



Izveštaj o transparentnosti

KPMG d.o.o. Beograd

Beograd, mart 2021. godine



KPMG vrednosti

Naše vrednosti predstavljaju ono u šta verujemo i ono što nam je kao organizaciji važno. One usmeravaju naše svakodnevno postupanje, oblikuju naše ponašanje, odluke koje donosimo i način na koji sarađujemo međusobno, ali i sa našim klijentima i drugim zainteresovanim stranama.

Naše vrednosti su:

- **Integritet:** Postupamo ispravno.
- **Izuzetnost:** Nikada ne prestajemo da učimo i usavršavamo se.
- **Hrabrost:** Mislimo smelo i postupamo odlučno.
- **Zajedno:** Poštujemo jedni druge, a naše razlike nas čine snažnijima.
- **Za napredak:** Radimo ono što je istinski važno.

Naše vrednosti oslikavaju dugogodišnja verovanja naše firme. Njihova formulacija je izmenjena 2020. godine i time su one postale upečatljivije, jednostavnije i lakše za pamćenje, kako bi pomogle svakome od nas da ih svakodnevno praktikujemo.



1. Poruka našeg Senior Partnera

Beograd, 8. mart 2021. godine

Ovaj Izveštaj o transparentnosti, koji se odnosi na period od 1. januara 2020. do 31. decembra 2020. godine, vođen je željom KPMG d.o.o. Beograd da jasno predstavi način na koji stvaramo, održavamo i unapređujemo kvalitet revizije. On predstavlja strukturu firme, način upravljanja i sistem kontrole kvaliteta koji je u skladu sa KPMG Okvirom za kvalitet revizije koji se primenjuje u svim KPMG firmama na globalnom nivou. Mi u potpunosti podržavamo zakonsku obavezu izdavanja Izveštaja o transparentnosti u skladu sa članom 24. Zakona o reviziji („Službeni glasnik RS“ broj 73/2019) i članom 5. Pravilnika o uslovima za obavljanje revizije finansijskih izveštaja javnih društava („Službeni glasnik RS“ broj 114/2013, 92/2018 i 158/2020), budući da nam ona pruža priliku da prikažemo na koji način održavamo i stalno unapređujemo naše procese koji se odnose na kvalitet revizije i pružanje profesionalnih usluga ne samo u skladu sa najvišim profesionalnim i etičkim standardima, već i najboljim primerima međunarodne prakse.

Prepoznajemo ključni značaj transparentnosti u našoj nameri da efektivno unapredimo razumevanje revizije od strane javnosti. Način na koji se obavlja revizija podjednako je važan, kao i krajnji rezultat. Nepokolebljivo smo posvećeni kvalitetu revizije i znamo da naši standardi moraju da budu na najvišem nivou kako bismo izgradili i očuvali poverenje javnosti. Odgovornost za kvalitet kreće s vrha i znači podsticanje i unapređivanje odgovornosti kroz čitav lanac odlučivanja, u svim našim revizorskim timovima i praksama, na način da nam svaka preduzeta mera pomaže da dostignemo naše visoke standarde kvaliteta. Fokusiramo se na ove ciljeve prilikom obavljanje revizije, putem edukacija i obuka kao i naših procesa pregleda.



Uroš Ačanski
Senior Partner
KPMG u Srbiji

Gotovo svaki aspekt revizije morao je ove godine da bude izmenjen i pregledan, imajući u vidu jedinstvene okolnosti u kojima su se našle kompanije i revizori. Pandemija COVID-19, postojeća ekomska neizvesnost i društveni nemiri širom planete stvorili su novu realnost. Odgovor na današnje potrebe nas čini jačima u budućnosti - pronalaženjem rešenja koja će imati dugotrajne koristi za firmu i kvalitet revizije. Za nas u KPMG, odgovor na globalnu pandemiju COVID-19 je bio mnogo više od pukog sprovođenja privremenih mera za suočavanje sa ograničenjima. Iz korena smo promenili način na koji naši revizori obavljaju posao i način na koji pružamo usluge klijentima u novim okolnostima. Verujemo da smo se izborili sa jedinstvenim izazovima fokusirajući se na dobrobit naših zaposlenih, prilagodavajući naš pristup kako fizičkim tako i tehničkim izazovima revizije i pružajući našim timovima alate i podršku neophodne za obavljanje posla. U obavljanju revizije visokog kvaliteta oslanjamо se na niz specijalističkih veština kako u okviru firme tako i širom KPMG mreže. Ulažemo i omogućavamo našim zaposlenima korišćenje vodećih tehnologija kroz „pametnu“ revizorskiju platformu KPMG Clara i povezane tehnologije.

Verujemo da će vam ovaj izveštaj biti od koristi, jer ima važnu ulogu u predstavljanju svim zainteresovanim stranama ključnih procesa i kontrola koje primenjujemo kako bismo očuvali integritet i pouzdanost naših usluga i kako bismo obavili posao najvišeg kvaliteta. Svi naši postupci su voden našim vrednostima. One podstiču naše svakodnevno postupanje, utiču na naše odluke i oblikuju naš karakter. Integritet ostaje naša osnovna vrednost - postupamo ispravno, na pravi način i u pravo vreme.

U ovom dokumentu, "KPMG", "mi", "naše" i "nas" se odnosi na globalnu organizaciju ili na jednu ili više firmi članica KPMG International Limited, od kojih je svaka posebno pravno lice. KPMG International Limited je privatno englesko društvo ograničeno garancijom i ne pruža usluge klijentima.

Nijedna firma članica nema ovlašćenja da obaveže ili stvari obaveze za KPMG International, njegova povezana lica niti za bilo koju drugu firmu članicu u odnosu na treća lica, kao što ni KPMG International i njegova povezana lica nemaju takva ovlašćenja da obaveže ili stvore obavezu za bilo koju firmu članicu.

U ovom dokumentu reference poput "Firma", "KPMG firma", "firma članica" i "KPMG firma članica" odnose se na firme koje su članice KPMG International Limited; firme pod licencom KPMG International Limited; ili entitete koji su u potpunosti ili većinski u vlasništvu ili pod kontrolom entiteta koji je član ili posednik podlicence. Opšta upravljačka struktura KPMG International i povezanih entiteta je dostupna u odeljku "Upravljačka struktura i rukovodstvo" Izveštaja o transparentnosti KPMG International za 2020. godinu.



Kvalitet revizije je od suštinskog značaja za očuvanje poverenja javnosti i glavna mera na kojoj se zasniva naša profesionalna reputacija.

„Kvalitet revizije“ definišemo kao rezultat revizije koja se sprovodi dosledno, u skladu sa zahtevima i namerama primenjivih profesionalnih standarda, uz snažan sistem kontrole kvaliteta.

Sve druge povezane aktivnosti se preuzimaju na način koji obezbeđuje najviši mogući nivo objektivnosti, nezavisnosti, etičnosti i integriteta.



Sadržaj

1	KPMG vrednosti	2
	Poruka našeg Senior Partnera	3
	Kvalitet revizije	4
2	Ko smo mi	6
	Naše poslovanje	6
	Naša strategija	6
3	Pravna i upravljačka struktura	7
	Pravna struktura	7
	Naziv, vlasnička struktura i pravni odnosi	8
	Dužnosti i obaveze firmi članica	8
	Upravljačka struktura	8
4	Sistem kontrole kvaliteta	9
	Ton na vrhu	10
	Odgovornost rukovodstva za kvalitet i upravljanje rizicima	10
	Saradnja sa pravim klijentima	11
	Jasni standardi i pouzdani revizorski alati	13
	Zapošljavanje, usavršavanje i angažovanje osoblja sa odgovarajućim kvalifikacijama	19
	Posvećenost tehničkoj izvrsnosti i kvalitetnom pružanju usluga	22
	Obavljanje efikasne i visoko kvalitetne revizije	24
	Posvećenost stalnom napretku	26
5	Finansijski podaci	29
6	Naknade partnera	30
7	KPMG mreža	31
	Pravna struktura	31
	Dužnosti i obaveze firmi članica	32
	Osiguranje od profesionalne odgovornosti	32
	Upravljačka struktura	32
	Oblasni lideri za kvalitet i upravljanje rizicima	32
8	Izjava rukovodstva KPMG d.o.o. Beograd o efikasnosti kontrola kvaliteta i nezavisnosti	33
A	Prilozi	34
	Pravna lica i oblast poslovanja	34
	Lokalno rukovodstvo u KPMG d.o.o. Beograd	36
	Društva od javnog interesa	37



2. Ko smo mi

KPMG d.o.o. Beograd je osnovan još 1996. godine. Naš portfolio usluga dodatno je obogaćen 2010. godine osnivanjem KPMG A.A.S. d.o.o.

2.1 Naše poslovanje

Društvo za konsulting i reviziju KPMG d.o.o. Beograd ("KPMG d.o.o. Beograd") je firma koja pruža profesionalne usluge u oblasti revizije, poreskog savetovanja i savetodavnih usluga. KPMG d.o.o. Beograd je osnovan još 1996. godine i danas broji u proseku 210 zaposlenih i ima 8 partnera na dan 31. decembra 2020. godine.

Naš portfolio usluga dodatno je obogaćen 2010. godine osnivanjem KPMG A.A.S. d.o.o. Beograd koji klijentima nudi računovodstvene usluge, uključujući usluge obračuna zarada, kao i savetodavne usluge u oblasti računovodstva.

Naše usluge revizije u Srbiji pruža KPMG d.o.o. Beograd. Svi detalji o profesionalnim uslugama koje pruža KPMG d.o.o. Beograd mogu se naći na veb-sajtu www.kpmg.rs.

2.2. Naša strategija



Našu strategiju određuje Skupština društva KPMG d.o.o. Beograd i pokazuje posvećenost kvalitetu i poverenju. Naš fokus je na značajnim ulaganjima u prioritete koji čine deo višegodišnje implementacije kolektivne strategije koja se primenjuje na nivou čitave globalne mreže.

Naša strategija je u skladu sa strategijom KPMG International i zasnovana na viziji globalne firme da bude najpouzdanija firma koja pruža profesionalne usluge i prvi izbor naših klijenata, naših zaposlenih i cele zajednice.

S tim u vezi, značajna pažnja je usmerena na kvalitet pruženih usluga koje naši klijenti očekuju od nas, kao i na to da neprestano ističemo važnost kvaliteta unutar naše firme.

Naša strategija uključuje politike i profesionalnu praksu koje se utvrđuju kako na globalnom, tako i na regionalnom i na nacionalnom nivou. Ona je izgrađena na skupu prioriteta na koje su svi naši zaposleni u okviru mreže fokusirani svakog dana kako bismo izgradili poverenje i obezbedili rast . Ovo uključuje:

- Održavanje najviših standarda
- Razvijanje firme koju čine izuzetni talenti
- Uvođenje tehnologije u sve što radimo
- Stvaranje vodećih kompetencija na tržištu
- Stvaranje timova i rešenja prilagođenih klijentima i tržištima budućnosti

Naš cilj je da nas i dalje prepoznaju po našoj opredeljenosti za kvalitet, etiku, nezavisnost, integritet, inovacije i profesionalnu izuzetnost.



3. Pravna i upravljačka struktura

3.1. Pravna struktura

Pravna i vlasnička struktura za period do 30. septembra 2020. godine

 KPMG d.o.o. Beograd je povezan sa KPMG International Cooperative. KPMG International Cooperative je švajcarska kooperativa, pravno lice formirano u skladu sa švajcarskim zakonom. Pre 1. oktobra 2020. godine predstavljao je koordinacioni entitet za mrežu firmi i entitet sa kojim su sve firme članice KPMG organizacije morale biti povezane. Dodatni detalji o KPMG International i njegovom poslovanju, uključujući i naš odnos sa ovim pravnim licem za period do 30. septembra 2020. godine, dostupni su u odeljku "Upravljačka struktura i rukovodstvo" [Izveštaja o transparentnom poslovanju KPMG International za 2019. godinu.](#)

Pravna i vlasnička struktura od 1. oktobra 2020. godine

KPMG d.o.o. Beograd i sve druge KPMG firme su 1. oktobra 2020. godine stupile u novo članstvo što je rezultiralo time da su KPMG firme u globalnoj KPMG organizaciji postale članice ili su na drugi način pravno povezane sa KPMG International Limited, privatnim engleskim društvom ograničenim garancijom ("KPMG International"). KPMG International nastupa kao koordinacioni entitet u korist svih KPMG firmi članica. Ne pruža profesionalne usluge klijentima. Profesionalne usluge klijentima pružaju isključivo firme članice.

Dodatne pojedinosti u vezi izmenjenih pravnih i upravljačkih aranžmana za KPMG International od 1. oktobra 2020. godine, dostupne su u odeljku "Upravljačka struktura i rukovodstvo" [Izveštaja o transparentnosti KPMG International za 2020. godinu.](#)

KPMG International i firme članice ne predstavljaju globalno partnerstvo, jedinstvenu firmu, multinacionalnu korporaciju, zajedničko društvo („joint venture”), nemaju zajednički kapital, ne zastupaju jedna drugu, niti su u međusobnim partnerskim odnosima. Nijedna firma članica nema ovlašćenja da obaveže ili stvori obavezu za KPMG International, njegova povezana lica niti za bilo koju drugu firmu članicu u odnosu na treća lica, kao što ni KPMG

International i njegova povezana lica nemaju takva ovlašćenja da obavežu ili stvore obavezu za bilo koju firmu članicu.

KPMG d.o.o. Beograd je deo KPMG globalne organizacije firmi koje pružaju profesionalne usluge iz oblasti revizije, poreskog savetovanja i savetodavnih usluga. Organizaciona struktura KPMG-a je napravljena tako da obezbeđuje doslednost u kvalitetu usluga i usklađenost sa dogovorenim vrednostima, bez obzira na to gde firma članica posluje.

KPMG d.o.o. Beograd je društvo sa ograničenom odgovornošću registrovano u skladu sa Zakonom o privrednim društvima Republike Srbije. U potpunosti je u vlasništvu KPMG CEE Holding a.s. iz Češke Republike sa učešćem od 48,7% i partnera: Uroša Ačanskog sa 30% udela, Ivane Manigodić sa 21,1% udela, Igora Lončarevića sa 0,1% udela i Biljane Buić sa 0,1% udela.

KPMG d.o.o. Beograd je član Komore ovlašćenih revizora Republike Srbije i upisan je u Registar članova Komore pod rednim brojem 23.

Tokom godine, zaključno sa 31. decembrom 2020. godine, KPMG d.o.o. Beograd je imao u proseku 8 partnera (2019: 8 partnera).

U prilogu 9.1 je naveden spisak ključnih entiteta, zajedno sa detaljima o pravnoj strukturi, regulatornom statusu, opisom poslovanja i oblastima rada.

Firma je odredila 30. septembar za kraj svoje finansijske godine za svrhe izveštavanja prema KPMG International, dok je za kraj finansijske godine za statutarno izveštavanje određen 31. decembar. Podaci o naknadama za finansijsku godinu koja se završila 31. decembra 2020. godine su obelodanjeni u odeljku ovog izveštaja koji se odnosi na finansije.



3.2. Naziv, vlasnička struktura i pravni odnosi



KPMG je registrovan zaštitni znak KPMG International i naziv po kojem su sve firme članice opšte poznate. Prava firmi članica da koriste ime KPMG i zaštitni znak definisana su u okviru sporazuma sa KPMG International.

Firme članice su uglavnom u lokalnom vlasništvu i njima upravlja lokalno rukovodstvo. Svaka firma članica je odgovorna za ispunjenje svojih obaveza i odgovornosti. KPMG International i druge firme članice ne snose odgovornost za ispunjenje dužnosti i obaveza jedne firme članice.

Firmu članicu može da čini i više od jednog zasebnog pravnog lica. U tom slučaju, svako zasebno pravno lice je odgovorno za ispunjenje samo svojih dužnosti i obaveza, osim ako nije izričito drugačije dogovorenno.

3.3. Dužnosti i obaveze firmi članica



U skladu sa sporazumima o članstvu sa KPMG International, firme članice su u obavezi da postupaju u skladu sa KPMG International politikama, procedurama i propisima, uključujući standarde kvaliteta koji regulišu način na koji one posluju i pružaju usluge klijentima kako bi bile konkurentne na tržištu. Ovo podrazumeva uspostavljenu strukturu firme koja obezbeđuje kontinuitet i stabilnost kao i mogućnost usvajanja globalne strategije, podelu resursa (priliv i odliv), pružanje usluga multinacionalnim klijentima, upravljanje rizikom i primenu globalnih metodologija i alata.

Svaka firma članica preuzima odgovornost za svoje upravljanje i kvalitet svog rada.

Firme članice se obavezuju na opšti set KPMG vrednosti (videti stranu 2).

Aktivnosti KPMG International se finansiraju godišnjim plaćanjima svih firmi članica. Osnovicu za obračun tih iznosa odobrava globalni Upravni odbor i dosledno primenjuje na sve firme članice. Status firme kao članice KPMG mreže i njeno učešće u KPMG organizaciji može prestati ukoliko, između ostalog, firma članica nije postupila u skladu sa politikama, procedurama i propisima koje je postavio KPMG International, ili bilo kojom od njenih drugih obaveza koje nalaže KPMG International.

3.4. Upravljačka struktura

Nacionalno korporativno upravljanje

KPMG d.o.o. Beograd se pridržava visokih standarda u oblasti korporativnog upravljanja.

Glavno rukovodeće telo KPMG d.o.o. Beograd je Skupština društva, dok su ključni predstavnici rukovodstva Direktori (jedan od dva direktora je takođe Senior Partner).

Direktori društva i Skupština društva imaju ovlašćenja i nadležnosti u skladu sa Zakonom o privrednim društvima Republike Srbije.

