



izvešće o transparentnosti 2017

Ustrajan fokus na kvalitetu

KPMG u Hrvatskoj

kpmg.hr



Sadržaj

1	Naša struktura i upravljanje	4
	Pravna i vlasnička struktura	4
	Odgovornosti i obaveze društava članica	4
	Struktura mreže članica	4
	Upravljačka struktura	4
2	Sustav upravljanja kontrolom	5
3	Ton na vrhu	6
	Odgovornost uprave za kvalitetu i upravljanje rizikom	6
4	Suradnja s prihvatljivim klijentima	7
	Prihvaćanje i nastavak suradnje s klijentima	7
	Proces procjene klijenata i projekata	7
	Proces nastavka suradnje s klijentima	7
	Povlačenje s projekta	7
	Upravljanje portfeljem klijenta	7

5	Jasni standardi i revizijski alati	8
	Metodologija revizije i revizijski alati	8
	Neovisnost, integritet, etika i objektivnost	8
6	Zapošljavanje, razvoj i dodjela prikladno kvalificiranog osoblja	12
	Zapošljavanje	12
	Osobni razvoj	12
	Izvedba i nagrađivanje	12
	Alociranje osoblja na projekte i klijente	13
7	Predanost tehničkoj izvrsnosti i kvalitetnom pružanju usluge	14
	Strategija o doživotnom učenju	14
	Licenciranje i obavezni zahtjevi za MSFI i US GAAP angažmane	14
	Pristup mreži stručnjaka	14
	Konzultacije	15
	Razvoj razumijevanja poslovanja te znanja o industriji	15
8	Provođenje učinkovite i djelotvorne revizije	16
	Proces revizije u KPMG-u	16
	Povjerljivost, sigurnost i privatnost informacija i podataka	18
9	Predanost stalnom napretku	19
	Interni nadzor i programi usklađenosti	19
	Vanjski nadzor i dijalog	20
10	Financijski izvještaj	21
11	Primanja partnera	22
12	Izjava Uprave KPMG Croatia o učinkovitosti kontrola kvalitete i neovisnosti	23
13	Prilozi	24
	Popis revizijskih klijenata koji su subjekti od javnog interesa	24
	Popis KPMG društava za reviziju u zemljama članicama EU & EEA	25

Naša struktura i upravljanje

Pravna i vlasnička struktura

KPMG Croatia d.o.o. za reviziju ("KPMG Croatia") je hrvatsko društvo s ograničenom odgovornošću sa sjedištem u Zagrebu, Ivana Lučića 2a. KPMG Croatia je članica mreže neovisnih tvrtki povezanih s društvom KPMG International, pravne osobe („Cooperative“) registrirane u Švicarskoj.

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

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

Odgovornosti i obaveze društava članica

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

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

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

Struktura mreže članica

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

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

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

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

Upravljačka struktura

Primjenjujemo visoke standarde u korporativnom upravljanju.

U skladu s hrvatskim Zakonom o reviziji (Narodne novine 146/05, 139/08, 144/12 i 78/15), registrirani članovi uprave društva KPMG većinom su hrvatski ovlašteni revizori. Sveobuhvatne informacije o članovima uprave dostupne su u javnom registru poduzeća u Hrvatskoj.

Partnerima u KPMG Croatia dodijeljene su različite funkcije upravljanja. Krajnja odgovornost partnera na čijem čelu je Goran Horvat, uključujući sedam partnera: Paul Suchar, Joško Džida, Tony Ilijanić, Daniel Radić, Domagoj Hrkać, Igor Gošek i Katarina Kecko, je održavanje vrijednosti, standarda i procesa društva KPMG Croatia

2

Sustav upravljanja kontrolom

Pregled

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

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

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

KPMG Croatia implementira politike i procedure društva KPMG International te inkorporira dodatne politike i procedure osmišljene u skladu s pravilima i standardima izdanima od strane Hrvatske revizorske komore i drugih relevantnih regulatora, kao i primjenjivim pravnim i regulativnim zahtjevima.

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

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

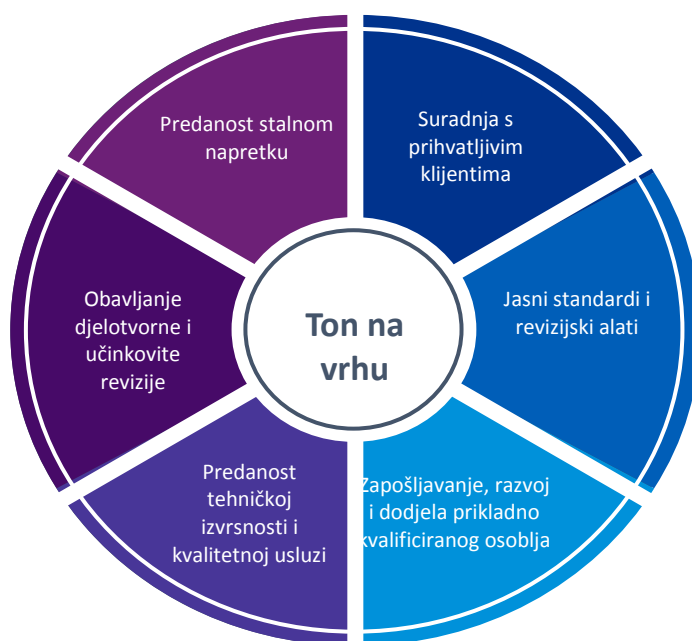
Sustav kontrole kvalitete odnosi se na sve zaposlenike KPMG-a bez obzira gdje su bazirani. Dok se mnogi KPMG procesi sustava kontrole odnose na više segmenata poslovanja te se jednako primjenjuju u poreznom i savjetodavnom poslovanju, preostali dio ove sekcije fokusiran je na provedbu kvalitetne revizije.

