



Ustrajan fokus na kvalitetu

Izvešće o transparentnosti 2018

KPMG u Hrvatskoj

kpmg.hr

Sadržaj

3

Naša struktura i
upravljanje

4

Sustav
upravljanja
kontrolom

5

Ton na vrhu

6

Suradnja s
prihvatljivim
klijentima

8

Jasni standardi i
revizijski alati

12

Zapošljavanje,
razvoj i dodjela
prikladno
kvalificiranog
osoblja

14

Predanost
tehničkoj
izvrsnosti i
kvalitetnom
pružanju usluge

16

Obavljanje
učinkovite i
djelotvorne
revizije

18

Predanost stalnom
napretku

20

Financijske
informacije

21

Primanja
partnera

22

Izjava Uprave
KPMG Croatia
o učinkovitosti
kontrola
kvalitete i
neovisnosti

23 Prilozi

Naša struktura i upravljanje

Pravna i vlasnička 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 je članica mreže neovisnih tvrtki povezanih s društvom KPMG International, pravne osobe registrirane u Švicarskoj ("KPMG International").

KPMG Croatia je u većinskom vlasništvu društva KPMG CEE Holdings, Cipar ("KPMG CEE Holdings") i lokalnih partnera. Detalji vezani uz vlasništvo KPMG Croatia dostupni su u javnom registru poduzeća u Hrvatskoj.

KPMG CEE Holdings u Hrvatskoj također ima 100% vlasništvo nad društvom KPMG savjetovanje d.o.o. za poslovno savjetovanje.

Odgovornosti i obaveze društava članica

Prema sporazumima s KPMG International, društva članice obvezne su 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.

Svako od društava članica preuzima odgovornost za svoj menadžment i kvalitetu poslovanja. Društva članice obvezuju se poštivati zajednički set KPMG vrijednosti.

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

Struktura mreže članica

KPMG Croatia je društvo članica KPMG International-a. KPMG International je pravna osoba osnovana na temelju švicarskog prava. To je pravna osoba s kojom su povezane sve tvrtke članice KPMG mreže. KPMG International obavlja poslovne aktivnosti za korist članica KPMG mreže, ali ne pruža profesionalne usluge klijentima. Profesionalne usluge klijentima pružaju isključivo tvrtke članice.

Struktura društva KPMG International dizajnirana je na način da osigurava dosljednost usluga, kvalitetu i pridržavanje vrijednostima društva svugdje u svijetu gdje tvrtke posluju. Jedan od glavnih ciljeva društva KPMG International je omogućiti visoku kvalitetu usluga revizije te poreznih i savjetodavnih usluga koje tvrtke članice pružaju svojim klijentima. Na primjer, KPMG International uspostavlja i potpomaže implementaciju i održavanje jedinstvene politike i standarde rada i ponašanja od strane tvrtki članica te štiti i unapređuje korištenje KPMG imena i branda.

KPMG International je entitet koji je pravno odvojen od svake tvrtke članice. KPMG International i tvrtke članice nisu globalno partnerstvo, joint venture, nisu u partnerstvu niti zastupaju jedni druge. Nijedna tvrtka članica nema ovlaštenje obvezivati KPMG International ili bilo koje druge tvrtke članice prema trećim osobama niti KPMG International ima ovlaštenje obvezivati bilo koju tvrtku članicu.

U prilogu 2 dostupna su imena svih revizorskih tvrtki koje su članice mreže EU/EEA zemalja, a u kojoj je svaki član mreže kvalificirani zakoniti revizor ili ima svoj registrirani ured, centralnu administraciju ili glavni ured.

Upravljačka struktura

Primjenjujemo visoke standarde u korporativnom upravljanju. U skladu s hrvatskim Zakonom o reviziji (Narodne novine 146/05, 139/08, 144/12, 78/15 i 127/17), 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 sedam partnera: Paul Suchar, Joško Džida, Tony Ilijanić, Daniel Radić, Domagoj Hrkać, Igor Gošek i Katarina Kecko, je održavanje vrijednosti, standarda i procesa društva KPMG Croatia

2

Sustav upravljanja kontrolom

Pregled

Robustan i dosljedan sustav kontrole kvalitete je nužan uvjet za obavljanje usluge visoke kvalitete. U skladu s tim, politike kontrole kvalitete društva KPMG International odnose se na sve tvrtke članice.

Navedeno je uključeno u KPMG-ov Globalni priručnik kvalitete i upravljanja rizicima (GQRMM) i dostupno je svim zaposlenicima. Navedene politike i povezane procedure osmišljene su kao pomoć društvima članovima da djeluju u skladu s relevantnim profesionalnim standardima, regulatornim i zakonskim zahtjevima, izdaju izvještaje primjerene danim okolnostima, te kao pomoć zaposlenicima tvrtke članice da djeluju objektivno i s integritetom te da svoj posao obavljaju temeljito.

Te politike i procedure temeljene su na Međunarodnom standardu kontrole kvalitete 1 izdanom od strane Odbora za međunarodne standarde revidiranja i izražavanja uvjerenja i na Kodeksu etike za profesionalne računovođe izdanom od strane Međunarodnog etičkog odbora za računovođe (IESBA), relevantnim za tvrtke članice koje obavljaju zakonom propisane revizije i ostale usluge revizije.

KPMG Croatia mora implementirati politike i procedure društva KPMG International te inkorporirati dodatne politike i procedure osmišljene u skladu s pravilima i standardima izdanima od strane lokalnog regulatora i drugih relevantnih regulatora, kao i primjenjivim pravnim i regulativnim zahtjevima.

Izmjene vezane za politike kvalitete i rizika, uključujući i politike vezane za etiku i neovisnost, komuniciraju se e-mail obavijestima poslanim od strane KPMG International-a i uključene su u komunikacije o rizicima i kvaliteti. KPMG u Hrvatskoj obvezan je implementirati navedene obavijesti, a interni nadzor kontrolira implementaciju.

Kontrola kvalitete i upravljanje rizikom odgovornost su svih zaposlenika KPMG Croatia. Ta odgovornost uključuje razumijevanje i poštivanje politika tvrtke te povezanih postupaka u obavljanju poslovnih aktivnosti.

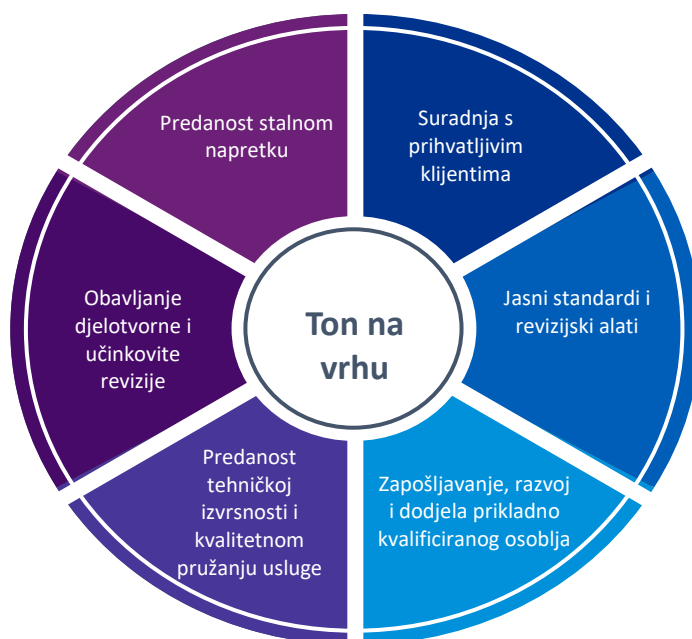
Sustav kontrole kvalitete odnosi se na sve zaposlenike KPMG-a bez obzira gdje su bazirani. Dok se mnogi KPMG procesi sustava kontrole odnose na više segmenata poslovanja te se jednako primjenjuju u poreznom i savjetodavnom poslovanju, preostali dio ove sekcije fokusiran je na provedbu kvalitetne revizije.

U KPMG-u kvaliteta revizije ne obuhvaća samo izdavanje ispravnog mišljenja, već i kako se dolazi do tog mišljenja. Bitan je proces, promišljanje i integritet onih koji stoje iza revizijskog izvješća. Smatramo da je rezultat kvalitetne revizije isporuka prikladnog i neovisnog mišljenja u skladu s revizorskim standardima. Prije svega, to znači biti neovisan i u skladu s relevantnim pravnim, regulatornim i profesionalnim zahtjevima.

Okvir kvalitete revizije

Kako bismo pomogli svim zaposlenicima koji obavljaju reviziju da budu koncentrirani na temeljne vještine i postupke potrebne kako bismo isporučili stručno i neovisno mišljenje, KPMG International je razvio Okvir kvalitete revizije. Ovaj Okvir koristi zajednički jezik koji upotrebljavaju sve članice KPMG mreže kako bi opisao ono za što KPMG mreža vjeruje da pokreće kvalitetu revizije i naglašava kako svaki zaposlenik u KPMG-u te tvrtkama članicama može pridonijeti postizanju iste.

Ton na vrhu ključan je pokretač Okvira kvalitete revizije jer pomaže osigurati ispravno ponašanje unutar cijele KPMG mreže. Svi preostali pokretači predstavljeni su unutar tog virtualnog kruga zbog toga što je namjena svakog od njih osnažiti ostale pokretače. Svaki od sedam pokretača pobliže je opisan u narednim poglavljima ovog izvješća.



3

Ton na vrhu

Kultura KPMG International-a i njegovih tvrtki članica poduprijeta je čvrstim setom vrijednosti i pratećim politikama i procedurama koje omogućavaju ispravne stavove i ponašanja koji se protežu kroz cijelu KPMG mrežu, počevši od samoga vrha.