Pored direktora, KPMG d.o.o. Beograd ima i druge partnerе i zastupnike koji zastupaju društvo u pojedinim pravnim poslovima i sa određenim ograničenjima, ali su zajedno odgovorni za dugoročan rast i održivost firme.

Sveobuhvatne informacije o upravljačkoj strukturi dostupne su u javnom registru privrednih društava Republike Srbije (www.apr.gov.rs).

Senior Partner

Senior Partner predvodi rukovodstvo firme i vodi računa da su svim članovima rukovodstva na raspolaganju tačne, ažурне i jasne informacije, kao i da postoji efikasna komunikacija i saradnja među članovima u jednom širem smislu.

Naš Senior Partner je Uroš Ačanski, koji je preuzeo ovu poziciju u oktobru 2018. godine.

Rukovodstvo firme je zaduženo za upravljanje firmom u okvirima jasno definisanih i efikasnih kontrola, zatim za definisanje strategije firme i nadzor njene realizacije, kao i za upravljanje poslovanjem u skladu sa osnovnim vrednostima, standardima i procesima KPMG d.o.o. Beograd.

Rukovodstvo se sastaje periodično radi ispunjenja određenih statutarnih obaveza KPMG d.o.o. Beograd (uključujući i usvajanje godišnjih finansijskih izveštaja i izveštaja o transparentnosti).

Detaljan prikaz svih lica zaduženih za upravljanje u KPMG d.o.o. Beograd, uključujući i njihove kratke biografije se nalazi u Prilogu 9.2.



4. Sistem kontrole kvaliteta

Opšti pregled

Ton na vrhu, rukovodstvo i jasan set vrednosti i postupanje su ključni za uspostavljanje okvira za kvalitet.

Međutim, zahteva se da oni budu podržani sistemom kontrole kvaliteta koji obezbeđuje da naše usluge budu pružene u skladu sa najvišim standardima.

U nameri da pomogne celokupnom profesionalnom kadru da se usredsredi na ključne veštine i postupke neophodne za pružanje kvalitetne revizije, KPMG je razvio Okvir za kvalitet revizije zasnovan na Međunarodnim standardima kontrole kvaliteta („International Standard on Quality Control 1“ - ISQC 1), izdatim od strane Odbora za međunarodne standarde revizije i usluge uveravanja („International Auditing and Assurance Standards Board“ - IAASB) kao i Etičkom kodeksu za profesionalne računovođe izdatom od strane Odbora za Međunarodne etičke standarde za računovođe („International Ethics Standards Board for Accountants“ - IESBA), koji se primenjuju na društva koja pružaju profesionalne usluge revizije finansijskih izveštaja.

KPMG International ima razvijene politike kontrole kvaliteta koje su obavezujuće za sve firme članice.

One su uključene u KPMG Globalni priručnik za upravljanje kvalitetom i rizicima (Global Q&RM Manual) koji primenjuju svi KPMG zaposleni. KPMG d.o.o. Beograd je u obavezi da ustanovi i održava sistem kontrole kvaliteta i da ustanovi, implementira i proverava operativnu efikasnost kontrole kvaliteta.

KPMG d.o.o. Beograd sprovodi politike i procedure društva KPMG International, ali takođe usvaja i dodatne politike i procedure kako bi se na adekvatan način poštivali propisi i standardi koje definišu Zakon o reviziji Republike Srbije, Komora ovlašćenih revizora Republike Srbije i druga relevantna regulatorna tela, kao i svi ostali važeći pravni i drugi zahtevi.

Kontrola kvaliteta i upravljanje rizikom su odgovornost svakog partnera i zaposlenog KPMG d.o.o. Beograd.

Ta odgovornost obuhvata i potrebu da se politike i prateće procedure razumeju i poštuju tokom obavljanja svakodnevnih poslovnih aktivnosti. Sistem kontrole kvaliteta se primenjuje na sve partnera i zaposlene u KPMG, nezavisno od toga gde su bazirani.

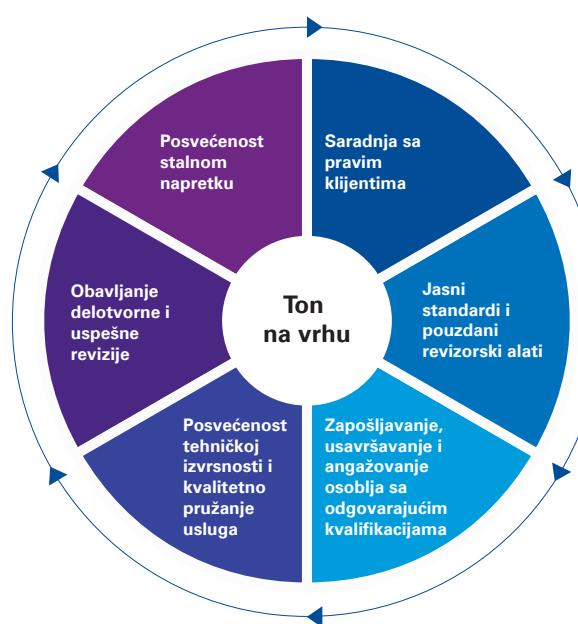
Sprovodimo program za usvajanje novog međunarodnog standarda upravljanja kvalitetom (ISQM 1) [koji je odobrio IAASB u septembru 2020. godine](#) i očekuje se da će stupiti na snagu decembra 2022. godine.

ISQM 1 zahteva od svake KPMG firme članice da ustanovi, implementira i koristi sistem upravljanja kvalitetom kako bi dosledno sprovodila kvalitetne revizije, kao i da svake godine obavi procenu efikasnosti ovog sistema.

Osim što je u ovom Izveštaju o transparentnosti sumiran pristup KPMG kvalitetu revizije, on može biti od koristi i stranama zainteresovanim za usluge poreskog i finansijskog savetovanja, s obzirom na to da se mnoge KPMG procedure i postupci kontrole kvaliteta odnose na različite segmente poslovanja i podjednako se primenjuju za sve ponuđene usluge.

Okvir za kvalitet revizije

Mi u KPMG d.o.o. Beograd smatramo da kvalitet revizije nije samo u izdavanju pravog mišljenja, već i u načinu na koji se do njega dolazi. Reč je o nizu procesa, mišljenju i integritetu koji stoežu iza svakog revizorskog izveštaja. Za nas je krajnji ishod kvalitetne revizije izdavanje odgovarajućeg i nezavisnog mišljenja u skladu sa važećim profesionalnim standardima, zakonskom i pravnom regulativom.





Kako bismo omogućili svim zaposlenima koji obavljaju reviziju da se usredsrede na ključne veštine i postupke koji su potrebni da bi se pružila kvalitetna revizija, KPMG International je razvio Okvir za kvalitet revizije.

Okvir za kvalitet revizije KPMG uvodi zajednički jezik koji koriste sve firme članice KPMG mreže da bi opisao ono što pokreće kvalitet revizije i da bi pomogao u jasnom isticanju načina na koji revizori doprinose njegovom postizanju.

Ton na vrhu se nalazi u centru sedam pokretača Okvira kvaliteta revizije i pomaže da se uspostave adekvatne norme ponašanja na nivou čitave mreže.

Svi ostali pokretači čine podjednako važne delove kruga, jer svaki od njih pojedinačno ima ulogu da utiče na jačanje onih drugih.

4.1 Ton na vrhu

Naše globalno rukovodstvo, u saradnji sa regionalnim rukovodstvom i rukovodstvom firmi članica, ima ključnu ulogu u uspostavljanju naše posvećenosti kvalitetu i najvišim standardima profesionalne izvanrednosti. Kultura zasnovana na kvalitetu, integritetu i etici je ključna za organizacije koje obavljaju reviziju i ostale usluge na koju se oslanjaju interesne strane i investitori.

Mi u KPMG d.o.o. Beograd promovišemo kulturu u kojoj je prepoznata važnost konsultacije i kao takvu je podržavamo i ohrabrujemo.

Ton na vrhu znači da rukovodstvo KPMG d.o.o. Beograd pokazuje svoju posvećenost kvalitetu, etici i integritetu i tu posvećenost predstavlja svojim klijentima, zainteresovanim stranama i čitavom društvu kako bismo stekli poverenje javnosti.

Naše vrednosti su navedene na strani broj 2.

U [KPMG Globalnom kodeksu ponašanja](#) su navedene odgovornosti koje svi zaposleni u KPMG imaju jedni prema drugima, prema klijentima i javnosti. Time je pokazano kako naše vrednosti inspirišu naše aspiracije i oblikuju naše ponašanje i postupanje. Njime je utvrđeno šta znači raditi u KPMG i biti njegov deo, kao i koje su naše individualne i kolektivne odgovornosti.

Naše vrednosti nalaze se u srži načina na koji obavljamo posao. Uraditi pravu stvar, na pravi način. Uvek. One podstiču naše svakodnevne postupke, utiču na naše odluke i oblikuju naš karakter. Čine osnovu naše rezilijentne kulture, spremnosti da se izazovimo suprotstavimo sa integritetom, kako ni u jednom trenutku ne bismo izgubili iz vida našu primarnu odgovornost da štitimo javni interes. One nas guraju napred - putem posla koji obavljamo i primera koji dajemo drugima - gradimo poverenje i podstičemo promene širom sveta.

Od svih zaposlenih se zahteva da poštuju Globalni kodeks ponašanja i da to pismeno potvrde. Svi zaposleni u KMPG su takođe u obavezi da redovno pohađaju obuku o Kodeksu. Posvećeni smo odgovornosti za ponašanje u skladu sa Kodeksom. Pojedinci se ohrabruju da kažu ako uoče nešto što im stvara neprijatnost ili nije u skladu sa našim vrednostima.

Osim toga, svaki naš zaposleni je odgovoran i dužan da prijavi svaku aktivnost koja bi potencijalno mogla da bude protivzakonita ili da predstavlja kršenje KPMG vrednosti, KPMG politika, primenjivih zakona, propisa ili profesionalnih standarda.

Za rešavanje ovakvih pitanja, svaka KPMG firma je u obavezi da ima procedure i ustanovljene kanale komunikacije putem kojih svaki zaposleni može da prijavi sumnju ili zabrinutost u vezi etike ili kvaliteta.

Uz to, [KPMG International hotline](#) pruža mogućnost KPMG zaposlenima, klijentima i trećim stranama da anonimno prijave sumnje koje imaju u vezi sa određenim oblastima poslovanja bilo kog KPMG International entiteta, aktivnostima KPMG firmi članica ili zaposlenih.

Svim KPMG firmama i zaposlenima je забранено да vrše odmazdu prema onima koji imaju hrabrosti da progovore o problemu iz najbolje namere.

Odmazda predstavlja ozbiljno kršenje Kodeksa i svaka osoba koja preduzme takve akcije, biće podvrgнутa disciplinskom postupku u skladu sa politikom firme.

Mi u KPMG d.o.o. Beograd redovno ispitujemo, pomoći Globalnog istraživanja o zaposlenima, u kojоj meri naši zaposleni smatraju da mi zaista sprovodimo naše vrednosti (videti u Odeljku 4.5.6).

4.2 Odgovornost rukovodstva za kvalitet i upravljanje rizicima

KPMG d.o.o. Beograd pokazuje posvećenost kvalitetu, etici i integritetu i pruža informacije o našem fokusu na kvalitet kako našim klijentima i zainteresovanim stranama, tako i društvu. Naše rukovodstvo ima ključnu ulogu u stvaranju prave sredine i davanju primera drugima – ispoljavajući nepokolebljivu posvećenost najvišim standardima profesionalne izvanrednosti i podržavajući velike inicijative.

Naš rukovodeći tim je posvećen stvaranju kulture zasnovane na kvalitetu, integritetu i etici, što se ispoljava kroz njihovo delovanje – pisani i video komunikaciju, prezentacije timovima i pojedinačne diskusije.



Sledeće osobe u KPMG d.o.o. Beograd imaju odgovornost kao rukovodioci u pogledu upravljanja rizikom i kvalitetom:

Senior Partner

U skladu sa načelima MSKK-1, Uroš Ačanski, Senior Partner, preuzima krajnju odgovornost za sistem kontrole kvaliteta u KPMG d.o.o. Beograd. Pojedinosti o merama koje je preuzeo Senior Partner i ostalo rukovodstvo na obezbeđivanju kulture kvaliteta koja vlada u KPMG d.o.o. Beograd izložene su u narednim odeljcima ovog izveštaja.

Partner za upravljanje rizicima

Partner za upravljanje rizicima (RMP) je odgovoran za određivanje opšte politike upravljanja profesionalnim rizicima i kontrolom kvaliteta, kao i nadzor njihovog poštovanja u KPMG d.o.o. Beograd. Partner za upravljanje rizicima direktno odgovara Senior Partneru. Partner za upravljanje rizicima konsultuje lidera iz oblasti upravljanja rizicima i kvalitetom.

Partner za upravljanje rizicima dobija u svemu podršku od tima partnera i profesionalnog kadra.

Partner za etiku i nezavisnost

Partner za etiku i nezavisnost („Ethics and Independence Partner“ - EIP) ima primarnu odgovornost za usmeravanje i izvršenje politika i procedura za etiku i nezavisnost u KPMG d.o.o. Beograd i o pitanjima koja se tiču etike i nezavisnosti izveštava Partnera za upravljanje rizicima.

Rukovodioci Odeljenja za reviziju, poreske i savetodavne usluge

Tri rukovodioca odeljenja (revizija, poresko savetovanje i savetodavne usluge) odgovorni su Senior Partneru za kvalitet usluga koje pružaju njihova odeljenja. Oni su odgovorni za upravljanje rizicima, obezbeđivanje kvaliteta i nadgledanje procedura koje su specifične za ta odeljenja i za koje je okvire odredio Partner za upravljanje rizicima. Te aktivnosti jasno pokazuju da je, kada je reč o angažmanima, za upravljanje rizicima i kontrolu kvaliteta, u suštini, odgovoran celokupan profesionalni kadar.

Rukovodilac odeljenja revizije KPMG d.o.o. Beograd odgovoran je za vođenje visoko kvalitetne revizije. Ovo podrazumeva:

- pronalaženje pravog „tona na vrhu“ ispoljavajući nepokolebljivu posvećenost najvišim standardima profesionalne izvanrednosti, uključujući skepticizam, objektivnost i nezavisnost;
- razvijanje i primenu strategije radi nadzora i čuvanja znanja i veština koje se zahtevaju od Partnera i zaposlenih da bi ispunili svoje profesionalne obaveze; i

— rad sa Partnerom za upravljanje rizicima radi nadzora i obraćanja u vezi sa pitanjima rizika i kvaliteta revizije, a odnose se na praksu revizije, uključujući godišnju procenu poslovanja što predstavljaju ključ za kvalitet revizije.

Rukovodstvo odeljenja revizije

Rukovodstvo odeljenja revizije KPMG d.o.o. Beograd sastajalo se svake dve nedelje tokom 2020. godine i ovi sastanci su podrazumevali regularne diskusije o tekućim pitanjima kvaliteta revizije koja potiču od eksternog i internog procesa provere kvaliteta, diskusije o pitanjima timova za angažmane, procedurama analize uzorka i ostalim pitanjima o kvalitetu identifikovanim iz različitih izvora. Ove teme i zapažanja dobijena od tima zaduženog za klijenta su bile predmet razgovora na osnovu kojih su dogovorene dalje aktivnosti. Uobičajeno, većina ovih aktivnosti je kratkoročna i u tom slučaju se odvija i saopštava putem redovnih kratkih tehničkih sastanaka sa čitavim timom za reviziju KPMG d.o.o. Beograd, a ukoliko se proceni da su od izuzetne važnosti, one se uključuju u sledeću obaveznu obuku.

Složenija pitanja (koja bi možda zahtevala izmene KPMG globalne metodologije revizije ili revizorskih alata) biće izložena na razmatranje KPMG International Globalnom timu za reviziju i moguće dalje izmene obaviće KPMG Grupa za globalna rešenja (KGSG) i Međunarodna grupa za standarde (ISG). Dodatne informacije o KGSG i ISG videti u Odeljku 4.6.4.

Ulaganje u stalni napredak

KPMG nastavlja da ulaže značajna sredstva na globalnom nivou u kvalitet revizije. Bazirajući se na čvrstim osnovama, ulažemo dalje u način na koji upravljamo kako našim društвima tako i revizorskim angažmanima.

Ovo podrazumeva stalna i značajna ulaganja u naš sistem upravljanja kvalitetom, globalni nadzor kvaliteta revizije, podršku našim zaposlenima, u tehnologije i alate za revizorske timove.

Naš globalni program za kvalitet revizije osigurava konstantno raspoređivanje ulaganja sa ciljem jačanja i pružanja podrške zajedničkom cilju.

4.3 Saradnja sa pravim klijentima

4.3.1 Prihvatanje i nastavak saradnje sa klijentima i angažovanja

Stroe globalne politike koje se odnose na prihvatanje i nastavak saradnje su od suštinskog značaja za pružanje profesionalnih usluga visokog kvaliteta.

Sistemi i procedure KPMG-a koje se odnose na prihvatanje i nastavak saradnje sa klijentima ustanovljeni su tako da identifikuju i procene sve potencijalne rizike pre prihvatanja ili nastavka saradnje, odnosno pre prihvatanja određenog angažmana.



Firme članice KPMG mreže moraju da ocene da li da prihvate ili nastave saradnju sa klijentom odnosno da li će prihvati određeni angažman. Kada je reč o prihvatanju klijenta/angažmana (ili nastavku saradnje) koji predstavlja značajan rizik, potrebna su dodatna odobrenja.

4.3.2 Proces procene klijenata i prihvatanje angažovanja

Procena klijenta

KPMG d.o.o. Beograd obavlja procenu svakog potencijalnog klijenta.