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

Okvir kvalitete revizije

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

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



3

Ton na vrhu

Kultura KPMG International-a i njegovih tvrtki članica poduprijeta je čvrstim setom vrijednosti i pratećim politikama i procedurama koje omogućavaju ispravne stavove i ponašanja koji se protežu kroz cijelu KPMG mrežu, počevši od samoga vrha. U KPMG Croatia promoviramo kulturu u kojoj se potiče na konzultacije i prepoznajemo to kao našu snagu.

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

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

Naš Kodeks ponašanja objedinjuje naše temeljne vrijednosti, obveze kojima pristupamo i odgovornosti svih zaposlenika.

Odgovornost uprave za kvalitetu i upravljanje rizikom

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

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

Sljedeći pojedinci imaju rukovodeću odgovornost za upravljanje kvalitetom i rizicima:

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

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

Partner za etiku i neovisnost

U KPMG-u u Hrvatskoj, glavna odgovornost Partnera za etiku i neovisnost je usmjeravanje i provođenje politika i procedura o etičnosti i neovisnosti, te podnošenje izvještaja o problemima / pitanjima vezanima za etičnost i neovisnost Partneru za upravljanje rizicima, Senior partneru ili upravi tvrtke.

Revizijske, porezne i savjetodavne funkcije – voditelji odjela

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

4

Suradnja s prihvatljivim klijentima

Prihvaćanje i nastavak suradnje s klijentima

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

Proces procjene klijenata i projekata

Procjena klijenata

KPMG Croatia pristupa procjeni svakog potencijalnog klijenta. To uključuje procjenu njegovih načela, poslovanja i drugih povezanih pitanja. To također uključuje i pribavljanje i provjeravanje informacija „upoznaj svog klijenta“ o potencijalnom klijentu, njegovog ključnog rukovodstva i značajnih stvarnih vlasnika. Posebna se pozornost posvećuje integritetu uprave potencijalnog klijenta te razmatranju faktora kao što su kršenja zakona i propisa, mito i korupcija te etičnosti poslovnih procesa koji uključuju kršenje ljudskih prava. Drugi partner, kao i partner koji obavlja procjenu, odobravaju procjenu potencijalnog klijenta. Kada se klijent smatra „visoko rizičnim“, u odobravanje procjene uključuje se i partner zadužen za upravljanje rizicima.

Procjena angažmana

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

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

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

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

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

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

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

Proces nastavka suradnje s klijentima

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

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

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

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

Povlačenje s projekta

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

Upravljanje portfeljem klijenta

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

5

Jasni standardi i revizijski alati

Od svih KPMG Croatia zaposlenika očekujemo da se pridržavaju politika i procedura KPMG International-a i KPMG Croatia (uključujući i politike o neovisnosti) te im pružamo širok raspon alata i uputa kako bi im pomogli u dosezanju tih očekivanja. Politike i procedure koje postavljamo u okviru revizije uključuju relevantne zahtjeve po pitanju računovodstva, revizije, etike i standarda kontrole kvalitete, kao i ostalih primjenjivih zakona i regulative.

Metodologija revizije i revizijski alati

Značajne resurse posvećujemo očuvanju naših standarda i alata potpunima i aktualnima. Globalna revizijska metodologija koju razvija Globalni centar za usluge (GCU), temelji se na zahtjevima Međunarodnih revizijskih standarda (MRevS). Globalna revizijska metodologija je postavljena u Priručniku za reviziju (KAM-u) kojega izdaje KPMG International te uključuje dodatne zahtjeve koji idu dalje od MRevS-ova i za koje KPMG vjeruje da pridonose poboljšanju kvalitete revizije koju obavljamo. Tvrtke članice KPMG mreže mogu dodavati zahtjeve lokalnih zakona i dodatne upute u KAM-u u svrhu usuglašavanja s dodatnim profesionalnim, zakonskim i regulatornim zahtjevima.

Globalna revizijska metodologija podržana eAudit-om, elektroničkim revizijskim alatom KPMG International, koji revizorima KPMG Croatia pruža metodologiju, upute te relevantna znanja o predmetnoj industriji potrebna kako bi se obavljale visoko kvalitetne revizije.

eAudit pruža revizijskim timovima brz pristup svim bitnim informacijama u pravo vrijeme tijekom cijelog postupka revizije, pojačavajući time efikasnost i učinkovitost te tako stvara vrijednost za sve relevantne čimbenike.

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

KAM uključuje implementaciju procedura kontrole kvalitete na razini revizijskog projekta koje omogućavaju stjecanje razumnog uvjerenja u to da su naše revizije u skladu s primjenjivim profesionalnim, zakonskim i regulatornim zahtjevima, kao i zahtjevima i politici KPMG International-a.

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

Neovisnost, integritet, etika i objektivnost

Pregled

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

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

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

Kako bi se osiguralo etičko ponašanje, uključujući integritet i neovisnost, KPMG International zahtijeva da svako društvo član mreže i njegovo osoblje ne smiju imati zabranjena financijska ulaganja u, i zabranjene odnose s, klijentima za koje mreža obavlja reviziju financijskih izvještaja, njihovim rukovoditeljima, direktorima i značajnim vlasnicima.

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

Zaposlenici KPMG Croatia dužni su se konzultirati s EIP-om o određenim pitanjima definiranim u Globalnom priručniku za kvalitetu i upravljanje rizicima.