Naše globalno vodstvo, u suradnji s regionalnim vodstvima te upravama tvrtki članica, ima ključnu ulogu u usvajanju naše predanosti prema kvaliteti i najvišim standardima profesionalne izvrsnosti. Kultura bazirana na kvaliteti, integritetu i etici neophodna je u organizaciji koja provodi reviziju i ostale usluge na koje se dioničari oslanjaju.

U KPMG Croatia promoviramo kulturu u kojoj se potiče na konzultacije i prepoznavamo to kao našu snagu.

Ton na vrhu znači da se vodstvo KPMG Croatia obvezuje na kvalitetu, etiku i integritet i tu obvezu pokazuje svojim klijentima, interesnim skupinama i širem društvu.

Integritet je ključna značajka koju sve zainteresirane strane očekuju i u koju se pouzdaju. To je također ključ svih naših temeljenih vrijednosti – „prije svega, djelujemo s integritetom“. Integritet predstavlja konstantnu težnju najvišim profesionalnim standardima, pružanje kvalitetnih savjeta i strogo održavanje naše neovisnosti.

KPMG Globalni kodeks ponašanja

KPMG-ova predanost integritetu i kvaliteti utisnuta je u KPMG vrijednosti koje predstavljaju srž načina na koji mi posluje. One definiraju KPMG-ovu kulturu raznolikosti i uključivanja te našu predanost prema pravilnom osobnom i profesionalnom ponašanju. KPMG vrijednosti naglašavaju da KPMG osoblje iznad svega, djeluje s integritetom, pridržava se najviših profesionalnih standarda i pruža savjete dok istovremeno održava svoju neovisnost, te vodi računa o usklađenosti sa zakonima, regulativama i profesionalnim standardima. KPMG vrijednosti jasno se komuniciraju svim zaposlenicima te su usađene u procese vezane za njih u svim tvrtkama članicama – uvodni trening, razvoj zaposlenika i sustav nagrađivanja.

Razvoj KPMG vrijednosti predstavlja KPMG-ov globalni kodeks ponašanja. Tvrtke članice, uključujući i KPMG u Hrvatskoj, moraju, kao minimum, usvojiti Globalni kodeks ponašanja.

Odgovornost uprave za kvalitetu i upravljanje rizikom

KPMG Croatia obvezuje se na kvalitetu, etiku i neovisnost i pokazuje svojim klijentima, interesnim skupinama i širem društvu da smo fokusirani na kvalitetu. Postavljajući sebe kao primjer, uprava društva igra u tome glavnu ulogu demonstrirajući nepokolebljivu predanost prema najvišim standardima profesionalne izvrsnosti kroz poticanje i potporu bitnih inicijativa.

Naš menadžment obvezuje se izgraditi kulturu koja se bazira na kvaliteti, integritetu i etici, i to pokazuje kroz svoje djelovanje – pisanim i video komunikacijama, prezentacijama članovima tima i individualnim razgovorima.

Sljedeći pojedinci imaju rukovodeću odgovornost za upravljanje kvalitetom i rizicima.

U skladu s načelima MSKK 1, članovi Uprave i partneri preuzeli su krajnju odgovornost za sustav kontrole kvalitete u društvu.

Operativna odgovornost za sustav kontrole kvalitete, upravljanja rizikom i usklađenost u KPMG Croatia delegirana je partneru zaduženom za upravljanje kvalitetom i rizicima koji je odgovoran za postavljanje cjelokupnog sustava profesionalnog upravljanja rizicima i politikama kontrole kvalitete te praćenje usklađenosti s politikama tvrtke. U tome mu pomaže tim partnera i zaposlenika u svim odjelima.

Partner za etiku i neovisnost

U KPMG Croatia, glavna odgovornost Partnera za etiku i neovisnost 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, Senior partneru ili upravi 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. Oni određuju djelovanje upravljanja rizicima, osiguranje kvalitete i nadgledanje procedura 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 kontrola kvalitete u konačnici odgovornost svih pojedinaca koji rade na projektima.

4

Suradnja s prihvatljivim klijentima

Prihvaćanje i nastavak suradnje s klijentima

Jedna od ključnih stvari za upravljanje kvalitetom revizije je shvaćanje prirodnog okruženja u kojem naši klijenti posluju, problema s kojima se susreću i kreiranje jasnog odgovora na identificirane rizike.

Mi shvaćamo da se naši klijenti nadovezuju na kvalitetu našeg posla i naš ugled.

Stroge politike i procesi oko prihvaćanja i nastavka suradnje s klijentima pomažu zaštititi ugled KPMG-a, podupiru naš brand i važne su za pružanje profesionalnih usluga visoke kvalitete. U skladu s tim, KPMG International donio je politike i procedure koje su sve tvrtke članice dužne implementirati prilikom odlučivanja o prihvaćanju ili nastavku suradnje s pojedinim klijentom i o tome hoće li se za tog klijenta obavljati određena usluga.

Proces procjene klijenata i projekata

Procjena klijenata

KPMG Croatia pristupa procjeni svakog potencijalnog klijenta. To uključuje prikupljanje dovoljne količine informacija o potencijalnom klijentu, njegovom ključnom vodstvu i značajnim vlasnicima te pravilnoj analizi tih informacija kako bi mogli donijeti odluku o prihvaćanju klijenta. Navedena procjena uključuje ispunjavanje upitnika kako bi se procijenio rizik klijenta i prikupile informacije o klijentu, ključnom vodstvu, direktorima i vlasnicima. U tu svrhu prikupljamo dodatne informacije kako bi bili usklađeni sa lokalnim zakonima i regulativom. Drugi partner, kao i partner koji obavlja procjenu, odobravaju procjenu potencijalnog klijenta. Kada se klijent smatra „visoko rizičnim“, u odobravanje procjene uključuje se i partner zadužen za upravljanje rizicima ili iskusni delegat koji posjeduje dovoljne kvalifikacije.

Procjena angažmana

Svaki se potencijalni angažman procjenjuje kako bi se identificirali eventualni rizici vezani uz njega. Prilikom procjene, u obzir se uzima čitav niz čimbenika uključujući potencijalna pitanja vezana uz neovisnost i sukob interesa (korištenjem Sentinel-a™, našeg globalnog sustava za provjeru sukoba interesa i neovisnosti), svrhu i namjenu angažmana, kao i faktore koji su specifični za pojedini angažman. Kod usluga revizije, navedeno uključuje stručnost financijskog menadžmenta klijenta, te vještine i iskustvo članova tima koje će biti uključeno na angažmanu.

Procjena se radi u suradnji s drugim iskusnim osobljem KPMG Croatia, te uključuje i pregled od strane vodstva zaduženog za upravljanje kvalitetom i rizicima.

Gdje se usluge revizije pružaju prvi puta, od budućeg revizijskog tima zahtijeva se izvođenje dodatnih procedura procjene neovisnosti, uključujući pregled svih nerevizijskih usluga pruženih klijentu te drugih poslovnih 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.

Kada su u pitanju potencijalni klijenti koji su subjekti od javnog interesa, provodimo specifične procedure u svrhu identifikacije i procjene prijetnji neovisnosti. Ovisno o ukupnoj ocjeni rizika koju potencijalni klijent i angažman predstavljaju, uvode se dodatne mjere zaštite kako bi se umanjili identificirani rizici.

Sva potencijalna pitanja vezana uz neovisnost ili sukob interesa moraju se dokumentirati i riješiti prije prihvaćanja 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

KPMG Croatia provodi godišnju re-evaluaciju svih klijenata i angažmana revizije.

Ta re-evaluacija identificira dodatne procedure vezane za nastavak suradnje koje se moraju osigurati (što može uključivati dodjelu dodatnog osoblja kao što je partner zadužen za kontrolu kvalitete projekta ili potrebu za uključivanjem dodatnih stručnjaka u reviziju).

Ponavljajući ili dugoročni ne-revizijski angažmani su također podložni re-evaluaciji.

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

Povlačenje s projekta

Ukoliko prikupljene informacije ukazuju na to da bi se trebalo povući s određenog projekta ili raskinuti odnos s nekim klijentom, internim konzultacijama razmatraju se eventualni zakonski, profesionalni i regulatorni postupci nakon čega se navedeno komunicira s osobama zaduženim za upravljanje i odgovarajućim nadležnim tijelima.

Upravljanje portfeljem klijenta

Naše rukovodstvo na projekte imenuje partnere koji imaju odgovarajuće znanje, sposobnosti, raspoloživo vrijeme i ovlast za izvršavanje svakog pojedinačnog projekta.

Pregledavamo portfelj klijenata svakog partnera u reviziji najmanje jednom godišnje kroz individualne razgovore s pojedinim partnerom. Kroz te preglede razmatra se industrija u kojoj klijent djeluje, priroda poslovanja i rizik portfelja klijenata kao cjelinu, te sposobnosti, mogućnosti i kapacitete partnera kako bi bio u mogućnosti održati razinu kvalitete revizije za svakog pojedinog klijenta.

5

Jasni standardi i revizijski alati

Od svih zaposlenika u KPMG Croatia očekujemo da se pridržavaju politika i procedura KPMG International-a i KPMG Croatia (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 postavljamo u okviru revizije uključuju relevantne zahtjeve po pitanju računovodstva, revizije, etike i standarda kontrole kvalitete, kao i ostalih primjenjivih zakona i regulative.

Naš pristup reviziji

KPMG je značajno investirao u razvoj revizijskih metoda tvrtki članica te planira tako i nastaviti u narednim godinama. Navedeno uključuje razvoj novog globalnog elektroničkog revizijskog procesa kroz globalnu KPMG Clara platformu – KPMG-ovu globalnu, modularnu revizijsku platformu koja ima mogućnost kontinuirane integracije novih naprednih tehnologija sa uključenim naprednim mogućnostima za upravljanje podacima, automatizacijom procesa i vizualizacijom. Podaci i analize (D&A) ključna su metoda kojom tvrtke članice prikupljaju revizijske dokaze i komuniciraju s klijentima u digitalno doba.