To podrazumeva dobijanje dovoljno informacija koje se tiču potencijalnog klijenta, njegovog ključnog rukovodstva i vlasnika, a zatim i analizu, kako bi na osnovu tih informacija bila doneta odluka o prihvatanju. Ova procena uključuje popunjavanje upitnika čija namena je da se proceni rizik u klijentovom profilu i dobijanje opštih informacija o klijentu, njegovom ključnom rukovodstvu, direktorima i vlasniku. Uz to, pribavljamo i dodatne informacije koje su neophodne da bi se ispoštovali lokalni zakonski i regulatorni zahtevi.

Procena angažmana

Potrebno je proceniti svaki potencijalni angažman kako bi se identifikovali potencijalni rizici vezani za angažman. U obzir se uzima čitav niz različitih faktora koji uključuju i pitanje nezavisnosti i mogućeg sukoba interesa (korišćenjem Sentinel-a, našeg globalnog sistema za proveru sukoba interesa i nezavisnosti), svrhu i upotrebu rezultata angažmana, percepciju javnosti kao i druge faktore usko vezane za vrstu angažmana. Što se tiče usluge revizije, ovo uključuje i stručnost menadžmenta zaduženog za finansije klijenta i veštine i iskustvo partnera i zaposlenih kojima je dodeljen angažman. Procena se vrši uz konsultacije sa drugim iskusnim partnerima i zaposlenima KPMG d.o.o. Beograd, a po potrebi vrši se i provera od strane rukovodstva tima za upravljanje kvalitetom i rizicima.

U slučajevima kada se revizorske usluge pružaju klijentu prvi put, od budućeg revizorskog tima zahteva se da sproveđe i procedure vezano za procenu nezavisnosti, uključujući i proveru svih nerevizorskih usluga pruženih klijentu, kao i drugih relevantnih poslovnih i ličnih odnosa.

Slične procene o nezavisnosti sprovode se kad postojeći klijent postane pravno lice od javnog značaja ili se primenjuju dodatna ograničenja o nezavisnosti usled izmena okolnosti kod klijenta.

U zavisnosti od sveukupne procene rizika potencijalnog klijenta i angažmana, uvođe se i dodatne mere kojima se rešavaju identifikovani rizici. Sva pitanja vezana za nezavisnost ili sukob interesa moraju da se dokumentuju i rešavaju pre prihvatanja saradnje.

Naša firma neće prihvati potencijalnog klijenta ili angažman ukoliko se pitanje nezavisnosti ili sukoba interesa ne može rešiti na zadovoljavajući način i u skladu sa profesionalnim standardima i našim politikama, ili ukoliko postoje drugi problemi vezano za kvalitet i rizike koji se ne mogu na odgovarajući način ublažiti.

4.3.3 Proces nastavka saradnje sa klijentima

KPMG d.o.o. Beograd na godišnjem nivou vrši ponovnu procenu svih svojih klijenata revizije. Ponovna procena identificuje moguća sporna pitanja vezana za nastavak saradnje i olakšavajuće procedure koje treba uspostaviti (to može da uključi i dodelu dodatnog profesionalnog kadra kao što je osoba odgovorna za kontrolu kvaliteta ili potrebu za angažovanjem još stručnjaka na obavljanju revizije).

Angažmani koji se ponavljaju ili dugoročni nerevizorski angažmani su takođe predmet periodične ponovne procene.

Uz to, zahteva se ponovna procena klijenata i angažmana ukoliko postoje saznanja da bi moglo da dođe do promene rizika u njihovom profilu, a u okviru procesa kontinuirane procene nezavisnosti, od angažovanih timova se zahteva da utvrde da li je došlo do izmena u prethodno identifikovanim pretnjama odnosno da li su uočene nove pretnje nezavisnosti. Pretnje se zatim procenjuju i ukoliko nisu na prihvatljivom nivou, otklanjaju se ili se primenjuju mere zaštite kako bi se one svele na prihvatljiv nivo.

4.3.4 Proces povlačenja

Kada KPMG d.o.o. Beograd dođe do preliminarnog zaključka koji ukazuje da treba da se povučemo sa angažmana ili prekinemo odnose sa klijentom, interno se konsultujemo i sprovodimo sve neophodne pravne, profesionalne i regulatorne obaveze. Ako je potrebno, konsultujemo se i sa nadležnim licima i drugim odgovarajućim organima.

4.3.5 Upravljanje portfoliom klijenata

Rukovodstvo KPMG d.o.o. Beograd dodeljuje angažmane partnerima koji imaju odgovarajuću stručnost, sposobnosti, vreme i ovlašćenja za vršenje uloge koja im je poverena za odgovarajući angažman.

Vršimo kontrolu portfolija klijenata partnera zaduženog za reviziju kroz individualne razgovore sa partnerom. Kontrola uzima u obzir delatnost, prirodu i rizik portfolija klijenata u celini kao i stručnost i sposobnost partnera da pruži kvalitetnu reviziju za svakog klijenta.



4.4 Jasni standardi i pouzdani revizorski alati

Od našeg profesionalnog kadra se očekuje da se pridržava KPMG International i KPMG d.o.o. Beograd politika i procedura, uključujući i politike koje se odnose na nezavisnost, a na raspolaganju im je širok raspon alata i uputstava koji im omogućavaju da ispune ta očekivanja. Politike i procedure KPMG d.o.o. Beograd koje postavljamo u okviru revizije uključuju relevantne zahteve računovodstva, revizije, etike i standarda kontrole kvaliteta, kao i ostalih važećih zakona i regulativa.

4.4.1 Naš pristup reviziji

KPMG je značajno ulagao u razvoj revizorskih kapaciteta i nastaviće i dalje u tom pravcu i u budućnosti, uključujući i novi globalni elektronski revizorski proces rada putem platforme KPMG Clara - KPMG pametna platforma za reviziju - koja poseduje mogućnost da kontinuirano integrise nove tehnologije sa ugrađenim naprednim funkcijama koje koriste analitiku podataka, automatizaciju revizije, vizuelizaciju podataka i slično. Digitalna revizija je sastavni deo načina na koji KPMG firme članice dobijaju revizorske dokaze i komuniciraju sa klijentima u digitalnoj eri.

KPMG proces visoko kvalitetne revizije i dalje će da obuhvata:

- **pravovremeno uključivanje partnera i menadžera** tokom trajanja angažmana
- **pristup pravom znanju** uključujući angažovanje stručnjaka, potrebno iskustvo i relevantnu stručnost za industriju
- **kritičku procenu revizorskih dokaza dobijenih tokom revizije**, vršenje odgovarajuće profesionalne procene
- **kontinuirano mentorstvo i obuku tokom rada, nadzor i pregled** kontrola angažovanog tima koji sprovodi i dokumentuje reviziju.

Posvećenost KPMG-a kvalitetu revizije tokom pandemije COVID-19

Pandemija COVID-19 nas je primorala da drugačije razmišljamo, a mi prihvatamo taj izazov i sa njim se suočavamo. Većina preduzeća trpi uticaj pandemije COVID-19, bilo direktno ili indirektno, a uvećana ekonomska neizvesnost i rizici mogu imati značajan uticaj na finansijsko izveštavanje. Problemi u vezi održivosti poslovanja, obezvređenja sredstava i procena će zahtevati pažljivo prosuđivanje s obzirom na to da se organizacije suočavaju sa visokim nivoom neizvesnosti i tržišne volatilnosti. Uloga KPMG firmi kao revizora jeste procena ovih prosuđivanja.

KPMG International je izdao detaljna uputstva kako bi pomogao timovima pri rešavanju različitih računovodstvenih pitanja kao i pitanja u vezi finansijskog izveštavanja i revizije,

koja nastaju usled pandemije COVID-19 uključujući pitanja stalnosti poslovanja, obezvređenja sredstava, procena i povezanih obelodanjivanja, materijalnosti, procene rizika, revizija grupe, zaliha, naknadnih događaja, revizorskih dokaza, komunikacije sa licima zaduženim za upravljanje kao i razmatranja u vezi rada na daljinu.

KPMG uputstva se konstantno ažuriraju tokom pandemije, u skladu sa značajnim pitanjima iz oblasti revizije, računovodstva i izveštavanja koja se identifikuju.

KPMG je tehnološki potkovana organizacija, čiji su tehnički, računovodstveni i revizorski resursi, smernice, platforme i alati dostupni elektronski, omogućavajući time prelazak na rad na daljinu.

Komunikacija dobija dodatno na značaju tokom pandemije COVID-19. Povećali smo ulaganja u tehnologiju kako bismo obezbedili KPMG firmama redovno obaveštavanje kao i onlajn sastanke radi deljenja najboljih praksi i uputstava.

4.4.1.1. Metodologija revizije i revizorski alati

Očuvanje doslednosti korišćenjem metodologije

Naša revizorska metodologija, alati i uputstva:

- su globalno dosledni i u potpunosti u skladu sa primenjivim standardima, uključujući Međunarodne standarde revizije (ISA), standarde Odbora za nadzor računovodstva javnih preduzeća (PCAOB) i Američkog Instituta sertifikovanih računovođa (AICPA), i dopunjeni kako bi bili u skladu sa lokalnim standardima revizije i regulatornim i zakonskim zahtevima firmi članica
- obuhvataju tumačenja KPMG metodologije koja podstiču doslednost u oblastima u kojima primenjivi standardi nisu propisani u pristupu koji se koristi
- fokusiraju se na identifikovanje rizika, naročito rizika od materijalno značajnih grešaka i potreban odgovor
- dostupni su celokupnom revizorskom kadru KPMG i koriste se kada je to potrebno
- primenjuju se i u slučajevima kada su lokalni standardi revizije manje zahtevni od ISA standarda

KPMG revizorska metodologija je navedena u KPMG Priručniku za reviziju (trenutno u upotrebi za eAudit) i u KPMG Priručniku za obavljanje revizije (za korišćenje "KPMG Clara Workflow") i sadrži dodatne zahteve osim onih iz ISA, za šta verujemo da unapređuje kvalitet revizije. Metodologija naglašava primenu odgovarajućeg profesionalnog skepticizma prilikom obavljanja revizorskih procedura i usklađenost sa relevantnim etičkim zahtevima uključujući i politike koje se odnose na nezavisnost.



Unapređenja revizorske metodologije, smernica i alata se sprovode redovno kako bi se očuvala usaglašenost sa standardima, i omogućilo rešavanje novih revizorskih oblasti i postizanje kvalitetnih rezultata revizije (interne i eksterne). Na primer, kao posledica pandemije COVID-19, mnoga preduzeća se suočavaju sa značajnom finansijskom neizvesnošću. Mi smo izdali smernice našim revizorima o tome na koji način treba sprovoditi revizorske procedure prilikom rada na daljinu, podižeći svest o ključnim rizicima revizije poput stalnosti poslovanja i obezvređenja i podsetili ih na važnost primene profesionalne skepse i odgovarajućih aktivnosti ukoliko se identifikuju podaci koji su neočekivani ili neobični i koji mogu ukazivati na potencijalnu pristrasnost rukovodstva, rizik od prevare ili prevaru.

Firme članice KPMG mreže mogu da dodaju i zahteve lokalnih zakona i dodatna uputstva u Priručnik za reviziju kako bi ostvarile usaglašavanje s dodatnim profesionalnim, zakonskim i regulatornim zahtevima.

Ostvarivanje rezultata putem postojećeg procesa rada

Naš proces obavljanja revizije je omogućen putem eAudIT-a, kroz proces zasnovan na poslovanju i na elektronskim revizorskim dokumentima koje koriste sve KPMG firme. eAudIT predstavlja proces rada revizorske dokumentacije koja omogućava profesionalnom kadru da obavi visoko kvalitetnu reviziju. eAudit ujedinjuje KPMG revizorsku metodologiju, industrijsko znanje i alate potrebne za obavljanje i dokumentovanje revizije..

eAUDIT može biti "podešen" tako da predstavlja relevantne zahteve i smernice u zavisnosti od prirode entiteta koji treba da bude predmet revizije i u skladu sa profesionalnim standardima i odgovarajućim pravnim i regulatornim zahtevima. On omogućava direktni pristup našim revizorskim smernicama, profesionalnim standardima i šablonskim dokumentima.

Ulaganje u budućnost

Iako su naš sadašnji tok revizije i metodologija sveobuhvatni i dosledni zahtevima standarda revizije, izmene koje unosimo će omogućiti ostvarivanje cilja beskompromisnog fokusa na kvalitet revizije i pružiti nam platformu putem koje ćemo nastaviti da unosimo poboljšanja u skladu sa razvojem novih tehnologija.

Već smo postavili temelje puštanjem u rad naše pametne revizorske platforme, KPMG Clara 2017. godine.

Revizorska rešenja za svet današnjice

Uviđamo da je za pružanje kvalitetne revizije potrebno kontinuirano unapređenje i razvoj tehnoloških rešenja, kako bi se održao korak sa današnjim digitalnim svetom.

Zbog toga smo pokrenuli proces ponovnog osmišljavanja naše platforme za reviziju, toka rada i metodologije, kako bismo podstakli doslednost i pružili podršku našim angažovanim timovima, dali detaljniji uvid našim klijentima, i postarali se da naši sistemi budu spremni za očekivani budući razvoj tehnologija poput robotskih automatizovanih procesa, mašinskog učenja i kognitivnih tehnologija.

Dalji tok ovog procesa predviđa da novi tok rada i izmenjena revizorska metodologija budu ugrađeni u KPMG Clara platformu. Delimično puštanje u rad novog KPMG Clara Workflow sprovedeno je tokom 2019. godine dok je potpuno puštanje u rad na globalnom nivou započelo 2020. godine a očekuje se da će biti završeno do kraja 2022. godine.

Puštanje u rad KPMG Clara Workflow i izmenjena revizorska metodologija su važne prekretnice na putu KPMG-a ka inovacijama, digitalizaciji i transformaciji iskustva revizije za naše zaposlene.

Reč je o značajnim ulaganjima koja pokazuju našu posvećenost kvalitetu revizije, doslednosti i inovacijama.

Objedinjavanje svih aspekata u KPMG Clara

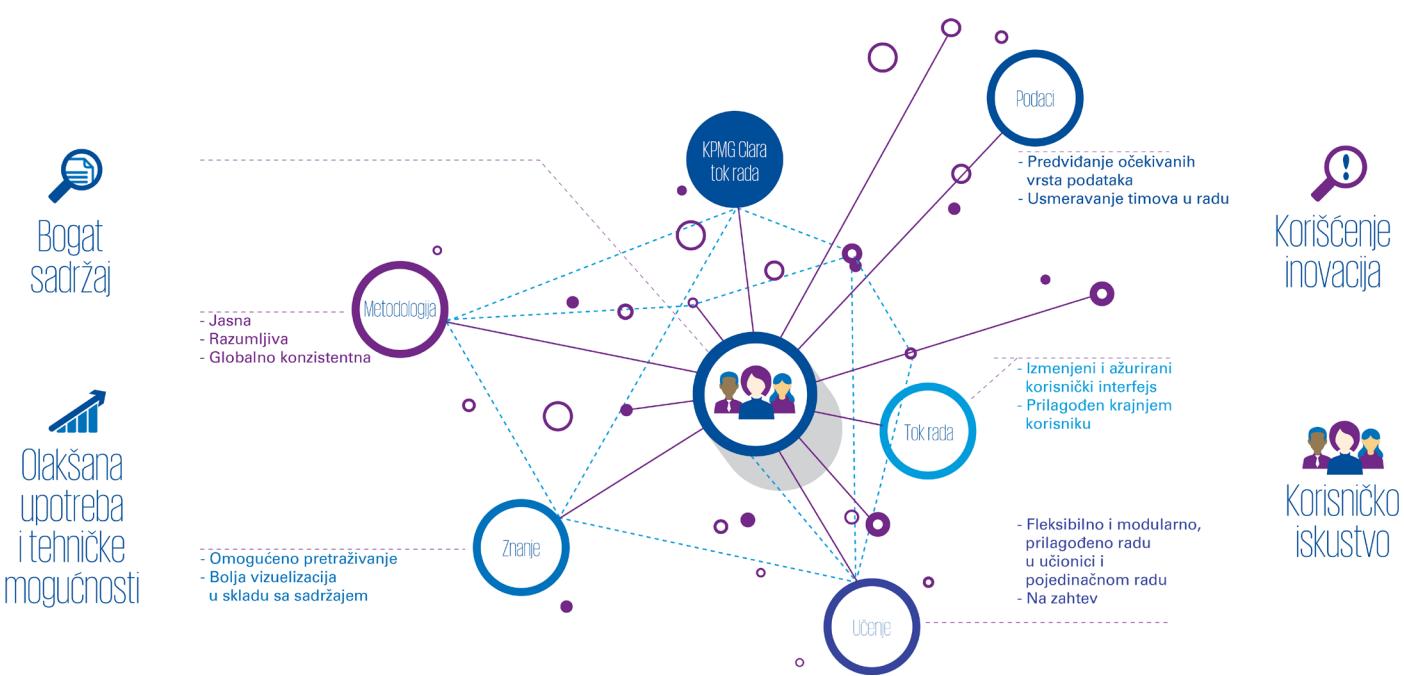
KPMG Clara pametna revizorska platforma objedinjuje KPMG analitiku podataka, inovativne nove tehnologije, mogućnosti saradnje i naš novi proces rada.