Financijska neovisnost zaposlenika

Prema internim KPMG politikama i procedurama svaka tvrtka članica i njezini zaposlenici ne smiju imati financijske udjele i zabranjene odnose s klijentima za koje mreža obavlja reviziju financijskih izvještaja, njihovim rukovoditeljima, direktorima i značajnim vlasnicima. Politike zabrane se proširuju i na IESBA kodeks etike koji se odnosi na vlasništvo vrijednosnih papira klijenta kojima pružamo usluge revizije financijskih izvještaja na svakog partnera tvrtke članice mreže a u vidu bilo kojeg klijenta kojem bilo koja tvrtka članica mreže pruža usluge revizije. Naši su zaposlenici odgovorni za provedbu upita o neovisnosti i poduzimanje drugih radnji na redovitoj bazi kako bi se osiguralo da nemaju nikakvih osobnih financijskih, poslovnih ili obiteljskih interesa koji su zabranjeni u svrhu postizanja neovisnosti.

Kao i ostala KPMG tvrtke članice mreže, koristimo elektronički sustav praćenja neovisnosti kako bismo pomogli našim zaposlenicima u usklađenju s politikama o neovisnosti s obzirom na financijska ulaganja.

Ovaj sustav sadrži bazu javno dostupnih investicijskih proizvoda. Partneri i menadžeri koji direktno rade s klijentima dužni su koristiti ovaj sustav prije ulaska u određenu investiciju kako bi utvrdili smiju li to učiniti. Također, moraju održavati bazu svih svojih ulaganja u sustavu, koji ih automatski obavještava ako im određeno ulaganje naknadno postane zabranjeno. Pratimo usklađenost aktivnosti partnera i menadžera s ovim zahtjevima kao dio programa revizije usklađenosti sa zahtjevima za neovisnost kroz testiranje uzorka zaposlenika.

Zaposlenički odnosi

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

Bivšim članovima revizijskog tima i bivšim partnerima KPMG Croatia zabranjeno je zapošljavanje kod revizijskog klijenta na određenim funkcijama ukoliko se u potpunosti nisu financijski odvojili od KPMG Croatia i prestali sudjelovati u bilo kakvim poslovnim i profesionalnim aktivnostima društva.

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

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

Financijska neovisnost Društva

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

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

KPMG Croatia potvrđuje svoju usklađenost sa zahtjevima neovisnosti na godišnjoj razini u sklopu RCP programa.

Poslovni odnosi/dobavljači

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

Proces potvrde neovisnosti

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

Treninzi neovisnosti I konfirmacije

KPMG Croatia svom relevantnom osoblju pružamo godišnje treninge o neovisnosti prikladne njihovoj poziciji u društvu i odjelu. Novo osoblje relevantne je treninge dužno završiti prije (a) isteka 30 dana nakon početka zaposlenja ili (b) prije pružanja bilo kakvih usluga ili prije nego postanu odgovorni za reviziju bilo kojeg klijenta ili njegovih povezanih entiteta.

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

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

Prilikom zapošljavanja, svo osoblje dužno je potpisati potvrdu kojom potvrđuju da su i da će postupati u skladu s primjenjivim pravilima i politikama etike i neovisnosti. Nastavno, zaposlenici su dužni godišnje davati potvrde da su ostali u skladu s primjenjivim politikama etike i neovisnosti kroz određeni period.

Dodatno, svi zaposlenici dužni su potvrditi svoje razumijevanje i usklađenost s primjenjivim kodeksom ponašanja prilikom zapošljavanja i nadalje na godišnjoj razini. Ova potvrda se koristi kao dokaz usklađenosti zaposlenika i potvrda njihovog razumijevanja politika neovisnosti firme.

Nerevizijske usluge

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

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

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

Ovisnost o revizijskim naknadama

Politike KPMG International-a uzimaju u obzir da se rizik vlastitih interesa i zastrašivanja može pojaviti u slučaju kada ukupna naknada za reviziju pojedinog klijenta predstavlja značajan dio ukupnih naknada tvrtke članice mreže koje izdaje revizorsko mišljenje. Naravno, ta pravila zahtijevaju da u slučaju da je ukupna naknada od klijenta koji je subjekt od javnog interesa i njegovih povezanih strana viša od 10% od ukupnih prihoda određene tvrtke članice mreže dvije godine zaredom. Navedeno se komunicira osobama zaduženima za korporativno upravljanje kod klijenta te se senior partner iz druge tvrtke članice imenuje za odgovornu osobu za pregled kontrole kvalitete obavljene revizije.

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

Sukob interesa

Sukob interesa može proizaći u situacijama gdje zaposlenici KPMG-a imaju osobnu vezu s klijentom koja može smetati objektivnosti ili gdje su posjeduju povjerljive informacije vezane transakcije drugih strana. U takvim situacijama obavezno je savjetovanje s partnerom za upravljanje rizicima ili partnerom za etiku i neovisnost.

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

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

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

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

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

Povrede politika neovisnosti

Svi zaposlenici KPMG-a Croatia dužni su prijaviti povredu neovisnosti odmah nakon saznanja o postojanju iste. U slučaju neusklađenosti s politikama neovisnosti društva, bilo da je povreda identificirana pregledom usklađenosti, osobno prijavljena ili na drugi način, zaposlenici podliježu procedurama disciplinskih politika. KPMG Croatia ima dokumentirane disciplinske politike vezano za povrede politika neovisnosti. Disciplinske politike komuniciraju se svim zaposlenicima i primjenjuju se na sve povrede pravila neovisnosti inkorporirajući pojedinačne sankcije i naglašavaju ozbiljnost svake povrede. Svaka povreda pravila neovisnosti od strane revizora prijavljuje se osobama zaduženima za upravljanje revizijskog klijenta, prema dogovorenim procedurama. Posljedice koje proizlaze reflektiraju se na odluke o promaknućima i primanjima, a u slučaju vodećeg osoblja i menadžera, na njihove individualne ocjene kvalitete i rizika.