KPMG-ov visokokvalitetni proces revizije i dalje uključuje:

- **pravovremeno uključivanje partnera i menadžera** tokom cijelog angažmana
- **pristup potrebnom znanju** što uključuje angažiranje potrebnih specijalista, obuku, potrebno iskustvo i relevantno poznavanje industrije
- **kritičnu procjenu svih prikupljenih revizijskih dokaza**, uključujući primjenu profesionalne prosudbe
- **kontinuirano mentorstvo, nadzor i kontrolu** angažiranog tima
- **provođenje i dokumentiranje revizije.**

Dosljedna metodologija revizije i revizijski alati

Ulažemo značajne resurse kako bi naši standardi i alati bili potpuni i ažurirani. Globalna revizijska metodologija koju razvija Globalni centar za usluge (GCU), temelji se na zahtjevima Međunarodnih revizijskih standarda (MRevS). Globalna revizijska metodologija postavljena je u Priručniku za reviziju (KAM-u) koji izdaje KPMG International i uključuje dodatne zahtjeve koji idu dalje od MRevS-a i za koje KPMG vjeruje da pridonose poboljšanju kvalitete revizije.

Metodologija naglašava primjenu pravilnog profesionalnog skepticizma u provođenju revizijskih procedura te zahtjeva usklađenost s relevantnim etičkim zahtjevima i neovisnošću. Kako bi bili usklađeni sa standardima, razvojem ključnih područja revizije i kvalitetnim rezultatima, kontinuirano radimo na unapređenju revizijske metodologije, smjernicama i alatima, kako interno tako i eksterno. Glavna poglavlja uključuju računovodstvene procjene, interne kontrole, priznavanje prihoda, grupne revizije, uzorkovanje i procjenu rizika.

Tvrtke članice KPMG mreže mogu dodavati zahtjeve lokalnih zakona i dodatne upute u KAM u svrhu usuglašavanja s dodatnim profesionalnim, zakonskim i regulatornim zahtjevima.

Između ostalog, KAM sadrži primjere i upute za procedure namijenjene identifikaciji i procjeni rizika postojanja materijalne pogreške kao i procedure za njihovo adresiranje. Globalna revizijska metodologija potiče angažiranje stručnjaka u slučajevima kada je to prikladno unutar glavnog revizijskog tima kada to određeni kriteriji nalažu ili ukoliko tim zaključuje da je potrebno.

Politike i procedure određene u KAM-u specifično su namijenjene reviziji te nadopunjuju politike i procedure određene u priručniku za Globalnu kvalitetu i upravljanje rizicima koji je primjenjiv na sve članice KPMG mreže, odjele i osoblje.

KPMG proces revizije omogućen je pomoću eAudIT-a, aktivnog poslovnog procesa i elektroničke revizijske datoteke. eAudIT predstavlja KPMG-ovu revizijsku datoteku koja omogućava više od 75.000 profesionalnog osoblja provođenje visokokvalitetne i dosljedne revizije. eAudIT integrira KPMG metodologiju revizije, smjernice, industrijsko poznavanje i alate potrebne za provođenje i dokumentiranje izvršenih revizijskih procesa.

eAudIT se može prilagoditi kako bi prezentirao relevantne zahtjeve i smjernice ovisno o prirodi poslovanja klijenta kojeg revidiramo, u skladu s profesionalnim standardima i primjenjivim zakonskim i regulatornim zahtjevima. Omogućava direktan pristup našim revizijskim smjernicama, profesionalnim standardima i primjerima dokumentacije.

Poduzeli smo značajne mjere u svrhu unapređenja KPMG metodologije revizije i revizijskih alata (eAudIT) razvojem poslovnog alata KPMG Clara, čiji je pilot projekt napravljen u 2018., dok je inicijalna globalna primjena planirana u 2019., a potpuna implementacija u 2020. godini.

Neovisnost, integritet, etika i objektivnost

Pregled

Neovisnost revizora temelj je međunarodnih profesionalnih standarda i regulatornih zahtjeva.

KPMG International ima detaljne politike i procedure neovisnosti koje sadržavaju zahtjeve IESBA etičkog kodeksa, a navedene su u KPMG Globalnom priručniku kvalitete i upravljanja rizicima. Automatizirani alati osiguravaju usklađenost s tim zahtjevima.

Navedene politike zamijenjene su određenim procesima kako bi se osigurala usklađenost sa standardima izdanima od strane lokalnog regulatora. Ove politike i procesi pokrivaju područja kao što su neovisnost društva (npr. funkcija trezora ili nabave), osobnu neovisnost, financijske odnose društva, odnose nakon zaposlenja, rotacije partnera i odobravanje revizijskih i nerevizijskih usluga.

U KPMG International postoji Partner zadužen za globalnu neovisnu grupu, koji ima podršku tima stručnjaka u svrhu osiguravanja da KPMG tvrtke članice postupaju u skladu s politikama i procedurama neovisnosti, te da su ti alati uvijek dostupni kako bi pomogli zaposlenicima i osoblju postupati u skladu s istima.

KPMG Croatia je nominirala partnera zaduženog za etiku i neovisnost (EIP) čija je primarna odgovornost usmjeravanje i izvršavanje politika i procedura vezanih za etiku i neovisnost u KPMG Croatia. Izmjene politika vezanih za etiku i neovisnost tokom godine uključene su u redovite komunikacije vezane za kvalitetu i upravljanje rizicima. Tvrtke članice obvezne su implementirati navedene promjene što se provjerava pomoću programa internog nadzora.

Zaposlenici KPMG Croatia dužni su konzultirati se s EIP-om o određenim pitanjima definiranim u Globalnom priručniku za kvalitetu i upravljanje rizicima. Ovisno o činjenicama i okolnostima, moguće su konzultacije i sa Globalnom grupom za neovisnost.

Financijska neovisnost zaposlenika

Prema internim KPMG politikama i procedurama tvrtke članice i njezini zaposlenici ne smiju imati financijske udjele i zabranjene odnose s klijentima za koje mreža obavlja reviziju financijskih izvještaja, njihovim rukovoditeljima, direktorima i značajnim vlasnicima. Politike zabrane se proširuju i na IESBA kodeks etike koji se odnosi na vlasništvo vrijednosnih papira klijenata kojima pružamo usluge revizije financijskih izvještaja, na svakog partnera tvrtke članice mreže, a u vidu bilo kojeg klijenta kojem bilo koja tvrtka članica mreže pruža usluge revizije.

Naši zaposlenici odgovorni su za provedbu upita o neovisnosti i poduzimanje drugih radnji na redovitoj bazi kako bi se osiguralo da nemaju nikakvih osobnih financijskih, poslovnih ili obiteljskih interesa koji su zabranjeni u svrhu postizanja neovisnosti.

Kao i ostale KPMG tvrtke članice mreže, koristimo elektronički sustav praćenja neovisnosti kako bismo pomogli našim zaposlenicima da budu usklađeni s politikama o neovisnosti u pogledu financijskih ulaganja. Ovaj sustav sadrži bazu javno dostupnih investicijskih proizvoda.

Partneri, i svi iznad menadžerskog nivoa koji direktno rade s klijentima, dužni su koristiti ovaj sustav prije ulaska u određenu investiciju kako bi utvrdili smiju li to učiniti. Također, moraju održavati bazu svih svojih ulaganja u sustavu, koji ih automatski obavještava ako određeno ulaganje naknadno postane zabranjeno. Ukoliko dođe do zabrane, dužni su odustati od te investicije u roku pet radnih dana. KPMG prati usklađenost aktivnosti partnera i menadžera s ovim zahtjevima unutar programa revizije usklađenosti sa zahtjevima za neovisnost putem testiranja na uzorku zaposlenika.

Zaposlenički odnosi

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

Bivšim članovima revizijskog tima i bivšim partnerima KPMG Croatia zabranjeno je zapošljavanje kod revizijskog klijenta na određenim funkcijama ukoliko se u potpunosti nisu odvojili od KPMG Croatia, uključujući i plaćanja koja nisu fiksna i/ili bi u bilo kojem pogledu bila materijalna za KPMG Croatia, te ako nisu prestali sudjelovati u bilo kakvim poslovnim i profesionalnim aktivnostima društva.

Ključni revizijski partneri i članovi zapovjednog lanca za revizijskog klijenta koji je subjekt od javnog interesa podliježu vremenskim restrikcijama (tzv. period hlađenja) koje ih sprečavaju da se zaposle kod tog klijenta na određenim funkcijama prije isteka tog perioda.

Komuniciramo i nadziremo zahtjeve vezane za zapošljavanje profesionalnih zaposlenika KPMG Croatia kod revizijskih klijenata.

Financijska neovisnost Društva

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

Kao i ostale tvrtke članice, i KPMG Croatia upotrebljava KICS kako bi evidentirala vlastita ulaganja u SEC društva i njihova povezana društva (uključujući fondove), lokalne kompanije i fondove čiji vrijednosni papiri kotiraju na burzi, direktna i materijalna indirektna ulaganja u mirovinske fondove i planove primanja zaposlenih (uključujući društva koja nisu subjekti od javnog interesa i fondove).

Dodatno, KPMG Croatia mora u sustav prijavljivati i sva zaduživanja, financiranje kapitala, skrbničke, povjereničke i brokerske račune koje drže sredstva tvrtke članice.

KPMG Croatia potvrđuje svoju usklađenost sa zahtjevima neovisnosti na godišnjoj razini u sklopu Programa usklađenosti rizika (RCP) programa.

