



# Izvješće o transparentnosti KPMG Croatia d.o.o.

2024.

KPMG u Hrvatskoj

---

[kpmg.hr](https://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

Uvod i predgovor	4	Provođenje kvalitetnih angažmana	27
Sustav upravljanja kvalitetom koji održava kvalitetu revizije i izražavanja uvjerenja	6	Procijeniti rizike kvaliteti	30
Živjeti prema našoj kulturi vođenoj vrijednostima	8	Praćenje i remedijacija	31
Primjena stručnosti i znanja	12	Komunicirati učinkovito	34
Usvojiti digitalne tehnologije	15	<b>Upravljanje i objave</b>	
Njegovanje različitih, stručnih timova	17	• Struktura mreže članica	36
Povezivanje s prihvatljivim klijentima i angažmanima	21	• Primanja partnera	38
Biti neovisan i etičan	23	• Financijske informacije	39
		• Izjava o učinkovitosti sustava za upravljanje kvalitetom	40
		Prilog 1. Popis subjekata od javnog interesa	41

# Poruka Senior Partnera

Više od 150 godina KPMG je vodeći u pružanju usluga revizije i osiguranja koje su ključne za uspješno funkcioniranje tržišta kapitala. Kvaliteta naših angažmana u reviziji i izražavanju uvjerenja ostaje glavni prioritet KPMG-a uz obvezu cijele organizacije da služi našim klijentima, dionicima i javnosti s najvećom profesionalnom izvrsnošću, etikom i integritetom.

Potrebe subjekata koje KPMG tvrtke revidiraju diljem svijeta rastu i neprestano se razvijaju sa zahtjevima ESG izvješćivanja i utjecajem koji će umjetna inteligencija imati na te organizacije. Ovo je trenutak koji zahtijeva nove razine povjerenja u otkrivanju i donošenju odluka. To također zahtijeva veću transparentnost u poslovnom upravljanju, organizacijskim strukturama i praksama održivosti, a sve potaknuto novim tehnologijama, propisima i društvenim očekivanjima.

S fokusom na složena pitanja klijenata, KPMG u Hrvatskoj pokreće održivu kvalitetu upotrebom globalno dosljednih metodologija za reviziju i ESG izražavanje uvjerenja koje su ugrađene u najsuvremeniju revizijsku platformu baziranu na cloud tehnologiji unutar KPMG Clara. U cijeloj organizaciji ubrzali smo integraciju pouzdanih generativnih AI sposobnosti u KPMG Clara. Produbljujemo sposobnosti revizora naših tvrtki opremajući ih najnovijom tehnologijom za procjenu podataka i pružanje besprijekornih revizija s vidljivošću u stvarnom vremenu.

Potpomognuti stalnim ulaganjem, posvećeni smo načinu razmišljanja stalnog poboljšanja. Usklađen s regulatornim zahtjevima, KPMG u Hrvatskoj upravlja dosljednim i robusnim sustavom upravljanja kvalitetom koji omogućuje veću odgovornost, veću transparentnost i stalni napredak. Neumoljivim fokusom naši ljudi čine razliku i ključni su u razvoju našeg pristupa kvaliteti. Kontinuirano poboljšanje također znači da učimo iz nedostataka i stalno tražimo prilike za poboljšanje rigoroznosti, pouzdanosti i kvalitete procesa revizije.

KPMG ima odgovornost diljem svijeta prema tvrtkama, institucijama i širem društvu te smo posvećeni najvišim standardima etičkog ponašanja. Koristeći širinu naše organizacije i stručnost naših ljudi, KPMG u Hrvatskoj je tu da pruži kvalitetne usluge revizije i uvjerenja koje štite javni interes.

Potičemo vas da pročitate ovo izvješće kako biste saznali kako gradimo tvrtku budućnosti - organizaciju na koju možemo biti ponosni i kojoj naši klijenti, dionici i zajednice mogu nastaviti vjerovati.



  
**Goran Horvat**  
Senior Partner



## Uvod i predgovor

Sustav upravljanja kvalitetom koji održava kvalitetu revizije i izražavanja uvjerenja

Živjeti prema našoj kulturi vođenoj vrijednostima

Primjena stručnosti i znanja

Usvojiti digitalne tehnologije

Njegovanje različitih, stručnih timova

Povezivanje s prihvatljivim klijentima i angažmanima

Biti neovisan i etičan

Provođenje kvalitetnih angažmana

Procijeniti rizike kvaliteti

Praćenje i remedijacija

Komunicirati učinkovito

Upravljanje i objave

Prilozi



# 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.

## Uvod i predgovor

Sustav upravljanja kvalitetom koji održava kvalitetu revizije i izražavanja uvjerenja

Živjeti prema našoj kulturi vođenoj vrijednostima

Primjena stručnosti i znanja

Usvojiti digitalne tehnologije

Njegovanje različitih, stručnih timova

Povezivanje s prihvatljivim klijentima i angažmanima

Biti neovisan i etičan

Provođenje kvalitetnih angažmana

Procijeniti rizike kvaliteti

Praćenje i remedijacija

Komunicirati učinkovito

Upravljanje i objave

Prilozi

# Sustav upravljanja kvalitetom koji održava kvalitetu revizije i izražavanja uvjerenja

Dosljedne i jake kontrole unutar sustava upravljanja kvalitetom (SoQM) naše tvrtke pomažu smanjiti probleme s kvalitetom, potaknuti operativnu učinkovitost, te poboljšati transparentnost i odgovornost. Posvećeni smo stalnom jačanju dosljednosti i robusnosti našeg SoQM-a.

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.

## 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.



Za svaku SoQM komponentu, uspostavlja globalno **konzistentne ciljeve, rizike i odgovore, uključujući kontrole.**



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 i godišnju ocjenu SoQM.



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



Uvod i predgovor

Sustav upravljanja kvalitetom koji održava kvalitetu revizije i izražavanja uvjerenja

Živjeti prema našoj kulturi vođenoj vrijednostima

Primjena stručnosti i znanja

Usvojiti digitalne tehnologije

Njegovanje različitih, stručnih timova

Povezivanje s prihvatljivim klijentima i angažmanima

Biti neovisan i etičan

Provođenje kvalitetnih angažmana

Procijeniti rizike kvalitete

Praćenje i remedijacija

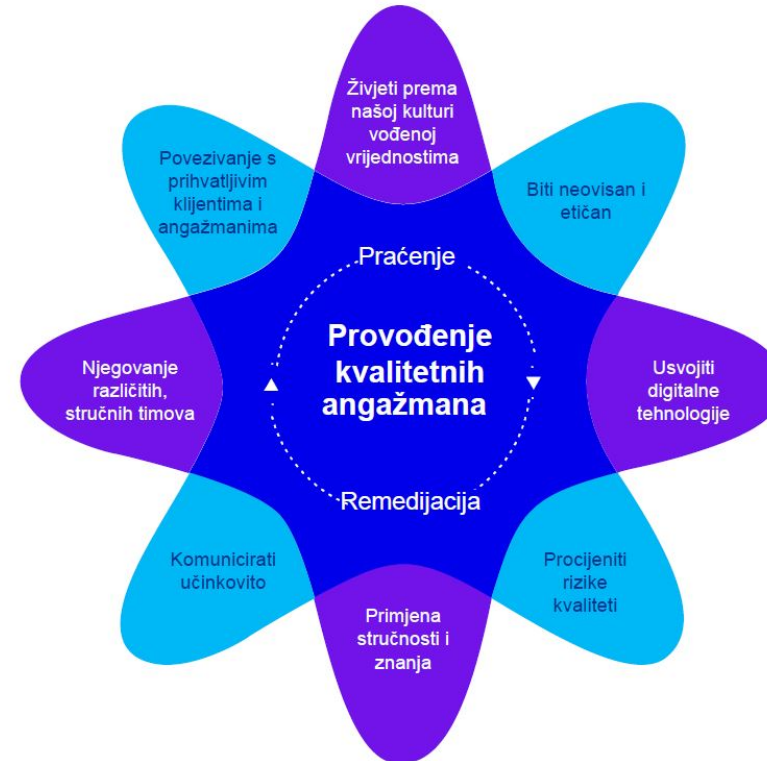
Komunicirati učinkovito

Upravljanje i objave

Prilozi



## KPMG Globalni Okvir Kvalitete



Sve KPMG tvrtke diljem naše globalne organizacije koriste globalno konzistentan pristup MSUK 1 kako bi potaknuli konzistentnost, robusnost i odgovornost 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 Globalnom okviru kvalitete usklađeni su s 10 komponenti SoQM i MSUK 1 KPMG tvrtki. U skladu s MSUK 1, SoQM je također usklađen sa Međunarodnim Kodeksom etike za profesionalne računovođe (uključujući Međunarodne standarde neovisnosti), koji je izdao Međunarodni odbor za etičke standarde za računovođe (IESBA Kodeks etike).

