



# Izvještaj o transparentnosti 2023

Kvaliteta je ono po čemu se razlikujemo.



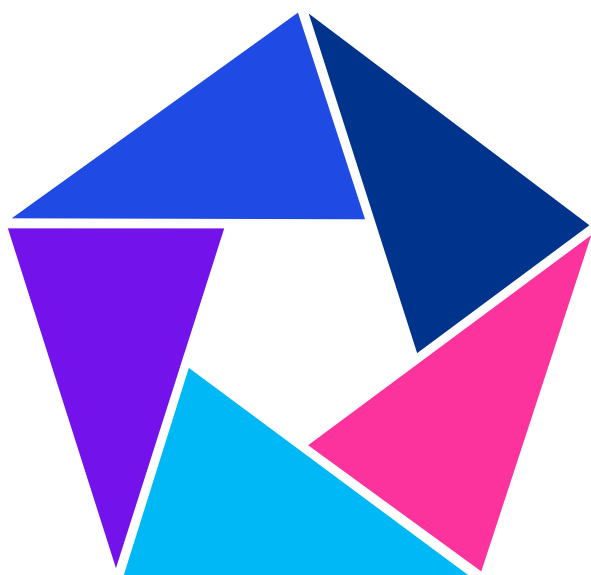
KPMG u Bosni i Hercegovini

---

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

# KPMG Vrijednosti

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



Naše Vrijednosti su:



## Integritet

Radimo ono što je ispravno.



## Izvrsnost

Nikada ne prestajemo učiti i unapređivati se.



## Hrabrost

Razmišljamo i djelujemo hrabro.



## Zajedno

Poštujemo jedni druge i izvlačimo snagu iz naših različitosti.



## Za bolje

Radimo ono što je važno.

# Sadržaj

Poruka Partnera za reviziju	4
Naš sistem upravljanja kvalitetom je osnov za kvalitet revizije	6
Živimo našu kulturu i vrijednosti	8
Primjena stručnosti i znanja	12
Prihvatanje digitalne tehnologije	14
Njeguemo raznolike stručne timove	16
Asocijacija sa pravim klijentima i angažmanima	20
Nezavisnost i etičnost	22
Pružanje kvalitetnih angažmana	25
Procjena rizika za kvalitet	27
Nadzor i korektivne mjere	29
Efikasna komunikacija	31
Finansijske informacije	33
Primanja Partnera	34
KPMG mreža	35
Izjava Uprave KPMG u BiH	38
Prilozi	39

# Poruka Partnera za reviziju



Poruka Partnera za reviziju

KPMG B-H d.o.o. za reviziju („KPMG u BiH” ili „Društvo”) Vam sa zadovoljstvom predstavlja svoj Izvještaj o transparentnosti („Izvještaj”) za poslovnu godinu koja je završila 30. septembra 2023. godine, pripremljenog u skladu s važećim zakonskim propisima.

Napominjemo da na osnovu Saglasnosti Ministarstva finansija Federacije Bosne i Hercegovine br. 04-14-1-5439-1/16 V.F. od 31. augusta 2016. godine odnosno Rješenja o promjeni poreske godine Ministarstva finansija Republike Srpske br. 06.05/491-395/16 od 18. oktobra 2016. godine, KPMG u BiH sačinjava i prezentuje finansijske izvještaje za period od 1. oktobra do 30. septembra, sve u skladu sa članom 36. stav 3. Zakona o računovodstvu i reviziji Federacije Bosne i Hercegovine odnosno članom 19. stav 2. Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske.

U svrhu izrade ovog Izvještaja, finansijski pokazatelji u istom predstavljeni su na osnovu podataka za period od 1. oktobra 2022. do 30. septembra 2023. godine.

Cilj ovog Izvještaja o transparentnosti jeste da čitaocu pruži pristup informacijama kao što je propisano članom 82. Zakona o računovodstvu i reviziji FBiH (Službene novine FBiH 15/2021) i članom 45. Zakona o računovodstvu i reviziji Republike Srpske (Službeni glasnik RS, 94/15, 78/20).

Naša vizija je da budemo jasan izbor za naše klijente, naše partnere, naše ljude i društvo u cjelini.

Da bi se naša vizija o tome da budemo Vaš jasan izbor ostvarila, moramo ostati posvećeni kvalitetu, etici, nezavisnosti, integritetu i inovativnosti. Naša predanost je zasnovana na jakom skupu osnovnih vrijednosti i kulture koja njeguje otvorenu i iskrenu komunikaciju između raznih organizacija. Takvo opredjeljenje se vodi sa vrha, od rukovodstva Društva, ali je u konačnici odgovornost svih naših partnera, direktora i radnika.

Kada je riječ o reviziji, preuzimamo veliku odgovornost koju imamo ne samo prema našim klijentima već i u odnosu na javni interes. Kvaliteta revizije stoga je ključni strateški imperativ za nas. Ona je osnova javnog povjerenja. Zalažemo se za blisku saradnju s našim regulatorima, odborima za reviziju i drugim akterima poslovnog života i kontinuirano ulažemo i radimo na poboljšanju kvaliteta naše revizije. Naš sistem kontrole kvaliteta uključuje brojne procese, kontrole i aktivnosti dizajnirane da adresiraju pitanje kvaliteta revizije u strukturiranom okviru.

Preporučujemo Vama, našim klijentima, potencijalnim klijentima i drugim akterima da nas kontaktirate ukoliko želite da razgovarate o bilo kom pitanju iz ovog Izvještaja. Bilo bi nam drago da porazgovaramo o našem pristupu i pogledima s Vama.



**Vedran Vukotić**  
Partner, Izvršni direktor  
KPMG u BiH

31. januara 2024. godine



Naš sistem upravljanja kvalitetom je osnov za kvalitet revizije

Živimo našu kulturu i vrijednosti

Primjena stručnosti i znanja

Prihvatanje digitalne tehnologije

Njeguemo raznolike stručne timove

Asocijacija sa pravim klijentima i angažmanima

Nezavisnost i etičnost

Pružanje kvalitetnih angažmana

Procjena rizika za kvalitet

Nadzor i korektivne mjere

Efikasna komunikacija

Finansijske informacije

Primanja Partnera

KPMG mreža

Izjava Uprave KPMG u BiH

Prilozi

# Kvaliteta revizije

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

“Kvalitetu revizije” definišemo kao ishod konzistentnog provođenja revizije, u skladu sa zahtjevima i namjerom primjenjivih profesionalnih standarda, unutar jakog sistema kontrole kvaliteta.

Sve naše vezane aktivnosti provide se uz najveći nivo objektivnosti, nezavisnosti, etičnosti i integriteta.



Poruka Partnera  
za reviziju

Naš sistem  
upravljanja  
kvalitetom je osnov  
za kvalitet revizije

Živimo našu kulturu i  
vrijednosti

Primjena stručnosti i  
znanja

Prihvatanje digitalne  
tehnologije

Njegujemo raznolike  
stručne timove

Asocijacija sa  
pravim klijentima i  
angažmanima

Nezavisnost i  
etičnost

Pružanje kvalitetnih  
angažmana

Procjena rizika za  
kvalitet

Nadzor i  
korektivne mjere

Efikasna  
komunikacija

Finansijske  
informacije

Primanja  
Partnera

KPMG mreža

Izjava Uprave  
KPMG u BiH

Prilozi

# Naš sistem upravljanja kvalitetom je osnov za kvalitet revizije

Kvaliteta revizije i povezanih usluga temelj je za ulivanje povjerenja javnosti u tržišta kapitala i ostaje naš najveći prioritet.

Kroz globalnu organizaciju, KPMG društva su ojačala dosljednost i robusnost svog sistema upravljanja kvalitetom (SoQM) kako bi zadovoljile zahtjeve Međunarodnog standarda upravljanja kvalitetom (ISQM) 1, koji je izdao Odbor za međunarodne standarde revidiranja i izražavanja uvjerenja (IAASB). Temelj upravljanja kvalitetom, naš globalno dosljedan pristup ISQM 1 potiče usklađenost sa zahtjevima standarda i naše napore da ojačamo povjerenje i transparentnost s našim klijentima, tržištima kapitala i javnosti kojoj služimo.

## Globalni pristup KPMG International-a sistemu upravljanja kvalitetom (SoQM) i ISQM 1



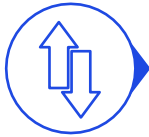
Postavlja **politike i procedure** da podrži efikasan SoQM u skladu sa ISQM 1 izdanim od strane IAASB



Uspostavlja globalno dosljedne **ciljeve, rizike i kontrole kvalitete** za svaku komponentu SoQM-a



Pruža KPMG društvima **okvir za procjenu rizika** koji su pristale koristiti u identifikiranju inkrementalnih specifičnih ciljeva kvalitete, rizika i kontrola za KPMG društvo.



Pruža podršku KPMG društvima sa **smjernicama, alatima, i obukom** za poticanje dosljednog i učinkovitog SoQM poslovanja društva.



Uključuje **aktivnosti praćenja** SoQM-a KPMG društava kako bi se potaknula dosljednost na globalnom nivou.



Poruka Partnera za reviziju

Naš sistem upravljanja kvalitetom je osnov za kvalitet revizije

Živimo našu kulturu i vrijednosti

Primjena stručnosti i znanja

Prihvatanje digitalne tehnologije

Njeguemo raznolike stručne timove

Asocijacija sa pravim klijentima i angažmanima

Nezavisnost i etičnost

Pružanje kvalitetnih angažmana

Procjena rizika za kvalitet

Nadzor i korektivne mjere

Efikasna komunikacija

Finansijske informacije

Primanja Partnera

KPMG mreža

Izjava Uprave KPMG u BiH

Prilozi



Poruka Partnera za reviziju

**Naš sistem upravljanja kvalitetom je osnov za kvalitet revizije**

Živimo našu kulturu i vrijednosti

Primjena stručnosti i znanja

Prihvatanje digitalne tehnologije

Njegovati raznolike stručne timove

Asocijacija sa pravim klijentima i angažmanima

Nezavisnost i etičnost

Pružanje kvalitetnih angažmana

Procjena rizika za kvalitet

Nadzor i korektivne mjere

Efikasna komunikacija

Finansijske informacije

Primanja Partnera

KPMG mreža

Izjava Uprave KPMG u BiH

Prilozi

Naš globalno dosljedan pristup ISQM-u 1 pokreće robusnost naših odgovora na rizike postizanja ciljeva kvalitete postavljenih u standardu. Za svaku komponentu standarda uspostavili smo minimalne potrebne ciljeve kvalitete, rizike kvalitete i odgovore za sva KPMG društva.

