenje i remedijacija

Komunicirati učinkovito

Financijske informacije

Primanja partnera

Struktura mreže članica

Izjava o učinkovitosti sustava za upravljanje kvalitetom KPMG u Hrvatskoj na dan 30. rujna 2023.

kpmg.com



Ovdje sadržane informacije općenite su prirode i nisu namijenjeni adresiranju bilo kojeg pojedinca ili društva. Iako nastojimo pružiti točne i pravovremene informacije, ne možemo garantirati da će iste biti točne na dan primitka ili da će biti točne u budućnosti. Nitko ne bi trebao djelovati na temelju takvih informacija bez prikladnog stručnog savjeta te nakon temeljitog ispitivanja pojedine situacije.

© 2024 KPMG Croatia d.o.o., hrvatsko društvo s ograničenom odgovornošću i član mreže nezavisnih društava povezanih s KPMG International Limited, privatnim engleskim društvom ograničenog jamstva. Sva prava su pridržana.

KPMG ime i logo su registrirani zaštitni znakovi ili zaštitni znakovi KPMG International.

Ime publikacije: Izvješće o transparentnosti za 2023. godinu

Datum publikacije: siječanj 2024.