Stvaranje novog procesa rada KPMG Clara

Novi proces rada KPMG Clara će koristiti KPMG timovi za reviziju kako bi obavili i dokumentovali reviziju. On će voditi tim za reviziju kroz niz koraka logičkim sledom u skladu sa određenim standardom revizije sa jasno prikazanim informacijama i izgledom, znanjem i smernicama dostupnim u trenutku potrebe i ugrađenim naprednim sposobnostima analitike podataka. Proces rada i izmenjena metodologija će takođe biti podesivi - omogućavajući prilagodavanje zahteva veličini i složenosti revizorskog angažmana. Ovaj projekat pokrenut na globalnom nivou značajno će preispitati i preoblikovati vršenje revizije od strane KPMG zaposlenih i istovremeno poboljšati kvalitet revizije i doslednost na globalnom nivou.

Kroz upotrebu opcije pretrage podataka i praćenja relevantnih indikatora nivoa angažmana, KPMG Clara Workflow će omogućiti firmama članicama nadzor nad obavljanjem revizije na nivou angažmana.

Kada KPMG Clara Workflow bude u potpunosti implementiran, prethodno korišćeni alat za proces rada, eAudIT, prestaće da se upotrebljava.



Strateško uključivanje upotrebe podataka u digitalnu reviziju

KPMG Clara nam takođe omogućava da uvrstimo funkcije digitalne revizije. Prakse analitike podataka omogućavaju pregled i analizu velikih količina podataka.

KPMG revizija je dizajnirana tako da:

- doprinosi poboljšanju kvaliteta same revizije; pružajući bolje razumevanje podataka i stavljajući fokus na transakcije visokog rizika;
- bude bezbedna; ograničava pristup podacima i u tranzitu i u okviru KPMG IT okruženja; i
- bude transparentna; olakšavajući detaljnu analizu kako bi se otkrili krajnji razlozi i uzroci, otkriva anomalije i pruža bolji uvid u transakcije visokog rizika i oblasti procesa rada.

Alati i procedure za analitiku podataka su zasnovane na principima i profesionalnim standardima koji predstavljaju osnov revizije i ne oslobođaju revizore njihove odgovornosti.

Trenutne mogućnosti u ovoj oblasti omogućavaju sprovođenje planiranja i procene rizičnih aktivnosti i procedure koje uključuju:

- analizu stanja računa i knjiženja
- automatizaciju poređenja salda "uporednih perioda" i informacije o evoluciji "vremenskih serija"
- omogućavanje analize pomoćnih knjiga, transakcionih podataka za određene poslovne procese i konta.

Pored KPMG Clara platforme, značajno ulaze u digitalne mogućnosti revizije otvarajući put povećanom korišćenju novih tehnologija poput robotskih automatizovanih procesa i mašinskog učenja - koje će moći tehnologije u obavljanju revizije podići na još viši nivo.

4.4.2 Nezavisnost, integritet, etika i objektivnost

4.4.2.1 Opšti pregled

Nezavisnost revizora predstavlja kamen temeljac međunarodnih profesionalnih standarda i regulatornih zahteva.

KPMG International ima detaljne politike i procedure o nezavisnosti koje obuhvataju zahteve IESBA Kodeksa etike. One su navedene u KPMG Globalnom priručniku za kvalitet i upravljanje rizicima koji se primenjuje u svim KPMG firmama. Automatizovani alati, koji moraju biti upotrebljeni za svaki potencijalni angažman u svrhu identifikovanja mogućih problema nezavisnosti i sukoba interesa, obezbeđuju poštovanje ovih zahteva.



Ove politike dopunjuju i druge procedure kako bi se osigurala usklađenost sa Zakonom o reviziji. Ove politike i procedure obuhvataju oblasti kao što su nezavisnost društva (na primer, odeljenja finansija i nabavke), lična nezavisnost profesionalnog kadra, poslovni odnosi društva, saradnja nakon zaposlenja, rotiranje partnera i odobravanje usluga revizije i nerevizorskih usluga.

Glavni partner Globalne grupe za nezavisnost ima tim stručnjaka koji mu pruža podršku i pomaže mu da osigura implementiranje pouzdanih i doslednih politika i procedura nezavisnosti kod svih KPMG firmi članica, kao i da obezbedi da su im alati na raspolaganju kako bi pomogli njima i njihovom osoblju da se usklade sa ovim zahtevima.

KPMG d.o.o. Beograd ima Partnera za etiku i nezavisnost („Ethics and Independence Partner” - EIP) čija primarna odgovornost je usmeravanje i izvršenje politika i procedura za etiku i nezavisnost u KPMG d.o.o. Beograd. EIP je odgovoran za komuniciranje i implementaciju KPMG globalnih politika i procedura, kao i za staranje o tome da lokalne politike i procedure budu ustanovljene i uspešno implementirane onda kada su strože od globalnih zahteva. EIP ostvaruje ovu ulogu putem:

- implementacije/nadzora nad procesom kontrole kvaliteta etike i nezavisnosti i strukture u okviru firme;
- odobravanja/postavljanja partnera zaduženih za etiku i nezavisnost u firmi;
- nadzora nad procesima koji se tiču procene specifičnih pretnji nezavisnosti u vezi klijenata ili potencijalnih klijenata;
- učešća u razvoju i prezentovanju materijala za obuke;
- nadgledanja poštovanja politika;
- sprovodenje mera za rešavanja slučajeva nepoštovanja politika; i
- nadzora nad disciplinskim postupkom za pitanja etike i nezavisnosti.

Izmene politike o etici i nezavisnosti KPMG International obavljaju se tokom godine i uključuju u redovna saopštenja o riziku i kvalitetu svih KPMG firmi. Firme članice su u obavezi da implementiraju promene na način naveden u saopštenjima i provera se vrši kroz kroz programe internog nadzora koji su opisani u odeljku 4.8.1.

Partneri i zaposleni u KPMG d.o.o. Beograd su u obavezi da se konsultuju sa EIP povodom pojedinih pitanja kao što je definisano u Globalnom priručniku za upravljanje kvalitetom i rizicima. Postoji mogućnost da budu zahtevane konsultacije EIP sa Globalnom grupom za nezavisnost, a u zavisnosti od činjenica i okolnosti.

4.4.2.2 Lična finansijska nezavisnost zaposlenih

Politika KPMG International nalaže da KPMG firme članice i zaposleni ne smeju da imaju finansijske interese, niti da budu u nedozvoljenim poslovnim odnosima sa klijentima za koje firme članice KPMG mreže obavljaju uslugu revizije ili uveravanja (prema definiciji, „klijent revizije“ uključuje i njegove povezane entitete i pridružena pravna lica), njihovim rukovodstvom, direktorima i, u određenim slučajevima, većinskim vlasnicima. Svim KPMG partnerima - nezavisno od firme i funkcije koju obavljaju - zabranjeno je posedovanje hartija od vrednosti bilo kog klijenta revizije bilo koje firme članice.

KPMG firme koriste web aplikaciju za praćenje nezavisnosti (KPMG Independence Compliance System – KICS) kako bi pomogle zaposlenima u usaglašavanju s politikama nezavisnosti. Ovaj sistem sadrži inventar javno dostupnih investicionih proizvoda i pruža mehanizam za praćenje u koji korisnici unose podatke o sticanju ili otudenu finansijskih interesa. Sistem omogućava nadzor identifikovanjem i prijavljivanjem nedozvoljenih investicija i drugih nedozvoljenih aktivnosti (npr. neblagovremeno prijavljivanje investicije).

Partneri i svi zaposleni koji direktno sarađuju sa klijentima su dužni da koriste KICS sistem pre prihvatanja ulaganja, da bi mogli da utvrde da li im je to dozvoljeno. Od njih se takođe zahteva da vode evidenciju u KICS sistemu o svim svojim ulaganjima u društva čije su akcije dostupne na berzama, a sistem ih automatski obaveštava ako su njihova ulaganja naknadno postala nedozvoljena. U tom slučaju u obavezi su da otuđe takvo ulaganje u roku od 5 radnih dana od prijema obaveštenja. KPMG vrši nadzor Partnera i zaposlenih koji direktno sarađuju sa klijentima u pogledu saglasnosti sa ovom obavezom u sklopu našeg programa kontrole ispunjenosti uslova nezavisnosti profesionalnog osoblja. Globalna grupa za nezavisnost daje smernice i neophodne procedure u vezi kontrole KPMG firmi poštovanja sopstvenih politika nezavisnosti. Ovo uključuje kriterijume za odabir uzorka i minimalan broj profesionalnog osoblja koje mora da bude kontrolisano svake godine.

U 2020. godini više od 20 zaposlenih u KPMG d.o.o. Beograd su bili predmet navedene kontrole (ovo uključuje okvirno oko 40% partnera).



Svaki član profesionalnog kadra KPMG d.o.o. Beograd koji pruža usluge klijentu revizije, nezavisno od funkcije, je dužan da obavesti EIP ako ima namjeru da stupa u pregovore oko stupanja u radni odnos kod tog klijenta revizije. Za partnerne ta obaveza se odnosi na svakog klijenta revizije bilo koje KPMG firme članice koji je pravno lice od javnog značaja.

Bivši članovi revizorskog tima ili bivši partneri KPMG d.o.o. Beograd imaju zabranu stupanja u radni odnos kod klijenta revizije na određenim pozicijama, osim ako nisu u potpunosti svoje finansijske veze raskinuli sa KPMG d.o.o. Beograd, uključujući i plaćanja koja nisu fiksna i određena i/ili povezana materijalno sa KPMG d.o.o. Beograd i ako više ne učestvuju u radu i profesionalnim aktivnostima KPMG d.o.o. Beograd.

Ključni partneri za reviziju i članovi lanca komande za datog klijenta revizije koji predstavlja pravno lice od javnog interesa podležu vremenskom ograničenju (koje se naziva „period hlađenja“) kojim se njima zabranjuje angažovanje kod klijenta na određenim pozicijama do isteka određenog perioda.

Mi komuniciramo i pratimo zahteve u pogledu stupanja profesionalnog kadra KPMG d.o.o. Beograd u radni odnos kod klijenta revizije.

4.4.2.4 Finansijska nezavisnost firme

KPMG firme članice ne smeju da poseduju finansijske interese, niti da budu u nedozvoljenim poslovnim odnosima sa klijentima revizije, njihovim rukovodstvom, direktorima i, u određenim slučajevima, većinskim vlasnicima.

Kao i ostale firme članice KPMG mreže, KPMG d.o.o. Beograd koristi KICS sistem da evidentira svoja direktna i materijalno indirektna ulaganja u entitete i fondove kotirane na berzama (ili slične vidove ulaganja) kao i one entitete i fondove koji nisu kotirani. Ovo uključuje ulaganja u penzione fondove i fondove za beneficije zaposlenih.

Dodatno, KPMG d.o.o. Beograd je u obavezi da evidentira u sistemu sve kredite i odnose kapitalnog finansiranja, kastodi, trust i brokerske račune u kojima se nalaze sredstva firme članice.

KPMG d.o.o. Beograd na godišnjem nivou potvrđuje usklađenost sa zahtevima nezavisnosti u okviru Programa usklađenosti sa rizicima.

4.4.2.5 Poslovni odnosi / dobavljači

KPMG d.o.o. Beograd je implementirao politike i procedure koje su kreirane sa ciljem da obezbede da se poslovni odnosi sa klijentima revizije održavaju u skladu sa Kodeksom etike za profesionalne računovođe koje definiše Međunarodni odbor za etičke standarde računovođa, kao i drugim važećim zahtevima koji se odnose na pitanje nezavisnosti, poput onih koje propisuje SEC.

4.4.2.6 Sticanje poslovanja, članstva i ulaganja

Ako je KPMG d.o.o. Beograd u postupku razmatranja sticanja ili ulaganja u poslovanje, mi smo u obavezi da izvršimo adekvatne „due diligence“ procedure za potencijalni predmet sticanja u cilju identifikovanja i razmatranja svih potencijalnih pitanja u vezi nezavisnosti i upravljanja rizicima, pre zaključivanja takvog posla. Posebne konsultacije sa Globalnom grupom za nezavisnost i Globalnim rukovodstvom za kvalitet i rizike su neophodne da bi se osiguralo da pitanja nezavisnosti u druga pitanja budu rešena prilikom integracije poslovanja sa KPMG d.o.o. Beograd i sa širom KPMG mrežom.

4.4.2.7 Proces potvrde nezavisnosti

KPMG d.o.o. Beograd sledi određene procedure za identifikovanje i ocenu pretnji po nezavisnost u vezi sa potencijalnim klijentima revizije koji su entiteti od javnog interesa; te procedure koje se takođe nazivaju „procesom potvrde nezavisnosti“ moraju biti obavljene pre prihvatanja revizorskog angažovanja za ovu vrstu entiteta.

4.4.2.8 Obuka iz oblasti nezavisnosti i godišnje izjave

Svi partneri i profesionalni kadar u KPMG d.o.o. Beograd, kao i drugi pojedinci, nakon stupanja u radni odnos moraju da prođu godišnju obuku iz oblasti nezavisnosti, u skladu sa njihovim nivoom i profesionalnom funkcijom.

Novi partner i zaposleni koji je dužan da prođe ovu obuku, treba to da uradi (a) u roku od 7 dana od datuma zaposlenja u KPMG d.o.o. Beograd ili (b) pre pružanja bilo kakvih usluga ili pre preuzimanja uloge u lancu odlučivanja u vezi sa bilo kojim klijentom revizije.

Svim partnerima i zaposlenima obezbeđujemo na godišnjem nivou i sledeće obuke:

- Globalni kodeks ponašanja i etičko ponašanje, uključujući KPMG politike za borbu protiv mita i korupcije, usklađenosti sa zakonima, regulativom i profesionalnim standardima; i
- prijavljivanje sumnje na postojanje ili postojanje kršenja obaveza zakona, regulative, profesionalnih standarda i KPMG politika.

Novi partner i zaposleni je dužan da prođe ovu obuku u roku od sedam dana od datuma zasnivanja radnog odnosa u KPMG d.o.o. Beograd. Po zasnivanju radnog odnosa u KPMG d.o.o. Beograd, svi KPMG partneri i zaposleni su u obavezi da poptišu potvrdu kojom izjavljuju da zadovoljavaju relevantne politike o nezavisnosti i etici u godini koja je obuhvaćena izjavom.



4.4.2.9 Nerevizorske usluge

Sve KPMG firme moraju da se pridržavaju minimalno onih zahteva koji su utvrđeni Etičkim kodeksom IESBA i važećim zakonima i propisima kojima se uređuje oblast u koju spada usluga koja se pruža klijentima revizije.

U KPMG d.o.o. Beograd, dužni smo da uspostavimo i održavamo proces pregleda i davanja odobrenja za sve nove i modifikovane usluge koje razvija KPMG d.o.o. Beograd. Naš EIP učestvuje u pregledu potencijalnih problema u vezi nezavisnosti.

Pored identifikovanja potencijalnih sukoba interesa, Sentinel™, olakšava usklađenost sa zahtevima nezavisnosti. Odredene informacije o svim potencijalnim angažovanjima uključujući detaljni opis usluga, rezultate i procenjene naknade moraju se uneti u Sentinel™ sistem u sklopu procesa prihvatanja angažovanja. Kada je reč o angažovanju za klijenta revizije, neophodno je u Sentinel™ sistem uneti i procenu potencijalnih pretnji nezavisnosti i mere zaštite.

Vodeći partneri za angažovanja su dužni da održavaju grupne strukture za svoje javno kotirane i za određene druge klijente revizije, kao i njihovih zavisnih društava u Sentinel™. Oni su takođe odgovorni za identifikovanje i procenjivanje svih pretnji po nezavisnost koje mogu nastati zbog pružanja predložene usluge koja nije povezana sa revizijom i kontrole raspoložive za rešavanje takvih pretnji. Sentinel™ omogućava glavnim partnerima za angažmane, za one entitete u kojima oni održavaju pregled strukture grupe, da vrše pregled, odobre ili odbiju sve predložene usluge za te entitete na svetskom nivou. Za predložene usluge koje se odobre, Sentinel odredi vremenski okvir važenja takvog odobrenja. Po isteku utvrđenog vremenskog roka, usluge moraju da budu obavljene ili ponovo procenjene radi odobravanja; u suprotnom, od tih usluga se mora odustati.

Globalne KPMG politike nezavisnosti zabranjuju partnerima za reviziju da budu ocenjeni ili da dobiju naknadu na osnovu uspeha u prodaji nerevizorskih usluga klijentima za reviziju.

4.4.2.10 Zavisnost od naknade

KPMG International politike uzimaju u obzir mogućnost rizika usled ličnih interesa i zastrašivanja do kojih može doći ukoliko ukupna naknada za reviziju pojedinog klijenta predstavlja veliki deo ukupnih prihoda firme članice koja izdaje mišljenje. Ove politike zahtevaju od firmi da se konsultuju sa Regionalnim liderima za kvalitet i upravljanje rizicima kada se očekuje da će ukupne naknade od klijenta revizije prevazići 10% ukupnih prihoda firme članice tokom dve uzastopne godine.

U slučaju da ukupne naknade za reviziju društva od javnog interesa i njegovih povezanih lica iznose više od 10% ukupnih prihoda firme članice tokom dve uzastopne godine, ovim politikama se dalje zahteva:

- da to bude obelodanjeno licima zaduženim za upravljanje u društvu koje je predmet revizije; i
- da Senior Partner iz druge KPMG firme članice bude imenovan kao osoba odgovorna za kontrolu kvaliteta obavljenje revizije.

U toku protekle dve godine prihodi od naknada ni od jednog pojedinačnog klijenta nisu prevazilazili 10% ukupnih prihoda od naknada KPMG d.o.o. Beograd.

4.4.2.11 Rešavanje sukoba interesa

Sukobi interesa mogu nastati u situacijama u kojima partneri ili zaposleni u KPMG d.o.o. Beograd imaju lični odnos sa klijentom koji može biti pretnja, ili se može smatrati da predstavlja pretnju na njihovu sposobnost da budu objektivni, ili gde su oni lično u posedu poverljivih informacija koje se odnose na drugu stranu u transakciji. Konsultacije sa Partnerom za upravljanje rizicima ili Partnerom za etiku i nezavisnost su obavezne u takvim okolnostima.