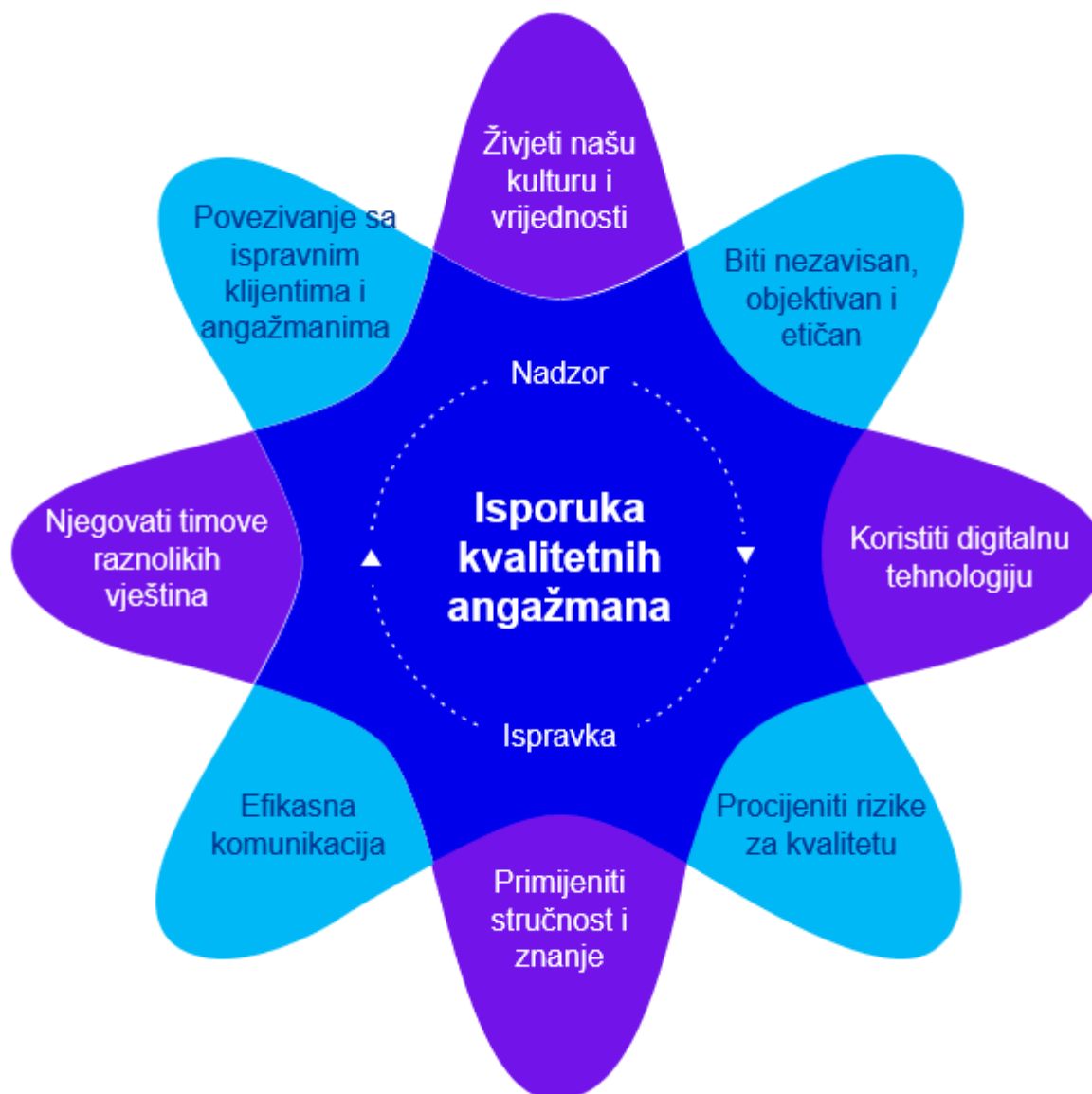
KPMG International uspostavio je postupak procjene rizika koji moraju koristiti KPMG društva u identificiranju dodatnih ciljeva kvalitete specifičnih za društvo, rizika kvalitete te odgovora i zahtjeva za testiranje i procjenu njihovog Sistema upravljanja kvalitetom zajedno sa smjericama, alatima i predlošcima za podršku dosljednoj implementaciji ISQM 1 u KPMG društvima.

Globalno konzistentan pristup koriste sva KPMG društva diljem globalne organizacije. Cilj ovog centraliziranog pristupa je potaknuti dosljednost, robusnost i odgovornost odgovora unutar procesa KPMG društva. Kako bismo pružili veću transparentnost o tome šta pokreće kvalitet KPMG revizije i povezanih usluga, ovaj je izvještaj strukturiran oko KPMG Globalnog okvira kvalitete. Za KPMG, Globalni okvir kvalitete opisuje kako isporučujemo kvalitet i kako svaki KPMG stručnjak doprinosi takvoj isporuci.

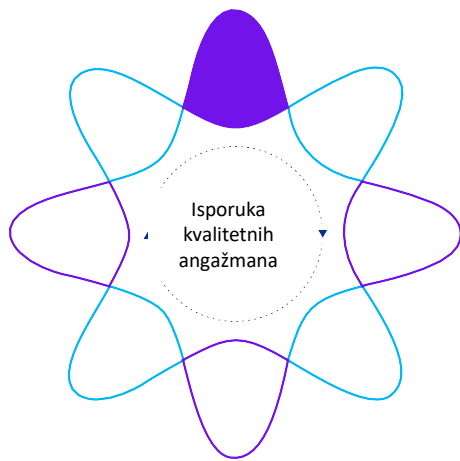
Pokretači navedeni u okviru su deset komponenti našeg KPMG SoQM-a. U skladu s ISQM 1, naš SoQM je također usklađen sa zahtjevima Međunarodnog etičkog kodeksa za profesionalne računovođe (uključujući Međunarodne standarde nezavisnosti) koje je izdao Odbor za međunarodne etičke standarde za računovođe (IESBA), a koji se primjenjuju na društva za profesionalne usluge koje provode revizije finansijskih izvještaja.

Sekcije 2-11 Izvještaja o transparentnosti opisuju kako učinkovito upravljamo svakom komponentom SoQM-a. U kombinaciji s Izjavom o učinkovitosti SoQM-a našeg društva, ovaj Izvještaj o transparentnosti sažima kako naš SoQM učinkovito podržava dosljednu izvedbu kvalitetnih angažmana. Ovaj izvještaj također može biti koristan stranama zainteresovanim za porezne i savjetodavne usluge KPMG društava, budući da su određeni aspekti SoQM-a naše firme višefunkcionalni i jednako se primjenjuju kao temelj kvalitete za sve ponuđene usluge.

## KPMG Globalni okvir kvalitete







# Živimo našu kulturu i vrijednosti

- **Poticanje prave kulture, počevši sa tonom na vrhu**
- **Jasno naglašena strategija fokusirana na kvalitet, dosljednost, povjerenje i razvoj**
- **Definirane odgovornosti i uloge, uključujući Upravu**
- **Robusne strukture upravljanja**

Nije važno samo ono što radimo u KPMG-u, također pazimo na način na koji to radimo. Naše vrijednosti su naša temeljna uvjerenja, koja vode i ujedinjuju naše postupke i ponašanja. Zajedničke za sve zaposlenike i za svaku državu, jurisdikciju i teritoriju na kojima djelujemo, one su temelj naše jedinstvene kulture.

## Poticanje prave kulture, počevši sa tonom na vrhu

### Ton na vrhu

Vodstvo KPMG International, u saradnji s regionalnim vodstvima te upravama društava, ima ključnu ulogu u usvajanju naše predanosti prema kvaliteti i najvišim standardima profesionalne izvrsnosti. Kultura bazirana na integritetu, odgovornosti, kvaliteta, objektivnosti, nezavisnosti i etici neophodna je u organizaciji koja provodi reviziju i ostale profesionalne usluge na koje se dioničari oslanjaju.

U KPMG-u, naše Vrijednosti leže u srcu načina na koji radimo. Činiti pravu stvar, na pravi način. Oni čine temelj otporne kulture spremne integritetom odgovoriti na izazove, tako da nikada ne gubimo iz vida svoju glavnu odgovornost da služimo javnom interesu. Potiču nas naprijed - kroz naš rad i primjer koji dajemo - dok ulijevamo povjerenje i osnažujemo promjene u cijelom svijetu.

Predani smo najvišim standardima ličnog i profesionalnog ponašanja u svemu što radimo. Etika i integritet srž su onoga što jesmo i unutar našeg [Globalnog kodeksa ponašanja](#), navodimo odgovornosti koje svi zaposleni u KPMG-u imaju jedni prema drugima, našim klijentima i javnosti. Pokazuje kako naše vrijednosti i svrha nadahnjuju naše najveće težnje i vode sva naša ponašanja i radnje.

Definira što znači raditi i biti dio organizacije KPMG, kao i naše pojedinačne i zajedničke odgovornosti.

Svi u KPMG-u imaju odgovornost pridržavati se Globalnog kodeksa ponašanja i potvrditi svoje poštivanje Kodeksa. Svi pojedinci snažno se ohrabruju se da kažu ukoliko vide situaciju zbog koje im je neugodno ili koja nije u skladu sa Kodeksom.

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

Da bi se zaštitio ovaj princip odgovornosti, svaka firma članica KPMG je potvrdila da će utvrditi, iskomunicirati i održavati jasno definisane kanale kako bi se KPMG osoblju i trećim stranama omogućilo postavljanje pitanja o, izražavanje zabrinutosti u vezi sa, pružiti feedback i obavijestiti o pitanjima koje je potrebno prijaviti, bez straha od odmazde, u skladu sa primjenjivim zakonskim odredbama.

Međunarodni KPMG Hotline broj je mehanizam za sve partnere KPMG-a, zaposlenike, klijente i treće strane da u povjerenju prijave KPMG International-u zabrinutost u vezi sa KPMG International, aktivnostima firmi članica KPMG-a ili KPMG osoblja.



Poruka Partnera za reviziju

Naš sistem upravljanja kvalitetom je osnov za kvalitet revizije

Živimo našu kulturu i vrijednosti

Primjena stručnosti i znanja

Prihvatanje digitalne tehnologije

Njeguemo raznolike stručne timove

Asocijacija sa pravim klijentima i angažmanima

Nezavisnost i etičnost

Pružanje kvalitetnih angažmana

Procjena rizika za kvalitet

Nadzor i korektivne mjere

Efikasna komunikacija

Finansijske informacije

Primanja Partnera

KPMG mreža

Izjava Uprave KPMG u BiH

Prilozi



Ozbiljno shvatamo dojave koje zaprimi Međunarodna telefonska linija te za svaku od njih KPMG International razmatra odgovarajuću reakciju i onda kada je potrebno, istražuje i poduzima odgovarajuće mjere.

Svim firmama i osoblju KPMG zabranjeno je uzvratiti pojedincima koji pokazuju hrabrosti dobronamjernog ukazivanja na nepravilnosti. Uzvratanje je ozbiljno kršenje Kodeksa i svaka osoba koja poduzme odmazdu podliježe disciplinskoj politici svoje firme.

Pored gore navedenih procedura, Globalna anketa zaposlenika (eng. Global People Survey) omogućava rukovodstvu KPMG-a u Bosni i Hercegovini i rukovodstvu KPMG International uvid u rezultate koji se odnose na održavanje KPMG vrijednosti.

## KPMG multidisciplinarni model

Današnje se organizacije suočavaju sa složenim problemima koji zahtijevaju najbolje, najcjelovitije razmišljanje. Mi u KPMG-u čvrsto vjerujemo da je naš multidisciplinarni model najbolji način da služimo našim klijentima i ključan je za pružanje najviše razine kvalitete na najvećim i najsloženijim revizijskim, poreznim i konsultantskim angažmanima. Omogućuje nam da budemo agilni i otporni iz poslovne perspektive i znači da možemo lakše odgovoriti na tržišne uvjete. I čini KPMG zanimljivijim i uzbudljivijim mjestom za rad.

## Jasno naglašena strategija fokusirana na kvalitet, dosljednost, povjerenje i razvoj

### Naše poslovanje

Naša kompanija je globalna mreža profesionalnih firmi koje pružaju revizorske, porezne i savjetodavne usluge. Poslujemo putem dva društva u Bosni i Hercegovini, a u godini koja završava na dan 30. septembar 2023. godine zapošljavali smo u prosjeku 70 ljudi u Sarajevu i Banjoj Luci.

Već 23 godine, KPMG posluje u Bosni i Hercegovini i pružajući profesionalne usluge iz oblasti revizije, poreznog savjetovanja, računovodstva, regulatornog okvira, transakcijskog i finansijskog savjetovanja, kao i savjetovanja iz oblasti upravljanja rizikom i ispunjavanja regulatornih zahtjeva. KPMG u Bosni i Hercegovini je svoj ured u Sarajevu otvorio 2000. godine, a svoj drugi ured otvorio je u Banjoj Luci 2008. godine.