Poslovni odnosi/dobavljači

KPMG u Hrvatskoj ima uspostavljene politike i procedure dizajnirane da osiguraju da se poslovni odnosi održavaju u skladu s IESBA-inim etičkim kodeksom i drugim primjenjivim zahtjevima neovisnosti.

Proces potvrde neovisnosti

KPMG u Hrvatskoj ima specifične procedure za identifikaciju i procjenu neovisnosti vezano za potencijalnog revizijskog klijenta koji je subjekt od javnog interesa; te procedure, koje se još nazivaju i procesom potvrde neovisnosti, moraju biti završene prije prihvaćanja revizijskog angažmana za navedena društva.

Treninzi neovisnosti i konfirmacije

Svi KPMG partneri, ostali zaposlenici koji rade direktno s klijentima, te određeni ostali zaposlenici moraju završiti godišnje treninge o neovisnosti prikladne njihovoj poziciji u društvu i odjelu kad se pridruže KPMG-u, te nakon toga, jednom godišnje. Novi zaposlenici dužni su relevantne treninge završiti prije isteka 30 dana od početka zaposlenja ili prije pružanja bilo kakvih usluga, odnosno prije nego postanu odgovorni za reviziju bilo kojeg klijenta ili njegovih povezanih društava.

Zaposlenicima se pruža i trening o globalnom kodeksu ponašanja i etičkom ponašanju, uključujući i politike protiv korupcije, usklađenost sa zakonima, regulativama i profesionalnim standardima, prijavljivanju sumnje ili stvarnu povredu usklađenosti sa zakonima, regulativama i profesionalnim standardima i, na dvogodišnjoj bazi, politikama KPMG-a. Novi zaposlenici dužni su ovaj trening završiti najkasnije tri mjeseca nakon početka rada.

Dodatno, svi zaposlenici na managerskim ili višim pozicijama, koji ne rade s klijentima, a zaposleni su u financijama, nabavi, prodaji i marketingu, obavezni su završiti edukaciju o antikorupciji.

Prilikom zapošljavanja, svo osoblje dužno je potpisati potvrdu kojom potvrđuju da jesu, i da će postupati u skladu s primjenjivim pravilima i politikama etike i neovisnosti. Nastavno, zaposlenici su dužni davati godišnje potvrde da su ostali u skladu s primjenjivim politikama etike i neovisnosti kroz definirani period, kao i svoju usklađenost s primjenjivim kodeksom ponašanja. Ova potvrda se koristi kao dokaz usklađenosti zaposlenika i potvrda njihovog razumijevanja politika neovisnosti firme.

Nerevizijske usluge

Društvo ima politike u pogledu opsega usluga koje se mogu pružati revizijskim klijentima koje su u skladu i s principima IESBA-e i Zakonom o reviziji.

Dužni smo osnovati i održavati procese pregleda i odobravanja svih novih i izmijenjenih usluga koje KPMG Croatia razvija ili usvaja od strane druge tvrtke članice. EIP je uključen u pregled potencijalnih pitanja neovisnosti, dok je Globalna grupa za neovisnost uključena u slučaju usvajanja usluga na globalnoj razini koje su namijenjene revizijskim ili osiguravajućim klijentima u više od jedne nadležnosti.

Osim za identifikaciju potencijalnih konflikata, elektronički sustav Sentinel™ omogućuje usklađivanje s tim politikama. Za potrebe prihvaćanja angažmana, određene informacije o svim potencijalnim projektima, uključujući opis usluge i naknadu, moraju se unijeti u Sentinel™. Glavni partneri u reviziji zaduženi su da: održavaju strukturu grupe za listane i druge određene klijente, kao i njihova povezana društva u Sentinel™ - u, identifikaciju i procjenu bilo koje prijetnje neovisnosti koje mogu proizaći iz pružanja nerevizijskih usluga, te sigurnosne mjere dostupne za umanjivanje tih rizika. Sentinel™ omogućava glavnim partnerima u reviziji da pregledaju i odobre ili odbiju bilo koju uslugu diljem svijeta za klijenta za čiju su grupnu strukturu zaduženi.

Ovisnost o revizijskim naknadama

Politike KPMG International-a uzimaju u obzir da se rizik vlastitih interesa i zastrašivanja može pojaviti u slučaju kada ukupna naknada za reviziju pojedinog klijenta predstavlja značajan dio ukupnih naknada tvrtke članice mreže koja izdaje revizorsko mišljenje. Ta pravila zahtijevaju da u slučaju da je ukupna naknada od klijenta koji je subjekt od javnog interesa i njegovih povezanih strana viša od 10% od ukupnih prihoda određene tvrtke članice mreže dvije godine zaredom:

- navedeno se komunicira osobama zaduženima za korporativno upravljanje kod klijenta, i
- senior partner iz druge tvrtke članice imenuje se kao osoba odgovorna za pregled kontrole kvalitete obavljene revizije.

Niti jedan revizijski klijent nije činio više od 10% ukupnih naknada našeg društva u zadnje dvije godine.

Sprečavanje sukoba interesa

Sukob interesa može proizaći u situacijama gdje zaposlenici KPMG-a imaju osobnu vezu s klijentom koja može smetati objektivnosti ili gdje zaposlenici imaju povjerljive informacije o drugim stranama u povezanoj transakciji. U takvim situacijama obavezno je savjetovanje s partnerom za upravljanje rizicima ili partnerom za etiku i neovisnost.

Sva društva članice i njihovi zaposlenici odgovorni su za identifikaciju i upravljanje sukobom interesa gdje se okolnosti ili situacije koje imaju ili, gledano sa strane potpuno informiranog, razumnog promatrača, mogu imati učinak na tvrtku članicu ili njegove zaposlenike u pogledu njihovih sposobnosti za objektivnošću ili drugom djelovanju bez predrasuda.

Sve tvrtke članice KPMG mreže moraju koristiti Sentinel™ za identifikaciju potencijalnih sukoba kako bi se po pitanju istih moglo djelovati u skladu sa zakonskim i regulatornim zahtjevima.

KPMG Croatia ima menadžera procijene rizika („Resolver“) koji su/ je odgovoran za procjenu i uočavanje potencijalnog sukoba te rad s tvrtkama članicama kod kojih je uočen potencijalni sukob, na rješavanju istog, a rezultat rada mora biti dokumentiran.

Postoji mogućnost primjene specifičnih procedura za upravljanje potencijalnim ili prividnim sukobom interesa tako da se sačuva povjerljivost svih klijentovih informacija. Takve procedure mogu uključivati uspostavljanje formalnih granica između timova koji pružaju usluge različitim klijentima te praćenje funkcioniranja takvih granica.

Postoje procedure za rješavanje sporova u situacijama gdje se ne može postići dogovor oko upravljanja konfliktom. Ako se potencijalni sukob interesa ne može razriješiti, projekt se odbija ili prekida.

Povrede politika neovisnosti

Svi zaposlenici KPMG Croatia dužni su prijaviti povredu neovisnosti partneru za etiku i neovisnost odmah nakon saznanja o postojanju iste. U slučaju neusklađenosti s politikama neovisnosti društva, bilo da je povreda identificirana pregledom usklađenosti, osobno prijavljena ili na drugi način, zaposlenici podliježu procedurama disciplinskih politika. KPMG u Hrvatskoj ima dokumentirane disciplinske politike vezano za povrede politika neovisnosti. Disciplinske politike komuniciraju se svim zaposlenicima i primjenjuju na sve povrede pravila neovisnosti inkorporirajući pojedinačne sankcije i naglašavajući ozbiljnost svake povrede. Svaka povreda pravila neovisnosti od strane revizora prijavljuje se osobama zaduženima za upravljanje revizijskog klijenta, prema dogovorenim procedurama, ali minimalno jednom godišnje.

Posljedice koje proizlaze reflektiraju se na odluke o promaknućima i primanjima, a u slučaju vodećeg osoblja i menadžera, na njihove individualne ocjene kvalitete i rizika.

Usklađenost sa zakonima, propisima i mjerama protiv mita i korupcije

Poštivanje zakona, propisa i standarda ključni je aspekt za sve KPMG zaposlenike. To konkretno znači da postoji nulta tolerancija prema mitu i korupciji.

Zabranjujemo bilo kakvu povezanost s mitom – čak i u slučaju da je takvo ponašanje dozvoljeno i u skladu sa zakonskim odredbama. Također, ne toleriramo nikakav oblik mita od trećih strana, uključujući naše klijente, dobavljače ili djelatnike javnih službi.

Rotacija partnera i društva

Rotacija revizijskih partnera

Rotacijske politike partnera KPMG International-a u skladu su s IESBA-inim kodeksom etike te zahtijevaju da se sve tvrtke članice društva pridržavaju bilo kojih primjenjivih strožih zahtjeva u pogledu rotacije.

Angažman 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 ne mogu sudjelovati u reviziji, biti zaduženi za kontrolu kvalitete, konzultirati se s članovima tima ili klijentom vezano za tehnička i specifična industrijska pitanja, ili na bilo koji drugi način utjecati na ishod revizije.

KPMG u Hrvatskoj prati rotaciju voditelja revizijskih angažmana (i bilo kojih drugih ključnih uloga u kojima postoji obveza rotacije) i vodimo računa o periodu rotacije kako bi mogli alocirati partnere s potrebnim znanjima i sposobnostima u svrhu održavanja stalne razine kvalitete usluge našim klijentima. Procedure praćenja rotacije partnera se također su predmet testiranja.

Rotacija revizorskog 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 Croatia ima određene procedure kojima prati i upravlja rotacijama revizijskog društva.