Poglavlja ovog Izvješća o transparentnosti opisuju kako upravljamo svakim pokretačem u Globalnom okviru kvalitete, usklađenim sa SoQM komponentama. 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.



Uvod i predgovor

Sustav upravljanja kvalitetom koji održava kvalitetu revizije i izražavanja uvjerenja

Živjeti prema našoj kulturi vođenoj vrijednostima

Primjena stručnosti i znanja

Usvojiti digitalne tehnologije

Njegovanje različitih, stručnih timova

Povezivanje s prihvatljivim klijentima i angažmanima

Biti neovisan i etičan

Provođenje kvalitetnih angažmana

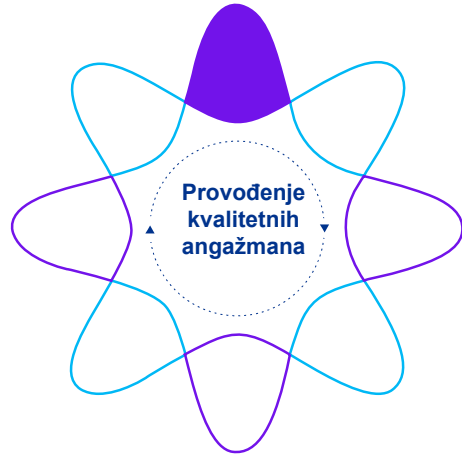
Procijeniti rizike kvalitete

Praćenje i remedijacija

Komunicirati učinkovito

Upravljanje i objave

Prilozi



# Živjeti prema našoj kulturi vođenoj vrijednostima

- 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
- Institut robusne upravljačke strukture

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, one su temelj naše jedinstvene kulture.

## Poticati pravu kulturu, počevši od tona na vrhu

### Ton na vrhu

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, izražavanje uvjerenja i ostale profesionalne usluge na koje se dioničari oslanjaju.





## Jasne vrijednosti i snažan Kodeks ponašanja

U KPMG-u, naše vrijednosti predstavljaju srž načina na koji poslujemo. Učiniti pravu stvar na pravi način, u pravo vrijeme. Predstavljaju temelj naše otporne i etične kulture spremne da integritetom odgovara na izazove kako nikada ne bi zaboravili na našu odgovornost za služenje javnom interesu.

Predani smo najvišim standardima 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 naša ponašanja i radnje. Definiiraju što znači raditi i biti dio organizacije KPMG, kao i naše pojedinačne i zajedničke odgovornosti.

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, profesionalne standarde i važeće zakone ili propise.

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. KPMG International razmatra kako će odgovoriti na svaku prijavu zaprimljenu putem hotline-a 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 pridržavanje KPMG vrijednosti te stavove zaposlenika i partnera prema kvaliteti, vodstvu i tonu na vrhu.

## KPMG Globalni Tjedan Vrijednosti — Građenje tvrtke budućnosti vođene vrijednostima

U 2024. godini KPMG globalna mreža okupila se kako bi nizom događanja tokom cijelog tjedna proslavila naše vrijednosti. Globalni tjedan vrijednosti uključio je naše ljude u dijalog oko pet vrijednosti i njihove uloge u svakodnevnom radu. Nakon slavlja unutar cijele organizacije, uslijedilo je lansiranje inicijative uranjanja u vrijednosti u našoj tvrtki koja je uključila vodstvo u grupne radionice fokusirane na življenje naših vrijednosti pod pritiskom.

## KPMG multidisciplinarni model

KPMG globalna organizacija najjača je kada više od 275.000 ljudi u 142 zemlje, usklađeni iza zajedničkog skupa vrijednosti, rade zajedno kako bi pružili kvalitetne usluge nekim od najvažnijih organizacija u svijetu, od javnog sektora do financija i zdravstva. Bez obzira na sektor ili industriju u kojoj rade, ljudi u KPMG-u koriste multidisciplinarno znanje i iskustvo iz cijele organizacije kako bi pružili neovisne i rigorozne usluge revizije i izražavanja uvjerenja, te porezne i savjetodavne usluge klijentima i dionicima, zadobivši njihovo povjerenje ispunjavanjem naše obveze pružanja profesionalne izvrsnosti. Čvrsto vjerujemo da je naš multidisciplinarni model najbolji način da služimo klijentima i da je ključan za pružanje visoke kvalitete.

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

### Naša djelatnost

Naša tvrtka profesionalna je firma koja pruža usluge revizije, izražavanja uvjerenja, porezne i savjetodavne usluge. U godini koja je završila 30. rujna 2024. imali smo osam partnera i prosječno 224 zaposlenika (2023.: 222).

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.

Uvod i predgovor

Sustav upravljanja kvalitetom koji održava kvalitetu revizije i izražavanja uvjerenja

Živjeti prema našoj kulturi vođenoj vrijednostima

Primjena stručnosti i znanja

Usvojiti digitalne tehnologije

Njegovanje različitih, stručnih timova

Povezivanje s prihvatljivim klijentima i angažmanima

Biti neovisan i etičan

Provođenje kvalitetnih angažmana

Procijeniti rizike kvaliteti

Praćenje i remedijacija

Komunicirati učinkovito

Upravljanje i objave

Prilozi



## 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 i aktivnosti upravljanja rizicima.

### 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 i 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 revizije koja je u skladu sa zahtjevima kvalitete u tvrtki;
- suradnju s partnerom za upravljanje rizicima kako bi nadzirali i rješavali situacije vezane za kvalitetu i rizike vezane za odjel revizije.



#### 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.

Uvod i predgovor

Sustav upravljanja kvalitetom koji održava kvalitetu revizije i izražavanja uvjerenja

Živjeti prema našoj kulturi vođenoj vrijednostima

Primjena stručnosti i znanja

Usvojiti digitalne tehnologije

Njegovanje različitih, stručnih timova

Povezivanje s prihvatljivim klijentima i angažmanima

Biti neovisan i etičan

Provođenje kvalitetnih angažmana

Procijeniti rizike kvaliteti

Praćenje i remedijacija

Komunicirati učinkovito

Upravljanje i objave

Prilozi



Uvod i predgovor

Sustav upravljanja kvalitetom koji održava kvalitetu revizije i izražavanja uvjerenja

Živjeti prema našoj kulturi vođenoj vrijednostima

Primjena stručnosti i znanja

Usvojiti digitalne tehnologije

Njegovanje različitih, stručnih timova

Povezivanje s prihvatljivim klijentima i angažmanima

Biti neovisan i etičan

Provođenje kvalitetnih angažmana

Procijeniti rizike kvaliteti

Praćenje i remedijacija

Komunicirati učinkovito

Upravljanje i objave

Prilozi

## Institut robusne upravljačke strukture

### 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.

Na dan 30. rujna 2024. godine, KPMG Croatia d.o.o. držala je 50% poslovnih udjela u društvu KPMG savjetovanje d.o.o. za poslovno savjetovanje (ostalih 50% poslovnih udjela je u krajnjem vlasništvu 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 sedam partnera: Joško Džida, Tonyllijanić, Domagoj Hrkać, Igor Gošek, Katarina Kecko, Daniel Lenardić i Maja Maksimović, je održavanje vrijednosti, standarda i procesa društva KPMG Croatia. Uprava se redovno sastaje kako bi poduzela određene zakonske dužnosti KPMG-a u Hrvatskoj (što uključuje odobravanje godišnjih financijskih izvještaja).