U Bosni i Hercegovini, KPMG posluje putem dva poslovna subjekta sa podružnicama u Banjoj Luci, i to: KPMG B-H d.o.o. za reviziju sa podružnicom KPMG B-H d.o.o. za reviziju – podružnica Banja Luka te KPMG Tax&Advisory B-H d.o.o. sa podružnicom KPMG Tax&Advisory B-H d.o.o. – podružnica Banja Luka.

## Naša strategija

Našu strategiju postavlja naš Odbor i ona predstavlja posvećenost kvalitetu i povjerenju.

## Definirane odgovornosti, i uloge za upravljanje kvalitetom i rizicima

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

Naše društvo je saglasno da zatraži sugestije od predsjednika relevantne globalne upravljačke skupine ili njihovog opunomoćenika o učinku određenih čelnika unutar KPMG u BiH čija je uloga najbliža aktivnostima Globalne upravljačke skupine. Ulazna informacija se traži kao dio godišnjeg procesa uspješnosti i temelji se na procjeni učinka voditelja, što uključuje pitanja od javnog interesa, kvalitetu revizije i aktivnosti upravljanja rizicima.

Sljedeći pojedinci imaju rukovodeću odgovornost za upravljanje kvalitetom i rizicima.



Poruka Partnera za reviziju

Naš sistem upravljanja kvalitetom je osnov za kvalitet revizije

Živimo našu kulturu i vrijednosti

Primjena stručnosti i znanja

Prihvatanje digitalne tehnologije

Njegovamo raznolike stručne timove

Asocijacija sa pravim klijentima i angažmanima

Nezavisnost i etičnost

Pružanje kvalitetnih angažmana

Procjena rizika za kvalitet

Nadzor i korektivne mjere

Efikasna komunikacija

Finansijske informacije

Primanja Partnera

KPMG mreža

Izjava Uprave KPMG u BiH

Prilozi



### Uprava i Partner

U skladu s načelima ISQM 1, članovi Uprave i Partner preuzeli su krajnju odgovornost za sistem kontrole kvalitete našeg SoQM-a.



### Partner zadužen za upravljanje rizicima

Partner zadužen za upravljanje kvalitetom i rizicima (RMP) odgovoran je za upravljanje i izvedbu sistema kontrole kvalitete, upravljanja rizikom i usklađenosti u našoj firmi. RMP se konsultuje sa voditeljem područja zaduženim za upravljanje kvalitetom i rizicima.

Tim partnera i profesionalnog osoblja u svakom od odjela pruža podršku RMP-u.



### Partner za etičnost i nezavisnost

Partner za etičnost i nezavisnost u našoj (EIP) kompaniji ima primarnu odgovornost za usmjeravanje i provedbu politika i procedura u našoj kompaniji (i izvještava o pitanjima etičnosti i nezavisnosti RMP-u – ako on sam nije RMP ili Senior Partneru ili rukovodstvu KPMG Društva kako je definisano unutar Društva.



### Revizijske, Porezne i Savjetodavne usluge – voditelji odjela

Dva voditelja odjela (revizija i porezni odjel) odgovorni su 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.



### Vodstvo tima za reviziju

Tim za reviziju ima redovne diskusije kako bi dogovorio radnje o trenutnim i nadolazećim problemima kvalitete revizije koji proizlaze iz eksternih i internih procesa pregleda kvalitete, pitanja koja postavljaju angažirani timovi, naše procjene SoQM-a, postupaka analize temeljnih uzroka i drugih pitanja kvalitete identificiranih iz niza izvora. Složenija pitanja (koja bi mogla zahtijevati izmjene KPMG-eve globalne revizijske metodologije ili revizijskih alata) postavljaju se KPMG International Global Audit skupinama za razmatranje i potencijalni razvoj rješenja od strane KPMG grupa za globalna rješenja (KGSG), Globalna grupa za revizijsku metodologiju (GAMG) i Međunarodna skupina za standarde (ISG). Za više informacija o KGSG-u, GAMG-u i ISG-u pogledajte sekciju „Tehnička konsultacija i globalni resursi“ ovog Izvještaja o transparentnosti.



### Vijeće za kvalitetu revizije

Pored navedenog, unutar funkcije revizije, naše Vijeće za kvalitetu revizije razmatralo je pitanja koja se odnose na održavanje i poboljšanje kvalitete revizije uključujući detaljne nalaze (i povezane radnje) iz naše evaluacije SoQM-a, vanjskih regulatornih pregleda, internog programa revizije kvalitete i drugih programa kontrole kvalitete, kao i dokumente o nizu pitanja osmišljenih da nam omoguće da sami sebe izazovemo u raznim aspektima kvalitete i poboljšanja revizije.



Poruka Partnera za reviziju

Naš sistem upravljanja kvalitetom je osnov za kvalitet revizije

Živimo našu kulturu i vrijednosti

Primjena stručnosti i znanja

Prihvatanje digitalne tehnologije

Njeguemo raznolike stručne timove

Asocijacija sa pravim klijentima i angažmanima

Nezavisnost i etičnost

Pružanje kvalitetnih angažmana

Procjena rizika za kvalitet

Nadzor i korektivne mjere

Efikasna komunikacija

Finansijske informacije

Primanja Partnera

KPMG mreža

Izjava Uprave KPMG u BiH

Prilozi

## Robusne upravljačke strukture

### Naša pravna i upravljačka struktura

KPMG u Bosni i Hercegovini je društvo ograničene odgovornosti.

Organizaciono, KPMG B-H d.o.o. za reviziju i KPMG Tax&Advisory B-H d.o.o. su članice KPMG-a u regiji Centralne i Istočne Evrope („KPMG CEE“). KPMG je izgradio jaku praksu na nacionalnom nivou baziranu na upošljavanju domaćih stručnjaka koji lokalno znanje i iskustvo kombinuju sa internacionalnim vještinama.

Naša praksa ima značajno iskustvo u pružanju širokog raspona poslovnih savjetodavnih usluga lokalnim klijentima iz realnog i javnog sektora, stranim investitorima, bankama i finansijskim institucijama, fondacijama i drugim društvima koja posluju u Bosni i Hercegovini.

KPMG u Bosni i Hercegovini pruža kvalitetne usluge na osnovu svog internacionalnog iskustva, kao i temeljitog poznavanja lokalnih zakonskih zahtjeva u pitanjima revizije, poreza i općim poslovnim pitanjima.

KPMG u BiH je članica mreže nezavisnih društava povezanih sa KPMG International Limited, engleskim društvom ograničenim jamstvom. KPMG International Limited djeluje kao koordinacijski subjekat za ukupnu dobrobit KPMG firmi članica. Ne pruža profesionalne usluge klijentima. Profesionalne usluge klijentima pružaju isključivo firme članice.

#### Upravljačka struktura

Lica ovlaštena za zastupanje društva KPMG u BiH (u daljem tekstu „Rukovodstvo“) su:

Vukotić Vedran, Partner, direktor bez ograničenja ovlaštenja, ovlašten revizor FBiH i RS, te ACCA kvalifikovani revizor; i

Bećirbegović Manal, izvršni direktor bez ograničenja ovlaštenja.

#### Struktura profesionalnog osoblja

KPMG u BiH zapošljava tri ovlaštena revizora u Federaciji Bosne i Hercegovine i četiri ovlaštena revizora u Republici Srpskoj.

Pored navedenog 7 radnika KPMG u BiH je steklo međunarodnu profesionalnu kvalifikaciju ovlaštenog revizora Velike Britanije (ACCA).

### Naziv, vlasništvo i pravni odnosi

KPMG je registrirani zaštitni znak firme KPMG International i naziv je po kojem su firme članice poznate. Prava firmi članica da koriste naziv i oznake KPMG sadržana su u ugovorima s KPMG International.

Društva članice uglavnom su u lokalnom suvlasništvu. Svako društvo članica odgovorno je za vlastite obaveze i odgovornosti. KPMG International i druga društva članice nisu odgovorni za obaveze i odgovornosti društava članica.

Društva članice mogu se sastojati od više od jednog odvojenog pravnog subjekta. Ukoliko je to slučaj, svaki odvojeni pravni subjekat je odgovoran samo za vlastite obaveze i odgovornosti, osim ukoliko je izričito drugačije naglašeno.

#### 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 (vidi sekciju Poticanje prave kulture, počevši sa tonom na vrhu).

Aktivnosti KPMG International-a finansiraju 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.



Poruka Partnera za reviziju

Naš sistem upravljanja kvalitetom je osnov za kvalitet revizije

Živimo našu kulturu i vrijednosti

Primjena stručnosti i znanja

Prihvatanje digitalne tehnologije

Njegovamo raznolike stručne timove

Asocijacija sa pravim klijentima i angažmanima

Nezavisnost i etičnost

Pružanje kvalitetnih angažmana

Procjena rizika za kvalitet

Nadzor i korektivne mjere

Efikasna komunikacija

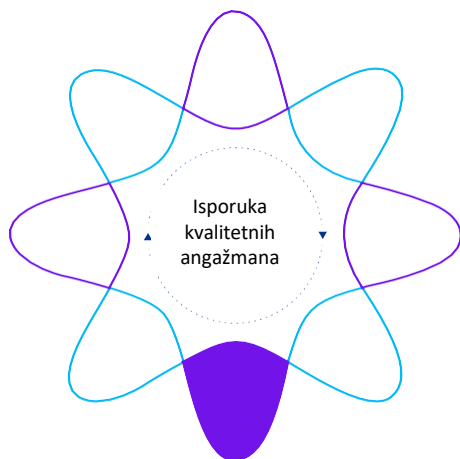
Finansijske informacije

Primanja Partnera

KPMG mreža

Izjava Uprave KPMG u BiH

Prilozi



# Primjena stručnosti i znanja

- Metodologija u skladu sa profesionalnim standardima, zakonima i zakonskim odredbama
- Standardizirana metodologija i vodstvo
- Snažna tehnička stručnost i znanje
- Politike upravljanja kvalitetom i rizikom

Posvećeni smo kontinuiranoj izgradnji naše tehničke stručnosti i znanja prepoznajući njihovu suštinsku ulogu u isporuci kvalitetnih revizija

## Metodologija u skladu sa profesionalnim standardima, zakonima i zakonskim odredbama

### Dosljedna metodologija revizije i povezanih usluga i revizijski alati

Koristimo KPMG International metodologiju, alate i smjernice revizije i povezanih usluga koji omogućavaju konzistentan pristup planiranju, izvedbi i dokumentiranju revizorskih procedura prema ključnim računovodstvenim procesima. Ključni elementi uključuju:

- usklađenost sa primjenjivim standardima, uključujući Međunarodne revizorske standarde (MReVS), Odbor za nadzor računovodstva javnih preduzeća (PCAOB) i Američki institut za CPA (AICPA), a nadopunjeni su u skladu s lokalnim revizorskim standardima i regulatornim ili zakonskim propisima firmi članica;
- identificiranje rizika, fokusirajući se na rizike od značajnih pogrešnih prikazivanja i potrebne revizorske odgovore;
- dio su prakse stručnjaka u reviziji i izražavanju uvjerenja;
- usklađeni sa Međunarodnim standardom za angažmane sa izražavanjem uvjerenja (ISAE) kao odgovor na rastuće ESG izvještavanje;

- konzistentna interpretacija o načinu primjene Međunarodnih revizijskih standarda i ISAE.

Naše metodologije revizije i izražavanja uvjerenja naglašavaju primjenu odgovarajućeg profesionalnog skepticizma u provedbi postupaka i zahtijevaju usklađenost s relevantnim etičkim zahtjevima, uključujući nezavisnost.

## Standardizirana metodologija i vodstvo

KPMG standardizirana metodologija i smjernice ugrađene su u KPMG Clara, našu platformu za pametnu reviziju, i pomažu našim angažiranim timovima u suočavanju s promjenjivim krajolikom korporativnog izvještavanja.