Usklađenost sa zakonima i propisima i mjere protiv mita i korupcije

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

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

Rotacija revizijskih partnera

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

Angažman partnera na revizijskim klijentima prema primjenjivim zakonima, regulativi i pravilima neovisnosti i politikama KPMG International-a podložan je periodičnoj rotaciji. Ovime se ograničava broj godina koji određeni partneri mogu pružati usluge revizije određenom klijentu, nakon čega slijedi stanka u kojem ti partneri ne mogu sudjelovati u reviziji, biti zaduženi za kontrolu kvalitete, konzultirati se s članovima tima ili klijentom vezano za tehnička i specifična industrijska pitanja, ili na bilo koji drugi način utjecati na ishod revizije.

KPMG Croatia prati rotaciju voditelja revizijskih angažmana (i bilo kojih drugih ključnih uloga u kojima postoji obveza rotacije) i planiramo period rotacije kako bi se društvu omogućilo alocirati partnere s potrebnim znanjima i sposobnostima u svrhu pružanja stalne razine kvalitete usluge našim klijentima. Procedure praćenja rotacije partnera se također testiraju.

Rotacija revizorskog društva

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

6

Zapošljavanje, razvoj i dodjela prikladno kvalificiranog osoblja

Jedan od ključnih faktora je osigurati zaposlenike sa odgovarajućim sposobnostima i iskustvom, stručću i svrhom kako bi prenijeli našu viziju procesa revizije najviše kvalitete. To zahtjeva odgovarajući proces regrutacije razvoja, zapošljavanja, napredovanja i zadržavanja i raspodjelu zaposlenika. KPMG globalna ponašanja, koja su vezana za naše vrijednosti, uspostavljena su u svrhu isticanja onoga što je potrebno imati da bi ostvarili individualni, ali i kolektivni uspjeh. Jedno od tih globalnih politika ponašanja je „Isporuka kvalitete“.

Zapošljavanje

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

Nakon pridruživanja našoj tvrtki, novi zaposlenici dužni su sudjelovati u sveobuhvatnom uvodnom programu, koji uključuje treninge u područjima kao što su etika i neovisnost. Ovo također uključuje i adresiranje eventualnih neusklađenosti po pitanju neovisnosti ili konflikata interesa prije početka radnog odnosa.

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

Proces odabira Partnera je strog i temeljit, a uključuje selekciju članova prikladnih za vodstvo kroz kriterije kao što su usklađenost s našom predanošću profesionalizmu, integritetu, kvaliteti te težnji da budemo poslodavac izbora, a što je usko povezano s KPMG-ovim načelima dosljednosti i poželjnog ponašanja.

Nakon zapošljavanja u KPMG Croatia, novi zaposlenici moraju proći kroz u opsežan program edukacije iz područja kao što su etika i neovisnost. Kroz edukaciju se unaprijed rješavaju sukobi interesa prije nego što pojedinac postane Partner ili zaposlenik.

Osobni razvoj

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

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

Izvedba i nagrađivanje

Proces procijene uključuje mjerenje kvalitete i suglasnosti

Za sve zaposlenike, uključujući partnere, godišnje se postavljaju ciljevi te se procjenjuje njihovo ispunjenje. Svaki se zaposlenik ocjenjuje na temelju ostvarenja zadanih ciljeva, provedbe globalno usvojenih načina ponašanja, tehničkih sposobnosti i poznavanja tržišta. Kroz davanje povratnih informacija bilo pozitivnih ili razvojnih potiče se kultura kontinuiranog poboljšanja kako kod mlađih tako i kod starijih kolega. Obrasci s prikupljenim informacijama su sastavni dio procesa procjene.

Gledajući iznad ocijene uspješnosti i nagrađivanja, KPMG Global obrasci ponašanja su primjenjivi na sve zaposlenike, poslovne procese, uključujući i regrutacijske metode, prepoznavanje, pristup i planiranje razvoja. Ponašanja su konstantna referenca koja omogućuje našim zaposlenicima uvid u ono što je potrebno za individualan i kolektivni uspjeh.

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

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

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

Nagrada

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

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

Promocija

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

Primanje partnera

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

Alociranje osoblja na projekte i klijente

Procedura alociranja partnera i drugih zaposlenika na specifične klijente temeljene su na njihovim vještinama, relevantnom profesionalnom i industrijskom iskustvu te na prirodi zadatka ili angažmana. Voditelji odjela zaduženi su za proces alokacije partnera.

Ključna razmatranja u ovome procesu uključuju iskustvo i sposobnosti, a provode se putem godišnjeg pregleda portfelja klijenata za svakog partnera, u smislu mogućnosti provedbe angažmana uzimajući u obzir njegovu veličinu, kompleksnost i profil rizika te potrebe za dodatnom pomoći (na primjer u smislu sastavljanja tima i uključenosti specijalista). Revizijski partner zadužen je osigurati tim s odgovarajućim sposobnostima, naobrazbom, akreditacijama i mogućnostima, uključujući i raspoloživost, za obavljanje revizije u skladu s KAM-om, profesionalnim standardima i odgovarajućim pravnim i regulatornim zahtjevima. Ovo može značiti i uključivanje ili vlastitih stručnjaka ili onih iz drugih tvrtki članice mreže.

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

- razumijevanje, i praktično iskustvo s revizijskim projektom slične prirode te složenosti kroz odgovarajuće treninge i angažman
- razumijevanje profesionalnih standarda te pravnih i regulatornih zahtjeva
- odgovarajuće tehničke vještine, uključujući one povezane s informacijskom tehnologijom te specijaliziranim područjima računovodstva i revizije
- znanje o relevantnoj industriji u kojoj klijent posluje
- sposobnost za primjenom profesionalnog skepticizma
- razumijevanje KPMG-ovih politika i procedura kontrole kvalitete
- nalaze pregleda kvalitete poslovanja revizije (QPR) i regulatornih nadzora.