Uvod i predgovor

Sustav upravljanja kvalitetom koji održava kvalitetu revizije i izražavanja uvjerenja

Živjeti prema našoj kulturi vođenoj vrijednostima

Primjena stručnosti i znanja

Usvojiti digitalne tehnologije

Njegovanje različitih, stručnih timova

Povezivanje s prihvatljivim klijentima i angažmanima

Biti neovisan i etičan

Provođenje kvalitetnih angažmana

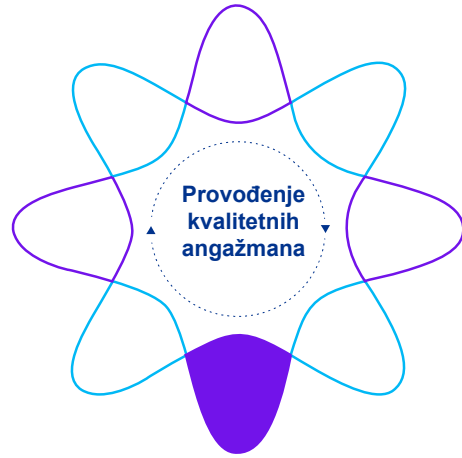
Procijeniti rizike kvaliteti

Praćenje i remedijacija

Komunicirati učinkovito

Upravljanje i objave

Prilozi



# Primjena stručnosti i znanja

- Metodologija u skladu s profesionalnim standardima, zakonima i propisima
- Tehnološki omogućena 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 kvalitetnih usluga.

## 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 procedura u reviziji i izražavanju uvjerenja.

Ključni elementi uključuju:

- Usklađenost s važećim standardima, uključujući Međunarodne standarde revizije ((MRevS), Odbor za nadzor računovodstva javnih poduzeća (PCAOB), Američki institut za CPA (AICPA), i Međunarodne standarde za angažmane s izražavanjem uvjerenja (MSIU), lokalnim revizijskim standardima i regulatornim ili zakonskim propisima;

- Identifikaciju rizika od značajnih pogrešnih prikazivanja i potrebne revizijske reakcije;
- Korištenje od strane naših stručnjaka za reviziju i izražavanje uvjerenja za dosljedno tumačenje MRevS i MSIU.

Naše metodologije revizije i izražavanja uvjerenja naglašavaju primjenu pravilnog profesionalnog skepticizma u provođenju procedura te zahtijevaju usklađenost s relevantnim etičkim zahtjevima i neovisnošću. Metodologije se razvijaju kako bi se uvrstili novi ili revidirani revizijski standardi i zahtjevi te pratile inovativne i tehnološke prednosti koje pokreću kvalitetu i učinkovitost.

### **Tehnološki potpomognuta standardizirana metodologija i upute**

Standardizirana metodologija i upute uključeni su u KPMG Clara, našu pametnu platformu za reviziju i izražavanje uvjerenja, te pomažu našim angažiranim timovima u suočavanju sa stalno promjenjivom okolinom korporativnog izvještavanja i povezanih zahtjeva vezano za reviziju i izražavanje uvjerenja.

### **Poticanje dosljednosti i kvalitete putem KPMG Delivery Network-a**

KPMG Delivery Network (KDN) je mreža globalnih centara za isporuku, koji KPMG tvrtkama nude dodatne resurse i specijalističke kapacitete i mogućnosti. Potičući veću dosljednost i kvalitetu, ovi globalni centri koriste tehnologiju i KPMG tvrtkama nude standardizirane postupke i rješenja.

### **Duboka tehnička stručnost i znanje**

#### **Pristup mreži stručnjaka**

Stručno iskustvo 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.

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 i izražavanju uvjerenja 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.

Imamo dostupne 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 u ime KPMG-a koji ističe potencijalne implikacije učinaka proizašlih iz takvih značajnih vanjskih događaja na financijske izvještaje.

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

### **Licenciranje i 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.



Uvod i predgovor

Sustav upravljanja kvalitetom koji održava kvalitetu revizije i izražavanja uvjerenja

Živjeti prema našoj kulturi vođenoj vrijednostima

**Primjena stručnosti i znanja**

Usvojiti digitalne tehnologije

Njegovanje različitih, stručnih timova

Povezivanje s prihvatljivim klijentima i angažmanima

Biti neovisan i etičan

Provođenje kvalitetnih angažmana

Procijeniti rizike kvalitete

Praćenje i remedijacija

Komunicirati učinkovito

Upravljanje i objave

Prilozi



Uvod i predgovor

Sustav upravljanja kvalitetom koji održava kvalitetu revizije i izražavanja uvjerenja

Živjeti prema našoj kulturi vođenju vrijednostima

Primjena stručnosti i znanja

Usvojiti digitalne tehnologije

Njegovanje različitih, stručnih timova

Povezivanje s prihvatljivim klijentima i angažmanima

Biti neovisan i etičan

Provođenje kvalitetnih angažmana

Procijeniti rizike kvaliteti

Praćenje i remedijacija

Komunicirati učinkovito

Upravljanje i objave

Prilozi

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.

### 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.

To omogućava da su minimalno 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.

### 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. Napravili smo značajna ulaganja kako bi ESG postao srce organizacije i ostajemo postojani u svojoj predanosti služenju javnom interesu.

U sklopu kontinuiranog razvoja pristupa kvaliteti, u 2024. godini implementirali smo:

- Revidiranu metodologiju ažuriranu u skladu s Direktivom o korporativnom izvješćivanju o održivosti (CSRD), Europskim standardima izvještavanja o održivosti (ESRS) i zahtjevima EU taksonomije za izvještavanje.
- Unaprijeđenu metodologiju za ESG izražavanje uvjerenja i KPMG Clara radni proces – obuka i povezani materijali za izražavanje uvjerenja s fokusom na ISSB standarde i ESRS.
- Uložili smo u programe jačanja vještina i iskustva KPMG profesionalaca kako bi isporučili kvalitetne angažmane ESG izražavanja uvjerenja i zadovoljili potrebe klijenata, uključujući pristup tehničkim stručnjacima za ESG izvještavanje i izražavanje uvjerenja, te KDN.

Naš model isporuke ESG izražavanja uvjerenja podliježe našem SoQM-u u skladu s MSUK 1.

### Politike vezane za primjenjive zahtjeve, standarde i zakone

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, usklađenih sa MSUK 1, kao i ostalim primjenjivim zakonima i regulativama.



Uvod i predgovor

Sustav upravljanja kvalitetom koji održava kvalitetu revizije i izražavanja uvjerenja

Živjeti prema našoj kulturi vođenoj vrijednostima

Primjena stručnosti i znanja

**Usvojiti digitalne tehnologije**

Njegovanje različitih, stručnih timova

Povezivanje s prihvatljivim klijentima i angažmanima

Biti neovisan i etičan

Provođenje kvalitetnih angažmana

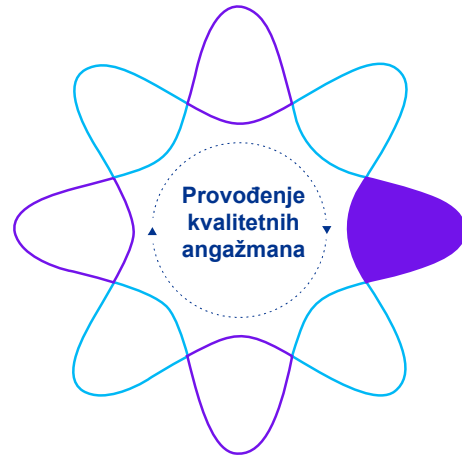
Procijeniti rizike kvaliteti

Praćenje i remedijacija

Komunicirati učinkovito

Upravljanje i objave

Prilozi



# Usvojiti 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. Nastavljamo transformaciju iskustva revizije i izražavanja uvjerenja za naše profesionalce i klijente. Alijance i vodeće tehnologije koje upotrebljavamo u cijeloj KPMG globalnoj organizaciji povećavaju kvalitetu na način da nam omogućava da identificiramo i odgovorimo 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 te koristi snagu umjetne inteligencije (AI). KPMG Clara omogućava 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 usuglašavanju računa.