Poruka Partnera za reviziju

Naš sistem upravljanja kvalitetom je osnov za kvalitet revizije

Živimo našu kulturu i vrijednosti

Primjena stručnosti i znanja

Prihvatanje digitalne tehnologije

Njegovujemo raznolike stručne timove

Asocijacija sa pravim klijentima i angažmanima

Nezavisnost i etičnost

Pružanje kvalitetnih angažmana

Procjena rizika za kvalitet

Nadzor i korektivne mjere

Efikasna komunikacija

Finansijske informacije

Primanja Partnera

KPMG mreža

Izjava Uprave KPMG u BiH

Prilozi

## Snažna tehnička stručnost i znanje

### Pristup mreži stručnjaka

Specijalistička ekspertiza sve je važniji dio moderne revizije i ključni je dio našeg multidisciplinarnog modela. Naši projektni timovi imaju pristup mreži stručnjaka kada su potrebne konsultacije - unutar firme ili u drugim KPMG društvima. Ovi stručnjaci će dobiti neophodnu obuku kako bi se osiguralo da posjeduju sposobnosti, mogućnosti i objektivnost potrebnu za vršenje svojih dužnosti. Oni također primaju globalne godišnje informacije o problemima globalne kvalitete u izvedbi.

Potreba za dodjelom stručnjaka u području informacija, tehnologije, poreza, trezora, aktuarskih usluga, forenzičkih usluga i vrednovanja smatra se dijelom procesa prihvaćanja i/ili nastavka saradnje s klijentima kao i tokom izvođenja angažmana.

### Naša predanost kvaliteti revizije odgovarajući na značajne eksterne događaje i uvjete

Značajni vanjski događaji poput uticaja klimatskih promjena, geopolitičkih događaja, nestabilnih kamatnih stopa i povećanih nivoa inflacije mogu imati značajne implikacije ne finansijske izvještaje, povećavajući kompleksnost, subjektivnost i nesigurnost za pitanja poput ocjene kontinuiranog poslovanja menadžmenta, umanjenja vrijednosti imovine i procjene imovine.

KPMG International izdaje opsežne smjernice za pomoć angažiranim timovima u našoj firmi u rješavanju pitanja povezanih s finansijskim izvještavanjem, revizijom i pitanjima u vezi sa izvještavanjem koja proizlaze iz utjecaja ovih značajnih vanjskih događaja i uvjeta.

Također imamo pristup online resursnim centrima za finansijsko izvještavanje koje održava KPMG International, koji naglašava potencijalne implikacije finansijskih izvještaja o pitanjima koja proizlaze iz značajnih vanjskih događaja kao što su klimatske promjene i povećana neizvjesnost, kako bi se pomoglo osobama koje pripremaju finansijske izvještaje i drugim zainteresovanim stranama u razumijevanju mogućih implikacija koje proizlaze iz ovih značajnih vanjskih događaja i uvjeta na računovodstvo i objavljivanje.

Smjernice KPMG International-a neprestano se ažuriraju kako se pojavljuju nova značajna pitanja vezana uz računovodstvo, reviziju i izvještavanje. Mi smo tehnološki osposobljena organizacija, s tehničkim računovodstvenim i revizijskim resursima, smjericama, platformama i alatima dostupnim digitalno, što našim angažiranim timovima omogućuje učinkovit rad u uredskim i radnim okruženjima na daljinu.

## Kvalitet ESG uvjerenja

KPMG je predan ispunjavanju naše uloge od javnog interesa u pružanju robusnog izražavanja uvjerenja koje može koristiti ulagačima i drugim zainteresovanim stranama. Vjerujemo da bi se isti nivo profesionalnosti, kvalitete, dosljednosti i povjerenja trebao primijeniti na ESG izvještavanje kao i na finansijske podatke. Ulažemo značajna ulaganja u stavljanje ESG-a u središte organizacije.

Tokom 2023. godine, kao dio obveza globalne organizacije da služi javnom interesu, KPMG International je:

— Izdao revidiranu metodologiju za ESG uvjerenja dizajniranu da bude prilagodljiva, a istovremeno omogućuje visokokvalitetno, globalno dosljedno pružanje angažmana s uvjerenjem koje je u skladu sa standardima uvjerenja i usklađeno s našom metodologijom revizije finansijskih izvještaja. Opseg vodiča za provedbu je širi od ESG uvjerenja i također je primjenjiv za sve ISAE 3000 angažmane s uvjerenjem;

— Isporučio smjernice koje će se koristiti zajedno s metodologijom koja je podržana standardiziranim rizicima i procedurama za angažmane izražavanja uvjerenja;

— Objavio tok rada ESG osiguranja temeljen na cloud-u usklađen s revidiranom metodologijom uvjerenja, izgrađen na našoj pametnoj tehnološkoj platformi — KPMG Clara — koja našim timovima i našim klijentima pruža dosljedno korisničko iskustvo;

— Objavio kurikulum učenja za povećanje osnovne ESG pismenosti KPMG stručnjaka i omogućavanje usavršavanja na novoj metodologiji i toku rada KPMG Clara – Assurance.

### Politike upravljanja kvalitetom i rizicima

KPMG International ima globalne politike kvalitete i upravljanja rizicima koje su sve KPMG firme pristale primjenjivati na sebe i svoje osoblje i koje su u skladu s ISQM 1, gdje je to primjenjivo.



Poruka Partnera za reviziju

Naš sistem upravljanja kvalitetom je osnov za kvalitet revizije

Živimo našu kulturu i vrijednosti

Primjena stručnosti i znanja

Prihvatanje digitalne tehnologije

Njeguemo raznolike stručne timove

Asocijacija sa pravim klijentima i angažmanima

Nezavisnost i etičnost

Pružanje kvalitetnih angažmana

Procjena rizika za kvalitet

Nadzor i korektivne mjere

Efikasna komunikacija

Finansijske informacije

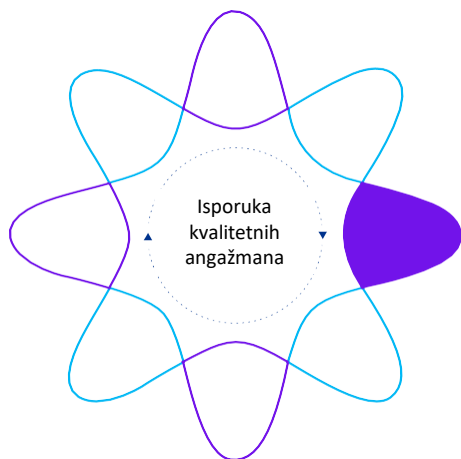
Primanja Partnera

KPMG mreža

Izjava Uprave KPMG u BiH

Prilozi





# Prihvatanje digitalne tehnologije

- **KPMG Clara**
- **Tokovi revizije i povezanih usluga vođeni inteligencijom i standardima**
- **Digitalni podaci i nove tehnologije**

U KPMG-u predviđamo tehnologije koje će oblikovati našu blisku budućnost i pokrećemo ambicioznu agendu inovacija. Transformirali smo revizijsko iskustvo za naše stručnjake i klijente. Savezi i vodeće tehnologije koje se koriste u globalnoj organizaciji KPMG poboljšavaju kvalitetu revizije povećavajući našu sposobnost da se usredotočimo na pitanja koja su važna.

## KPMG Clara

Inteligentna tehnološka platforma za reviziju i uvjerenje, KPMG Clara integrira nove i tehnologije u nastanku, s naprednim mogućnostima koje iskorištavaju podatkovnu znanost, automatizaciju revizije i vizualizaciju podataka. Donosi nove uvide pomažući revizorima da vide smislene obrasce u cijelom poslovanju, bilo da se radi o procjeni rizika, praćenju transakcija kroz složeni proces prihoda ili jednostavno zbrajanju računa.

Potpuno digitalni pristup reviziji sastavni je dio načina na koji KPMG firme obavljaju kvalitetne revizije i angažmane s izražavanjem uvjerenja te komuniciraju sa svojim klijentima. Uspostavljene su politike i smjernice za uspostavljanje i održavanje odgovarajućih procesa i kontrola u vezi s razvojem, procjenom i testiranjem, uvođenjem i podrškom tehnologije u našim revizijama.

## Tokovi revizije i povezanih usluga vođeni inteligencijom i standardima

U našoj firmi od svih profesionalaca se očekuje da se pridržavaju politika i postupaka KPMG International-a i naše firme, uključujući politiku nezavisnosti, te im

je osiguran niz alata i smjernica za podršku u ispunjavanju ovih očekivanja. Naše politike i postupci postavljeni za angažmane revizije i davanja uvjerenja uključuju relevantne zahtjeve računovodstva, revizije, uvjerenja, etičkih standarda i standarda upravljanja kvalitetom te druge relevantne zakone i propise.

Kao prilagodljiva, intuitivna platforma temeljena na cloud-u, KPMG Clara pokreće globalno dosljedno izvršenje u svim KPMG firmama. Omogućuje isporuku KPMG-evih metodologija revizije i uvjerenja, kroz tokove rada omogućene podacima, koji su usklađeni s primjenjivim standardima, pružajući poboljšano iskustvo revizorima.



Poruka Partnera za reviziju

Naš sistem upravljanja kvalitetom je osnov za kvalitet revizije

Živimo našu kulturu i vrijednosti

Primjena stručnosti i znanja

Prihvatanje digitalne tehnologije

Njegovujemo raznolike stručne timove

Asocijacija sa pravim klijentima i angažmanima

Nezavisnost i etičnost

Pružanje kvalitetnih angažmana

Procjena rizika za kvalitet

Nadzor i korektivne mjere

Efikasna komunikacija

Finansijske informacije

Primanja Partnera

KPMG mreža

Izjava Uprave KPMG u BiH

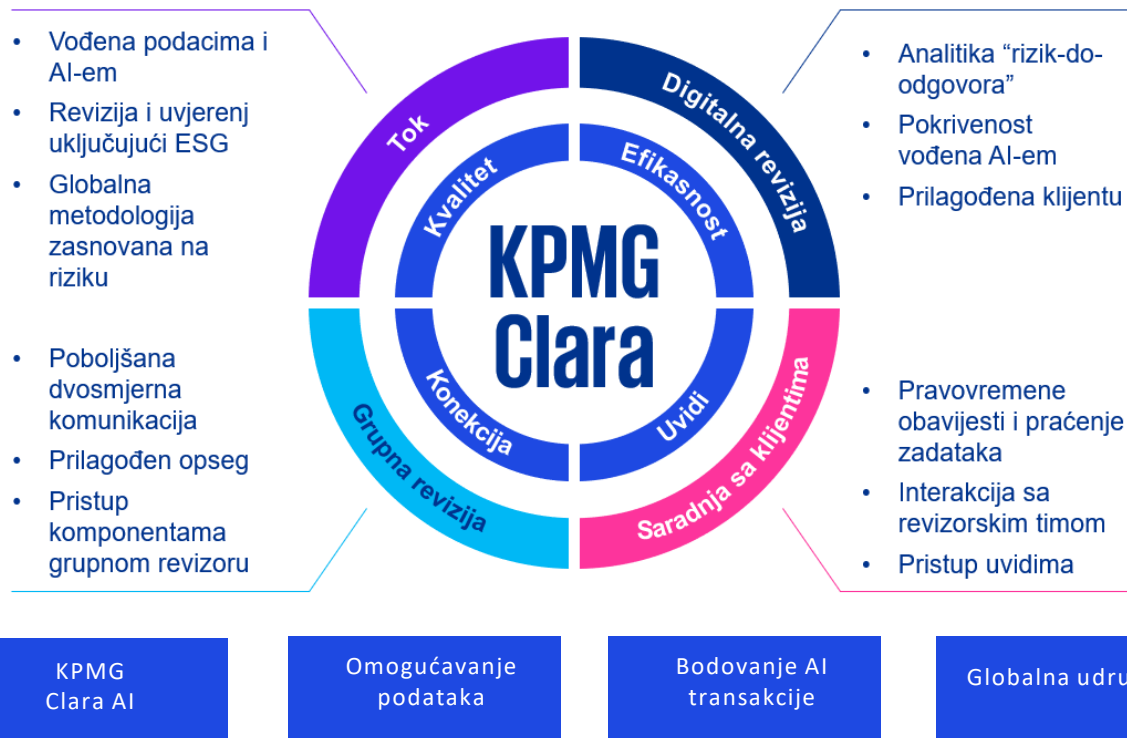
Prilozi

### Naša vizija budućnosti

KPMG Clara razvijena je kao temeljna tehnološka platforma za pružanje kvalitetne revizije. Razvija se s tehnologijama kao što su umjetna inteligencija (AI), podaci i analitika te kognitivne sposobnosti koje mijenjaju način na koji se vrše revizije.