7

Predanost tehničkoj izvrsnosti i kvalitetnom pružanju usluge

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

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

Strategija o doživotnom učenju

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

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

Nadzor i obuka na poslu

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

Licenciranje i obavezni zahtjevi za MSFI i US GAAP angažmane

Licenciranje

Svi zaposlenici KPMG-a Croatia obavezni su biti u skladu s odgovarajućim pravilima profesionalnih licenci i zahtjevima kontinuiranog profesionalnog razvoja (CPD) u područjima u kojima rade. Imamo politike i procedure koje su dizajnirane za olakšavanje usklađenosti sa zahtjevima licence.

Obavezni zahtjevi za MSFI i US GAAP angažmane

Dužni smo osigurati da zaposlenici koji rade na angažmanima imaju odgovarajuće revizijsko, računovodstveno i industrijsko znanje i iskustvo u lokalnom okviru financijskog izvještavanja. Imamo dodatne specifične zahtjeve od partnera i menadžera koji rade na MSFI angažmanima u zemljama gdje ne prevladava izvještavanje u skladu sa MSFI. slične politike primjenjuju se na US GAAP angažmanima, te SEC i ICOFR angažmanima za društva izvan SAD-a koji se provode u skladu sa standardima odbora za nadziranje računovodstva javnih društva zahtijevamo da za to budu i akreditirani. Navedeno zahtijeva da su partner na angažmanu, menadžer i osoba zadužena za pregled kontrole kvalitete završili dostatnu obuku i da cjelokupni revizijski tim posjeduje potrebno iskustvo u provođenju angažmana ili su implementirane dodatne sigurnosne mjere kako bi se nadomjestili eventualni nedostaci.

Pristup mreži stručnjaka

Projektni timovi imaju pristup lokalnoj i globalnoj mreži stručnjaka u tvrtkama članicama mreže KPMG-a. Odgovornost je svih partnera u reviziji osigurati da njihovi projektni timovi imaju odgovarajuće resurse i vještine.

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

Konzultacije

KPMG Croatia promovira kulturu u kojoj se konzultacija prepoznaje kao snaga i u kojoj se potiče zaposlenike da se savjetuju o teškim i spornim pitanjima.

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

Omogućavamo odgovarajuću podršku putem konzultacija s angažiranim profesionalcima u reviziji preko izvora naše stručne prakse koji uključuju DPP ili ekvivalentno tome.

Revizijska i računovodstvena tehnička podrška je dostupna, a uključuje Međunarodnu standard grupu (MSG) kao i U.S. Capital Market Grupu za rad na SEC stranim registrantima.

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

Razvoj razumijevanja poslovanja te znanja o industriji

Glavni dio kvalitete je detaljno razumijevanje poslovanja klijenta i industrije.

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

8

Provođenje učinkovite i djelotvorne revizije

Proces revizije u KPMG-u

Naš proces obavljanja revizije omogućen je putem alata KPMG International-a eAudIT, koji se temelji na aktivnom tijeku rada i elektroničkoj revizijskoj datoteci. eAudIT integrira KPMG-ovu u revizijsku metodologiju, upute i industrijsko znanje, kao i alate potrebne za konzistentno provođenje revizije. Naš proces provođenja revizije visoke kvalitete uključuje:

- pravovremeno sudjelovanje partnera i menadžera
- pravovremeni pristup pravom znanju – stručnjaci, akreditirani pojedinci i relevantna industrijska znanja
- kritička procjena revizijskih dokaza
- korištenje stručne prosudbe i skepticizma
- neprekidni nadzor i pregledavanje
- primjereno podržani i dokumentirani zaključci
- izazove i preglede, uključujući i pregled kvalitete angažmana.

Pravovremeno sudjelovanje partnera i menadžera

Kako bi se omogućilo prepoznavanje i reagiranje na značajne revizijske rizike prilikom revizije, potrebno je razumijevanje poslovanja klijenta, njihovog financijskog položaja i okruženja u kojemu posluju. Angažirani partner odgovoran je za upute, nadzor i provedbu angažmana, te je u skladu s time odgovoran za cjelokupnu kvalitetu revizijskog angažmana.

Pravodobni angažman i vodstvo partnera tijekom procesa planiranja pomažu pri postavljanju odgovarajućeg opsega i tona revizije te pomažu projektnom timu maksimalno iskoristiti partnerovo iskustvo i vještine. Pravodobno uključivanje partnera u kasnijim fazama revizije omogućuje partneru identificiranje i rješavanje pitanja značajnih za projekt, uključujući kritična područja procijene i značajne rizike.

Odgovorni partner odgovoran je za konačno revizorsko mišljenje i pregledavanje ključne revizijske dokumentacije, te posebice dokumentaciju vezanu za značajna revizijska područja i donesene zaključke. Menadžer na angažmanu pomaže partneru kako bi ispunili te obveze, kao i u svakodnevnoj komunikaciji sa klijentom i timom.

Kritička ocjena revizijskih dokaza s naglaskom na profesionalnu procjenu

Razmatramo sve revizijske dokaze dobivene tijekom revizije, uključujući i proturječne ili nedosljedne dokaze. Priroda i opseg revizijskih dokaza koje prikupljamo odgovara procijenjenom riziku. Kritički ocjenjujemo revizijske dokaze prikupljene iz različitih izvora. U svrhu prikupljanja dostatnih odgovarajućih revizijskih dokaza, od svakog člana tima očekuje se korištenje profesionalne prosudbe i kontinuiran stručni skepticizam tijekom cijele revizije.