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.

## Inteligentni revizijski i procesi izražavanja uvjerenja vođeni standardima

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 ojačano i besprijekorno iskustvo.

## Digitalni podaci i nastajuće tehnologije

### Naša vizija budućnosti

KPMG globalna organizacija predana je stalnom razvoju našeg pristupa kvaliteti, te kao organizacija vođena tehnologijom, koristi inovativne sposobnosti za pružanje usluga visoke kvalitete.

KPMG Clara je globalna platforma za KPMG reviziju, u potpunosti implementirana u svim KPMG tvrtkama, te omogućuje našim revizorima da ponude dublje uvide, svježije perspektive i poboljšanu kvalitetu revizije i izražavanja uvjerenja subjektima koje revidiramo.

Ističući našu predanost stalnim inovacijama, poboljšanjima i daljnjoj digitalizaciji revizije, koristimo KPMG Clara kao platformu spremnu za budućnost koja je spremna iskoristiti inovacije današnjice i sutrašnjice.

Kao jedan primjer, generativna umjetna inteligencija integrirana je izravno u globalni KPMG Clara revizijski radni proces, omogućujući našim stručnjacima, gdje to dopuštaju klijenti i primjenjivi zakoni, dublje ispitivanje revizijske dokumentacije, pretraživanje i primjenu KPMG baze znanja, te prednosti od produktivno ojačanih sposobnosti AI.

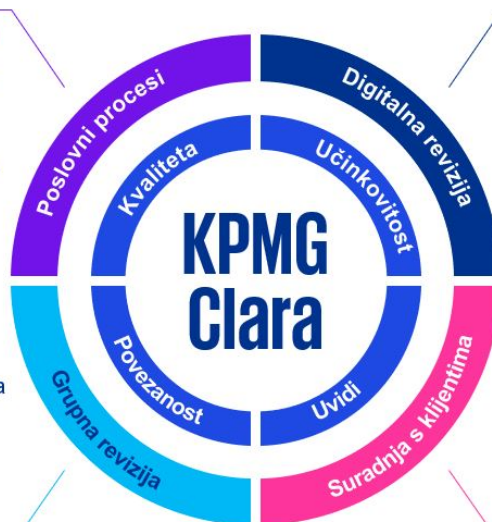
Tehnologije poput KPMG Clara analitičkog AI vrednovanja transakcija znače da KPMG revizijski timovi mogu primijeniti AI i algoritme strojnog učenja kako bi identificirali visokorizične transakcije usmjeravajući pažnju tokom revizije na rizična područja koja zahtijevaju praćenje i pružajući veću sigurnost nad kompletnim skupom podataka.

I dok KPMG radi na potpunom iskorištavanju snage umjetne inteligencije, ostajemo jednako predani pridržavanju etičkih standarda za rješenja umjetne inteligencije koja su u skladu s našim vrijednostima i profesionalnim standardima, te njeguju povjerenje KPMG klijenata, ljudi, zajednica i regulatora.

KPMG Trusted AI naš je strateški pristup i okvir za dizajniranje, izgradnju, implementaciju i korištenje AI rješenja na odgovoran i etičan način kako bismo pomogli ubrzati vrijednost s povjerenjem.

- Vođena podacima i AI
- Revizija & izražavanje uvjerenja, uključujući ESG
- Globalna metodologija bazirana na riziku

- Poboljšana dvosmjerna komunikacija
- Prilagođeni opseg
- Povezanost grupne revizije



- Analitika "rizika do odgovora"
- Gen AI integracija
- Pretraživanje baze znanja

- Upozorenja u stvarnom vremenu i praćenje zadataka
- Interakcija s revizorskim timom
- Pristup uvidima

## 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.



Uvod i predgovor

Sustav upravljanja kvalitetom koji održava kvalitetu revizije i izražavanja uvjerenja

Živjeti prema našoj kulturi vođenoj vrijednostima

Primjena stručnosti i znanja

Usvojiti digitalne tehnologije

Njegovanje različitih, stručnih timova

Povezivanje s prihvatljivim klijentima i angažmanima

Biti neovisan i etičan

Provođenje kvalitetnih angažmana

Procijeniti rizike kvalitete

Praćenje i remedijacija

Komunicirati učinkovito

Upravljanje i objave

Prilozi





Uvod i predgovor

Sustav upravljanja kvalitetom koji održava kvalitetu revizije i izražavanja uvjerenja

Živjeti prema našoj kulturi vođenoj vrijednostima

Primjena stručnosti i znanja

Usvojiti digitalne tehnologije

**Njegovanje različitih, stručnih timova**

Povezivanje s prihvatljivim klijentima i angažmanima

Biti neovisan i etičan

Provođenje kvalitetnih angažmana

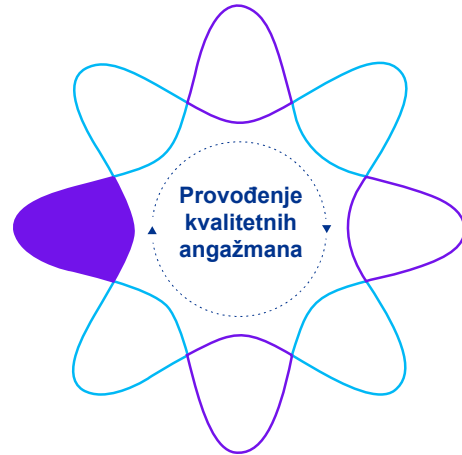
Procijeniti rizike kvalitete

Praćenje i remedijacija

Komunicirati učinkovito

Upravljanje i objave

Prilozi



# Njegovanje različitih, stručnih 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 AI rješenja**
- **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 i izražavanja uvjerenja u KPMG-u. Kvaliteta i integritet temelji su naše 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 i izražavanja uvjerenja. 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.



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 2024., zaposlili smo 40 novih diplomanta (2023.: 40).

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.

## Program uključenosti, raznolikosti i jednakosti

Uključenost, Raznolikost i Jednakost (IDE) podupire KPMG Vrijednost „Zajedno“ i ključna je za ulijevanje povjerenja i jačanje promjene – naše Svrhe.

Njegovanje kulture u kojoj su svi dobrodošli, bez iznimke, zahtjeva svrhovit rad.

KPMG International objavljuje upute o najboljim globalnim praksama vezano za ona područja gdje

razvijeni IDE fokus može povećati učinak uz pomoć stvaranja inkluzivnog okružja, uključujući zapošljavanje, nagradu, ocjenu izvedbe i promaknuća.

Uključiti. Obrazovati. Jačanje je bila tema KPMG globalnog IDE ljetnog sastanka u 2024. godini, i tisuće kolega priključile su se u proslavi zajedništva ujedinjujući KPMG IDE zajednice i saveze kroz značajan globalni događaj, s više načina na koji možemo učiti jedni od drugih, priključiti se razgovorima i razmijeniti ideje.

Saznajte više o predanosti KPMG-a u postizanju inkluzivne kulture građene na povjerenju u KPMG International: [Naš plan utjecaja](#).