AI igra sve značajniju ulogu u provedbi revizija; na primjer, savez s [MindBridge](#) pomaže u boljem identificiranju visokorizičnih transakcija, što nam omogućuje dobivanje revizijskih dokaza i uvida u podatke o klijentima.

Odnosi organizacije KPMG u području nabave i globalnog saveza s Microsoftom nedavno su obnovljeni i prošireni. Višegodišnjim ugovorom dodatno se integiraju podaci, automatizacija i omogućena umjetna inteligencija u KPMG Clara kako bi se razvili dublji, sve relevantniji uvidi, oslobađajući timove KPMG-a da se usredotoče na područja revizije s višim rizikom.



### Povjerljivost klijenta, sigurnost informacija i privatnost podataka

Važnost održavanja povjerljivosti podataka naglašena je kroz razne mehanizme uključujući Kodeks ponašanja KPMG Global i KPMG u BiH.

Imamo politike o informacionoj sigurnosti, povjerljivosti, ličnim podacima i zaštiti podataka. Imamo politike koje pokrivaju razdoblje zadržavanja revizorske dokumentacije i drugih evidencija relevantnih za projekat sa važećim zakonima, pravilnicima propisanim od strane regulatora i profesionalnim standardima.

KPMG godišnje održava treninge o povjerljivosti, IT sigurnosti i zaštiti podataka svim zaposlenicima u KPMG u BiH.

Poruka Partnera za reviziju

Naš sistem upravljanja kvalitetom je osnov za kvalitet revizije

Živimo našu kulturu i vrijednosti

Primjena stručnosti i znanja

Prihvatanje digitalne tehnologije

Njeguemo raznolike stručne timove

Asocijacija sa pravim klijentima i angažmanima

Nezavisnost i etičnost

Pružanje kvalitetnih angažmana

Procjena rizika za kvalitet

Nadzor i korektivne mjere

Efikasna komunikacija

Finansijske informacije

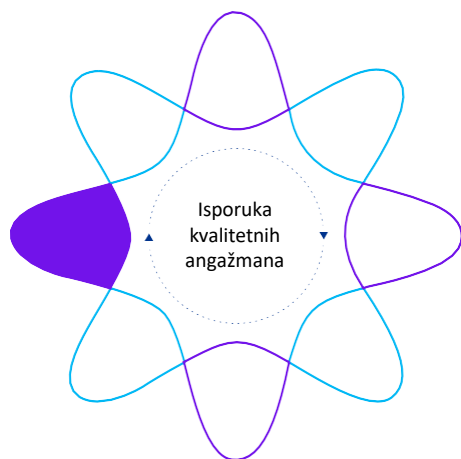
Primanja Partnera

KPMG mreža

Izjava Uprave KPMG u BiH

Prilozi





# Njeguujemo raznolike stručne timove

- **Zapošljavanje adekvatno kvalifikovanog i stručnog osoblja sa različitim specijalističkim vještinama, perspektivom i iskustvom**
- **Dodjela adekvatno kvalifikovanog tima**
- **Investicije u podatkovne vještine - uključujući data mining, analizu i vizualizaciju**
- **Usmjereno učenje i razvoj na tehničku stručnost, profesionalnu oštromnost i vještine vođenja**
- **Prepoznavanje kvalitete**

Naši ljudi čine stvarnu razliku i esencijalni su za oblikovanje budućnosti revizije u KPMG. Kvalitet i integritet stavljamo na prvo mjesto u obavljanju naših revizorskih angažmana. Naši revizori posjeduju različite vještine i mogućnosti kako bi se adresirali složeni problem.

## Zapošljavanje adekvatno kvalifikovanog i stručnog osoblja sa različitim specijalističkim vještinama, perspektivom i iskustvom

Jedan od ključnih pokretača kvalitete je osigurati da KPMG zaposlenici imaju odgovarajuće sposobnosti i iskustvo, motivaciju i svrhu kako bi isporučili reviziju visoke kvalitete. To zahtjeva odgovarajući proces regrutacije, razvoja, nagrađivanja, napredovanja, zadržavanja i raspodjelu zaposlenika.

### Zapošljavanje

Investirali smo u razumijevanje kako možemo privući talente koje trebamo sada i u budućnosti širom naše firme. To uključuje izgradnju izvanrednog iskustva za ljude za sve trenutne i buduće partnere i zaposlenike. Naša strategija zapošljavanja fokusirana je na privlačenje mlađih zaposlenika iz široke baze talenta,

što uključuje saradnju s etabliranim univerzitetima, fakultetima i poslovnim školama, što nam pomaže da izgradimo odnos sa mlađim, raznolikim bazama talenata u ranoj dobi. Također zapošljavamo značajan broj iskusnih stručnjaka.

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

KPMG u BiH je zaposlio 8 novih diplomanata u godini koja je završila 30. septembra 2023. godine (2022.: oko 25 novih diplomanata).

Prilikom zapošljavanja kandidata na više funkcije, partner za etiku i nezavisnost ili njegov delegat s njima obavlja formalni razgovor o nezavisnosti. Ne pokušavamo dobiti nikakve tajne informacije o prijašnjem zaposlenju ili kompaniji kandidata.



Poruka Partnera za reviziju

Naš sistem upravljanja kvalitetom je osnov za kvalitet revizije

Živimo našu kulturu i vrijednosti

Primjena stručnosti i znanja

Prihvatanje digitalne tehnologije

Njeguujemo raznolike stručne timove

Asocijacija sa pravim klijentima i angažmanima

Nezavisnost i etičnost

Pružanje kvalitetnih angažmana

Procjena rizika za kvalitet

Nadzor i korektivne mjere

Efikasna komunikacija

Finansijske informacije

Primanja Partnera

KPMG mreža

Izjava Uprave KPMG u BiH

Prilozi

## Programi inkluzije, raznolikosti i jednakosti

U KPMG smo predani izgradnji raznolike i pravedne firme koja je inkluzivna.

Inkluzija, raznolikost i jednakost (IDE) dio su naših Vrijednosti i srž su našeg postojanja. To dovodi do boljeg donošenja odluka, potiče veću kreativnost i inovativnost i potiče nas da se zauzmemo, živimo naše Vrijednosti i činimo ono što je ispravno.

Prepoznamo da nam globalna pozicija naših firmi u radu s klijentima diljem svijeta daje privilegirano mjesto. Uz to dolazi prilika i odgovornost za postizanje više i zalaganje za pravednije društvo i društvo jednakosti.

Naš globalni KPMG akcijski plan inkluzije, raznolikosti i jednakosti opisuje radnje koje su potrebne za unapređenje inkluzije, raznolikosti i jednakosti u KPMG-u u Bosni i Hercegovini i u svim KPMG društvima.

Više informacija o inkluziji i raznolikosti u KPMG možete dobiti na [linku](#).

## Nagrada i promocija

### Nagrada

Imamo politike kompenzacije i promocije koji su usklađeni sa podacima o tržištu, jasni, jednostavni, poštenu i povezani sa procesom pregleda performansa. To našim partnerima i zaposlenicima pomaže da znaju šta se od njih očekuje te šta oni mogu očekivati zauzvrat. Povezanost između učinka i nagrade ostvaruje se na sastancima na kojima ravnopravna skupina raspravlja o relativnom performansu te ih se informira o odlukama o nagrađivanju.

Odluke o nagradama donose se na temelju individualnih i organizacijskih postignuća.

Povratnu informaciju o zadovoljstvu naših zaposlenika sistemom vrednovanja rada dobivamo kroz Globalnu anketu ljudi (Global People Survey) 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 saradnje.

## Alociranje adekvatno kvalifikovanog osoblja

U KPMG-u imamo uspostavljene procedure za dodjeljivanje partnera i drugih stručnjaka na određeni angažman na temelju njihovih vještina, relevantnog profesionalnog i industrijskog iskustva te prirode zadatka ili angažmana. Voditelji funkcija odgovorni su za proces dodjele partnera. Ključna razmatranja uključuju iskustvo partnera i kapacitet, na temelju godišnje revizije portfolia partnera, za izvođenje angažmana uzimajući u obzir veličinu, složenost i profil rizika angažmana te vrstu podrške koju treba pružiti (tj. sastav angažiranog tima i uključivanje stručnjaka).

Partneri na revizijskom angažmanu odgovorni su da njihovi angažirani timovi imaju odgovarajuće kompetencije, obuku i sposobnosti, uključujući vrijeme, za obavljanje revizijskih angažmana u skladu s našom revizijskom metodologijom, profesionalnim standardima i primjenjivim zakonskim i regulatornim zahtjevima. To može uključivati uključivanje stručnjaka ili iz naših ili drugih društava članica KPMG-a ili vanjskih stručnjaka.

Kada se razmatra odgovarajuća kompetencija i sposobnosti koje se očekuju od angažiranog tima u cjelini, razmatranja angažiranog partnera mogu uključivati sljedeće:

- razumijevanje i praktično iskustvo s revizijskim angažmanima slične prirode i složenosti kroz odgovarajuću obuku i sudjelovanje;
- razumijevanje profesionalnih standarda i zakonskih i regulatornih zahtjeva;
- odgovarajuće tehničke vještine, uključujući one povezane s relevantnom informacijskom tehnologijom i specijaliziranim područjima računovodstva ili revizije;
- poznavanje relevantnih industrija u kojima klijent posluje;
- sposobnost primjene profesionalnog skepticizma;
- razumijevanje politika i postupaka kontrole kvalitete KPMG; i QPR rezultate i rezultate regulatornih inspekcija.



Poruka Partnera za reviziju

Naš sistem upravljanja kvalitetom je osnov za kvalitet revizije

Živimo našu kulturu i vrijednosti

Primjena stručnosti i znanja

Prihvatanje digitalne tehnologije

Njegovujemo raznolike stručne timove

Asocijacija sa pravim klijentima i angažmanima

Nezavisnost i etičnost

Pružanje kvalitetnih angažmana

Procjena rizika za kvalitet

Nadzor i korektivne mjere

Efikasna komunikacija

Finansijske informacije

Primanja Partnera

KPMG mreža

Izjava Uprave KPMG u BiH

Prilozi

## Ulaganje u vještine usmjerene na podatke - uključujući data mining, analizu i vizualizaciju

KPMG organizacija strateški ulaže u potencijalne talente partnerstvom s institucijama svjetske klase kako bi održala snažno vodstvo, dok se također radije njegovanju vještina i sposobnosti koje će biti potrebne u budućnosti. U našoj firmi zapošljavamo i obučavamo stručnjake koji su specijalizirani za software, cloud i AI koji mogu doprinijeti na način da primijenjuju mogućnosti koje pruža vodeća tehnologija na platformi pametne revizije koju koristimo. Pružamo obuku o širokom rasponu tehnologija kako bismo pomogli osigurati da stručnjaci na terenu ne samo da zadovoljavaju najviše profesionalne standarde, već i da su usavršeni u novim tehnologijama. Ovim pristupom okupljamo prave ljude s pravim vještinama i pravom tehnologijom za obavljanje kvalitetnih revizija.