6

Zapošljavanje, razvoj i dodjela prikladno kvalificiranog osoblja

Jedan od ključnih faktora je osigurati zaposlenike s odgovarajućim sposobnostima i iskustvom, stručću i svrhom kako bi prenijeli našu viziju procesa revizije najviše kvalitete. To zahtjeva odgovarajući proces regrutacije razvoja, zapošljavanja, napredovanja, zadržavanja i raspodjelu zaposlenika. KPMG globalna ponašanja uspostavljena su u svrhu isticanja onoga što je potrebno imati da bi ostvarili individualni i kolektivni uspjeh. Osiguravanje kvalitetne revizije osnovni je element edukacije, planiranja i razvoja poduzetih kako bi se omogućila realizacija KPMG Clare, ažurirane KPMG revizijske metodologije, te procesima ugrađenim u sve KPMG programe učenja.

Zapošljavanje

KPMG Croatia teži biti poslodavac izbora kroz stvaranje okruženja kroz koje naši zaposlenici mogu ispuniti svoj potencijal te biti ponosni i motivirani da daju sve od sebe.

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.

Prilikom regrutacije kandidata na više razine, partner za etiku i neovisnost ili njegov delegat s njima obavlja formalni razgovor o neovisnosti. KPMG Croatia ne pokušava dobiti nikakve tajne informacije o prijašnjem zaposlenju ili tvrtki kandidata.

Proces odabira Partnera je strog i temeljit, a uključuje selekciju članova prikladnih za vodstvo kroz kriterije kao što su usklađenost s našom predanošću profesionalizmu, integritetu, kvaliteti te težnji da budemo poslodavac izbora.

Osobni razvoj

Veoma je važno da svi naši zaposlenici imaju potrebne poslovne, rukovodilačke i tehničke vještine kako bi mogli kvalitetno obavljati svoj posao.

KPMG pokreće novi proces razvoja performansi koji će se primjenjivati na sve tvrtke članice pod nazivom „Svatko vođa“, gdje ciljeve treba postaviti i revidirati redovito tijekom cijele godine. Liderske kompetencije uključivati će kvalitetu vođenja, unapređivanje etičkog okruženja i donošenje odgovarajućih odluka.

Kao dio otvorenog pristupa, ciljevi kojima se teži trebaju se postaviti i redovito pregledavati tijekom cijele godine. Kako bi to podržali i omogućili kolegama da budu inspirirani u postavljanju ciljeva, dostupna je knjižnica ciljeva u kojoj se jedna od kategorija fokusira isključivo na kvalitetu revizije.

Kultura stalnog usavršavanja potiče se davanjem povratnih informacija, pozitivnih i razvojnih, od mlađih i starijih kolega, ali i vršnjaka. U našem pristupu razvoja performansi povratne informacije se mogu tražiti i primati kroz dva mehanizma, neformalne povratne informacije, koje trebaju biti redovne i u vlasništvu pojedinca za vlastiti razvoj i rast, te formalne povratne informacije putem obrasca za pregled angažmana. Obrazac za pregled angažmana traži povratnu informaciju o kvaliteti kvartalno, te doprinosi procjenama uspješnosti.

Partneri i određeni stručnjaci također moraju biti ocijenjeni prema ključnim mjerilima kvalitete i usklađenosti. KPMG u Hrvatskoj prati odstupanja u kvaliteti i održava metriku kvalitete i usklađenosti u svrhu ocjenjivanja partnerskih zadataka te procjene, promocije i naknade partnera.

U sferi revizije, zaposlenicima pružamo mogućnost razvoja vještina, ponašanja te osobnih kvaliteta koje čine temelje za uspješnu karijeru u reviziji. Kako bi se omogućio razvoj osobne učinkovitosti, tehničkih, upravljačkih i poslovnih vještina, zaposlenicima su dostupni tečajevi. Dodatno, naše zaposlenike obučavamo za važne zadatke kroz treninge i mentorstvo na poslu, povremene angažmane te mobilnost unutar globalne mreže.

Izvedba i nagrađivanje

Proces procjene uključuje mjerenje kvalitete i suglasnosti

Za sve zaposlenike, uključujući partnere, godišnje se postavljaju ciljevi te se procjenjuje njihovo ispunjenje. Svaki se zaposlenik ocjenjuje na temelju ostvarenja zadanih ciljeva, provedbe rukovodećih sposobnosti, tehničkim mogućnostima i poznavanju tržišta. Kroz davanje povratnih informacija, bilo formalno ili neformalno, potiče se kultura kontinuiranog poboljšanja kod mlađih i kod starijih kolega. Obrasci s prikupljenim informacijama su sastavni dio procesa procjene.

KPMG Croatia nadzire incidente vezane za kvalitetu i usklađenost te održava kvalitetu kroz sustav procjene, promocije, te nagrađivanje partnera.

Te procjene provode nadređeni i partneri koji su u poziciji procijeniti izvedbu.

Naše politike partnerima u reviziji ne dopuštaju da budu nagrađeni za pružanje nerevizijskih usluga svojim revizijskim klijentima.

Nagrada

Naše su politike nagrađivanja i napredovanja jasne, jednostavne te su povezane s procesom ocjenjivanja, što u slučaju partnera uključuje postizanje kvalitete revizije i usklađenosti s procedurama. To našim partnerima i zaposlenicima pomaže da znaju što se od njih očekuje te što oni mogu očekivati zauzvat.

Odluke o nagradama donose se na temelju individualnih i organizacijskih postignuća. Povratnu informaciju o zadovoljstvu naših zaposlenika sustavom vrednovanja rada dobivamo kroz Globalnu anketu ljudi na osnovu koje se radi akcijski plan.

Promocija

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

Primanje partnera

Postupak primanja u partnerstvo je strog i temeljit te uključuje odgovarajuće članove rukovodstva. Naši kriteriji primanja u partnerstvo u skladu su s našom predanošću profesionalnosti i integritetu, kvaliteti i cilju da budemo poželjan poslodavac. Oni su strogo usklađeni s KPMG-ovim socijalnim vještinama i temeljeni su na dosljednim principima.

Alociranje osoblja na projekte i klijente

Procedure 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 zaduženi su osigurati tim s odgovarajućim sposobnostima, naobrazbom, akreditacijama i mogućnostima, uključujući i raspoloživost, za obavljanje revizije u skladu s KAM-om, profesionalnim standardima i odgovarajućim pravnim i regulatornim zahtjevima. Ovo može značiti i uključivanje ili vlastitih stručnjaka ili onih iz drugih tvrtki članice mreže.

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.

7

Predanost tehničkoj izvrsnosti i kvalitetnom pružanju usluge

Svim našim zaposlenicima pružamo tehničku obuku i podršku koja im je potrebna. To uključuje pristup stručnjacima i Odjelu stručne prakse (DPP) koji se sastoji od iskusnih profesionalaca širokog iskustva u reviziji, izvješćivanju i upravljanju rizicima, bilo za potrebe osiguranja resursa projektnom timu, bilo za konzultacije. Ukoliko potrebni resursi nisu dostupni unutar KPMG-a, isti su omogućeni kroz pristup stručnjacima u ostalim KPMG tvrtkama članicama.

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

Strategija o doživotnom učenju

Povrh osobnog razvoja, naše politike doživotnog učenja zahtijevaju da zaposlenici održavaju i tehničku sposobnost te da budu usklađeni s odgovarajućim regulatornim i profesionalnim razvojnim zahtjevima.

Godišnje prioritete edukacija za učenje i razvoj postavlja Revizijska grupa za učenje i razvoj unutar revizije, te na globalnoj, regionalnoj i, prema potrebi, lokalnoj razini identificira godišnje prioritete za razvoj i provedbu koristeći spoj radionica, e-učenja, virtualnih učionica i asistenciju u izvođenju, a u svrhu što bolje izvedbe revizije. Grupa za učenje i razvoj unutar revizije radi sa stručnjacima i voditeljima iz GSC-a, Grupe za međunarodne standarde i Odjela stručne prakse (DPP) kako bi se pravovremeno i na relevantan način osigurala obuka najveće kvalitete.

Nadzor i obuka na poslu

Učenje nije ograničeno na učionicu – bogata iskustva učenja dostupna su prema potrebi, putem treninga i pravovremenog učenja, dostupna na pritisak tipke i usklađena sa specifičnim profilima vezana za posao. Svi treninzi koji se održavaju u predavaonici podržani su odgovarajućim alatima kako bi pomogli revizorima u obavljanju njihovog posla.

Licenciranje i obavezni zahtjevi za MSFI i US GAAP angažmane

Licenciranje

Svi zaposlenici KPMG Croatia obavezni su biti u skladu s odgovarajućim pravilima profesionalnih licenci i zahtjevima kontinuiranog profesionalnog razvoja (CPD) u područjima u kojima rade. Imamo 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 i US GAAP angažmane

Imamo dodatne specifične zahtjeve od partnera, menadžera i osoba zaduženih za kontrolu kvalitete koji rade na MSFI angažmanima u zemljama gdje ne prevladava izvještavanje u skladu sa MSFI. 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 zahtijeva da su partner na angažmanu, menadžer i osoba zadužena za pregled kontrole 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.

Pristup mreži stručnjaka

Projektni timovi imaju pristup lokalnoj i globalnoj mreži stručnjaka u tvrtkama članicama mreže KPMG-a. Stručnjaci koji su članovi revizijskog tima, kao i osobe zadužene za uključivanje stručnjaka na revizijski angažman, imaju sposobnosti, mogućnosti i objektivnost potrebnu za vršenje svojih dužnosti. Tim stručnjacima omogućen je dodatni trening vezan za koncepte revizije

Potreba za dodjelom stručnjaka (npr. u području kao što su informacijske tehnologije, porezi, riznica, aktuari, forenzika, vrednovanja) određenom revizijskom angažmanu smatra se dijelom procesa prihvaćanja i/ili nastavka suradnje s klijentima.