## Zdravlje i dobrobit

Naša tvrtka predana je zaštiti zdravlja naših ljudi, kako fizičkog, tako i mentalnog, pružajući okolinu empatije i podrške koja omogućava našim ljudima provođenje i isporuku visokokvalitetnog rada našim klijentima. Profesionalne usluge mogu biti užurbana i zahtjevna okolina, stoga smo fokusirani na stvaranje kulture u kojoj ljudi mogu biti iskreni o svojoj dobrobiti i pitati za pomoć kada im je ona potrebna.

## 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 profilima za revizijske uloge i ciljeve vezane za kvalitetu revizije globalno izdane od strane KPMG International-a.

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.

## Alociranje prikladno kvalificiranog tima

Ključan pokretač upravljanja kvalitetom odabir je angažiranog tima koji će isporučiti učinkovitu i visokokvalitetnu uslugu revizije i izražavanja uvjerenja. 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 razmatrajući veličinu, kompleksnost i profil rizika te potrebe za dodatnom pomoći (na primjer u smislu sastavljanja tima i uključenosti specijalista.)

Uvod i predgovor

Sustav upravljanja kvalitetom koji održava kvalitetu revizije i izražavanja uvjerenja

Živjeti prema našoj kulturi vođenju vrijednostima

Primjena stručnosti i znanja

Usvojiti digitalne tehnologije

Njegovanje različitih, stručnih timova

Povezivanje s prihvatljivim klijentima i angažmanima

Biti neovisan i etičan

Provođenje kvalitetnih angažmana

Procijeniti rizike kvalitete

Praćenje i remedijacija

Komunicirati učinkovito

Upravljanje i objave

Prilozi



Revizijski partneri odgovorni su za utvrđivanje jesu li angažiranom timu pravodobno dodijeljeni ili stavljeni na raspolaganje dovoljni i prikladni resursi za obavljanje angažmana, uzimajući u obzir prirodu i okolnosti revizijskog angažmana, politike i procedure KPMG-a, profesionalne standarde i primjenjive zakonske i regulatorne zahtjeve i sve promjene. Ovo može značiti i uključivanje vlastitih stručnjaka, onih iz drugih KPMG tvrtki ili 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.

## Profili za revizijske uloge u svrhu poticanja kvalitete

U svrhu poticanja konzistentnog pristupa prema odgovornosti za kvalitetu, KPMG International izdao je set profila uloga, navodeći tehničke i biheioralne vještine, te individualne razine odgovornosti koje pridonose kvaliteti revizije i SoQM. Profili uloga KPMG profesionalcima uključenim u isporuku revizije predstavljaju jasno definiran opis njihove uloge koji se ažurira na godišnjoj bazi, te podržava fokus na kontinuirani napredak. Kako bi povezali profile uloga i postavljanje ciljeva, postavljen je obavezni cilj prema kvaliteti revizije za sve obuhvaćene profilima uloga.

## Ulaganje u vještine temeljene na podacima – uključujući napredna AI rješenja

KPMG organizacija strateški ulaže u perspektivne talenat udruživanjem s institucijama svjetske klase kako bi održali čvrsto vodstvo, istovremeno se radujući njegovanju vještina i sposobnosti potrebnih u budućnosti.

U 2024. godini održane su 24 sata AI-a edukacije diljem organizacije, gdje su svakih sat vremena kolege iz cijelog svijeta imali priliku učiti o najnovijim globalnim KPMG AI alatima i naprednim AI rješenjima, prilagođenima za reviziju i izražavanje uvjerenja, te porezne i savjetodavne odjele, sudjelovati u praktičnim radionicama kako bi poboljšali AI vještine, te se usavršili u KPMG načelima za odgovorno korištenje AI.

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 platformu za reviziju i izražavanje uvjerenja 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 educirani 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 politike zahtijevaju da svi KPMG zaposlenici u reviziji i izražavanju uvjerenja imaju odgovarajuće znanje i iskustvo za zadane revizijske angažmane.

### Strategija o doživotnom učenju

Naša tvrtka predana je razvoju kulture kontinuiranog učenja u skladu s našom željom da omogućimo pristup učenju doživotno, a gdje KPMG partneri i zaposlenici mogu kontinuirano poboljšavati svoje sposobnosti i vještine uz pomoć praktičnog, etičkog i ubrzanog učenja. Fokusirana na pružanje izvrsnosti, naša kultura kontinuiranog učenja, pomaže našim ljudima činiti razliku, kako za klijente, tako i za njih same.

Uvod i predgovor

Sustav upravljanja kvalitetom koji održava kvalitetu revizije i izražavanja uvjerenja

Živjeti prema našoj kulturi vođenoj vrijednostima

Primjena stručnosti i znanja

Usvojiti digitalne tehnologije

Njegovanje različitih, stručnih timova

Povezivanje s prihvatljivim klijentima i angažmanima

Biti neovisan i etičan

Provođenje kvalitetnih angažmana

Procijeniti rizike kvaliteti

Praćenje i remedijacija

Komunicirati učinkovito

Upravljanje i objave

Prilozi



## Formalna obuka

Ubrzani razvoj tehnologija učinio je obrazovanje i usavršavanje važnijim nego ikada. Omogućiti našim ljudima prilike za učenje i razvoj njihovih karijera, ključan je oslonac globalne KPMG strategije o ljudima.

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 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.

## 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 okolinu kontinuiranog učenja u kojoj KPMG partneri i zaposlenici pridonose izgradnji kapaciteta tima, treniranje ostalih članova tima i razmjenu iskustava.

## 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:

- revizijske profile uloga (uključujući profile uloga specifične za kvalitetu revizije i odgovornosti);
- popis ciljeva (uključujući obavezni cilj kvalitetne revizije primjenjiv za sve uključene u 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 temeljenu na učinkovitosti, podržanu i implementiranu vodećom tehnologijom omogućenom 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 izvedbe, promocije i nagrađivanja partnera, direktora i menadžera. Te evaluacije provode menadžeri i partneri koji mogu procijeniti izvedbu.

Uvod i predgovor

Sustav upravljanja kvalitetom koji održava kvalitetu revizije i izražavanja uvjerenja

Živjeti prema našoj kulturi vođenoj vrijednostima

Primjena stručnosti i znanja

Usvojiti digitalne tehnologije

**Njegovanje različitih, stručnih timova**

Povezivanje s prihvatljivim klijentima i angažmanima

Biti neovisan i etičan

Provođenje kvalitetnih angažmana

Procijeniti rizike kvaliteti

Praćenje i remedijacija

Komunicirati učinkovito

Upravljanje i objave

Prilozi



# 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.

Uvod i predgovor

Sustav upravljanja kvalitetom koji održava kvalitetu revizije i izražavanja uvjerenja

Živjeti prema našoj kulturi vođenoj vrijednostima

Primjena stručnosti i znanja

Usvojiti digitalne tehnologije

Njegovanje različitih, stručnih timova

**Povezivanje s prihvatljivim klijentima i angažmanima**

Biti neovisan i etičan

Provođenje kvalitetnih angažmana

Procijeniti rizike kvaliteti

Praćenje i remedijacija

Komunicirati učinkovito

Upravljanje i objave

Prilozi

## Prihvaćanje prikladnih klijenata i projekata

### Procjena klijenata

Naša procjena potencijalnog klijenta uključuje procjenu rizika klijenta, informiranje o klijentu, ključnom vodstvu, direktorima i vlasnicima. 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 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

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 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

Imamo 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. Za više informacija, pogledajte poglavlje Alociranje prikladno kvalificiranog tima.