## Fokusirano učenje i razvoj usmjereni na tehničku stručnost, profesionalnu oštroumnost i vještine vođenja

### Predanost tehničkoj izvrsnosti i kvalitetnom pružanju usluge

Svim našim zaposlenicima pružamo tehničku obuku i podršku koja im je potrebna u izvedbi njihovog posla. To uključuje pristup internim stručnjacima i Odjelu stručne prakse (DPP). Ukoliko potrebni resursi nisu dostupni u našoj firmi, isti su omogućeni kroz pristup stručnjacima u ostalim KPMG društvima.

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

### Strategija o doživotnom učenju

#### Formalna obuka

Prioritete godišnje obuke za razvoj i provedbu utvrđuju skupine za učenje i razvoj revizije na globalnom, regionalnom i, gdje je primjenjivo, nivou KPMG društva.

Minimalni zahtjevi obaveznog učenja za revizorske stručnjake u cijeloj KPMG organizaciji utvrđuju se svake godine. Obuka se izvodi pomoću mješavine pristupa učenju i podrške u izvedbi.

#### Nadzor i obuka na poslu

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

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

Podržavamo kulturu treniranja kao dio omogućavanja KPMG profesionalcima da ostvare svoj puni potencijal i usađuju svakom članu tima odgovornost za izgradnju kapaciteta tima, treniranje ostalih članova tima i razmjenu iskustava.

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

### Licenciranje

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

### Obavezni zahtjevi – MSFI standardi i US GAAP angažmani

Imamo dodatne specifične zahtjeve od partnera, menadžera i osoba zaduženih za kontrolu kvalitete (EQC) angažmanu, članovi angažiranog tima i, ako su imenovani recenzentima EQCR-a koji rade na MSFI angažmanima u zemljama gdje ne prevladava izvještavanje u skladu sa MSFI.

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

Navedeno minimalno zahtijeva da su partner na angažmanu, menadžer i ukoliko je dodijeljena, osoba zadužena za pregled kontrole kvalitete (i za angažmane koji se provode u skladu s US GAAP-om i / ili američkim revizijskim standardima, partneri na angažmanu, članovi angažiranog tima i, ako su imenovani EQCR) 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.



Poruka Partnera za reviziju

Naš sistem upravljanja kvalitetom je osnov za kvalitet revizije

Živimo našu kulturu i vrijednosti

Primjena stručnosti i znanja

Prihvatanje digitalne tehnologije

Njegovujemo raznolike stručne timove

Asocijacija sa pravim klijentima i angažmanima

Nezavisnost i etičnost

Pružanje kvalitetnih angažmana

Procjena rizika za kvalitet

Nadzor i korektivne mjere

Efikasna komunikacija

Finansijske informacije

Primanja Partnera

KPMG mreža

Izjava Uprave KPMG u BiH

Prilozi

## Prepoznavanje kvaliteta

### Lični razvoj

Naš pristup razvoju učinka, 'Otvoreni razvoj učinka', izgrađen je oko načela učinka 'Svako je lider' koji je dopunjen "globalnim revizijskim tehničkim osnovnim vještinama" kako bi se pružio holistički pogled na očekivanja. Pristup razvoju učinka uključuje:

- Globalno konzistentne revizijske profile uloga (uključujući profile uloga specifične za odgovornosti i odgovornosti za kvalitetu revizije);
- Biblioteka ciljeva (uključujući obavezne ciljeve kvaliteta revizije primjenjive za svakoga ko je pokriven u profilima uloga globalno konzistentnoe revizije i dodatnih opcionalnih sadržaja kvalitete revizije); i
- Standardizirani obrasci za pregled (s odredbama za ocjene kvalitete revizije).

Otvoreni razvoj učinka povezan je s vrijednostima KPMG-a i osmišljen kako bi artikulirao ono što je potrebno za uspjeh - i individualni i kolektivni. Znamo da ćemo, jasnim i dosljednim ponašanjem koje očekujemo i nagrađivanjem onih koji ga pokažu, nastaviti s neumoljivim fokusom na kvalitetu.

U isto vrijeme, pokrećemo promjenu u našoj kulturi vođenoj učinkom, koju podržava i provodi vodeća tehnologija dostupna preko KPMG International, koja nam omogućuje da kvalitetu revizije ugradimo u procjenu učinka i odluke o nagrađivanju, kao i poticanje dosljednosti diljem globalne organizacije.

Uzimamo u obzir metriku kvalitete i usklađenosti pri procjeni ukupne ocjene, promocija i nagrađivanja partnera [i direktora i menadžera]. Ove evaluacije provode menadžeri učinka i partneri koji mogu procijeniti učinak.



Poruka Partnera za reviziju

Naš sistem upravljanja kvalitetom je osnov za kvalitet revizije

Živimo našu kulturu i vrijednosti

Primjena stručnosti i znanja

Prihvatanje digitalne tehnologije

**Njegovujemo raznolike stručne timove**

Asocijacija sa pravim klijentima i angažmanima

Nezavisnost i etičnost

Pružanje kvalitetnih angažmana

Procjena rizika za kvalitet

Nadzor i korektivne mjere

Efikasna komunikacija

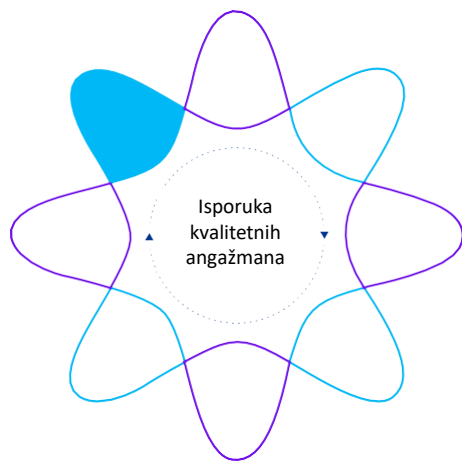
Finansijske informacije

Primanja Partnera

KPMG mreža

Izjava Uprave KPMG u BiH

Prilozi



# Asocijacija sa pravim klijentima i angažmanima

- Globalne politike prihvatanja / nastavka saradnje sa klijentima
- Prihvatanje odgovarajućih klijenata i angažmana
- Upravljanje portfoliom klijenata

Rigorozne globalne politike prihvatanja klijenata i angažmana ključne su za pružanje visokokvalitetnih profesionalnih usluga

## Globalne politike prihvatanja / nastavka saradnje sa klijentima

KPMG procesi oko prihvaćanja i nastavka saradnje s klijentima dizajnirani su tako da pomognu KPMG firmama da identificiraju i procijene sve potencijalne rizike prije prihvaćanja ili nastavka saradnje s klijentom ili obavljanja određenog angažmana.

KPMG firme trebaju ocijeniti da li će prihvatiti ili nastaviti saradnju s klijentom ili obaviti određeni angažman. U slučaju da prihvaćanja klijenta / angažmana (ili nastavak saradnje) predstavlja značajan rizik, potrebna su dodatna odobrenja.

## Prihvatanje odgovarajućih klijenata i angažmana

### Procjena klijenta

Naša procjena potencijalnog klijenta uključuje procjenu rizika klijenta i informacije o klijentu, Upravi, direktorima i vlasnicima. Ukoliko je potrebno, prikupljamo dodatne informacije kako bi bili usklađeni sa lokalnim zakonima i regulativom.

## Procjena angažmana

Prilikom procjene svakog potencijalnog angažmana, u obzir se uzima čitav niz faktora uključujući:

- potencijalna pitanja vezana uz nezavisnost i sukob interesa,
- svrhu i namjenu angažmana,
- percepciju javnosti,
- da li bi usluge podrazumijevale neetičnost ili nekonzistentnost sa našim Vrijednostima.

Pored navedenog, procjena revizijskog angažmana uključuje procjenu kompetencija klijentovog finansijskog menadžmenta, te vještine i iskustvo članova tima koje će biti uključeno na angažmanu.

Gdje usluge revizije pružamo prvi puta, obavljaju se dodatne procedure procjene nezavisnosti, uključujući pregled svih nerevizijskih usluga pruženih klijentu te drugih poslovnih finansijskih i osobnih odnosa.

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



Poruka Partnera za reviziju

Naš sistem upravljanja kvalitetom je osnov za kvalitet revizije

Živimo našu kulturu i vrijednosti

Primjena stručnosti i znanja

Prihvatanje digitalne tehnologije

Njeguemo raznolike stručne timove

Asocijacija sa pravim klijentima i angažmanima

Nezavisnost i etičnost

Pružanje kvalitetnih angažmana

Procjena rizika za kvalitet

Nadzor i korektivne mjere

Efikasna komunikacija

Finansijske informacije

Primanja Partnera

KPMG mreža

Izjava Uprave KPMG u BiH

Prilozi

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

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

### Proces nastavka saradnje s klijentima

Provodimo godišnju re-evaluaciju svih klijenata i angažmana revizije kako bismo identificirali rizike vezane za nastavak saradnje koje se moraju osigurati.

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

### Proces povlačenja

Ukoliko dođemo do indikativnog zaključka kako bi se trebalo povući s određenog projekta ili raskinuti odnos s nekim klijentom, internim konsultacijama razmatraju se eventualni zakonski, profesionalni i regulatorni postupci u vezi sa takvim odnosom. Također razmatramo dalju komunikaciju s osobama zaduženim za upravljanje i odgovarajućim nadležnim tijelima kako se zahtijeva pod profesionalnim obavezama.

## Upravljanje portfoliom klijenata

KPMG International i KPMG firme imaju politike i procedure da omoguće našoj firmi da nadzire posao i dostupnost partnera na angažmanu, menadžera i osoblja, i zaposlenika kako bi omogućili dovoljno vremena da završe svoje obaveze.

Partneri na angažmanu u našoj firmi odgovorni su da odrede da li su članovi tima na angažmanu kolektivno imali adekvatne vještine i stručnost, uključujući dovoljno vremena kako bi uspješno izveli angažman u skladu sa profesionalnim standardima i zakonskim i pravnim zahtjevima. Vidi sekciju 5.2. Dodjela adekvatno obučnog tima.



Poruka Partnera za reviziju

Naš sistem upravljanja kvalitetom je osnov za kvalitet revizije

Živimo našu kulturu i vrijednosti

Primjena stručnosti i znanja

Prihvatanje digitalne tehnologije

Njeguemo raznolike stručne timove

Asocijacija sa pravim klijentima i angažmanima

Nezavisnost i etičnost

Pružanje kvalitetnih angažmana

Procjena rizika za kvalitet

Nadzor i korektivne mjere

Efikasna komunikacija

Finansijske informacije

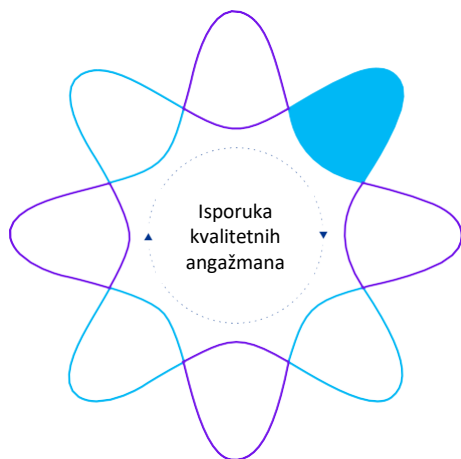
Primanja Partnera

KPMG mreža

Izjava Uprave KPMG u BiH

Prilozi





# Nezavisnost i etičnost

- Djelovanje sa integritetom i u skladu sa našim Vrijednostima
- Održavanje objektivnog, nezavisnog i etičnog djelovanja, u skladu sa Kodeksom
- Netolerancija na mito i korupciju

Nezavisnost revizora je kamen temeljac međunarodnih profesionalnih standarda i regulatornih zahtjeva.