Profesionalni skepticizam uključuje preispitivanje i opreznost kod proturječnosti i nedosljednosti u dokazima. Profesionalni skepticizam naglašen je u revizijskim standardima te na njega i sami regulatori imaju značajan fokus. KPMG Okvir za kvalitetu revizije naglašava važnost održavanja stava stručnog skepticizma tijekom revizije.

Proces KPMG-ove profesionalne prosudbe omogućava dobru prosudbu kroz uvođenje strukturiranog pristupa područjima revizije gdje je ona značajna. Također ističe važnost neovisnosti i objektivnosti te naglašava važnost pravilnog razmišljanja – potrebe za primjenom profesionalnog skepticizma. Naš proces profesionalne prosudbe prepoznaje potrebu za oprezom vezano za prepreke koje mogu predstavljati prijetnju.

Strukturirani pristup područjima revizije u kojima je potrebna značajna procjena uključuju:

- razmatranje alternativa
- kritičku procjenu revizijskih dokaza propitkivanjem pretpostavki menadžmenta i praćenjem proturječnih ili nedosljednih informacija
- pravovremeno dokumentiranje opravdanosti donesenih zaključaka u svrhu ocjenjivanja njihove potpunosti i prikladnosti.

Upotreba profesionalne prosudbe i primjena profesionalnog skepticizma uvodi se uz pomoć treninga, priznajući da je prosudba vještina koja se usvaja s vremenom i različitim iskustvima.

Neprekidno mentorstvo, nadzor i pregledavanje

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

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

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

Kontinuirano mentorstvo i nadzor na poslu za vrijeme revizije uključuju:

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

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

Primjereno podržani i dokumentirani zaključci

KPMG Croatia koristi KAM i elektronički alat KPMG International-a, eAudIT, za pružanje uputa i mehanizama za dokumentiranje, nadzor i kontrolu revizijskih angažmana.

Revizijskom dokumentacijom kod svake se revizije evidentiraju obavljene revizijske procedure, dobiveni dokazi i zaključci. Naše politike zahtijevaju pregled dokumentacije od strane iskusnijih članova projektnog tima.

KAM prepoznaje činjenicu da pravovremeno pripremljena dokumentacija pomaže poboljšanju kvalitete revizije i olakšava pregled i ocjenjivanje dobivenih revizijskih dokaza i postignutih zaključaka prije same finalizacije našeg izvješća. Angažirani timovi su dužni sastaviti potpunu i konačnu revizijsku dokumentaciju koja se arhivira u primjerenom roku, što obično nije dulje od 60 dana od datuma revizijskog izvješća, iako taj rok može biti restriktivniji sukladno određenim primjenjivim propisima.

Ključni princip kojeg članovi tima moraju razmotriti prilikom pripreme dokumentacije za reviziju je hoće li iskusni revizor, bez prethodne povezanosti s angažmanom, biti u mogućnosti razumjeti:

- prirodu, vrijeme i opseg provedenih revizijskih procedura kako bi iste bile u skladu s MRevS-ima i KAM-om; i
- druge primjenjive pravne i regulatorne zahtjeve;
- rezultate provedenih postupaka i prikupljene revizijske dokaze;
- značajne pronalaskе i pitanja proizašla za vrijeme revizije, kao i postupke koji su poduzeti kako bi ih se ispitalo (uključujući pribavljanje dodatnih revizijskih dokaza); i
- temelj za donesene zaključke, kao i značajne profesionalne prosudbe koje su donesene u svrhu donošenja tih zaključaka.

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

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

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

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

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

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

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

Izveščivanje

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

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

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

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

Pružamo uvide kao što je naša procjena primjerenosti značajnih računovodstvenih praksi, uključujući računovodstvene politike, računovodstvene procjene, objave u financijskim izvještajima, značajne manjkavosti u dizajnu i radu sustava financijskog izvješčivanja, kontrola kada se takvi nedostaci uoče tijekom revizije, i neispravljene razlike. Razmjenjujemo naša iskustva u industriji kako bi potaknuli raspravu s onima koji su zaduženi za korporativno upravljanje.

Fokus na učinkovitost revizije za potrebe grupnog izvješčivanja

KPMG-ova metodologija, detaljno pokriva provođenje revizije za potrebe grupnog izvješčivanja. Naglašavamo važnost učinkovite dvosmjerne komunikacije između tima angažiranog za reviziju grupe i revizora pojedinačne komponente grupe kao ključnog faktora za provođenje kvalitetne revizije. Partner angažiran za reviziju grupe procjenjuje nadležnost revizora komponente bez obzira na to pripada li taj revizor mreži KPMG-a, i to u sklopu procesa prihvaćanja angažmana.

KPMG mreža diljem svijeta ima konzistentnu metodologiju i alate. Pružamo vodećem partneru na angažmanu informacije o revizijama pojedinih komponenti unutar KPMG mreže kako bi im pomogli ocijeniti njihove sposobnosti i mogućnosti.

Dodatno, za PCAOB angažmane, vodećem partneru za reviziju omogućen je uvid u nalaze regulatornih inspekcija vezanih za društva članice komponente.

Vodeći partner na reviziji u mogućnosti je pregledati dokumentaciju revizora komponente ili osobno ili putem elektronskog pristupa.

Povjerljivost, sigurnost i privatnost informacija i podataka

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

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

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

Predanost stalnom napretku

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

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

Interni nadzor i programi usklađenosti

Naši programi nadzora ocjenjuju:

- provedbu angažmana u skladu s primjenjivim standardima, zakonima, regulativama i politikama i procedurama KPMG International-a;
- usklađenost KPMG Croatia s politikama i procedurama KPMG International-a, kao i važnost, adekvatnost i učinkovito djelovanje ključnih politika i procedura za kontrolu kvalitete.