Uvod i predgovor

Sustav upravljanja kvalitetom koji održava kvalitetu revizije i izražavanja uvjerenja

Živjeti prema našoj kulturi vođenju vrijednostima

Primjena stručnosti i znanja

Usvojiti digitalne tehnologije

Njegovanje različitih, stručnih timova

**Povezivanje s prihvatljivim klijentima i angažmanima**

Biti neovisan i etičan

Provođenje kvalitetnih angažmana

Procijeniti rizike kvalitete

Praćenje i remedijacija

Komunicirati učinkovito

Upravljanje i objave

Prilozi



# 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 profesionalnog ponašanja kroz cijelu tvrtku u svemu što činimo. Etika i integritet srž su onoga što jesmo. Unutar našeg [Globalnog kodeksa ponašanja](#), ističemo odgovornost koju KPMG zaposlenici imaju jedni prema drugima, našim klijentima i javnosti. Navedeno pokazuje kako naše vrijednosti nadahnuju naše najveće težnje i vode nas u našem ponašanju i djelovanju. U našoj tvrtki, pružamo godišnje treninge za sve partnere i zaposlenike vezano za Globalni kodeks ponašanja, protiv mita i korupcije, te usklađenosti sa zakonima, propisima i profesionalnim standardima.

Uvod i predgovor

Sustav upravljanja kvalitetom koji održava kvalitetu revizije i izražavanja uvjerenja

Živjeti prema našoj kulturi vođenoj vrijednostima

Primjena stručnosti i znanja

Usvojiti digitalne tehnologije

Njegovanje različitih, stručnih timova

Povezivanje s prihvatljivim klijentima i angažmanima

**Biti neovisan i etičan**

Provođenje kvalitetnih angažmana

Procijeniti rizike kvaliteti

Praćenje i remedijacija

Komunicirati učinkovito

Upravljanje i objave

Prilozi



KPMG okvir za etičko donošenje odluka CARE (Razmotriti, Procijeniti, Odgovoriti, Razviti), usredotočen je na izgradnju i jačanje povjerenja, te podržava našu svrhu, vrijednosti i Kodeks ponašanja. Kao model dijeljen unutar cijele organizacije, CARE pomaže našim ljudima u donošenju etičkih odluka, pogotovo kada su suočeni s izazovnim situacijama ili etičkim dilemama, te ih podsjeća da ne moraju te odluke donositi sami.

## CARE

Okvir za etičko donošenje odluka

**Razmotriti**  
u čemu je problem



**Procijeniti**  
opcije pristupa situaciji



**Odgovoriti**  
odlukom



**Razviti**  
i odraziti



## 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 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.

Uvod i predgovor

Sustav upravljanja kvalitetom koji održava kvalitetu revizije i izražavanja uvjerenja

Živjeti prema našoj kulturi vođenoj vrijednostima

Primjena stručnosti i znanja

Usvojiti digitalne tehnologije

Njegovanje različitih, stručnih timova

Povezivanje s prihvatljivim klijentima i angažmanima

Biti neovisan i etičan

Provođenje kvalitetnih angažmana

Procijeniti rizike kvalitete

Praćenje i remedijacija

Komunicirati učinkovito

Upravljanje i objave

Prilozi





## Financijska neovisnost tvrtke

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.

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.

## 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 potvrde

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.

## 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 konzultiraju se s regionalnim partnerom za upravljanje rizicima ukoliko se očekuje da će ukupne naknade od revizijskog klijenta koji je subjekt od javnog interesa, 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 nastavljaju premašivati 15% ukupnog prihoda 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.

Uvod i predgovor

Sustav upravljanja kvalitetom koji održava kvalitetu revizije i izražavanja uvjerenja

Živjeti prema našoj kulturi vođenju vrijednostima

Primjena stručnosti i znanja

Usvojiti digitalne tehnologije

Njegovanje različitih, stručnih timova

Povezivanje s prihvatljivim klijentima i angažmanima

Biti neovisan i etičan

Provođenje kvalitetnih angažmana

Procijeniti rizike kvalitete

Praćenje i remedijacija

Komunicirati učinkovito

Upravljanje i objave

Prilozi



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

## Povrede neovisnosti

KPMG zaposlenici dužni su prijaviti povredu neovisnosti partneru za etiku i neovisnost odmah nakon saznanja o postojanju iste 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 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 deset 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.

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 politikama protiv mita i korupcije KPMG International-a, mogu se pronaći na [internetskim stranicama protiv mita i korupcije](#).

Uvod i predgovor

Sustav upravljanja kvalitetom koji održava kvalitetu revizije i izražavanja uvjerenja

Živjeti prema našoj kulturi vođenoj vrijednostima

Primjena stručnosti i znanja

Usvojiti digitalne tehnologije

Njegovanje različitih, stručnih timova

Povezivanje s prihvatljivim klijentima i angažmanima

Biti neovisan i etičan

Provođenje kvalitetnih angažmana

Procijeniti rizike kvaliteti

Praćenje i remedijacija

Komunicirati učinkovito

Upravljanje i objave

Prilozi



Uvod i predgovor

Sustav upravljanja kvalitetom koji održava kvalitetu revizije i izražavanja uvjerenja

Živjeti prema našoj kulturi vođenoj vrijednostima

Primjena stručnosti i znanja

Usvojiti digitalne tehnologije

Njegovanje različitih, stručnih timova

Povezivanje s prihvatljivim klijentima i angažmanima

Biti neovisan i etičan

**Provođenje kvalitetnih angažmana**

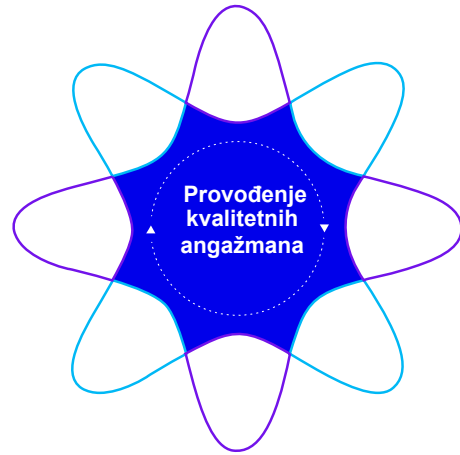
Procijeniti rizike kvaliteti

Praćenje i remedijacija

Komunicirati učinkovito

Upravljanje i objave

Prilozi



# 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 s kladu 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 i izražavanja uvjerenja. U našoj tvrtki, angažirani timovi obavezni su savjetovati se ukoliko teška i sporna pitanja proizađu tokom angažmana.

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, izvještavanje i upravljanje rizicima također uključuju specifične konzultacije o nekim pitanjima.



## 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 metodologiju metodologiju revizije i izražavanja uvjerenja KPMG organizacije 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)

Razvija globalne smjernice kako bi promovirala konzistentnost interpretacije MSFI računovodstvenih standarda, i MSFI standarda izvještavanja o održivosti KPMG tvrtki, te promovirala konzistentne odgovore na nastajuća pitanja iz revizije i izražavanja uvjerenja.

## 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 relevantne 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. Osnove obuke uključene su u nastavni plan revizijskih treninga i podržavamo okolinu kontinuiranog učenja gdje KPMG partneri i zaposlenici pridonose razvoju mogućnosti tima, učenje ostalih članova tima i dijeljenje iskustva kroz usmjeravanje, nadzor i pregled njihovog rada.

Uvod i predgovor

Sustav upravljanja kvalitetom koji održava kvalitetu revizije i izražavanja uvjerenja

Živjeti prema našoj kulturi vođenju vrijednostima

Primjena stručnosti i znanja

Usvojiti digitalne tehnologije

Njegovanje različitih, stručnih timova

Povezivanje s prihvatljivim klijentima i angažmanima

Biti neovisan i etičan

Provođenje kvalitetnih angažmana

Procijeniti rizike kvaliteti

Praćenje i remedijacija

Komunicirati učinkovito

Upravljanje i objave

Prilozi



## Pregled kontrole kvalitete (EQC)

EQC pregled je važan dio našeg pristupa upravljanju kvalitetom. 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 prijevare, povezane odgovore te da li su povezani zaključci doneseni od strane tima prikladni. EQC pregled dovršen je tek kada je osoba zadužena za pregled zadovoljna po pitanju rješavanja svih identificiranih pitanja.