Kultura konzultiranja

KPMG potiče snažnu kulturu konzultiranja koja pruža podršku tvrtkama članicama u njihovom procesu donošenja odluka i značajno pridonosi kvaliteti revizije. KPMG u Hrvatskoj promovira kulturu u kojoj se konzultacija prepoznaje kao snaga i u kojoj se potiče zaposlenike da se savjetuju o teškim i spornim pitanjima.

Kako bi pomogli stručnjacima u reviziji u rješavanju teških ili spornih pitanja, uspostavili smo protokol za konzultacije i dokumentaciju značajnih računovodstvenih i revizijskih pitanja, uključujući i procedure kojima se olakšava rješavanje razlika u mišljenju vezano za određena pitanja. Dodatno, KPMG globalni Q&RM priručnik uključuje smjernice kroz koje je lakše izraziti sumnju, što uključuje i brigu oko klijentovog integriteta.

Revizijska i računovodstvena tehnička podrška dostupna je svim tvrtkama članicama i njihovim zaposlenicima putem Globalnog centra za usluge (GCU), a uključuje Međunarodnu grupu za standarde (MGS) kao i U.S. Capital Market Grupu za rad na SEC stranim registrantima.

Globalni centar za usluge (GCU)

Glavni cilj GCU-a je poticati uspjeh revizijskih ureda u cijeloj KPMG mreži suradnjom, inovacijama i tehnologijama. GCU razvija, održava i lansira KPMG revizijsku metodologiju i tehnološki bazirane alate koje koristi KPMG profesionalno osoblje za provođenje kvalitetnih i učinkovitih revizija. GCU revizijski tim čine stručnjaci iz cijelog svijeta koji imaju veliko znanje iz područja revizije, informatike, podatkovnih znanosti, matematike, statistike i druga, te svojim raznolikim iskustvima i inovativnim načinima razmišljanja pronalaze nova rješenja za daljnji razvoj KPMG revizijskih mogućnosti. GCU uredi smješteni su na tri lokacije, u svakoj regiji po jedan.

Međunarodna grupa za standarde (MGS)

MGS radi s globalnim MSFI i MRevS timovima s geografskom zastupljenošću u cijelom svijetu kako bi promovirali konzistentnost interpretacije MSFI-eva i revizijskih zahtjeva između zemalja članica, identificirali otvorena pitanja i pravovremeno razvili globalne smjernice.

Stručni izvori za tvrtke članice

Članovima revizijskih timova dostupne su konzultacije o revizijskim i tehničkim računovodstvenim temama putem izvora iz profesionalne prakse (Odjel za profesionalnu praksu ili DPP). DPP također pomaže članovima revizijskih timova ukoliko dođe do razilaženja u mišljenju, bilo među članovima tima ili s partnerom zaduženim za kontrolu kvalitete. Nerazriješene razlike nužno je prijaviti Senior partneru kako bi donio konačnu odluku. Za potrebe konzultacija, moguće je kontaktirati i MGS.

KPMG politike uključuju minimalne zahtjeve za DPP odjele tvrtki članica.

Razvoj razumijevanja poslovanja te znanja o industriji

Glavni dio kvalitete je detaljno razumijevanje poslovanja klijenta i industrije.

Za značajne industrije imenovani su voditelji globalnog sektora revizije kako bi osigurali razvoj informacija o industriji, a koji su dostupni zaposlenima u reviziji. Glavni element ovih informacija o industriji je pružanje industrijskog znanja unutar KPMG revizijskih alata. Ovo znanje podrazumijeva primjere industrijskih revizijskih procedura te drugih informacija (kao što su tipični rizici i računovodstveni procesi). Osim toga, dostupni su pregledi industrije, a oni pružaju opće i poslovne informacije vezane za pojedine industrije kao i sažetak industrijskog znanja koji se nalazi u KPMG revizijskim alatima.

8

Obavljanje učinkovite i djelotvorne revizije

Način na koji provodimo reviziju jednako je važan kao i sami ishod revizije. Od zaposlenika KPMG Croatia očekuje se da slijede određene politike i procedure u provođenju učinkovite i djelotvorne revizije.

Neprekidno mentorstvo, nadzor i pregled

Jasno nam je da se vještine stječu tijekom vremena i kroz izloženost različitim iskustvima.

Kako bi ulagali u stvaranje vještina i sposobnosti naših stručnjaka, bez ugrožavanja kvalitete, stvaramo okruženje pogodno za kontinuirano učenje i podržavamo kulturu učenja.

Za provođenje kulture konstantnog učenja kroz proces revizije odgovoran je angažirani partner, koji, uz podršku angažiranog managera, mora biti uzor u provođenju revizije kako bi se osigurao kontinuirani napredak samog procesa.

Kontinuirano mentorstvo i nadzor na poslu za vrijeme revizije uključuju:

- sudjelovanje odgovornog partnera u planiranju poslova;
- praćenje napretka revizijskog angažmana;
- uzimanje u obzir kompetencije i sposobnosti pojedinih članova projektnog tima, uključujući adekvatnost vremena raspoloživog za obavljanje svog posla, razumijevanje uputa te provodi li se posao u skladu s planiranim pristupom projektu;
- pomoć timu u rješavanju značajnih pitanja koja proizlaze iz projekta, uzimajući u obzir njihovu važnost te mijenjanje planiranog pristupa na odgovarajući način; i
- identificiranje pitanja za koje je potrebna konzultacija s iskusnijim članovima tima tijekom projekta.

Ključni dio učinkovitog mentorstva i treniranja, pravovremeni je pregled obavljenog posla, kako bi se značajna pitanja odmah identificirala, raspravila i kako bi se na njih obratila pozornost.

Pravovremeno uključivanje osobe koja vrši pregled kontrole kvalitete (EQC pregled)

Osobe koje vrše EQC pregled neovisne su od revizijskog tima i imaju odgovarajuće iskustvo i znanje za obavljanje objektivnog preispitivanja kritičnijih odluka i procjena donesenih od strane revizijskog tima, kao i prikladnosti financijskih izvještaja.

Osoba koja vrši kontrolu dodjeljuje se svim revizijama, uključujući i povezanim polugodišnjim uvidima u financijske informacije, kotiranih klijenata, klijenata od značajnog javnog interesa, kada to zahtijevaju zakoni i propisi, kao i revizijama ostalih klijenata za koje to odredi partner zadužen za upravljanje rizicima ili voditelj odjela za reviziju. EQC pregled vrši se prije datuma revizijskog mišljenja, te između ostalog, uključuje:

- pregled odabrane revizijske dokumentacije vezane za profesionalnu prosudbu revizijskog tima i njihovih zaključaka,
- pregled financijskih izvještaja i predloženog revizorskog izvješća, i
- ocjenu zaključaka koji formiraju revizorsko izvješće i razmatranje prikladnosti predloženog izvješća.

Iako je krajnja odgovornost za odlučivanje o financijskom izvještavanju i revizijskim pitanjima na partneru zaduženom za pojedinu reviziju, osoba zadužena za EQC pregled mora biti uvjerena da su sva značajna pitanja riješena prije nego se sama revizija može zaključiti.

Kontinuirano nastojimo ojačati i poboljšati ulogu EQC pregleda u reviziji, koji je temeljni dio sustava kontrole kvalitete revizije. Tijekom prošle godine, poduzeli smo niz akcija kako bi pojačali iste, uključujući:

- Izdavanje smjernica vodećih praksi s naglaskom na kompetencije i mogućnosti, i na trajnu podršku osobama koje vrše EQC pregled,
- Uključivanje specifične procedure u KPMG alate koje omogućuju učinkovito pregledavanje, i
- Uvođenje politika vezanih za prepoznavanje, imenovanje i razvoj osoba zaduženih za pregled kontrole kvalitete, kao i za nadzor i ocjenu prirode, vremena i opsega njihove uključenosti.

Izveštavanje

Revizijski standardi i Zakon o reviziji u velikoj mjeri određuju oblik i sadržaj revizijskih izvješća koja se odnose na mišljenje o fer prezentaciji svih značajnih aspekata financijskih izvješća klijenta. Sva revizijska mišljenja donose iskusni angažirani partneri na osnovi provedene revizije.

Putem konzultacija s DPP-om, odgovorni partneri imaju pristup opsežnim smjernicama i tehničku podršku u pripremi revizijskih izvješća, posebice gdje postoje značajne stvari koje se trebaju izveštavati korisnicima revizorskog izvješća, kao što su modificirana mišljenja ili uključuju paragraf o naglašenim činjenicama, kao i komuniciranje ključnih revizijskih nalaza.

Informirana, otvorena i iskrena dvosmjerna komunikacija s onima koji su zaduženi za upravljanje

Dvosmjerna komunikacija s onima koji su zaduženi za korporativno upravljanje (engl. Corporate Governance, često je to revizorski odbor), ključ je za kvalitetu revizije i ključan čimbenik u izveštavanju i isporuci usluge. Naglašavamo važnost informiranja onih koji su zaduženi za upravljanje o pitanjima koja proizlaze tijekom revizije te potrebu za slušanjem i razumijevanjem njihovih stavova. Ovo postižemo kroz kombinaciju izvješća i prezentacija, sudjelovanje na sastancima odbora za reviziju ili sastancima uprave te, ukoliko je prikladno, čestim neformalnim razgovorima sa upravom i članovima odbora za reviziju.

Komunikacija s revizorskim odborom uključuje:

- Pregled planiranog opsega i vremenskog okvira revizije, uključujući komuniciranje o identificiranim rizicima
- Značajne nalaze revizije što može uključivati nedostatke kontrola i revizijske razlike
- Pisanu komunikaciju jednom godišnje koja navodi da su angažirani revizijski tim i KPMG Croatia poštivali sve relevantne zahtjeve o neovisnosti, opisuje sve odnose između KPMG Croatia i revizijskog klijenta zbog kojih bi, po našem profesionalnom mišljenju, mogla biti dovedena u pitanje naša neovisnost, te navodi koje smo sve korake poduzeli kako bi uklonili identificirane prijetnje našoj neovisnosti.