Politike KPMG International takođe zabranjuju partnerima i zaposlenima da prihvataju poklone i pozive da budu ugošćeni od strane klijenata za reviziju, osim ako je njihova vrednost zanemarljiva, ako to nije zabranjeno relevantnim zakonom ili propisom i ako nije percipirano kao pokušaj uticaja na ponašanje člana revizorskog tima ili firme. KPMG partnerima i zaposlenima takođe nije dozvoljeno da nude podsticaje u vidu poklona ili ugošćavanja, sa namerom ili za koje se može smatrati da su učinjeni sa namerom da se utiče na ponašanje primaoca odnosno podsticaja koji bi doveli u pitanje integritet, nezavisnost, objektivnost ili prosuđivanje pojedinca ili KPMG firme.

Sve KPMG firme članice i zaposleni su odgovorni za identifikovanje i upravljanje sukobima interesa, koji čine okolnosti ili situacije koje imaju, ili se može smatrati da imaju, uticaj na firmu članicu ili na njene partnere i zaposlene u smislu njihove sposobnosti da budu objektivni ili na drugi način da postupaju bez pristrasnosti.

Sve KPMG firme članice moraju da koriste Sentinel™ za identifikovanje potencijalnih sukoba na način da oni mogu da se reše u skladu sa zakonskim i profesionalnim zahtevima.

KPMG d.o.o. Beograd ima zaposlene koji se bave upravljanjem rizikom i koji su odgovorni za procenu identifikovanog potencijalnog konflikta i za rad sa firmom članicom kako bi se rešio konflikt, nakon čega se ishod dokumentuje.

Procedure za razmatranje i rešavanje sporova su uspostavljene za situacije u kojima nije moguće postići saglasnost o načinu rešavanja sukoba. Ako nije moguće na pravi način rešiti pitanje sukoba, angažovanje se odbija ili se raskida.



4.4.2.12 Kršenje politike nezavisnosti

Svi zaposleni u KPMG d.o.o. Beograd su dužni da prijave Partneru za etička pitanja i nezavisnost kršenje politika nezavisnosti čim o tome dobiju saznanja. U slučaju nepostupanja u skladu sa našim politikama nezavisnosti, bilo da je to identifikovano u pregledu usklađenosti, samoinicijativno ili na drugi način, profesionalno osoblje je predmet disciplinskih politika. Sva kršenja pravila nezavisnosti moraju da budu prijavljena licima zaduženim za upravljanje u najkraćem roku osim u situacijama kada je drugaćiji vremenski okvir za prijavljivanje manje značajnih kršenja dogovoren sa licima zaduženim za upravljanje.

KPMG d.o.o. Beograd ima dokumentovanu i objavljenu disciplinsku politiku u vezi sa kršenjem politika nezavisnosti, koja uključuje progresivno sankcionisanje koje odražava ozbiljnost učinjenog prekršaja. Naš Disciplinski odbor nadzire politike i procedure u vezi sa etičkim pitanjima i kršenjima zahteva.

Pokrenuta pitanja se uzimaju u obzir za odluke o unapređenju i naknadama i kad su u pitanju lideri i menadžeri za angažovanja, ona se odražavaju u njihovim ličnim ocenama kvaliteta i rizika.

4.4.2.13 Postupanje u skladu sa zakonima i pravnim regulativama i mere protiv mita i korupcije

Usklađenost sa zakonom, pravnom regulativom i standardima predstavlja ključni faktor za sve zaposlene u KPMG d.o.o. Beograd. Naročito imamo politiku nulte tolerancije za mito i korupciju.

Zabranjeno je svako učešće u podmićivanju – čak i kad je takvo ponašanje legalno i dozvoljeno u skladu sa primenjivim zakonom ili lokalnom praksom. Mi takođe ne tolerišemo podmićivanje koje vrše treća lica, uključujući i naše klijente, dobavljače ili državne službenike.

Dodatne informacije u vezi sa politikama za borbu protiv mita i korupcije u KPMG International možete videti na internet sajtu za borbu protiv mita i korupcije.

4.4.2.14 Rotiranje partnera na revizorskim angažmanima

Rotiranje partnera

KPMG International politike o rotiranju su u skladu sa Etičkim kodeksom IESBA ili strože, i zahtevaju od svih firmi članica da ispune i strože zahteve u vezi sa rotiranjem, koji se primenjuju lokalno.

Partneri KPMG d.o.o. Beograd angažovani na pružanju usluga revizije klijentima obuhvaćeni su periodičnom rotacijom u skladu sa relevantnim zakonom, regulativom, pravilima nezavisnosti i KPMG International politikama.

Ovim zahtevima se ograničava broj uzastopnih godina tokom kojih partneri na određenim pozicijama mogu da pružaju revizorske usluge klijentu, nakon čega sledi „zaustavni“ period tokom kojeg ti partneri ne mogu da:

- učestvuju u reviziji;
- sprovode kontrolu kvaliteta revizije;
- pružaju savete revizorskemu timu ili klijentu u vezi sa tehničkim ili sektorskim pitanjima;
- na bilo koji način utiču na ishod revizije;
- vode ili koordinišu pružanje profesionalnih usluga klijentu;
- nadgledaju odnos između firme i klijenta za reviziju; niti
- imaju bilo kakvu značajnu ili čestu komunikaciju sa višim rukovodstvom ili licima zaduženim za upravljanje klijenta.

KPMG d.o.o. Beograd prati rotiranje partnera (i svih drugih ključnih pozicija kao što su Ključni partner za reviziju, „EQC“ revizor, kod kojih je rotiranje obavezno) i razvija plan tranzicije kako bi se omogućilo blagovremeno raspoređivanje partnera koji poseduju potrebnu stručnost i sposobnost da pruže kontinuirani kvalitet usluge klijentima.

Rotiranje firmi

KPMG d.o.o. Beograd ima pravo da bude revizor bankama, javnim preduzećima koja su kotirana na berzi i lizing kompanijama u periodu od najduže pet godina i fondovima najduže tri godine, posle čega ne sme da bude revizor tim klijentima u periodu od jedne godine (što se naziva „periodom pauziranja“). KPMG d.o.o. Beograd ima uspostavljene procese za praćenje i upravljanje rotiranjem revizorskih firmi.

4.5 Zapošljavanje, usavršavanje i angažovanje osoblja sa odgovarajućim kvalifikacijama



Jedan od ključnih pokretača kvaliteta je obezbeđivanje da naši stručnjaci poseduju odgovarajuće veštine i iskustvo kako bi pružili kvalitetnu reviziju. To zahteva odgovarajuće zapošljavanje, razvoj, nagradjivanje, unapređenje, zadržavanje i raspoređivanje profesionalnog kadra.

KPMG pristup razvoju učinka, koji je povezan sa našim vrednostima, osmišljen je na način da predstavlja ono što je potrebno za uspeh – kako pojedinačno tako i kolektivno. Obezbeđivanje kvaliteta revizije suštinski je element obuke, planiranja i razvoja u cilju podrške implementaciji „KPMG Clara Workflow“ i pripadajuće ažurirane KPMG revizorske metodologije, sa procesima koji su ugrađeni u sve KPMG programe učenja.



4.5.1 Regrutovanje novozaposlenih

KPMG u Srbiji je posvećen stvaranju izvanrednih uslova za sve partnera i zaposlene kao i za potencijalne buduće partnere i zaposlene u KPMG.

Težimo da budemo najpoželjniji poslodavac kreirajući okruženje u kojem naši zaposleni mogu da ispunе svoj potencijal i da budu ponosni i motivisani da daju svoj maksimum.

Naša strategija regrutovanja se fokusira na privlačenje talentovanih pojedinaca za pozicije početnog nivoa iz baze talenata, uključujući saradnju sa univerzitetima, koledžima ali i sa srednjim školama, čime razvijamo odnos saradnje i sa mlađom bazom talenata od najranijeg doba.

Takođe angažujemo znatan broj zaposlenih koji su iskusni stručnjaci.

Svi kandidati podnose prijave za zapošljavanje i prolaze kroz različite procese selekcije koji uključuju detaljan pregled prijava i testiranje sposobnosti na osnovu intervjuja. Na taj način se, primenom fer kriterijuma, osigurava da zaposleni poseduju odgovarajuće osobine za obavljanje posla i da se nalaze na odgovarajućoj poziciji.

Regrutovali smo preko 62 pripravnika i diplomiranih studenata u godini koja se završava 30. septembra 2020. (2019: oko 85).

Kada je reč o pojedincima koji su regrutovani za senior nivoe, Partner za etiku i nezavisnost ili delegat sa njima obavlja zvaničan razgovor o nezavisnosti. KPMG d.o.o. Beograd ne prihvata bilo kakve poverljive informacije koje pripadaju bivšem poslodavcu kandidata.

Nakon regrutovanja, novozaposleni učestvuju u sveobuhvatnom programu upoznavanja sa KPMG procedurama i politikama koji uključuje i obuku u oblastima kao što su etika i nezavisnost. Ovo takođe podrazumeva da su sva sporna pitanja vezana za nezavisnost ili sukob interesa već rešena pre zasnivanja radnog odnosa ili prijema u partnerstvo.

4.5.2 Usavršavanje zaposlenih

Usavršavanje

Razvili smo nov pristup razvoju učinka radnog odnosa "Open Performance Development", zasnovan na principima "Svi smo mi lideri", koji uključuje:

- Opis pozicija na globalnom nivou (uključujući profile pozicija u vezi odgovornosti za kvalitet revizije);
- Spisak ciljeva (uključujući ciljeve u vezi kvaliteta revizije); i
- standardizovane formulare za procenu (sa mogućnošću ocenjivanja kvaliteta revizije).

KPMG pristup razvoju učinka je povezan sa našim vrednostima i osmišljen na način da predstavlja ono što je potrebno za uspeh – kako pojedinačno tako i kolektivno. Znamo da ćemo jasnim i doslednim promovisanjem željenog ponašanja i nagradivanjem onih koji predstavljaju primer takvog ponašanja, uvećati mogućnosti dostizanja željenog kvaliteta što iskazuјemo putem naših principa ocene učinka - težњa za rastom, podsticanje poverenja i unošenje pozitivnih promena.

Istovremeno, težimo uvođenju promena u našoj kulturi zasnovanoj na radnom učinku, uz podršku najsavremenije tehnologije koja nam omogućava da se kvalitet revizije ugradи u srž ocene radnog učinka i odluka o nagradivanju, čime se postiže konzistentnost na nivou cele globalne organizacije.

Podstiče se kultura kontinuiranog unapređivanja putem dobijanja povratnih informacija o učinku, kako pozitivnih, tako i onih koji doprinose razvoju, a koje daju mlađe i starije kolege, kao i oni koji su na istom nivou kao i mi. Takođe, u sklopu naše globalne kulture "visokog radnog učinka" razvijamo naše zaposlene kroz podučavanje i mentorstvo na poslu, zahtevne radne zadatke i rotacije zaposlenih sa drugim KPMG kancelarijama.

Mi pratimo incidente u vezi sa kvalitetom i usklađenosti sa propisima i standardima, kao i koeficijente kvaliteta i usklađenosti prilikom opšte ocene, unapređenja i nagradivanja partnera, direktora i menadžera. To ocenjivanje sprovode menadžeri i partneri koji su u poziciji da ocene učinak.

Zaposleni pored tehničkog znanja treba da poseduju potrebna znanja i veštine u oblasti biznisa i liderstva kako bi bili u mogućnosti da kvalitetno obavljaju posao.

Kada je reč o reviziji, KPMG omogućava zaposlenima da usavršavaju svoje veštine, ponašanja, kao i lične karakteristike koje su osnova za uspešnu karijeru u domenu revizije. Organizuju se različite obuke zarad poboljšanja lične efikasnosti u radu, unapređenja tehničkih veština, veština rukovođenja i poslovnih veština.

Imajući u vidu činjenicu da profesionalni kadar nije uvek u mogućnosti da fizički prisustvuje obukama, u cilju stvaranja odgovarajuće kombinacije obrazovanja, saradnje i iskustva, a kako bi se obuka učinila dostupnom u odgovarajuće vreme, obezbeđujemo mogućnost obuke putem interneta i virtuelnih učionica.



4.5.3 Programi inkluzije i diversifikacije

Mi ulažemo velik napor u gajenje kulture inkluzije. Podržavanje inkluzije nam omogućava da okupimo uspešne timove sa širokim opsegom veština, iskustva i perspektiva. Smatramo da naša ustanovljena Globalna strategija za inkluziju i diversifikaciju pruža okvir za sprovođenje akcija koje mi smatramo neophodnim za sprovođenje inkluzivnog liderstva u KPMG d.o.o. Beograd i širom KPMG mreže.

4.5.4 Nagrade i unapređenja

Nagrade

KPMG poseduje jasnu i jednostavnu politiku napredovanja u karijeri vezanu za proces ocenjivanja radnog učinka zaposlenih, što za partnere uključuje i ocenu kvaliteta revizije i usaglašavanja sa globalnim procedurama u reviziji. Ova politika nam omogućava da zaposleni i partneri znaju unapred šta se od njih očekuje, i šta oni sa svoje strane mogu da očekuju. Veza između učinka i nagrade se uspostavlja kroz sastanke za kalibraciju i moderaciju na kojima se razmatra relativan učinak na nivou čitave grupe istog nivoa i tim putem donose odluke o nagrađivanju.

Odluke o nagrađivanju su zasnovane na razmatranju kako učinka pojedinca tako i organizacije (firme članice).

Rezultati ocenjivanja radnog učinka zaposlenih neposredno utiču na unapređenje i naknade partnera i zaposlenih, a u nekim slučajevima, i na nastavak njihove saradnje sa KPMG-om.

Globalno istraživanje o zaposlenima nam daje uvid u to u kojoj meri naši zaposleni veruju da je njihov radni učinak adekvatno nagrađen, a u skladu sa tim se razvijaju dalji akcioni planovi.

Unapređenja

Rezultati ocenjivanja radnog učinka zaposlenih neposredno utiču na unapređenje i naknade partnera i zaposlenih, a u nekim slučajevima, i na nastavak njihove saradnje sa KPMG-om.

Imenovanje partnera

Naš proces primanja u partnerstvo je zahtevan, sistematičan i podrazumeva uključivanje odgovarajućih članova rukovodstva. Kriterijumi za imenovanje partnera odražavaju našu posvećenost profesionalizmu, integritetu, kvalitetu i statusu najpoželjnijeg poslodavca. To je u velikoj meri usklađeno sa sposobnostima ponašanja KPMG-a koje je zasnovano na postojanim načelima.

4.5.5 Raspoređivanje angažmana

Naša firma ima ustanovljene procedure na osnovu kojih se na određenom angažmanu dodeljuju partneri i ostali zaposleni na osnovu njihovih veština, relevantnog profesionalnog iskustva i poznavanja privrednog sektora, kao i na osnovu same prirode zadatka ili angažmana. Rukovodioci odeljenja su zaduženi za proces alokacije partnera na projektu. Ključni faktori koji se uzimaju u razmatranje tokom godišnjeg pregleda partnerovog portfolija klijenata, uključuju partnerovo iskustvo, akreditacije i sposobnosti da može da obavi angažman imajući u vidu njegov obim, kompleksnost i profil rizika samog projekta, kao i vrstu pomoći koja će mu biti potrebna (na primer, sastavljanje tima i uključivanje stručnjaka).

Partneri na revizorskim angažmanima treba da budu uvereni da njihov odabrani revizorski tim poseduje odgovarajuću stručnost, iskustvo i sposobnosti, uključujući i vreme potrebno za obavljanje revizije u skladu sa metodologijom revizije, profesionalnim standardima i odgovarajućim pravnim i regulatornim zahtevima. To može značiti angažovanje sopstvenih stručnjaka, onih iz drugih KPMG firmi članica mreže ili eksternih stručnjaka.

Prilikom razmatranja odgovarajućih sposobnosti i stručnosti koji se očekuju od celokupnog tima angažovanog na revizorskem projektu, partner zadužen za projekat može uzeti u razmatranje i sledeće:

- razumevanje i praktično iskustvo na revizorskim angažmanima koji su slične prirode i složenosti kroz odgovarajuće treninge i učestvovanje u istim
- razumevanje profesionalnih standarda kao i pravnih i regulatornih zahteva
- odgovarajuće tehničke veštine, uključujući i one povezane sa relevantnim informacionim tehnologijama i usko stručnim oblastima vezanim za računovodstvo i reviziju
- znanje o relevantnom privrednom sektoru u kojem klijent posluje
- sposobnost da se primeni profesionalno rasuđivanje
- razumevanje politika i procedura KPMG Srbija koje se odnose na kontrolu kvaliteta
- rezultate Pregleda kvaliteta poslovanja (QPR) i regulatornih inspekcija.



4.5.6 Uvid u ispitivanje naših zaposlenih – Globalno istraživanje o zaposlenima (GPS)

Jednom godišnje pozivamo sve naše zaposlene da učestvuju u nezavisnom Globalnom istraživanju o zaposlenima (GPS) putem kojeg daju ocenu sopstvenog iskustva rada u KPMG. GPS daje opšti uvid u angažovanje naših zaposlenih u vidu Indeksa angažovanja zaposlenih (EEI), kao i uvide u oblasti koje podstiču angažovanje, a koje mogu predstavljati pogodnosti ili prilike. Rezultati se mogu analizirati po funkcionalnim i geografskim oblastima, oceni, poziciji ili polu kako bi se ukazalo na oblasti u kojima se mogu preduzeti određene akcije. Dobijamo i dodatni uvid u to koliko smo uspešni u kategorijama za koje se zna da utiču na angažovanje zaposlenih. Bavimo se i oblastima koje direktno utiču na kvalitet revizije; istraživanje sadrži posebna pitanja koja se tiču kvaliteta revizije na koja odgovaraju svi zaposleni koji učestvuju u reviziji, dajući nam time dodatne podatke od značaja za kvalitet revizije.