## Prikladna podrška i dokumentiranje zaključaka

### Izveštavanje

Voditelji na angažmanu formiraju sva mišljenja i zaključke na angažmanima revizije, izražavanja uvjerenja i uvida na temelju obavljenog posla i prikupljenih dokaza.

Putem konzultacija s Odjelom stručne prakse, odgovorni voditelji imaju pristup smjernicama i tehničku podršku u pripremi revizijskih i izvještaja o izražavanju uvjerenja, posebice gdje postoje značajne stvari koje se trebaju izveštavati 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.

Uvod i predgovor

Sustav upravljanja kvalitetom koji održava kvalitetu revizije i izražavanja uvjerenja

Živjeti prema našoj kulturi vođenju vrijednostima

Primjena stručnosti i znanja

Usvojiti digitalne tehnologije

Njegovanje različitih, stručnih timova

Povezivanje s prihvatljivim klijentima i angažmanima

Biti neovisan i etičan

**Provođenje kvalitetnih angažmana**

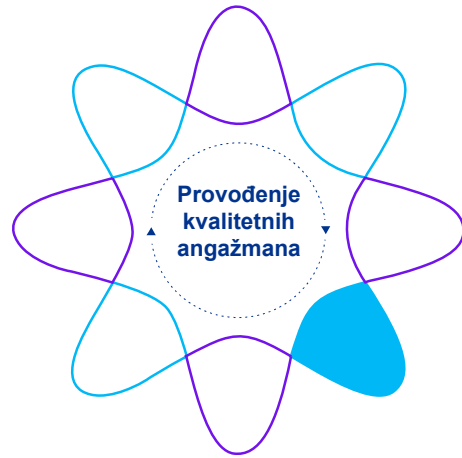
Procijeniti rizike kvalitete

Praćenje i remedijacija

Komunicirati učinkovito

Upravljanje i objave

Prilozi



# Procijeniti rizike kvaliteti

Uvod i predgovor

Sustav upravljanja kvalitetom koji održava kvalitetu revizije i izražavanja uvjerenja

Živjeti prema našoj kulturi vođenoj vrijednostima

Primjena stručnosti i znanja

Usvojiti digitalne tehnologije

Njegovanje različitih, stručnih timova

Povezivanje s prihvatljivim klijentima i angažmanima

Biti neovisan i etičan

Provođenje kvalitetnih angažmana

**Procijeniti rizike kvaliteti**

Praćenje i remedijacija

Komunicirati učinkovito

Upravljanje i objave

Prilozi

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

Kvaliteta KPMG usluga revizije i izražavanja uvjerenja 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 (odgovori na te rizike, uključujući kontrole) koje su pristale usvojiti sve KPMG tvrtke. Priznajući odgovornost za usklađenost našeg SoQM s MSUK 1, također provodimo vlastiti godišnji I-RAP, uzimajući u obzir činjenice i okolnosti naše tvrtke kako bi odredili postoje li povećani ciljevi kvalitete, rizici kvalitete, točke rizika procesa ili odgovori na te rizike, uključujući kontrole.

Taj 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 SoQM ocjenama kako bi ocijenile da li su SoQM kontrole učinkovite i da li su postignuti SoQM ciljevi.



Uvod i predgovor

Sustav upravljanja kvalitetom koji održava kvalitetu revizije i izražavanja uvjerenja

Živjeti prema našoj kulturi vođenoj vrijednostima

Primjena stručnosti i znanja

Usvojiti digitalne tehnologije

Njegovanje različitih, stručnih timova

Povezivanje s prihvatljivim klijentima i angažmanima

Biti neovisan i etičan

Provođenje kvalitetnih angažmana

Procijeniti rizike kvalitete

**Praćenje i remedijacija**

Komunicirati učinkovito

Upravljanje i objave

Prilozi



# Praćenje i remedijacija

- Rigorozan nadzor i mjerenje kvalitete
- Prikupljanje, procjena i djelovanje na temelju povratnih informacija
- Provođenje analize uzroka te dizajn i implementacija akcijskih planova za remedijaciju

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.



## Interni nadzor i program usklađenosti

KPMG tvrtke pristale su koristiti programe nadzora kvalitete i usklađenosti razvijenih od strane KPMG International-a 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)
- KPMG ocjenu kvalitete i usklađenosti (KQCE)E)
- Globalni pregled kvalitete i usklađenosti (GQCR).

Rezultati 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.

Revizijski QPR program dizajniran je od strane globalne grupe za upravljanje kvalitetom i rizicima. Provodimo QPR program jednom godišnje u skladu s globalnim instrukcijama koje promoviraju konzistentnost duž cijele KPMG organizacije. Naš partner za upravljanje rizicima odgovoran je za QPR program. 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.

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

### Globalni program praćenja kvalitete i usklađenosti (GQCR)

GQCR program je program nadzora od strane KPMG International-a. Cilj GQCR programa je procjena usklađenosti tvrtke s odabranim politikama KPMG International-a, uključujući one vezane za upravljanje i SoQM.

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.

Uvod i predgovor

Sustav upravljanja kvalitetom koji održava kvalitetu revizije i izražavanja uvjerenja

Živjeti prema našoj kulturi vođenj vrijednostima

Primjena stručnosti i znanja

Usvojiti digitalne tehnologije

Njegovanje različitih, stručnih timova

Povezivanje s prihvatljivim klijentima i angažmanima

Biti neovisan i etičan

Provođenje kvalitetnih angažmana

Procijeniti rizike kvaliteti

**Praćenje i remedijacija**

Komunicirati učinkovito

Upravljanje i objave

Prilozi





## 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 se 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 izravn 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 (GAQWG), 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, te dizajn i implementacija akcijskih planova za remedijaciju

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. Nastavljamo jačati naše procese analize uzroka i dizajnirali smo svoj RCA program u skladu s globalno konzistentnim RCA trening materijalima i RCA vodičem KPMG International-a.

Dizajniramo i implementiramo remedijacijske radnje koje odgovaraju na identificirane uzroke 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.

Uvod i predgovor

Sustav upravljanja kvalitetom koji održava kvalitetu revizije i izražavanja uvjerenja

Živjeti prema našoj kulturi vođenju vrijednostima

Primjena stručnosti i znanja

Usvojiti digitalne tehnologije

Njegovanje različitih, stručnih timova

Povezivanje s prihvatljivim klijentima i angažmanima

Biti neovisan i etičan

Provođenje kvalitetnih angažmana

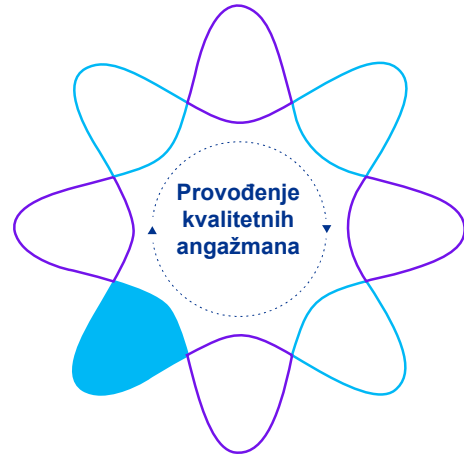
Procijeniti rizike kvaliteti

**Praćenje i remedijacija**

Komunicirati učinkovito

Upravljanje i objave

Prilozi



# 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 i izražavanja uvjerenja.

## **Pružanje informacija i održavanje otvorene i iskrene dvosmjerne komunikacije**

### **Komuniciranje s onima zaduženima za upravljanje**

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.