Takve komunikacije zadovoljavaju zahtjeve profesionalnih standarda.

MSFI institut

KPMG-ov globalni MSFI Institut pruža informacije i resurse kako bi pomogao članovima Uprave KPMG Croatia, rukovoditeljima, menadžmentu, dionicima i vladinim predstavnicima da steknu uvid i omoguće pristup razvoju globalnog okvira financijskog izveštavanja.

Povjerljivost, sigurnost i privatnost informacija i podataka

Važnost održavanja povjerljivosti podataka naglašena je kroz razne mehanizme uključujući Kodeks ponašanja, obuku, i godišnjim izjavama/procesom potvrđivanja koji su obvezni za sve KPMG profesionalne zaposlenike.

Naše formalizirane politike pokrivaju razdoblje zadržavanja revizijske dokumentacije i drugih evidencija relevantnih za projekt u skladu s relevantnim IESBA pravilima, kao i s drugim važećim standardima i pravilnicima propisanim od strane regulatora.

Razvili smo jasne politike o sigurnosti informacija koje pokrivaju široki raspon područja. Politike o privatnosti podataka određuju načine rukovanja osobnim podacima, a od zaposlenika se očekuje da prođu kroz potrebnu obuku.

9

Predanost stalnom napretku

KPMG se obvezuje na kontinuirano poboljšavanje kvalitete, konzistentnost i učinkovitost KPMG revizija. Integrirani program nadzora kvalitete i usklađenosti omogućava društvima članicama identifikaciju nedostatka kvalitete, provedbu analize uzroka, kao i razvoj, implementaciju i prijavljivanje sanacijskih akcijskih planova u pogledu pojedinih revizijskih angažmana i sustava kontrole kvalitete KPMG-a. Integrirani program kontrole kvalitete i nadzora KPMG Internationala-a uključuje pregled kvalitete poslovanja (QPR), program usklađenosti s važećim politikama i procedurama (RCP) i globalni program praćenja usklađenosti (GCR).

Nadzor kvalitete i usklađenosti primjenjuje se na globalnoj razini i dosljedan je u svom pristupu za sve tvrtke članice, uključujući prirodu i opseg testiranja i izvještavanja. KPMG Croatia uspoređuje rezultate internog nadzora s rezultatima vanjskog i na temelju njih donose se odluke o daljnjem postupanju.

Interni nadzor i programi usklađenosti

Naši programi nadzora ocjenjuju:

- usklađenost provedenog angažmana sa primjenjivim standardima, zakonima i regulativama, te politikama i procedurama KPMG Internationala;
- usklađenost KPMG Croatia s politikama i procedurama KPMG Internationala, kao i važnost, adekvatnost i učinkovito djelovanje ključnih politika i procedura za kontrolu kvalitete.

Rezultati i zaključci iz tih programa komuniciraju se interno, a ukupni se rezultati i zaključci razmatraju na lokalnoj, regionalnoj i globalnoj razini, te se poduzimaju primjerene mjere. Naš program internog nadzora također pridonosi procjeni primjerenosti osmišljenosti sustava kontrole kvalitete, učinkovitosti implementacije te učinkovitosti djelovanja.

Dva programa nadzora, QPR i RCP, razvijena su i implementirana od strane KPMG International, a provode se na godišnjoj razini kroz revizijske, porezne i savjetodavne funkcije.

Dodatno, sva društva članice najmanje jednom u tri godine prolaze GCR program. Sudjelovanje u QPR, RCP i GCR programima uvjet je članstva u KPMG mreži.

Pregled kvalitete poslovanja revizije (QPR)

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

Pristup baziran na rizicima

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

U skladu s globalnim instrukcijama, KPMG Croatia provodi QPR program jednom godišnje. Pregledi se provode na razini KPMG Croatia, te su nadgledani regionalno i globalno.

Odabir nadzornika, priprema i proces

Kriteriji za odabir nadzornika su robusni. Timovi zaduženi za pregled uključuju iskusne voditelje koji su neovisni od društva članice mreže koja je predmet pregleda.

Svi članovi tima za preglede, kao i ostali koji su zaduženi za nadzor procesa prolaze obuku prilikom koje se naglasak stavlja na teme vezane uz pronalazke iz regulatornih nadzora te potrebu da interni nadzori budu rigorozni kao i eksterni.

Procjene iz nalaza QPR programa u reviziji

Za donošenje ocjene projekta i revizorskog rada društva članice koriste se dosljedni kriteriji. Revizijski projekti ocjenjuju se sa „zadovoljavajući“, „potrebno poboljšanje“ i „nezadovoljavajuće“.

Izvjешavanje

Nalazi proizašli iz QPR programa komuniciraju se društvu članici pisano, putem internih alata za obuku i povremenim sastancima partnera, menadžera i ostalih zaposlenika.

Ova se područja naglašavaju i prilikom narednih inspekcija kako bi se ustanovilo u kolikoj je mjeri ostvareno poboljšanje.

Vodeći partneri u reviziji obavještavaju se o nezadovoljavajućim ocjenama (definirano kao „potrebno poboljšanje izvedbe“ ili „nezadovoljavajuće“) njihovih međunarodnih angažmana. ukoliko je podružnica njihovog grupnog klijenta revidirana od strane tvrtke članice mreže u kojoj su identificirani značajni nedostaci u kvaliteti tijekom QPR pregleda, obavještavaju se i vodeći partneri u reviziji matičnih društava/glavnih ureda.

Program usklađenosti s važećim politikama i procedurama (RCP)

KPMG International razvija i održava politike i procese vezane za kontrolu kvalitete koje su primjenjive na sve tvrtke članice. Te politike i procesi, kao i povezane procedure, uključuju zahtjeve MSKK1. Tijekom godišnjeg RCP programa, provodimo opsežnu procjenu koja se sastoji od dokumentiranja kontrole kvalitete i procedura, povezanih testova usklađenosti i prijavljivanja iznimki, akcijskih planova i zaključaka.

Ciljevi RCP-a su:

- nadziranje, procjena i dokumentiranje usklađenosti sa sustava kontrole kvalitete tvrtke članice mreže s globalnim politikama kvalitete i upravljanja rizicima te primjenjivim zakonskim i regulatornim zahtjevima vezano za pružanje profesionalnih usluga,
- pružanje osnove za procjenu da li su tvrtka članica i njezini zaposlenici u skladu s profesionalnim standardima i primjenjivim zakonskim i regulatornim zahtjevima.

U slučaju identificiranja nedostataka, potrebno je donijeti prikladne akcijske planove i provjeriti status svake poduzete mjere.

Globalni program praćenja usklađenosti (GCR)

Svaka tvrtka članica najmanje jednom u tri godine predmet je GCR pregleda.

GCR tim koji provodi pregled, neovisan je od tvrtke članice, objektivan je i dobro upoznat s globalnim politikama o kvaliteti i upravljanju rizicima. GCR radi procjenu usklađenosti s odabranim politikama KPMG International-a i dijeli najbolje primjere iz prakse tvrtkama članicama. GCR pruža nezavisnu procjenu:

- predanosti kvaliteti i upravljanju rizicima (ton na vrhu) tvrtke članice, te u kojem opsegu sveukupna struktura, upravljanje i financiranje to podupire i osnažuje
- usklađenosti tvrtke članice sa politikama i procedurama KPMG International-a, i
- rigoroznost kojom tvrtke članice provode svoj RCP pregled.

U dogovoru s GCR timom, razvijamo akcijske planove kako bi odgovorili na nalaze GCR pregleda. Napredak po pitanju akcijskih planova nadziran je od strane centralnog GCR tima. Nalazi pregleda prijavljuju se Globalnom upravnom odboru za kvalitetu i upravljanje rizicima (GQRMSG), a po potrebi i KPMG International-u i odgovarajućem regionalnom menadžmentu, kako bi se osiguralo pravovremeno djelovanje tvrtke članice.

Vanjski nadzor i dijalog

Regulator

Društvo je predmet provjere kvalitete rada od strane lokalnog regulatora. Tijekom rujna 2015. 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.

Na međunarodnoj razini, KPMG International vodi redovnu dvosmjernu komunikaciju s Međunarodnim forumom nezavisnih regulatora za reviziju (IFIAR) kako bi raspravili o nalazima kvalitete i radnjama za rješavanje tih pitanja na razini mreže.

Povratne informacije od strane klijenata

Proaktivno tražimo povratne informacije od strane klijenata putem razgovora ili anketa u svrhu praćenja njihovog zadovoljstva pruženom uslugom. Potičemo na prikupljanje povratnih informacija kako bi mogli provesti dinamične promjene na razini pojedinog projekta, ali i društva, te zadovoljiti potrebe naših klijenata.

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.

10

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 2.8 milijardi EUR* za godinu za godinu koja je završila 30. rujna 2018.

Zbirni 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 u 12 mjeseci, a zaključno sa 30. rujna 2018.

KPMG Croatia d.o.o. za reviziju priprema financijske izvještaje za prethodnu financijsku godinu sa 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 2018. 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 2018. (u tisućama kn)	
1. Zakonska revizija i ostale usluge povezane s revizijom subjekata od javnog interesa	14.879
2. Zakonska revizija i ostale usluge povezane s revizijom subjekata koji nisu subjekti od javnog interesa	23.321
3. Nerevizijske usluge klijentima pod 1 i 2	3.499
4. Nerevizijske usluge za klijente osim pod 3	88.996
5. Ukupni prihodi	130.695

* Gore navedene financijske informacije predstavljaju zbirno izvješće KPMG-ovih odvojenih tvrtki članica 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.

11

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.