Istraživanje takođe posebno pruža rukovodstvu KPMG Srbija i globalnom KPMG rukovodstvu rezultate u vezi sa kvalitetom i rizičnim ponašanjem, kvalitetom revizije, promovisanjem KPMG vrednosti, stavovima zaposlenih i partnera prema rukovodstvu i tonu na vrhu.

KPMG d.o.o. Beograd učestvuje u GPS-u, prati rezultate i preduzima potrebne korake da saopšti rezultate istraživanja odgovori na njih. Rezultati GPS istraživanja se takođe zbirno prikazuju za čitavu KPMG mrežu i predstavljaju Globalnom upravnom odboru svake godine i dogovaraju se naredni koraci.

4.6 Posvećenost tehničkoj izvrsnosti i kvalitetnom pružanju usluga

Našim zaposlenima obezbeđene su tehnička obuka i podrška koje su im potrebne u izvršavanju radnih zadataka. To uključuje pristup mreži stručnjaka i odeljenjima stručne prakse koji obezbeđuju neophodne resurse timu koji radi na angažmanu ili pružaju konsultacije. Tamo gde ne postoji pravi resurs u okviru KPMG Srbija, pristup se omogućava mreži visoko stručnih KPMG profesionalaca iz drugih KPMG firmi članica.

Istovremeno, politike za reviziju zahtevaju od zaposlenih odgovarajuće znanje i iskustvo neophodno za rad na dodeljenim revizorskim angažmanima.

4.6.1 Strategija kontinuiranog učenja

Formalna obuka

Godišnje prioritete za razvoj i održavanje obuke identifikuju grupe za nadzor za učenje i razvoj revizije na globalnom, regionalnom i na lokalnom nivou. Obuka se održava kroz kombinaciju digitalnog učenja i podrške učinku kojom se pruža podrška revizorima u njihovom radu. Usled situacije izazvane pandemijom COVID-19, ove godine nisu organizovane obuke u učionici.

Mentorstvo i obuka na radnom mestu

Timovi za revizorskiju obuku i razvoj zaposlenih rade sa stručnjacima i rukovodiocima odeljenja stručne prakse („Professional Practice Departments“ - DPP) po potrebi, kako bi se obezbedila obuka najvišeg kvaliteta, relevantna za postizanje najboljih rezultata i učinka.

Učenje nije ograničeno na samo jedan pristup - raznovrsni načini učenja su dostupni po potrebi putem mentorstva i pravovremenog obučavanja, dostupni na jedan klik miša i prilagođeni specifičnim profilima pozicija.

Mentorstvo i iskustvo na radnom mestu igraju ključnu ulogu u razvoju ličnih kvaliteta značajnih za uspešnu karijeru u oblasti revizije, uključujući profesionalno prosuđivanje, tehničku izuzetnost i instinkt.

Podržavamo kulturu međusobnog podučavanja širom KPMG-a kao jedan od načina na koji se omogućava zaposlenima da ostvare svoj pun potencijal i insistiramo na tome da je svaki član tima odgovoran za kapacitet tima, obučavanje drugih članova i deljenje iskustava.

4.6.2 Licenciranje i obavezni zahtevi za MSFI i „U.S. GAAP“ angažovanja

Licenciranje

Svi KPMG stručnjaci su u obavezi da postupaju u skladu sa primenjivim pravilima stručnih licenci i da zadovolje zahteve Kontinuiranog stručnog usavršavanja u jurisdikcijama u kojima posluju. U Republici Srbiji, kontinuirano stručno usavršavanje se odvija pod nadzorom Komore ovlašćenih revizora Republike Srbije. Politike i procedure su sastavljene tako da olakšavaju usklađenost sa zahtevima licence. U obavezi smo da osiguramo da svi revizori koji pružaju usluge klijentima poseduju adekvatno revizorsko i računovodstveno znanje, poznaju industriju i lokalni sistem finansijskog izveštavanja.

Obavezni zahtevi – MSFI i „U.S.GAAP“ angažovanja

Osim toga, imamo i određene zahteve za partnere, menadžere i EQC kontrolore koji rade na MSFI angažmanima u zemljama gde MSFI nije dominantni sistem finansijskog izveštavanja.



Slične politike se primenjuju na angažovanja koja se obavljaju izvan SAD za izveštavanje o finansijskim izveštajima ili finansijskim informacijama pripremljenim u skladu sa „U.S.GAAP“ i/ili koji su revidirani u skladu sa revizorskim standardima SAD, uključujući izveštavanje o efektivnosti internih kontrola entiteta nad finansijskim izveštavanjem (ICOFR). One zahtevaju da bar svi partneri, menadžeri i, ako su imenovani, „EQC“ kontrolori (i za angažovanja koja se sprovode u skladu sa „US GAAP“ i/ili SAD revizorskim standardima za angažovanja, partner odgovoran za angažovanje, članovi angažovanog tima i, ako su imenovani, „EQC“ kontrolori) koji su dodeljeni angažovanju završe relevantnu obuku i da angažovani tim ima dovoljno iskustva da izvrši angažman odnosno da su sprovedene odgovarajuće mere zaštite da bi se otklonili eventualni nedostaci.

4.6.3 Pristup mreži stručnjaka

Svi KPMG d.o.o. Beograd timovi angažovani na projektima imaju pristup lokalnoj i globalnoj mreži stručnjaka u firmama članicama KPMG mreže. Ovi stručnjaci prolaze kroz neophodne obuke koje im obezbeđuju potrebne kompetencije, sposobnosti i objektivnost za odgovarajuće vršenje svoje uloge.

Potreba za angažovanjem stručnjaka iz oblasti informacionih tehnologija, poreza, finansija, penzija, pravosuđa, procene, na određenom revizorskom angažmanu vrši se kroz deo procesa prihvatanja ili nastavka angažmana, kao i tokom sprovećenja samog angažmana.

4.6.4 Kultura konsultacija

Ohrabivanje kulture konsultovanja

KPMG snažno podržava kulturu konsultacija putem koje se pruža podrška timovima firme članice tokom čitavog procesa odlučivanja i koja u najvećoj meri doprinosi kvalitetu revizije. KPMG d.o.o. Beograd promoviše kulturu gde se konsultacije prepoznaju kao izraz snage i kao podsticaj zaposlenima da se konsultuju u pogledu teških i spornih pitanja.

Kako bi ovo bilo olakšano, od firmi se zahteva da ustanove protokol za konsultacije i dokumentovanje značajnih računovodstvenih i revizorskih pitanja, uključujući i procedure kojima se olakšava rešavanje razlika u mišljenju u vezi sa određenim pitanjima. Uz to, KPMG Globalni priručnik za kvalitet i upravljanje rizicima uključuje zahteve za obavezne konsultacije u vezi određenih pitanja.

Tehničke konsultacije i globalni resursi

Tehnička podrška za reviziju i računovodstvo je na raspolaganju svim firmama članicama putem Globalne grupe za metodologiju revizije (GAMG), KPMG Globalne grupe za rešenja (KGSG), Međunarodne grupe za standarde (ISG) i Grupe za standarde PCAOB (PSG).

Globalna grupa za metodologiju revizije i globalne resurse

KPMG revizorsku metodologiju razvija i održava Globalna grupa za metodologiju revizije (GAMG). GAMG razvija našu revizorsku metodologiju na osnovu zahteva važećih standarda revizije - Međunarodnih standarda revizije, PCAOB i AICPA.

KPMG Globalna grupa za rešenja (KGSG)

KGSG i GAMG rade zajedno na pružanju podrške firmama članicama u vidu saradnje, inovacija i tehnologije. Izvršili smo značajna ulaganja u našu revizorsku metodologiju i alate sa fokusom na poboljšanje kvaliteta revizije i doslednosti na globalnom nivou.

Ključne oblasti u kojima su uvedene novine:

- razvoj inovativnih revizorskih kapaciteta (tj. tehničkih rešenja) i puštanje u rad i korišćenje naprednih revizorskih rešenja
- puštanje u rad KPMG Clara - naše pametne platforme za reviziju koja objedinjuje napredne tehnologije, analitike podataka, automatizaciju revizije, vizuelizaciju podataka i slično
- unapređivanje KPMG revizorske metodologije, procesa rada i znanja koji su na raspolaganju zaposlenima.
- Sa lokacijama u svakom od tri regiona (Amerika; Evropa, Bliski istok i Afrika (EMA) i Azija i Pacifik (ASPAC)), KGSG i GAMG timovi se sastoji od profesionalnog kadra iz oblasti revizije, informatičkih tehnologija, matematike, statistike i još stručnjaka širom sveta koji daju doprinos svojim različitim iskustvima i inovativnim načinom razmišljanja o unapređenju revizorskih kapaciteta KPMG.

Grupa za međunarodne standarde (ISG)

ISG sarađuje sa globalnim MSFI timovima sa geografskom zastupljenosti u celom svetu i sa MSFI i MSR panelima kako bi promovisali konzistentnost u tumačenju MSFI i zahteva revizije među firmama članicama, identifikovali otvorena pitanja i blagovremeno razvili globalne smernice za njihovo rešavanje.



Grupa za standarde Odbora za nadzor računovodstva javnih preduzeća (PSG)

Grupu za standarde Odbora za nadzor računovodstva javnih preduzeća (PSG) čini posvećena grupa stručnjaka sa poznavanjem PCAOB standarda revizije koji promovišu doslednost interpretacija ovih standarda koji se primenjuju na globalnom nivou u KPMG firmama, u reviziji komponenti izvan SAD i stranih privatnih emitentata i neameričkih komponenti emitentata SEC, na način definisan propisima SEC. PSG takođe pruža uvid u razvoj obuka za revizore koji rade na PCAOB angažmanima i, kada je moguće, omogućavaju održavanje takvih obuka.

Resursi profesionalne prakse firme članice

Odgovarajuća savetodavna podrška u vezi sa revizijom i tehničkim pitanjima iz računovodstva je obezbeđena profesionalnom kadru u odeljenju revizije u okviru naših resursa stručne prakse (pod nazivom Odeljenje stručne prakse ili DPP). DPP takođe pruža podršku revizorskim timovima kada dođe do razlika u mišljenju, bilo u okviru samih timova ili u odnosu na EQC kontrolora. Nerešena pitanja se moraju dalje uputiti u skladu sa utvrđenim protokolom na konačno rešavanje. KPMG ISG i Grupa za standarde PCAOB su takođe na raspolaganju za konsultacije kada je to potrebno.

4.7 Obavljanje efikasne i visoko kvalitetne revizije

Način na koji se obavlja revizija podjednako je važan, kao i krajnji rezultat. Od zaposlenih u KPMG d.o.o. Beograd se očekuje da praktikuju određene ključne radnje i da se pridržavaju određenih politika i procedura u obavljanju delotvorne i efikasne revizije.



4.7.1 Kontinuirano mentorstvo, nadzor i pregled

Kako bismo ulagali u izgradnju veština i sposobnosti naših stručnjaka, u KPMG d.o.o. Beograd promovišemo okruženje koje pruža kontinuiranu edukaciju i podržava kulturu međusobnog učenja.

Kontinuirano mentorstvo, obuka tokom rada i nadzor za vreme revizije uključuju:

- učestvovanje partnera zaduženog za angažman u raspravama oko planiranja
- praćenje toka revizorskog angažmana
- procenjivanje stručnosti i sposobnosti pojedinih članova revizorskog tima, uključujući i to da li imaju dovoljno vremena za obavljanje svog posla, da li razumeju uputstva i da li se posao sprovodi u skladu s planiranim pristupom angažmanu

- pomoći revizorskom timu u rešavanju značajnih pitanja koja proizlaze iz angažmana, uzimajući u obzir njihovu važnost i menjanje planiranog pristupa na odgovarajući način
- utvrđivanje pitanja za koje je potrebna konsultacija sa iskusnijim članovima tima tokom angažmana.

Ključni deo efektnog mentorstva i nadzora je pravovremeni pregled obavljenog posla, kako bi se značajna pitanja odmah identifikovala, raspravila i kako bi se obratila pažnja na njih i na adekvatan način rešila.

4.7.1.1. Lica koja vrše pregledе kontrole kvaliteta angažmana (EQC)

Pregled kontrole kvaliteta angažovanja je važan deo KPMG okvira za kvalitet. Lice koje vrši pregled kontrole kvaliteta mora biti dodeljeno revizorskim angažmanima, uključujući i povezane polugodišnje pregledе finansijskih informacija, za sve klijente koji su javna društva, i društva od javnog interesa, angažmanima za koja to nalažu važeći zakoni i propisi, kao i ostalim za koja to odrede partner zadužen za upravljanje rizicima ili rukovodilac Odeljenja za reviziju.

Pregled kontrole kvaliteta angažovanja pruža razumno uveravanje da je angažovani tim adekvatno identifikovao značajne rizike, osmislio i izvršio revizorske procedure za njihovo rešavanje.

Od EQC kontrolora se zahteva da su obučeni i stručni za obavljanje pregledа kontrole kvaliteta određenog angažmana. Lica koja vrše EQC pregledе su nezavisni u odnosu na angažovani tim i klijenta za reviziju i poseduju odgovarajuće iskustvo i znanje za obavljanje objektivnog pregledа kritičnih odluka i rasuđivanja koje je doneo angažovani tim kao i prikladnosti finansijskih izveštaja.

Revizija je završena tek kada EQC kontrolor utvrdi da su sva značajna pitanja rešena, iako partner odgovaran za angažovanje snosi krajnju odgovornost za rešavanje računovodstvenih i revizorskih pitanja.

U KPMG neprestano nastojimo da osnažimo i unapredimo ulogu koju EQC pregled ima u reviziji koju obavljaju firme članice, i preduzeli smo niz koraka kako bismo to omogućili uključujući izdavanje smernica vodećih praksi, uključivanje specifičnih zahteva pregledа u proces rada revizije i razvoj politika u vezi prepoznavanja, imenovanja i usavršavanja EQC kontrolora.



4.7.1.2 Izveštavanje

Revizorski standardi, Zakon o reviziji i Zakon o računovodstvu Republike Srbije, kao i podzakonska akta Narodne banke Srbije i Komisije za hartije od vrednosti Republike Srbije u velikoj meri određuju oblik i sadržaj revizorskog izveštaja koji uključuje mišljenje o tome da li finansijski izveštaji klijenata daju istinit i objektivan pregled po svim materijalno značajnim pitanjima. Sva revizorska mišljenja donose iskusni partneri zaduženi za angažmane, a na osnovu obavljene revizije.

U pripremi revizorskog izveštaja, partneri zaduženi za angažman imaju pristup opsežnim smernicama i tehničku podršku Odeljenja za profesionalnu praksu („DPP”), a naročito tamo gde postoje značajna pitanja na koja treba skrenuti pažnju korisnicima revizorskog izveštaja (npr. kvalifikovanje mišljenja ili uključivanje paragrafa „skretanje pažnje“ ili „ostala pitanja“, kao i ključna revizorska pitanja koja se moraju komunicirati).

4.7.1.3 Dokumentovanje angažmana

Naša revizorska dokumentacija se prikuplja u skladu sa vremenskim okvirom predviđenim globalnom politikom, standardima revizije i implementirali smo i administrativne, tehničke i fizičke mere zaštite kako bismo sačuvali poverljivost i integritet podataka o klijentu i firmi.

4.7.1.4 Temeljna, otvorena i iskrena dvosmerna komunikacija

Dvosmerna komunikacija sa onima koji su zaduženi za upravljanje, što je često revizorska komisija, ključ je za kvalitet revizije i ključni je aspekt izveštavanja i pružanja usluge.

Mi u KPMG d.o.o. Beograd naglašavamo važnost informisanja onih koji su zaduženi za upravljanje o pitanjima koja se javljaju tokom obavljanja revizije. Ovo postižemo kroz kombinaciju izveštaja i prezentacija, učestvovanjem na sastancima revizorske komisije ili sastancima uprave, i kada je potrebno, neformalnim diskusijama sa menadžmentom i članovima revizorske komisije.

Institut za revizorske komisije

U znak priznanja zahtevne i važne uloge koju imaju Revizorske komisije za tržišta kapitala, kao i izazova sa kojim su suočene u ispunjenju svojih obaveza, naš Institut za revizorske komisije ("[Audit Committee Institute](#)" -ACI) ima za cilj da pomogne članovima Revizorskih komisija da unaprede svoju svest, posvećenost i sposobnost za efikasno implementaciju procesa za Revizorske komisije. ACI je aktivan u preko 40 zemalja širom sveta, uključujući i u KPMG d.o.o. Beograd i pruža revizorskim komisijama autoritativne smernice ([kao što je ACI priručnik za revizorsku komisiju](#)) o pitanjima koja su relevantna za revizorske komisije; najnovijim promenama u oblasti EU revizorskih reformi, izmene u računovodstvenim standardima i ostala pitanja od interesa za revizorske komisije (kao što su sajber bezbednost i korporativna kultura); kao i prilike za saradnju sa kolegama u sklopu opširnog programa seminara tehničkih unapređenja i jačanja svesti.

MSFI Institut

KPMG globalni MSFI institut pruža informacije i resurse koji pomažu KPMG d.o.o. Beograd, Odboru i članovima revizorske komisije, direktorima, rukovodstvu, zainteresovanim stranama i predstavnicima države da steknu uvid i pristup relevantnim publikacijama i stavovima u vezi sa okvirom za finansijsko izveštavanje koji je u stalnom razvoju.