Uvod i predgovor

Sustav upravljanja kvalitetom koji održava kvalitetu revizije i izražavanja uvjerenja

Živjeti prema našoj kulturi vođenoj vrijednostima

Primjena stručnosti i znanja

Usvojiti digitalne tehnologije

Njegovanje različitih, stručnih timova

Povezivanje s prihvatljivim klijentima i angažmanima

Biti neovisan i etičan

Provođenje kvalitetnih angažmana

Procijeniti rizike kvaliteti

Praćenje i remedijacija

**Komunicirati učinkovito**

Upravljanje i objave

Prilozi



## Globalni IFRS 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 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 pronalazke 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.

Uvod i predgovor

Sustav upravljanja kvalitetom koji održava kvalitetu revizije i izražavanja uvjerenja

Živjeti prema našoj kulturi vođenoj vrijednostima

Primjena stručnosti i znanja

Usvojiti digitalne tehnologije

Njegovanje različitih, stručnih timova

Povezivanje s prihvatljivim klijentima i angažmanima

Biti neovisan i etičan

Provođenje kvalitetnih angažmana

Procijeniti rizike kvalitete

Praćenje i remedijacija

Komunicirati učinkovito

Upravljanje i objave

Prilozi

# Struktura mreže članica

- **Pravna struktura**
- **Odgovornosti KPMG tvrtki**
- **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.

Svaka tvrtka dio je jedne od tri regije (America, ASPAC i EMA). Svaka regija ima regionalnu Upravu koja se sastoji od regionalnog predsjednika, COO-a, predstavnika svih pod-regija, te drugih predstavnika, ovisno o potrebi. Svaka regionalna Uprava fokusira se na specifične potrebe tvrtki članica unutar njihove regije i pomaže u implementaciji KPMG International politika i procesa unutar te regije.

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.



Uvod i predgovor

Sustav upravljanja kvalitetom koji održava kvalitetu revizije i izražavanja uvjerenja

Živjeti prema našoj kulturi vođenoj vrijednostima

Primjena stručnosti i znanja

Usvojiti digitalne tehnologije

Njegovanje različitih, stručnih timova

Povezivanje s prihvatljivim klijentima i angažmanima

Biti neovisan i etičan

Provođenje kvalitetnih angažmana

Procijeniti rizike kvalitete

Praćenje i remedijacija

Komunicirati učinkovito

Upravljanje i objave

Prilozi



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 na internet stranici [O nama](#) na kpmg.com.

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](#).

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 2,6 milijardi EUR\* za godinu za godinu koja je završila 30. rujna 2024.

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 2024.

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.

\* 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.

## Odgovornosti KPMG tvrtki

Tvrtke članice dogovorile su s KPMG International-om da će biti u skladu s politikama 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.

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 sporazuma 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 2024. godinu](#).

Uvod i predgovor

Sustav upravljanja kvalitetom koji održava kvalitetu revizije i izražavanja uvjerenja

Živjeti prema našoj kulturi vođenoj vrijednostima

Primjena stručnosti i znanja

Usvojiti digitalne tehnologije

Njegovanje različitih, stručnih timova

Povezivanje s prihvatljivim klijentima i angažmanima

Biti neovisan i etičan

Provođenje kvalitetnih angažmana

Procijeniti rizike kvaliteti

Praćenje i remedijacija

Komunicirati učinkovito

Upravljanje i objave

Prilozi

# 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.



Uvod i predgovor

Sustav upravljanja kvalitetom koji održava kvalitetu revizije i izražavanja uvjerenja

Živjeti prema našoj kulturi vođenoj vrijednostima

Primjena stručnosti i znanja

Usvojiti digitalne tehnologije

Njegovanje različitih, stručnih timova

Povezivanje s prihvatljivim klijentima i angažmanima

Biti neovisan i etičan

Provođenje kvalitetnih angažmana

Procijeniti rizike kvaliteti

Praćenje i remedijacija

Komunicirati učinkovito

Upravljanje i objave

Prilozi

# Financijske informacije

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 2024. 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 2024. (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	3.371
2) Zakonska revizija i ostale usluge povezane s revizijom subjekata koji nisu subjekti od javnog interesa	4.260
3) Nerevizijske usluge klijentima pod 1 i 2	586
4) Nerevizijske usluge za klijente osim pod 3	7.532
<b>Ukupni prihodi</b>	<b>15.749</b>



Uvod i predgovor

Sustav upravljanja kvalitetom koji održava kvalitetu revizije i izražavanja uvjerenja

Živjeti prema našoj kulturi vođenoj vrijednostima

Primjena stručnosti i znanja

Usvojiti digitalne tehnologije

Njegovanje različitih, stručnih timova

Povezivanje s prihvatljivim klijentima i angažmanima

Biti neovisan i etičan

Provođenje kvalitetnih angažmana

Procijeniti rizike kvaliteti

Praćenje i remedijacija

Komunicirati učinkovito

Upravljanje i objave

Prilozi



# Izjava o učinkovitosti sustava za upravljanje kvalitetom KPMG u Hrvatskoj na dan 30. rujna 2024.

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 2024. godine, sustav upravljanja kvalitetom pruža tvrtki razumno uvjerenje da su postignuti ciljevi sustava za upravljanje kvalitetom.

U Zagrebu, 31. siječnja 2025.



Goran Horvat  
Senior Partner



Domagoj Hrkač  
Partner, Voditelj  
odjela za reviziju

Uvod i predgovor

Sustav upravljanja kvalitetom koji održava kvalitetu revizije i izražavanja uvjerenja

Živjeti prema našoj kulturi vođenoj vrijednostima

Primjena stručnosti i znanja

Usvojiti digitalne tehnologije

Njegovanje različitih, stručnih timova

Povezivanje s prihvatljivim klijentima i angažmanima

Biti neovisan i etičan

Provođenje kvalitetnih angažmana

Procijeniti rizike kvalitete

Praćenje i remedijacija

Komunicirati učinkovito

Upravljanje i objave

Prilozi





# Prilog 2. Popis subjekata od javnog interesa

- AD Plastik d.d.
- Addiko Bank d.d.
- Atlantska plovidba d.d.
- CGS Capital d.o.o.
- AIF CGS Alpha
- AIF CGS Beta
- AIF CGS Gamma
- AIF CGS Delta
- CIAK Grupa d.d.
- Dalekovod d.d.
- Ericsson Nikola Tesla d.d.
- Generali osiguranje d.d.
- HP – Hrvatska pošta d.d.
- Invera Equity Partneri d.o.o.
- AIF Invera Private Equity Fund C.V.
- ISTARSKA KREDITNA BANKA UMAG d.d.
- Jadroplov d.d.
- KentBank d.d.
- Končar Elektroindustrija d.d.
- Končar-Distributivni i specijalni transformatori d.d.
- Maraska d.d.
- MODRA ŠPILJA dioničko društvo za hotelijerstvo, ugostiteljstvo i trgovinu
- Next Invest d.o.o.
- Plava Laguna d.d.
- 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. studenog 2022. novog naziva: ZB conservative 20)
- ZB global 20 (od 14. studenog 2022. novog naziva: ZB global 50)
- ZB global (od 14. studenog 2022. novog naziva: ZB global 70)
- ZB trend
- ZB euroaktiv
- ZB aktiv
- ZB BRIC+ (od 14. studenog 2022. novog naziva: 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

Uvod i predgovor

Sustav upravljanja kvalitetom koji održava kvalitetu revizije i izražavanja uvjerenja

Živjeti prema našoj kulturi vođenoj vrijednostima

Primjena stručnosti i znanja

Usvojiti digitalne tehnologije

Njegovanje različitih, stručnih timova

Povezivanje s prihvatljivim klijentima i angažmanima

Biti neovisan i etičan

Provođenje kvalitetnih angažmana

Procijeniti rizike kvalitete

Praćenje i remedijacija

Komunicirati učinkovito

Upravljanje i objave

Prilozi



[kpmg.com](https://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.

© 2025 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 2024. godinu

Datum publikacije: siječanj 2025.