Izjava Uprave KPMG Croatia o učinkovitosti kontrola kvalitete i neovisnosti

Svrha mjera i procedura koje služe kao temelj sustava za kontrolu kvalitete KPMG Croatia opisanog u ovom Izvješću, je pružanje razumnog stupnja uvjerenja da su zakonske revizije provedene od strane naše tvrtke u skladu s primjenjivim zakonima i propisima. Zbog svojih inherentnih ograničenja, sustav kontrole kvalitete nije namijenjen za pružanje apsolutne sigurnosti u to da će sve eventualne neusklađenosti s relevantnim zakonima i propisima biti spriječene ili otkrivene.

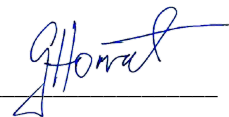
Uprava KPMG Croatia razmotrila je sljedeće:

- Dizajn i djelovanje sustava kontrole kvalitete na način koji je opisan u ovom Izvješću;
- Nalaze raznih programa usklađenosti provedene od strane naše tvrtke (uključujući KPMG–ov međunarodni program provjere na način koji je opisan u ovom Izvješću, kao i naše lokalne programe nadzora usklađenosti); i
- Nalaze zakonskih inspekcija i naknadnih popratnih i/ili korektivnih mjera.

Uzevši u obzir sve ove dokaze, Uprava KPMG Croatia potvrđuje s razumnim stupnjem sigurnosti da su sustavi kontrole kvalitete u našoj tvrtki učinkovito djelovali u financijskoj godini koja je završila 30. rujna 2018.

Nadalje, Uprava KPMG Croatia potvrđuje da je interna kontrola usklađenosti s neovisnošću unutar naše tvrtke provedena u godini koja je završila 30. rujna 2018.

U Zagrebu, 31. siječnja 2019.



Goran Horvat

Senior Partner



Domagoj Hrkać

Partner

Popis revizijskih klijenata koji su subjekti od javnog interesa

ALLIANZ INVEST d.o.o.	Liburnia Riviera Hoteli d.d.
Allianz Zagreb d.d.	Luka Ploče d.d.
Allianz ZB d.o.o. društvo za upravljanje dobrovoljnim mirovinskim fondovima	Luka Rijeka d.d.
Allianz ZB d.o.o. društvo za upravljanje obveznim mirovinskim fondovima	Mercedes-Benz Leasing Hrvatska d.o.o.
BKS - leasing Croatia d.o.o.	PBZ CROATIA OSIGURANJE d.d. za upravljanje obveznim mirovinskim fondovima
BKS Bank AG, glavna podružnica Rijeka	PBZ Card d.o.o.
BNP Paribas Cardif osiguranje d.d.	PBZ Invest d.o.o.
CGS Capital d.o.o.	PBZ Leasing d.o.o.
Croatia Airlines d.d.	PBZ stambena štedionica d.d.
Dalekovod d.d.	Podravka d.d.
ERGO osiguranje d.d.	Privredna banka Zagreb d.d.
ERGO životno osiguranje d.d.	Raiffeisen društvo za upravljanje obveznim i dobrovoljnim mirovinskim fondovima d.d.
Erste Osiguranje Vienna Insurance Group d.d.	Raiffeisen Factoring d.o.o.
FTB TURIZAM d.d.	Raiffeisen Invest d.o.o.
Global Invest d.o.o.	Raiffeisen Leasing d.o.o.
HETA Asset Resolution Hrvatska d.o.o.	Raiffeisen mirovinsko osiguravajuće društvo d.d.
HP - Hrvatska pošta d.d.	Raiffeisen stambena štedionica d.d.
HRVATSKI DUHANI d.d.	Raiffeisenbank Austria d.d.
HRVATSKI NUKLEARNI POOL GIU	Veneto banka d.d.
HRVATSKO MIROVINSKO INVESTICIJSKO DRUŠTVO d.o.o. za upravljanje alternativnim investicijskim fondovima	Wiener osiguranje Vienna Insurance Group d.d.
J&T banka d.d.	Wüstenrot stambena štedionica d.d.
Jadroplov d.d.	Wüstenrot životno osiguranje d.d.
	Zagrebačka burza d.d.

Popis KPMG društava u zemljama članicama EU & EEA

Austrija	KPMG Austria GmbH Wirtschaftsprüfung und Steuerberatungsgesellschaft (Beč)
Austrija	KPMG Alpen-Treuhand GmbH Wirtschaftsprüfung und Steuerberatungsgesellschaft (Beč)
Austrija	KPMG Austria GmbH Wirtschaftsprüfung und Steuerberatungsgesellschaft (Linz)
Austrija	KPMG Niederösterreich GmbH, Wirtschaftsprüfung und Steuerberatungsgesellschaft
Austrija	Plan Treuhand GmbH Wirtschaftsprüfung- und Steuerberatungsgesellschaft (Beč)
Austrija	Securitas Revisions und Treuhandgesellschaft m.b.H.
Austrija	T&A Wirtschaftsprüfung und Steuerberatungsgesellschaft mbH
Belgija	KPMG Bedrijfsrevisoren/KPMG RKPMG Rsr d'Entreprises
Bugarska	KPMG Audit OOD
Hrvatska	KPMG Croatia d.o.o. za reviziju
Cipar	KPMG
Cipar	KPMG Limited
Cipar	G. Syrimis & Co
Cipar	Metaxas Loizides Syrimis & Co
Češka	KPMG Cesk republika Audit, s.r.o.
Danska	KPMG P/S
Estonija	KPMG Baltics OÜ
Finska	KPMG Oy Ab
Finska	KPMG Julkishallinnon Palvelut Oy
Francuska	KPMG Associss S.A.
Francuska	FUTIN AssociAs
Francuska	KPMG Audit DFA S.A.S.
Francuska	KPMG Audit Est S.A.S.
Francuska	KPMG Audit FS I S.A.S.
Francuska	KPMG Audit ID S.A.S.
Francuska	KPMG Audit IS S.A.S.
Francuska	KPMG Audit Nord S.A.S.
Francuska	KPMG Audit Normandie S.A.S.
Francuska	KPMG Audit Ouest S.A.S.
Francuska	KPMG Audit Paris et Centre S.A.S.
Francuska	KPMG Audit RhMG Alpes Auvergne S.A.S.
Francuska	KPMG Audit Sud-Est S.A.S.
Francuska	KPMG Audit Sud-Ouest S.A.S.

Francuska	KPMG SA
Francuska	KPMG Tartaroli
Francuska	SALUSTRO REYDEL S.A.
Francuska	SAS de Commissaires aux Comptes Berthoud Coldefy Chabaliér
Francuska	SGADG
Njemačka	KPMG AG Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
Njemačka	ATH Allgemeine Treuhandgesellschaft mbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
Njemačka	EUREVISIO GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
Njemačka	KPMG Bayerische Treuhandgesellschaft Aktiengesellschaft Wirtschaftsprüfungsgesellschaft Steuerberatungsgesellschaft
Njemačka	KPMG Prüfungs- und Beratungsgesellschaft für den Öffentlichen Sektor Aktiengesellschaft Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
Grčka	KPMG Certified Auditors AE
Mađarska	KPMG Hung Hun Kft./KPMG Hungary Ltd.
Island	KPMG ehf.
Irska	KPMG
Italija	KPMG S.p.A.
Italija	KPMG Audit S.p.A.
Latvija	KPMG Baltics SIA
Lihtenštajn	KPMG (Liechtenstein) AG
Litva	'KPMG Baltics' UAB
Luksemburg	KPMG Luxembourg
Malta	KPMG
Nizozemska	KPMG Accountants N.V.
Norveška	KPMG Holding AS
Norveška	KPMG AS
Poljska	KPMG Audyt Sp. z o.o.
Poljska	KPMG Audyt Sp. z o.o. Sp. Komandytowa
Portugal	KPMG & Associados Sociedade de Revisores Oficiais de Contas, S.A.
Rumunjska	KPMG Audit SRL
Slovačka	KPMG Slovensko spol. s r.o.
Slovenija	KPMG Slovenija, podjetje za revidiranje, d.o.o.
Španjolska	KPMG Auditores, S.L.
Švedska	KPMG AB
Ujedinjeno Kraljevstvo	KPMG LLP
Ujedinjeno Kraljevstvo	KPMG Audit Holdings Limited
Ujedinjeno Kraljevstvo	KPMG Audit Plc
Ujedinjeno Kraljevstvo	KPMG Holdings Limited
Ujedinjeno Kraljevstvo	KPMG Overseas Services Limited

*Ovo je popis KPMG revizorskih društava na način definiran člankom 2 (3) EU direktive 2006/43/EC čije je sjedište u zemljama članicama EU & EEA. Pripremljen je isključivo za potrebe usklađenosti KPMG tvrtki članica sa regulativom (EU) br. 537/2014 vezano za specifične zahtjeve revizije subjekata od javnog interesa, te zamjenjuje odluku Komisije 2005/909/EC. Pripremljen je od strane KPMG International Cooperative („KPMGI“), pravne osobe sa sjedištem u Švicarskoj koji ne pruža profesionalne usluge klijentima. Prema našim saznanjima, popis je točan na dan 30. rujna 2018. Međutim, ne možemo i ne garantiramo njegovu točnost u bilo koje vrijeme.

kpmg.com/socialmedia



© 2019 KPMG Croatia d.o.o. je hrvatsko društvo s ograničenom odgovornošću i član je mreže nezavisnih društava povezanih s KPMG International Cooperative („KPMG International“), pravne osobe registrirane u Švicarskoj. Sva prava su pridržana.

KPMG ime i logo su registrirani zaštitni znakovi ili zaštitni znakovi KPMG International Cooperative („KPMG International“). Designed by Evalueserve.

Publication name: Izvješće o transparentnosti 2018

Publication number: 135004B-G Publication date: siječanj 2019.