## Djelovanje sa integritetom i u skladu sa našim Vrijednostima

Znamo da se povjerenje stječe radeći pravu stvar. Posvećeni smo najvišim standardima osobnog i profesionalnog ponašanja u cijeloj firmi u svemu što radimo. Etika i integritet srž su onoga što jesmo. Unutar našeg Kodeksa ponašanja navodimo odgovornosti koje ljudi u KPMG-u imaju jedni prema drugima, našim klijentima i javnosti. Pokazuje kako nas naše vrijednosti vode ka našim najvišim ciljevima i upravljaju našim ponašanjem i djelovanjem.

## Održavanje objektivnog, nezavisnog i etičnog djelovanja

Politike i procedure neovisnosti KPMG International-a uključuju IESBA Etički kodeks, pokrivajući područja kao što su nezavisnost firme i pojedinca, finansijske odnose firme, radne odnose, rotaciju partnera i odobrenje revizijskih i nerevizijskih usluga.

Politike se dopunjuju kako bi se osigurala usklađenost sa standardima koje su izdala nadležna nacionalna i regulatorna tijela.

Naš Partner za etičnost i nezavisnost (EIP) je odgovoran za komuniciranje i provedbu globalnih politika i postupaka KPMG-a i osigurava da se lokalne politike i postupci uspostave i učinkovito uspostavljaju i provode.

Automatizirani alati identificiraju pitanja potencijalne neovisnosti i sukoba interesa te olakšavaju usklađenost s tim zahtjevima. Usklađenost KPMG firme sa zahtjevima nezavisnosti dio je globalnog KPMG programa za ocjenu kvalitete i sukladnosti (KQCE).

## Finansijska nezavisnost zaposlenika

KPMG društva i njihovi zaposlenici ne smiju imati finansijske udjele i zabranjene finansijske odnose s klijentima za koje KPMG firma obavlja usluge revizije i povezane usluge (termin „revizijski klijent“ uključuje i njegova povezana društva i podružnice), njihovim rukovoditeljima, direktorima i, gdje je to potrebno, značajnim vlasnicima. Svim KPMG partnerima, nevezano za njihovu firmu i odjel - općenito je zabranjeno posjedovanje vrijednosnih papira bilo kojeg klijenta kojem bilo koje društvo članica mreže pruža usluge revizije.

KPMG društva koriste elektronski sistem praćenja nezavisnosti kako bismo pomogli zaposlenicima u KPMG-u da budu usklađeni s politikama o nezavisnosti u pogledu finansijskih ulaganja. Ovaj sistem sadrži bazu javno dostupnih investicijskih proizvoda i ima mehanizam praćenja za potrebne korisnike da prijave stjecanja i prodaju svojih finansijskih udjela. Sistem provodi nadzor identificiranjem i izvještavanjem o nedopuštenim ulaganjima i drugim neusklađenim aktivnostima (npr. zakašnjelo prijavljivanje investicije).



Poruka Partnera za reviziju

Naš sistem upravljanja kvalitetom je osnov za kvalitet revizije

Živimo našu kulturu i vrijednosti

Primjena stručnosti i znanja

Prihvatanje digitalne tehnologije

Njegovujemo raznolike stručne timove

Asocijacija sa pravim klijentima i angažmanima

Nezavisnost i etičnost

Pružanje kvalitetnih angažmana

Procjena rizika za kvalitet

Nadzor i korektivne mjere

Efikasna komunikacija

Finansijske informacije

Primanja Partnera

KPMG mreža

Izjava Uprave KPMG u BiH

Prilozi



Pratimo usklađenost partnera i menadžera s ovim zahtjevom kao dio našeg programa revizije usklađenosti profesionalaca s pravilima nezavisnosti. KPMG International pruža smjernice i potrebne postupke koji se odnose na reviziju i inspekciju osobne usklađenosti KPMG-ovih tvrtki s politikama neovisnosti KPMG-a. To uključuje kriterije uzorka uključujući minimalni broj stručnjaka koji će se godišnje revidirati.

## Zaposlenički odnosi

Svaki zaposlenik KPMG u BiH koji pruža profesionalne usluge revizije i uvjerenja klijentu nezavisno 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 KPMG društva, a koji je subjekt od javnog interesa.

Posebne zabrane, a u nekim slučajevima i razdoblja hlađenja, primjenjuju se na prihvaćanje određenih uloga kod klijenata za reviziju i izražavanje uvjerenja.

## Finansijska nezavisnost firme

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

KPMG-ev sistem usklađenosti sa nezavisnošću evidentira direktna i materijalna indirektna ulaganja u listana i ne-listana društva i fondove (ili slično). To uključuje investicije u vezane penzione fondove i planove primanja zaposlenih.

Svi odnosi zaduživanja i finansiranja kapitala KPMG tvrtki, kao i skrbnički, povjerenički i brokerski računi koji drže imovinu firmi članica također moraju biti evidentirani.

Na godišnjem nivou potvrđujemo usklađenost sa zahtjevima nezavisnosti u sklopu globalnog KQCE programa.

## Poslovni odnosi/dobavljači

KPMG u Bosni i Hercegovini ima uspostavljene politike i procedure dizajnirane da osiguraju da se poslovni odnosi s revizijskim klijentima održavaju u skladu s IESBA-inim etičkim kodeksom i drugim primjenjivim zahtjevima nezavisnosti, poput onih koje je proglasio SEC.

## Obuka i potvrda nezavisnosti

Svi KPMG partneri, ostali zaposlenici koji rade direktno s klijentima, te određeni ostali zaposlenici trebaju završiti godišnje treninge o nezavisnosti prikladne njihovoj poziciji u društvu i odjelu kad se pridruže KPMG-u, te nakon toga, jednom godišnje.

Također, svim partnerima i zaposlenicima dajemo godišnje treninge o Globalnom kodeksu ponašanja.

## Nerevizijske usluge

Od svih KPMG društava članica zahtijeva se da kao minimum poštuju IESBA Kodeks etike i Zakon o računovodstvu i reviziji.

KPMG-ov obvezni sistem provjere sukoba i nezavisnosti podržava našu usklađenost sa zahtjevima nezavisnosti. Određene informacije o svim budućim angažmanima, uključujući detaljne opise usluga, rezultate i procijenjene naknade, potrebno je unijeti kao dio procesa prihvaćanja angažmana. Kada je angažman za klijenta revizije, procjena potencijalnih prijetnji nezavisnosti i zaštitnih mjera također se mora uključiti u podnesak.

Od partnera na angažmanu za reviziju zahtijeva se da ažurira strukturu grupe za subjekte od javnog interesa i za određene druge revizorske klijente uključujući i povezane subjekte/povezana društva. Oni su također odgovorni za prepoznavanje i procjenu svih prijetnji nezavisnosti koje mogu proizaći iz pružanja predložene nerevizijske usluge i zaštitnih mjera dostupnih za rješavanje tih prijetnji.

KPMG firmama zabranjeno je ocjenjivati ili kompenzirati revizorske partnere za prodaju nerevizijskih usluga njihovim klijentima revizije.

## Ovisnost o revizijskim naknadama

KPMG firme su usaglasile da se konsultuju sa regionalnim Partnerom za upravljanje rizikom ukoliko se očekuje da će ukupne naknade od revizijskog klijenta premašiti 10% godišnjeg prihoda društva članice dvije godine zaredom.

U slučaju da je ukupna naknada od klijenta koji je subjekt od javnog interesa i njegovih povezanih strana viša od 15% od ukupnih prihoda određene KPMG firme u jednoj godini, to će se obznaniti onima koji su zaduženi za upravljanje revizijskim klijentom. Kada ukupna naknada premaši 15% dvije uzastopne godine, angažujemo partnera iz druge KPMG firme kao EQCR a ovisnost o naknadi se izvještava javno.

## Izbjegavanje konflikta interesa

Sve KPMG firme i njihovi zaposlenici odgovorni su za identifikaciju i upravljanje sukobom interesa, što podrazumijeva okolnosti ili situacije koje imaju ili mogu imati uticaj na društvo članicu ili zaposlenike u pogledu njihove objektivnosti ili djelovanje bez predrasuda.

Sve KPMG društva koriste obavezne sisteme provjere sukoba interesa i nezavisnosti za identifikaciju potencijalnih sukoba kako bi se po pitanju istih moglo djelovati u skladu sa zakonskim i regulatornim zahtjevima.

Osoblju KPMG-a zabranjeno je nuditi ili prihvaćati poticaje, uključujući darove i gostoprimstvo klijentima revizije ili od njih, osim ako je vrijednost trivijalna i beznačajna.



Poruka Partnera za reviziju

Naš sistem upravljanja kvalitetom je osnov za kvalitet revizije

Živimo našu kulturu i vrijednosti

Primjena stručnosti i znanja

Prihvatanje digitalne tehnologije

Njegovamo raznolike stručne timove

Asocijacija sa pravim klijentima i angažmanima

**Nezavisnost i etičnost**

Pružanje kvalitetnih angažmana

Procjena rizika za kvalitet

Nadzor i korektivne mjere

Efikasna komunikacija

Finansijske informacije

Primanja Partnera

KPMG mreža

Izjava Uprave KPMG u BiH

Prilozi



Poruka Partnera za reviziju

Naš sistem upravljanja kvalitetom je osnov za kvalitet revizije

Živimo našu kulturu i vrijednosti

Primjena stručnosti i znanja

Prihvatanje digitalne tehnologije

Njeguemo raznolike stručne timove

Asocijacija sa pravim klijentima i angažmanima

**Nezavisnost i etičnost**

Pružanje kvalitetnih angažmana

Procjena rizika za kvalitet

Nadzor i korektivne mjere

Efikasna komunikacija

Finansijske informacije

Primanja Partnera

KPMG mreža

Izjava Uprave KPMG u BiH

Prilozi

## Povrede nezavisnosti

Svi zaposlenici KPMG dužni su prijaviti povredu nezavisnosti. Sva kršenja nezavisnosti zahtjeva IESBA Kodeksa ili drugih eksternih zahtjeva o nezavisnosti trebaju se prijaviti onima koji su zaduženi za upravljanje što je prije moguće, osim ukoliko je određeno drugo vrijeme sa onima koji su zaduženi za upravljanje, a kada su u pitanju manje značajne povrede.

Imamo disciplinsku politiku u vezi sa prekršajima politika nezavisnosti, uključujući inkrementalne sankcije koje odražavaju ozbiljnost bilo kojeg kršenja.

## Rotacija firme i Partnera

### Rotacija partnera

Naši partneri podliježu periodičnoj rotaciji svojih odgovornosti za klijente revizije prema primjenjivim zakonima, propisima, pravilima nezavisnosti i politici KPMG International. Ovi zahtjevi postavljaju ograničenja na broj uzastopnih godina u kojima partneri u određenim ulogama mogu pružati usluge revizije klijentu, nakon čega slijedi razdoblje 'time-out' tokom kojeg su tim partnerima ograničene uloge koje mogu obavljati.

### Rotacija firme

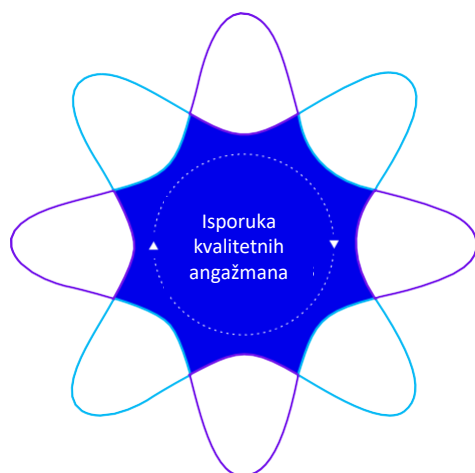
U određenim jurisdikcijama, KPMG firmama dopušteno je djelovati kao revizor za određenog klijenta revizije samo određeno vremensko razdoblje, a zatim ne smiju djelovati kao revizor za tog klijenta određeno vremensko razdoblje nakon toga. KPMG firme u ovim jurisdikcijama moraju imati uspostavljene procese za praćenje i upravljanje usklađenošću sa zahtjevima rotacije revizorskih firmi.