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

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

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

Pregled kvalitete poslovanja revizije (QPR)

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

Pristup baziran na rizicima

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

KPMG Croatia provodi godišnji QPR program u skladu s globalnim KPMG International QPR instrukcijama. Pregledi se provode na razini KPMG Croatia, te su nadgledani regionalno i globalno.

Odabir nadzornika, priprema i proces

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

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

Procjene iz nalaza QPR programa u reviziji

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

Izveštavanje

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

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

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

Program usklađenosti s važećim politikama i procedurama (RCP)

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

Ciljevi RCP-a su:

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

U slučaju identificiranih nedostataka, potrebno je donijeti prikladne akcijske planove.

Globalni program praćenja usklađenosti (GCR)

Svaka tvrtka članica predmet je GCR pregleda najmanje jednom u tri godine, a koji provodi KPMG International GCR tim neovisan od tvrtke članice.

GCR pruža nezavisni uvid u našu procjenu našeg sustava kontrole kvalitete, što uključuje:

- našu predanost kvaliteti i upravljanju rizicima (ton na vrhu) te u kojem opsegu sveukupna struktura, upravljanje i financijska potpora to osnažuju
- potpunost i rigoroznost RCP pregleda.

GCR program provode neovisni ocjenjivači koji nisu zaposlenici tvrtke članice mreže, a objektivni su i poznaju Globalne politike kvalitete i upravljanja rizicima. U dogovoru s GCR timom, razvijamo akcijske planove kako bi odgovorili na nalaze GCR pregleda. Napredak po pitanju akcijskih planova nadziran je od strane centralnog GCR tima. Nalazi pregleda prijavljuju se Globalnom upravnom odboru za kvalitetu i upravljanje rizicima (GQRMSG), a po potrebi i KPMG International-u i odgovarajućem regionalnom menadžmentu, kako bi se osiguralo pravovremeno djelovanje tvrtke članice.

Vanjski nadzor I dijalog

Regulator

Društvo je predmet provjere kvalitete rada od strane Hrvatske revizorske komore. Tijekom rujna 2015. godine, Hrvatska revizorska komora provela je izravni nadzor i provjeru kvalitete našeg rada.

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

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

Povratne informacije od strane klijenata

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

Praćenje pritužbi

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

10

Financijski izvještaj

Ukupni prihodi ostvareni od strane KPMG-ovih ovlaštenih revizora i revizorskih tvrtki iz EU i EEA zemalja članica, a koji su rezultat zakonskih revizija godišnjih i konsolidiranih financijskih izvješća je 2.7 milijardi EUR* za godinu za godinu koja je završila 30. rujna 2017.

Zbirni prihodi KPMG-ovih ovlaštenih revizora i revizorskih tvrtki iz EU i EEA zemalja članica, a koji su rezultat zakonskih revizija godišnjih i konsolidiranih financijskih izvješća izračunati su prema godišnjem srednjem tečaju u 12 mjeseci, a zaključno sa 30 rujna 2017.

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

Zakonska financijska izvješća KPMG Croatia za financijsku godinu na dan 30. rujna 2017. godine još nisu finalizirana niti izdana. Stoga su prikazane prihodovne stavke preliminarne prirode te mogu biti predmet promjena.

Prihodi za godinu koja je završila 30. rujna 2017. (u tisućama HRK)

1. Revizija subjekata od javnog interesa	13.035
2. Zakonska revizija (osim pod 1.)	17.232
3. Nerevizijske usluge klijentima pod 1. i 2.	4.028
4. Ostale revizijske usluge	6.398
5. Nerevizijske usluge za klijente osim pod 1. i 2.	35.000
6. Ukupni prihodi	75.693

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

11

Primanja partnera

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

Izjava Uprave KPMG Croatia o učinkovitosti kontrola kvalitete i neovisnosti

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

Uprava KPMG Croatia razmotrila je sljedeće:

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

Uzevši u obzir sve ove dokaze, Uprava KPMG Croatia potvrđuje s razumnim stupnjem sigurnosti da su sustavi kontrole kvalitete u našoj tvrtki učinkovito djelovali u financijskoj godini koja je završila 30. rujna 2017.

Nadalje, Uprava KPMG Croatia potvrđuje da je interna kontrola usklađenosti s neovisnošću unutar naše tvrtke provedena u godini koja je završila 30. rujna 2017.

U Zagrebu, 31. prosinca 2017.



Goran Horvat

Senior Partner



Domagoj Hrkać

Partner

Popis revizijskih klijenata koji su subjekti od javnog interesa

ALD Automotive d.o.o.	Mercedes-Benz Leasing Hrvatska d.o.o.
ALLIANZ INVEST d.o.o.	Nexus Private Equity Partneri d.o.o.
Allianz Zagreb d.d.	PBZ Card d.o.o.
Allianz ZB d.o.o. društvo za upravljanje dobrovoljnim mirovinskim fondom	PBZ Invest d.o.o.
Allianz ZB d.o.o. društvo za upravljanje obveznim mirovinskim fondom	PBZ CROATIA OSIGURANJE d.d. za upravljanje obveznim mirovinskim fondovima
Autocesta Zagreb-Macelj d.o.o.	PBZ Leasing d.o.o.
Bina Istra d.d.	PBZ stambena štedionica d.d.
BKS - leasing Croatia d.o.o.	Petrokemija d.d.
BNP Paribas Cardif osiguranje d.d.	Podravka d.d.
Croatia Airlines d.d.	Privredna banka Zagreb d.d.
ERGO osiguranje d.d.	PROSPERUS-INVEST d.o.o.
ERGO životno osiguranje d.d.	Raiffeisen društvo za upravljanje obveznim i dobrovoljnim mirovinskim fondovima d.d.
FTB TURIZAM d.d.	Raiffeisen Factoring d.o.o.
HP - Hrvatska pošta d.d.	Raiffeisen Invest d.o.o.
Hrvatska narodna banka	Raiffeisen Leasing d.o.o.
HRVATSKI DUHANI d.d.	Raiffeisen mirovinsko osiguravajuće društvo d.d.
HRVATSKI NUKLEARNI POOL GIU	Raiffeisen stambena štedionica d.d.
IMPERIAL d.d.	Raiffeisenbank Austria d.d.
Intesa Sanpaolo Card d.o.o.	Sunčani Hvar d.d.
Jadroplov d.d.	VABA d.d. banka Varaždin (J&T banka)
KentBank d.d.	Valamar Riviera d.d.
Liburnia Riviera Hoteli d.d.	Wustenrot stambena štedionica d.d.
Luka Ploče d.d.	Wüstenrot životno osiguranje d.d.
Luka Rijeka d.d.	Zagrebačka burza d.d.