4.7.2 Poverljivost informacija o klijentu, bezbednost informacija i privatnost podataka



Značaj čuvanja poverljivosti informacija o klijentu se naglašava primenom različitih mehanizama uključujući KPMG Globalni kodeks ponašanja, obuke i godišnje izjave/potvrde koje svi zaposleni u KPMG moraju da ispunе.

Imamo zvaničnu politiku zadržavanja dokumentacije koja se tiče perioda čuvanja revizorske dokumentacije i drugih evidencija od značaja za angažovanje u skladu sa važećim IESBA zahtevima kao i drugim važećim zakonima, standardima i propisima.

Imamo jasne politike u vezi bezbednosti podataka koje obuhvataju veliki broj oblasti. Politike o poverljivosti podataka su na snazi kada je reč o rukovanju podacima o ličnosti i odgovarajuća obuka na ovu temu je obavezna za sve naše zaposlene.

4.8 Posvećenost stalnom napretku



KPMG je posvećen konstantnom unapređenju kvaliteta, doslednosti i efikasnosti revizija koje sprovodi. Integrirani programi praćenja kvaliteta i usklađenosti omogućavaju firmama članicama da identifikuju nedostatke u kvalitetu, da izvrše analizu osnovnih uzroka i da razviju, implementiraju i predstave akcione planove za korekciju, kako u pogledu pojedinačnih revizorskih angažovanja, tako i u pogledu celokupnog sistema kontrole kvaliteta.

Programima praćenja kvaliteta i usklađenosti (za više detalja videti Odeljak 4.8.1) se upravlja na globalnom nivou i oni se dosledno primenjuju na nivou svih firmi članica, uključujući prirodu i obim testiranja i izveštavanja. KPMG d.o.o. Beograd poredi rezultate internih programa nadzora sa rezultatima svih eksternih inspekcijskih programa, i preduzima odgovarajuće mere.

4.8.1 Programi internog nadzora i usklađenosti

Naši programi nadzora ocenjuju:

- učinak angažovanja u skladu sa relevantnim standardima, primenjivim zakonima i propisima, kao i politikama i procedurama KPMG International; i
- usklađenost KPMG d.o.o. Beograd sa ključnim politikama i procedurama KPMG International i relevantnost, adekvatnost i efektivnost delovanja ključnih politika i procedura za kontrolu kvaliteta.

Naš interni program nadzora takođe doprinosi proceni da li je naš sistem kontrole kvaliteta dizajniran na odgovarajući način, efikasno implementiran i efektivno funkcioniše. Ovo uključuje:

- Preglede kvaliteta poslovanja (QPR) i Programe usklađenosti sa važećim politikama i procedurama (RCP) koji se sprovode svake godine u odeljenjima revizije, poreskog savetovanja i savetodavnih usluga; i
- Globalni program za praćenje usklađenosti (GCR) koji se sprovodi u firmama odabranim za kontrolu u različitim intervalima na osnovu identifikovanih rizika.

Rezultati i zaključci iz programa integrisanog nadzora se komuniciraju interno, a odgovarajuće mere se preduzimaju na lokalnom, regionalnom i globalnom nivou.

Pregled kvaliteta poslovanja (QPR)

QPR program ocenjuje učinak na nivou angažovanja i identificuje mogućnosti za unapređenje kvaliteta angažovanja.

Pristup zasnovan na rizicima

Svaki lider angažmana u svakoj KPMG firmi članici je predmet kontrole najmanje jednom na svake tri godine. Pristup zasnovan na rizicima se koristi za odabir angažovanja.

KPMG d.o.o. Beograd sprovodi godišnji QPR program u skladu sa globalnim QPR uputstvima. Kontrola se vrši na nivou KPMG d.o.o. Beograd sa regionalnim i globalnim nadzorom. QPR kontrole revizije u firmi članici nadzire stariji nezavisni kontrolori nezavisni od firme članice.

Odabir kontrolora, priprema i proces kontrole

Uspostavljeni su sveobuhvatni kriterijumi za odabir kontrolora. Timovi za kontrolu uključuju starije vodeće kontrolore sa iskustvom koji su nezavisni u odnosu na firmu članicu koja je predmet kontrole.

Obuke su obezbedene za kontrolne timove i druga lica koja vrše nadzor procesa, sa fokusom na relevantna pitanja koja su identifikovana od strane regulatora za nadzor revizije i potrebe za istim stepenom rigoroznosti kao kod eksternih kontrolora.

Ocene iz QPR kontrole revizije

Za utvrđivanje rejtinga angažovanja i ocena revizorske prakse firme članice, koriste se konzistentni kriterijumi.

Revizorska angažovanja izabrana za kontrolu se ocenjuju kao „Zadovoljavajuća“, „Potrebno unapređenje učinka“ ili kao „Nezadovoljavajuća“.



Izveštavanje

Nalazi iz QPR programa se šalju profesionalnim kadrovima u firmama članicama putem pisane komunikacije, internih alata za obuku, kao i na periodičnim sastancima partnera, menadžera i zaposlenih.

Ove oblasti su takođe predmet posebne pažnje prilikom naknadnih programa inspekcije da bi se ocenio stepen kontinuiranog unapređenja.

Vodeći partneri za revizorska angažovanja se obaveštavaju o rejtinzima za angažovanja koja nisu zadovoljavajuća (definisana kao „Potrebno unapređenje učinka“ ili „Nezadovoljavajuće“) na njihovim prekograničnim angažovanjima. Dodatno, vodeći partneri za revizorska angažovanja kod matičnih firmi/centrala se obaveštavaju kada je zavisno/pridruženo društvo njihove grupe klijenta bilo predmet revizije od strane firme članice u kojoj je identifikovan značajan broj spornih pitanja prilikom QPR kontrole.

Program usklađenosti sa važećim politikama i procedurama (RCP)

KPMG International razvija i održava politike i procese kontrole kvaliteta koji se primenjuju na sve firme članice. Te politike i procesi, kao i njihove odnosne procedure, uključuju ISOQ 1 zahteve. Tokom godišnje RCP kontrole mi vršimo sveobuhvatnu procenu programa koja se sastoji od dokumentovanja kontrola kvaliteta i procedura, testiranja usklađenosti i izveštavanja o izuzecima, akcionim planovima i zaključcima.

Ciljevi RCP kontrole su:

- dokumentovanje, ocena i nadzor stepena usklađenosti sistema kontrole kvaliteta u KPMG d.o.o. Beograd sa Globalnim politikama za upravljanje kvalitetom i rizicima i ključnim regulatornim zahtevima u vezi sa pružanjem profesionalnih usluga; i
- obezbeđivanje kriterijuma na osnovu kojih KPMG d.o.o. Beograd može da oceni da li firma i njeni zaposleni ispunjavaju relevantne profesionalne standarde i relevantne zakonske i regulatorne zahteve.

Tamo gde su ustanovljeni nedostaci, dužni smo da pripremimo odgovarajuće akcione planove i da pratimo status svake stavke iz akcionog plana.

Globalni program za praćenje usklađenosti (GCR)

Svaka KPMG firma je predmet GCR kontrole koju sprovodi KPMG International GCR tim koji je nezavistan u odnosu na firmu članicu, u različitim intervalima na osnovu identifikovanih rizika.

GCR tim koji vrši kontrolu je nezavistan u odnosu na firmu članicu, on je objektivan i upoznat sa Globalnim politikama za upravljanje kvalitetom i rizicima. GCR timovi procenjuju usklađenost sa odabranim politikama za upravljanje kvalitetom i razmenjuju primere najbolje prakse sa firmama članicama. GCR timovi procenjuju:

- posvećenosti firme članice upravljanju kvalitetom i rizicima (ton na vrhu) i mere u kojoj opšta struktura, upravljanje i finansiranje podržavaju i jačaju tu posvećenost;
- usklađenosti firme članice sa ključnim KPMGI politikama i procedurama; i
- sveobuhvatnosti sa kojom firma članica sprovodi svoj program usklađenosti (RCP).

Mi u KPMG d.o.o. Beograd razvijamo akcione planove kao odgovor na sve GCR nalaze koji ukazuju na potrebu poboljšanja i iste usaglašavamo sa GCR timom. Naš napredak u pogledu akcionih planova je predmet nadzora od strane centralnog GCR tima. Rezultati se saopštavaju Globalnoj nadzornoj grupi za upravljanje kvalitetom i rizicima (GQ&RMSG) i kada je to potrebno, regionalnom i rukovodstvu KPMG International.

Analiza osnovnih uzroka (RCA)

KPMG d.o.o. Beograd vrši analizu osnovnih uzroka u cilju identifikovanja i rešavanja pitanja kvaliteta revizije, radi sprečavanja budućeg ponavljanja i pomoći oko identifikovanja dobre prakse u sklopu kontinuiranog unapređenja. U 2020. godini, RCA obuka je bila zasnovana na našim Globalnim RCA načelima u 5 koraka i njoj su prisustvovali pojedinci iz KPMG d.o.o. Beograd koji će vršiti RCA kontrole ili rukovoditi licima koja će vršiti RCA kontrole. Obukom je obezbeđena zajednička platforma za unapređenje prakse i veština u vezi sa uspostavljanjem, planiranjem i sprovođenjem RCA kontrole.



Globalna RCA načela u 5 koraka su prikazana u grafikonu koji sledi:



Sprovođenje RCA kontrole je odgovornost svih firmi članica, kako bi se identifikovala sporna pitanja kada je reč o kvalitetu revizije i naknadno razvili odgovarajući planovi za njihovo rešavanje.

Rukovodilac Odeljenja za reviziju KPMG d.o.o. Beograd je odgovoran za razvoj i implementaciju akcionih planova koji proizilaze iz RCA kontrole, uključujući i identifikovanje vlasnika rešenja. Partner za upravljanje rizicima nadzire njihovu implementaciju.

4.8.2 Preporuke za unapređenja

Na globalnom nivou, posredstvom GAQSC i GQ&RMSG, KPMG International vrši pregled rezultata programa nadzora kvaliteta, analizira osnovne uzroke i akcione planove firmi članica i razvija dodatne globalne korektivne aktivnosti, po potrebi.

Globalne korektivne mere koje razvija KPMG International imaju za cilj da utiču na promene u kulturi i ponašanju širom KPMG mreže, kao i da doprinesu jačanju konzistentnosti učinka angažovanih timova u okviru KPMG firmi članica. Globalne korektivne mere se implementiraju kroz razvoj globalnih treninga, alata i uputstava kojima se jača konzistentnost, obezbeđuju odgovarajući temelji i razmenjuju primeri najbolje prakse na nivou globalne organizacije.

4.8.3 Eksterne povratne informacije i dijalog

4.8.3.1 Regulatori

Komisija za hartije od vrednosti (SSEC) sprovodi nezavisne kontrole u Srbiji od 2020. godine. U oktobru 2020. godine je završena kontrola KPMG d.o.o. Beograd za 2019. godinu. Izveštaj o kontroli je objavljen 3. novembra 2020. godine.

Eksterna kontrola nije identifikovala bilo koje pitanje od materijalnog značaja u obavljanju naših poslova statutarne revizije.

KPMG International ima redovnu dvosmernu komunikaciju sa Međunarodnim forumom nezavisnih regulatora revizije (IFIAR) radi razmatranja nalaza o kvalitetu revizije i mera preduzetih radi rešavanja pokrenutih pitanja na nivou čitave organizacije.

4.8.3.2 Povratne informacije od strane klijenata

Mi aktivno tražimo povratne informacije od klijenata putem ličnog kontakta i upitnika u cilju praćenja zadovoljstva pruženom uslugom. Nastojimo da koristimo takve povratne informacije za unošenje dinamičnih promena kako na nivou angažovanja, tako i na nivou firme, u cilju zadovoljavanja potreba klijenata.

4.8.3.3 Praćenje pritužbi

Imamo uspostavljene procedure za nadzor i rešavanje primljenih pritužbi u vezi sa kvalitetom našeg rada. Te procedure su bliže opisane u našim Opštim uslovima posovanja i čine sastavni deo svakog ugovora kada smo angažovani da pružimo profesionalne usluge revizije, poreskog savetovanja i savetodavne usluge.

4.8.3.4 Ostale ocene kvaliteta revizije

KPMG d.o.o. Beograd je usvojio dodatne procedure za procenu, nadzor i održavanje kvaliteta revizije. Ključne oblasti se odnose na sledeće:

- redovni pregledi u toku trajanja revizorskih angažmana tokom svake fiskalne godine
- pregledi pre izdavanja finansijskih izveštaja klijenta u skladu sa zahtevima KPMG Globalne revizorske metodologije i internim politikama i procedurama KPMG CEE
- program "druge linije odbrane" za kvalitet revizije kao deo globalne KPMG inicijative za promovisanje kvaliteta revizije.

Cilj programa "druge linije odbrane" je poboljšanje kvaliteta revizije sprovođenjem nezavisnih kontrola oblasti fokusa revizorskih angažmana i pružanjem direktnе podrške i obuke angažovanom timu u realnom vremenu, pre izdavanja mišljenja revizora. Ovaj program predstavlja detaljan pregled odabralih oblasti fokusa revizorskog angažmana koji obavlja iskusni kontrolor nezavisan od angažovanog tima. Pregled se obavlja blagovremeno tokom svake faze revizije.



Finansijski podaci

Prikaz prihoda društva za konsalting i reviziju KPMG d.o.o. Beograd ostvarenih u toku poslovne 2020. godine, pripremljen u saglasnosti sa članom 24. tačka 11 Zakona o reviziji.

	RSD
Ukupni prihodi društva za 2020. godinu	1.448.940.717,25
Ukupni prihodi od obavljanja:	
1. zakonske revizije društava od javnog interesa i društava koja pripadaju grupi društava čije je matično društvo od javnog interesa	130.107.341,08
2. zakonske revizije kod subjekata revizije koji nisu društva od javnog interesa	81.760.333,92
3. dodatne usluge pružene subjektima revizije koji su bili obveznici zakonske revizije*	43.447.733,72
4. dodatne usluge pružene ostalim subjektima revizije*	180.133,97
Ostale revizorske usluge	114.082.594,23
Prihodi od konsultantskih usluga	1.122.990.448,03
— Poresko savetovanje	320.282.884,31
— Savetodavne usluge	785.247.162,70
— Ostali prihodi	17.460.401,02

* Savetodavne (nerevizorske) usluge - poresko savetovanje i savetodavne usluge čiji su prihodi uključeni u stavci 'Prihodi od konsultantskih usluga'



Naknade partnera

Na početku svake finansijske godine ključnim revizorskim partnerima se definiše nivo prihoda i internih nadležnosti o kojima moraju da brinu, što se i formalizuje kroz interni Open PD sistem (KPMG globalni sistem ocenjivanja).

Na osnovu ovakvih ciljeva, očekivane profitabilnosti celog društva za reviziju kao i godina iskustva na poslovima partnera i/ili direktora u preduzeću za reviziju, ključnim revizorskim partnerima se dodeljuje "ciljni nivo godišnje zarade".

Ključni partneri za reviziju dobijaju najveći deo ovakvog "ciljnog nivoa godišnje zarade" u vidu redovne, fiksne mesečne zarade, dok se deo zarade koji zavisi od profita procenjuje na osnovu individualnih, prethodno dogovorenih ciljeva kao i njihovog ukupnog doprinosa profitu KPMG d.o.o. Beograd.

Varijabilni deo naknade partnera se utvrđuje uzimajući u obzir niz faktora uključujući kvalitet obavljenih poslova, izuzetnost u pružanja usluga klijentima, rast prihoda i profitabilnosti, vođstvo i primena KPMG vrednosti. Revizorskim partnerima nije dozvoljeno da imaju ciljeve koji su povezani, niti da dobijaju naknade u vezi sa prodajom nerevizorskih usluga svojim klijentima za reviziju. Pored toga, deo njihove komponente koja zavisi od učinka je zasnovana na proceni njihove sposobnosti da ostvare odgovarajući nivo kvaliteta revizorskih usluga.



KPMG mreža

7.1 Pravna struktura

Pravna struktura za period do 30. septembra 2020. godine

 KPMG d.o.o. Beograd je povezan sa KPMG International Cooperative. KPMG International Cooperative je švajcarska kooperativa, pravno lice formirano u skladu sa švajcarskim zakonom. Pre 1. oktobra 2020. godine predstavljao je koordinacioni entitet za mrežu firmi i entitet sa kojim su sve firme članice KPMG organizacije morale biti povezane. Dodatni detalji o KPMG International Cooperative i njegovom poslovanju, uključujući i naš odnos sa ovim pravnim licem tokom poslovne godine koja se završila 30. septembra 2020. godine su dostupni u odeljku Upravljačka struktura i rukovodstvo [Izveštaja o transparentnosti za 2019. godinu](#) KPMG International.

KPMG je registrovan zaštitni znak KPMG International Cooperative i naziv po kojem su sve firme članice opšte poznate. Prava firmi članica da koriste ime KPMG i zaštitni znak definisana su u okviru sporazuma sa KPMG International Cooperative.

Prema sporazumima o članstvu sa KPMG International Cooperative, firme članice su u obavezi da postupaju u skladu sa KPMG International politikama, uključujući standarde kvaliteta koji regulišu način na koji one posluju i kako pružaju usluge klijentima kako bi bile konkurentne na tržištu. Ovo podrazumeva da budu profesionalno i finansijski stabilne, da imaju vlasničku i upravljačku strukturu koja obezbeđuje kontinuitet i stabilnost kao i dugoročni uspeh i sposobnost poštovanja politika KPMG International Cooperative, usvajanje globalnih strategija, podele resursa (priliv i odliv), pružanje usluga multinacionalnim klijentima, upravljanje rizikom i primenu globalnih metodologija i alata.

KPMG International Cooperative je društvo koje je pravno odvojeno od svake firme članice. KPMG International i firme članice ne predstavljaju globalno partnerstvo, zajednički poduhvat („joint venture”), nemaju zajednički kapital, ne zastupaju jedna drugu, niti su u međusobnim partnerskim odnosima. Nijedna firma članica nema ovlašćenja da obaveže ili stvori obavezu za KPMG International, njegova povezana lica niti za bilo koju drugu firmu članicu u odnosu na treća lica, kao što ni KPMG International i njegova povezana lica nemaju takva ovlašćenja da obavežu ili stvore obavezu za bilo koju firmu članicu.

Nijedna firma članica nema ovlašćenja da obaveže ili stvori obavezu za KPMG International, njegova povezana lica niti za bilo koju drugu firmu članicu u odnosu na treća lica, kao što ni KPMG International Cooperative nema takva ovlašćenja da obaveže ili stvori obavezu za bilo koju firmu članicu.

Naziv svakog društva za reviziju koje je član organizacije i EU/EEA zemlje u kojima su društva kvalifikovana za obavljanje zakonske revizije ili u kojima imaju registrovano sedište, centralnu administraciju ili registrovano primarno mesto poslovanja su dostupni na <https://assets.kpmg/content/dam/kpmg/xx/pdf/2021/03/list-of-audit-firms-located-in-eu-and-eea-countries.pdf>

Pravna struktura od 1. oktobra 2020. godine

KPMG d.o.o. Beograd i sve druge KPMG firme su 1. oktobra 2020. godine stupile u novo članstvo što je rezultiralo time da su KPMG firme u globalnoj KPMG organizaciji postale članice ili su na drugi način pravno povezane sa KPMG International Limited, privatnim engleskim društvom ograničenim garancijom. Počev od 1. oktobra 2020. godine KPMG International Limited nastupa kao koordinacioni entitet u korist svih KPMG firmi članica. Ne pruža profesionalne usluge klijentima. Profesionalne usluge klijentima pružaju isključivo firme članice.

Dodatne pojedinosti u vezi izmenjenih pravnih i upravljačkih aranžmana za KPMG globalne organizacije od 1. oktobra 2020. godine, dostupne su u odeljku "Upravljačka struktura i rukovodstvo" [Izveštaja o transparentnosti KPMG International za 2020. godinu](#).

KPMG International Limited i firme članice ne predstavljaju globalno partnerstvo, zajednički poduhvat („joint venture”), nemaju zajednički kapital, ne zastupaju jedna drugu, niti su u međusobnim partnerskim odnosima. Nijedna firma članica nema ovlašćenja da obaveže ili stvori obavezu za KPMG International, njegova povezana lica niti za bilo koju drugu firmu članicu u odnosu na treća lica, kao što ni KPMG International i njegova povezana lica nemaju takva ovlašćenja da obavežu ili stvore obavezu za bilo koju firmu članicu.



Ukupan promet koji su ostvarile EU/EEA društva za reviziju po osnovu zakonske revizije godišnjih i konsolidovanih finansijskih izveštaja*

*U nastavku prikazani finansijski podaci predstavljaju kombinovane podatke odvojenih KPMG firmi iz zemalja članica EU i EEA koje pružaju profesionalne usluge klijentima. Ovde su podaci kombinovani samo u svrhe prezentovanja istih. KPMG International ne pruža usluge klijentima niti, posledično, ostvaruje prihode od klijenata.

Ukupni prihodi KPMG firmi u zemljama članicama EU i EEA po osnovu zakonske revizije godišnjih i konsolidovanih finansijskih izveštaja iznose 2,8 milijardi EUR u toku godine koja se završava 30. septembra 2020. godine. Ukupni iznosi prihoda u okviru EU/EEA od zakonskih revizija su predstavljeni u meri u kojoj ih je trenutno moguće obračunati i prikazani po prosečnom kursu preovlađujućem tokom 12 meseci zaključno sa 30. septembrom 2020. godine.

7.2 Dužnosti i obaveze firmi članica

U skladu sa sporazumima sa KPMG International, firme članice su u obavezi da postupaju u skladu sa KPMG International politikama i propisima, uključujući standarde kvaliteta koji regulišu kako one posluju i kako pružaju usluge klijentima kako bi bile konkurentne na tržištu. Ovo podrazumeva uspostavljenu strukturu firme koja obezbeđuje kontinuitet i stabilnost kao i mogućnost da se usvoje globalne strategije, podela resursa (priliv i odliv), usluge za međunarodne klijente, upravljanje rizicima, razvijanje globalnih tehnologija i alata.

Svaka KPMG firma preuzima odgovornost za svoje upravljanje i kvalitet svog rada. Firme članice su posvećene zajedničkom skupu KPMG vrednosti (koje su navedene na strani 2 ovog dokumenta).

Sve firme članice finansiraju aktivnosti KPMG International. Osnovicu za obračun iznosa odobrava globalni Upravni odbor i dosledno se primenjuje na sve firme članice. Status firme kao članice KPMG mreže i njeno učešće u KPMG mreži može prestati ukoliko, između ostalog, firma članica nije postupila u skladu sa politikama koje je postavio KPMG International, ili bilo kojom od njenih drugih obaveza koje nalaže KPMG International.

7.3 Osiguranje od profesionalne odgovornosti

Pokriće osiguranjem se održava u pogledu potraživanja po osnovu profesionalnog nemara. Osiguranje obezbeđuje teritorijalnu pokrivenost na svetskom nivou i uglavnom je definisano pomoću globalnog osiguravača koji je dostupan svim KPMG firmama članicama.

7.4 Upravljačka struktura



Ključni organi upravljanja i rukovodeća tela KPMG International su Globalni savet, Globalni upravni odbor i Globalni rukovodeći tim. Više detalja u vezi upravljačke strukture KPMG International je dostupno u [Izveštaju o transparentnosti KPMG International za 2020. godinu](#).

7.5 Oblasni lideri za kvalitet i upravljanje rizicima



Globalni Rukovodilac za kvalitet i upravljanje rizicima imenuje Regionalne rukovodioce za kvalitet i upravljanje rizicima (ARL), koji obavljaju redovnu i kontinuiranu funkciju nadzora i konsultacija za procenu efektnosti napora i procesa firme članice za identifikaciju, upravljanje i izveštavanje o značajnim rizicima koji mogu potencijalno da naruše ugled KPMG brenda. Značajne aktivnosti ARL, uključujući i identifikovana pitanja u firmi članici i odgovor/korekcije povezane firme članice, upućuju se GQ&RM rukovodstvu. Ciljevi ARL uloge su:

- podrška GQ&RM rukovodstvu u vršenju nadzora nad aktivnostima firme članice u upravljanju kvalitetom i rizicima;
- saradnja sa GQ&RM rukovodstvom i Međunarodnom kancelarijom pravne službe (IOGC) u slučaju značajnih pitanja u vezi sa brendom i pravnim rizicima, u cilju pružanja podrške kojom se obezbeđuje pravilno rešavanje pitanja; i
- pomoći u praćenju načina na koji firma članica rešava značajna pitanja, uključujući identifikovanje izvora problema prilikom nastanka ozbiljnih incidenata u vezi sa kvalitetom.



Izjava rukovodstva KPMG d.o.o. Beograd

o efikasnosti kontrola kvaliteta i nezavisnosti

Svrha mera i procedura koje služe kao temelj sistema kontrole kvaliteta u KPMG d.o.o. Beograd, a koje su opisane u ovom Izveštaju, je da pruži razuman stepen uverenja da su zakonske revizije sprovedene od strane našeg društva u skladu sa važećim zakonima i propisima. Zbog njemu svojstvenih ograničenja, sistem kontrole kvaliteta nije namenjen za pružanje apsolutne tvrdnje da će neusklađenosti sa relevantnim zakonima i propisima biti sprečene ili otkrivene.

Rukovodstvo KPMG d.o.o. Beograd razmotrilo je sledeće:

- strukturu i delovanje sistema kontrole kvaliteta na način koji je opisan u ovom Izveštaju;
- nalaze raznih programa usklađenosti obavljenih od strane našeg društva (uključujući i KPMG International programe provere opisane u delu 4.8.1 ovog Izveštaja, kao i naše lokalne programe nadzora usklađenosti); i
- nalaze zakonskih inspekcija i naknadne propratne i/ili korektivne mere.

Uvezši u obzir sve ove dokaze zajedno, rukovodstvo KPMG d.o.o. Beograd potvrđuje sa razumnim stepenom uveravanja da su sistemi kontrole kvaliteta u našem društvu efikasno delovali u godini koja se završila 31. decembra 2020. godine.

Nadalje, rukovodstvo KPMG d.o.o. Beograd potvrđuje da je interna kontrola usklađenosti našeg društva sa zahtevima za nezavisnost obavljena u godini koja se završila 31. decembra 2020. godine.

Beograd, 8. mart 2021. godine

DRAGAN MIHAJLOVIĆ

Senior Partner



Prilozi

9.1 Pravna lica i oblast poslovanja

Naziv privrednog društva	Pravna struktura	Regulatorni status	Delatnost poslovanja	Sedište
KPMG d.o.o. Beograd	Društvo sa ograničenom odgovornošću	Aktivno privredno društvo	Revizija, poresko savetovanje i savetodavne usluge	Srbija
KPMG A.A.S. d.o.o. Beograd	Društvo sa ograničenom odgovornošću	Aktivno privredno društvo	Računovodstveni i knjigovodstveni poslovi	Srbija
KPMG d.o.o. Podgorica	Društvo sa ograničenom odgovornošću (49% u vlasništvu KPMG d.o.o. Beograd)	Aktivno privredno društvo	Poresko savetovanje i savetodavne usluge	Crna Gora



9.2 Lokalno rukovodstvo u KPMG d.o.o. Beograd

KPMG d.o.o. Beograd ima osam partnera na dan 31. decembar 2020. godine



UROŠ AČANSKI

Uroš Ačanski je Senior Partner i rukovodilac odeljenja za savetodavne usluge.

Ima šesnaestogodišnje profesionalno iskustvo u KPMG u Srbiji i Crnoj Gori.

Uroš poseduje međunarodne i domaće profesionalne kvalifikacije, član je ACCA i KOR Srbije.



IVANA MANIGODIĆ

Ivana je Partner u odeljenju revizije.

Ima 24 godine profesionalnog iskustva u KPMG u Srbiji i Crnoj Gori.

Ivana poseduje međunarodne i domaće profesionalne kvalifikacije, član je ACCA i KOR Srbije.



VLADIMIR SAVKOVIĆ

Vladimir je partner u odeljenju revizije i partner za kontrolu kvaliteta revizije sa 20 godina profesionalnog iskustva.

On poseduje međunarodne i domaće profesionalne kvalifikacije, član je IIA i KOR Srbije.



GORAN SKROBONJA

Goran je Partner u odeljenju revizije.

On ima petnaestogodišnje profesionalno iskustvo u KPMG u Srbiji i Crnoj Gori.

Poseduje međunarodne i domaće profesionalne kvalifikacije, član je ACCA i KOR Srbije.



NIKOLA ĐENIĆ

Nikola je partner i rukovodilac odeljenja revizije.

On ima trinaestogodišnje profesionalno iskustvo u KPMG u Srbiji, Crnoj Gori i SAD, na različitim angažovanjima finansijskog savetovanja i revizije.

Poseduje međunarodne i domaće profesionalne kvalifikacije, član je ACCA i KOR Srbije.



ALEKSANDAR BUČIĆ

Aleksandar je partner u odeljenju za pružanje savetodavnih usluga sa više od 17 godina profesionalnog iskustva.

On je Rukovodilac za javni sektor i razvoj saradnje u Srbiji i Crnoj Gori, kao i za koordinaciju angažmana koji su finansirani od strane EU u okviru regionala Centralne i istočne Evrope.



IGOR LONČAREVIĆ

Igor Lončarević je partner i rukovodilac odeljenja za poreske i pravne usluge.

Ima osamnaestogodišnje profesionalno iskustvo u KPMG u Srbiji i Crnoj Gori.

Igor je član Međunarodne fiskalne asocijacije i Srpskog fiskalnog društva.



BILJANA BUJIĆ

Biljana Bujić je partner odeljenja za poreske i pravne usluge.

Ona ima 23 godina profesionalnog iskustva, od kojih je poslednjih 17 godina u KPMG u Srbiji i Crnoj Gori.

Biljana je član Međunarodne fiskalne asocijacije i Srpskog fiskalnog društva.



9.3 Društva od javnog interesa

Spisak društava od javnog interesa koji su bili klijenti za reviziju za koje je KPMG d.o.o. Beograd izdao mišljenje revizora tokom godine koja se završila 31. decembra 2020. godine dat je u nastavku. Definicija javnog interesa za svrhe ovog dokumenta je ona data u Zakonu o reviziji, izdatom od strane Narodne skupštine Republike Srbije, kojom se entitet od javnog interesa definiše kao veliko pravno lice razvrstano u skladu sa zakonom kojim se uređuje računovodstvo, pravna lica koja se smatraju javnim društvima u skladu sa zakonom kojim se uređuje tržište kapitala i sva pravna lica koje Vlada na predlog nadležnog ministarstva proglaši pravnim licima od javnog interesa za Republiku Srbiju, nezavisno od njihove veličine.

Tokom prethodne poslovne, 2020. godine, KPMG d.o.o. Beograd je obavio zakonsku reviziju finansijskih izveštaja za 2019. godinu sledećih **javnih preduzeća**:

Lukoil Srbija a.d. Beograd

Messer Tehnogas a.d. Beograd

Drugi entiteti od javnog interesa (velika preduzeća)

A&P d.o.o. Dobanović	Lilly Drogerie d.o.o. Beograd
Adidas Serbia d.o.o. Beograd	Marbo Product d.o.o. Beograd
Aman d.o.o. Surčin	Mercata VT d.o.o. Novi Sad
Apoteka Lilly Drogerie, Beograd	Merkur osiguranje a.d.o. Beograd
AWT International d.o.o. Beograd	Metro Cash & Carry d.o.o. Beograd
Banca Intesa a.d. Beograd	Mona d.o.o. Beograd
British American Tobacco a.d. Vranje	Narodna banka Srbije
British American Tobacco South-East Europe d.o.o. Beograd	Nestle Adriatic S d.o.o. Beograd
DAD Dräxlmaier Automotive d.o.o. Zrenjanin	Ogranak General Electric International Inc., Beograd
DDOR-Garant a.d. Beograd DUDPF	Opportunity banka a.d. Novi Sad
DPF DDOR Garant Ekvilibrio	Patent Co. d.o.o. Mišićev
DPF DDOR Garant Štednja	Peštan d.o.o. Bukovik
Elektromreža Srbije a.d. Beograd	Pfizer SRB d.o.o. Beograd
Elixir Agrar d.o.o. Šabac	ProCredit Bank a.d. Beograd
Elixir Group d.o.o. Šabac	ProCredit Leasing d.o.o. Beograd - u likvidaciji
Elixir Prahovo d.o.o. Prahovo	Real Knitting d.o.o. Gajdobra
Elixir Zorka - Mineralna đubriva d.o.o. Šabac	Roche d.o.o. Beograd
Eurobank a.d. Beograd	RWA Srbija d.o.o. Beograd
Galenika a.d. Beograd	RZD International Ogranak Beograd - Stari Grad
Grawe osiguranje a.d.o. Beograd	Sava neživotno osiguranje a.d.o. Beograd
HBIS Group Serbia Iron & Steel d.o.o. Beograd	Sava životno osiguranje a.d.o. Beograd
Henkel Srbija d.o.o. Beograd	Silbo d.o.o. Beograd
Huawei Technologies d.o.o. Beograd	Smurfit Kappa Avala Ada d.o.o. Beograd
Imlek a.d. Beograd	Smurfit Kappa d.o.o. Beograd
Ingram Micro d.o.o. Beograd	Strauss Adriatic d.o.o. Šimanovci
Intesa Invest a.d. Beograd DUF	Tarkett d.o.o. Bačka Palanka
OIF Intesa Invest Cash Dinar	Wagen-International d.o.o. Beograd
OIF Intesa Invest Comfort Euro	Wiener RE akcionarsko društvo za reosiguranje Beograd
Intesa Leasing d.o.o. Beograd	Wiener Stadtstische osiguranje a.d.o. Beograd
Knjaz Miloš a.d. Aranđelovac	ZG Lighting SRB d.o.o. Niš

**KPMG d.o.o. Beograd**

Milutina Milankovića 1J
11070 Beograd, Srbija
Tel: +381 (0)11 20 50 500
Fax: +381 (0)11 20 50 550
Email: info@kpmg.rs

home.kpmg/rs

home.kpmg/socialmedia



© 2021 KPMG d.o.o. Beograd, srpsko društvo s ograničenom odgovornošću i firma članica KPMG globalne organizacije nezavisnih firmi članica povezanih sa KPMG International Limited, privatnim engleskim društvom ograničenim garancijom. Sva prava zaštićena.

KPMG ime i logo su zaštitni znaci koje nezavisne firme članice KPMG globalne organizacije koriste u skladu sa licencom.

Informacije sadržane u ovom dokumentu su opšte prirode i nisu namenjene okolnostima određenog pojedinca ili pravnog lica. Iako nastojimo da pružimo tačne i pravovremene informacije, ne možemo garantovati da su te informacije tačne onda kada su primljene niti da će ostati tačne u budućnosti. Ne bi trebalo postupati na osnovu takvih informacija bez prethodnog odgovarajućeg stručnog saveta datog nakon detaljnog ispitivanja odredene situacije.