Popis KPMG društava u zemljama članicama EU & EEA

Država	Ime društva
Austrija	KPMG Austria GmbH Wirtschaftsprüfungs- und Steuerberatungsgesellschaft (Wien)
Austrija	KPMG Alpen-Treuhand GmbH Wirtschaftsprüfungs- und Steuerberatungsgesellschaft (Linz)
Austrija	KPMG Alpen-Treuhand GmbH Wirtschaftsprüfungs- und Steuerberatungsgesellschaft (Wien)
Austrija	KPMG Austria GmbH Wirtschaftsprüfungs- und Steuerberatungsgesellschaft (Linz)
Austrija	KPMG Niederösterreich GmbH, Wirtschaftsprüfungs- und Steuerberatungsgesellschaft
Austrija	Plan Treuhand GmbH Wirtschaftsprüfungs- und Steuerberatungsgesellschaft (Linz)
Austrija	Plan Treuhand GmbH Wirtschaftsprüfungs- und Steuerberatungsgesellschaft (Wien)
Austrija	Securitas Revisions- und Treuhandgesellschaft m.b.H.
Austrija	T&A Wirtschaftsprüfungs- und Steuerberatungsgesellschaft mbH
Austrija	Treuhand - Salzburg GmbH Wirtschaftsprüfungs- und Steuerberatungsgesellschaft
Austrija	K 17 Wirtschaftsprüfungs GmbH
Austrija	K 41 Wirtschaftsprüfungs GmbH
Austrija	KPMG Wirtschaftsprüfungs- und Steuerberatungs GmbH
Austrija	KPMG Burgenland Wirtschaftstreuhand GmbH
Austrija	SKP Schüßling, Kofler & Partner GmbH Wirtschaftsprüfungs- und Steuerberatungsgesellschaft
Austrija	THS Wirtschaftsprüfungs- und Steuerberatungsgesellschaft m.b.H.
Belgija	KPMG Bedrijfsrevisoren/KPMG Réviseurs d'Entreprises
Bugarska	KPMG Bulgaria OOD
Hrvatska	KPMG Croatia d.o.o. za reviziju
Cipar	KPMG Limited
Češka	KPMG Ceska republika Audit, s.r.o.
Danska	KPMG P/S
Estonija	KPMG Baltics OÜ
Finska	KPMG Oy Ab
Finska	KPMG Julkishallinnon Palvelut Oy
Francuska	Avignon Experts Comptables
Francuska	CEGEST
Francuska	FUTIN Associés
Francuska	KPMG Audit DFA S.A.S.
Francuska	KPMG Audit Est S.A.S.
Francuska	KPMG Audit FS I S.A.S.
Francuska	KPMG Audit ID S.A.S.
Francuska	KPMG Audit IS S.A.S.
Francuska	KPMG Audit Nord S.A.S.
Francuska	KPMG Audit Normandie S.A.S.
Francuska	KPMG Audit Ouest S.A.S.
Francuska	KPMG Audit Paris et Centre S.A.S.
Francuska	KPMG Audit Rhône Alpes Auvergne S.A.S.
Francuska	KPMG Audit Sud-Est S.A.S.
Francuska	KPMG Audit Sud-Ouest S.A.S.
Francuska	KPMG SA
Francuska	KPMG Tartaroli
Francuska	SALUSTRO REYDEL S.A.
Francuska	SAS de Commissaires aux Comptes Berthoud Coldefy Chabaliér
Francuska	SEGEC

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

**Ovo je popis KPMG revizorskih društava na način definiran člankom 2 (3) EU direktive 2006/43/EC čije je sjedište u zemljama članicama EU & EEA. Pripremljen je isključivo za potrebe usklađenosti KPMG tvrtki članica sa regulativom (EU) br. 537/2014 vezano za specifične zahtjeve revizije subjekata od javnog interesa, te zamjenjuje odluku Komisije 2005/909/EC. Pripremljen je od strane KPMG International Cooperative („KPMGI“), pravne osobe sa sjedištem u Švicarskoj koji ne pruža profesionalne usluge klijentima. Prema našim saznanjima, popis je točan na dan 30. rujna 2017. Međutim, ne možemo i ne garantiramo njegovu točnost u bilo koje vrijeme.*

kpmg.com/socialmedia



© 2017 KPMG Croatia d.o.o. je hrvatsko društvo s ograničenom odgovornošću i član je mreže nezavisnih društava povezanih s KPMG International Cooperative („KPMG International“), pravne osobe registrirane u Švicarskoj. Sva prava su pridržana.

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

Designed by Evalueserve.

Publication name: Transparency report 2017

Publication number: 135004B-G

Publication date: December 2017