## Netolerancija na mito i korupciju

Postoji nulta tolerancija prema mitu i korupciji.

Svi partneri i zaposlenici KPMG firmi moraju prisustvovati treninzima koji pokrivaju usklađenost sa zakonima, odredbama i profesionalnim standardima u vezi sa anti-korupcijom i podmićivanjem, uključujući izvještavanja stvarne ili neusklađenosti na koju se sumnja.

Dalje informacije o KPMG International politikama protiv mita i korupcije mogu se pronaći na [web stranici protiv mita i korupcije](#).



# Pružanje kvalitetnih angažmana

- Konsultacije kada je prikladno
- Kritična procjena revizorskih dokaza, koristeći profesionalnu prosudbu i skepticizam
- Usmjerenje, trening, nadzor i pregled
- Adekvatno potkrijepljeni i dokumentovani zaključci

Način na koji se sprovodi revizija je jednako važan kao i rezultat. Od u KPMG-u se očekuje da demonstriraju ponašanja u skladu sa Vrijednostima i prate sve politike i procedure u isporuci efikasnih i učinkovitih revizija.

## Konsultacije kada je prikladno

### Ohrabrivanje kulture konsultiranja

KPMG potiče kulturu konsultiranja koja pruža podršku timu na angažmanu u KPMG firmama u njihovom procesu donošenja odluka i značajno doprinosi kvaliteti revizije. U KPMG-u promoviramo kulturu u kojoj se konsultacija prepoznaje kao snaga i u kojoj se potiče sve KPMG zaposlenike da se savjetuju o teškim i spornim pitanjima.

Kako bi pomogli po ovom pitanju, uspostavili smo protokol za konsultacije i dokumentaciju značajnih pitanja, uključujući i procedure kojima se olakšava rješavanje razlika u mišljenju vezano za određena pitanja na angažmanu. Pored toga, KPMG priručnici za reviziju, izražavanje uvjerenja i upravljanje rizikom također uključuju smjernice za određena pitanja.

### Tehničke konsultacije i globalni resursi

Tehnička podrška reviziji, računovodstvu i izražavanju uvjerenja dostupna je svim KPMG firmama putem brojnih stručnih timova za sva pitanja globalno.

**Globalna grupa za metodologiju revizije (GAMG):** razvija metodologiju revizije i uvjerenja KPMG International na temelju zahtjeva primjenjivih revizijskih i standarda izražavanja uvjerenja - IAASB, PCAOB i AICPA.

**KPMG globalna grupa za rješenja (KGSG):** razvija i raspoređuje globalna rješenja za reviziju i uvjerenje, uključujući nove tehnologije i inovacije u automatizaciji.

GAMG i KGSG timovi donose različita iskustva i inovativne načine razmišljanja kako bi dalje razvili sposobnosti KPMG firmi u području revizije i uvjerenja.

**Međunarodna grupa za standarde (ISG):** promovira konzistentnost interpretacije IFRS računovodstvenih standarda i IFRS standarda za izvještavanja o održivosti KPMG firmi, I razvija globalne smjernice revizije kao odgovor na nadolazeća pitanja i promovira globalnu konzistentnost.

**PCAOB grupa za standarde (PSG):** promovira dosljednost u tumačenju revizijskih standarda PCAOB u revizijama KPMG firmi za neameričke komponente i strane privatne izdavače i neameričke komponente Izdavatelja SEC-a, kako je definirano propisima SEC-a. PSG također daje doprinos razvoju osposobljavanja za revizore koji



Poruka Partnera za reviziju

Naš sistem upravljanja kvalitetom je osnov za kvalitet revizije

Živimo našu kulturu i vrijednosti

Primjena stručnosti i znanja

Prihvatanje digitalne tehnologije

Njegovamo raznolike stručne timove

Asocijacija sa pravim klijentima i angažmanima

Nezavisnost i etičnost

Pružanje kvalitetnih angažmana

Procjena rizika za kvalitet

Nadzor i korektivne mjere

Efikasna komunikacija

Finansijske informacije

Primanja Partnera

KPMG mreža

Izjava Uprave KPMG u BiH

Prilozi

rade na revizijskim angažmanima PCAOB-a i, gdje je to izvedivo, olakšava provođenje takve obuke.

**Stručni izvori za društva članice:** daje konsultacijsku podršku o revizijskim i tehničkim računovodstvenim temama profesionalnim revizorima uključujući regionalne ili globalne timove kada je potrebno.

## Kritička procjena revizorskih dokaza, koristeći profesionalnu prosudbu i skepticizam

U svim revizijama KPMG-a, priroda i opseg revizijskih dokaza koje prikupljamo odgovaraju na procijenjene rizike. Razmatramo sve revizijske dokaze dobivene tokom revizije, uključujući kontradiktorne ili nedosljedne revizijske dokaze. Svaki član tima treba koristiti profesionalnu prosudbu i održavati profesionalni skepticizam tokom revizijskih angažmana. Profesionalni skepticizam uključuje preispitivanje i svijest o kontradiktornostima ili nedosljednostima kroz revizijske angažmane. Profesionalna prosudba obuhvata potrebu da se bude svjestan i da bude upozoren na pristranosti koje mogu predstavljati prijetnju dobrim prosudbama.

## Usmjerenje, trening, nadzor i pregled

### Usađivanje neprekidnog treninga, nadzora i pregleda

Kako bismo ostvarili puni potencijal našeg profesionalnog osoblja, stvaramo kulturu treninga. Podržavamo okolinu kontinuiranog učenja gdje je svaki član tima odgovoran za izgradnju kapaciteta tima, treniranje ostalih članova tima i dijeljenje iskustava tokom usmjerenja, nadzora i pregleda njihovog rada.

### Kontrola kvaliteta na angažmanu (EQC)

EQC pregled je važan dio našeg pristupa kvaliteti. Dodijelili smo osobu koja vrši kontrolu kvaliteta (EQCR), uključujući i povezane preglede predrevizije, svih listanih klijenata, ne-listanih klijenata od značajnog javnog interesa, angažmana koji zahtijevaju pregled kada to zahtijevaju zakoni i propisi, kao i revizijama ostalih klijenata, uključujući pojedine angažmane izražavanja uvjerenja, za koje to odredi partner zadužen za upravljanje rizicima ili voditelj odjela za reviziju.

Pregled EQC-a je objektivna procjena značajnih prosudbi koje je donio angažirani tim i njegovih povezanih zaključaka, koju izvodi EQC, a dovršena je na datum izvještaja ili prije njega. Evaluacija značajnih prosudbi EQC-a uključuje procjenu značajnih rizika od strane angažiranog tima, uključujući rizike prevare, povezane odgovore i jesu li povezani zaključci prikladni. EQC revizija je dovršena tek nakon što se EQC uvjeri da su sva značajna pitanja koja su pokrenuta i riješena, iako

je partner na angažmanu u konačnici odgovoran za rješavanje računovodstvenih i revizijskih pitanja.

EQC mora ispuniti kriterije obuke, znanja i iskustva kako bi izvršio pregled kontrole kvalitete za određeni angažman. EQC mora biti objektivan, ne može biti član tima na angažmanu i mora biti nezavisan od revizijskog klijenta.

## Adekvatno potkrijepljeni i dokumentovani zaključci

### Izveštavanje

Voditelji angažmana formiraju sva Revizorska mišljenja na osnovu revizija koje su izvršene i dokaza koji su prikupljeni.

Putem konsultacija s našim odjelom profesionalne prakse (DPP), voditelji angažmana imaju pristup opsežnim smjernicama i tehničku podršku u pripremi revizorskih izvještaja, posebno gdje postoje značajne stvari koje se trebaju izvještavati korisnicima revizorskog izvještaja (kao što su modifikovana mišljenja ili uključuju paragraf o naglašenim činjenicama ili ostalim pitanjima).

### Dokumentacija na angažmanu

Revizijska dokumentacija naše firme dovršava se i sastavlja u skladu sa politikama KPMG International i primjenjivim revizijskim standardima. Implementirali smo mjere zaštite kako bismo zaštitili povjerljivost i integritet podataka klijenta i društva te smanjili vremenski period dopušten za prikupljanje revizijske dokumentacije.



Poruka Partnera za reviziju

Naš sistem upravljanja kvalitetom je osnov za kvalitet revizije

Živimo našu kulturu i vrijednosti

Primjena stručnosti i znanja

Prihvatanje digitalne tehnologije

Njegovamo raznolike stručne timove

Asocijacija sa pravim klijentima i angažmanima

Nezavisnost i etičnost

Pružanje kvalitetnih angažmana

Procjena rizika za kvalitet

Nadzor i korektivne mjere

Efikasna komunikacija

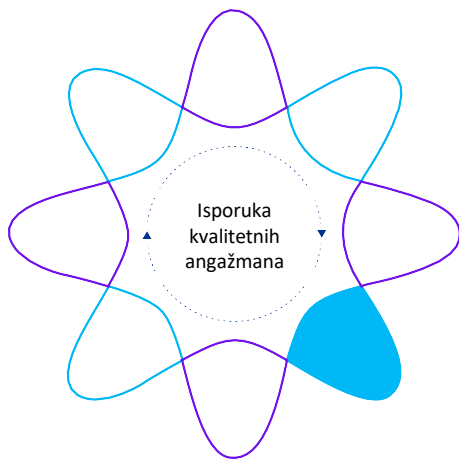
Finansijske informacije

Primanja Partnera

KPMG mreža

Izjava Uprave KPMG u BiH

Prilozi



# Procjena rizika za kvalitet

- **Identifikacija i razumijevanje rizika za kvalitetne angažmane i efikasni odgovori**

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

## Identifikacija i razumijevanje rizika za kvalitetne angažmane i efikasni odgovori

Kvalitet KPMG revizije zasniva se na osnovama SoQM i naš pristup ISQM 1 ističe konzistentnost i robusnost kontrola unutar naših procesa.

KPMG International provodi godišnji iterativni proces procjene rizika (I-RAP) kako bi odredio osnovne očekivane ciljeve kvalitete, rizike kvalitete, rizične tačke u procesu i kontrole (odgovore na te rizike) koje sve KPMG firme prihvaćaju. KPMG firme također izvode vlastiti I-RAP, godišnje, kako bi identificirale sve dodatne ciljeve kvalitete, rizike kvalitete ili kontrole specifične za činjenice i okolnosti njihove firme.

Konzistentan globalni pristup:

- Postavlja minimalne kontrole koje treba implementirati unutar svih SoQM procesa KPMG firmi kao odgovor na globalno identificirane rizike za postizanje ciljeva kvalitete SoQM-a
- Definira metodologiju SoQM-a koju koriste KPMG firme u svojoj godišnjoj evaluaciji SoQM-a kako bi se pokazalo da su kontrole SoQM-a implementirane i djeluju učinkovito.

U našoj firmi, također provodimo vlastite I-RAP godišnje, kako bismo identifikovali bilo kakve godišnje primjedbe na kvalitet, rizike za kvaliteta ili kontrole specifične za činjenice i okolnosti specifične za našu firmu.



Poruka Partnera za reviziju

Naš sistem upravljanja kvalitetom je osnov za kvalitet revizije

Živimo našu kulturu i vrijednosti

Primjena stručnosti i znanja

Prihvatanje digitalne tehnologije

Njeguemo raznolike stručne timove

Asocijacija sa pravim klijentima i angažmanima

Nezavisnost i etičnost

Pružanje kvalitetnih angažmana

Procjena rizika za kvalitet

Nadzor i korektivne mjere

Efikasna komunikacija

Finansijske informacije

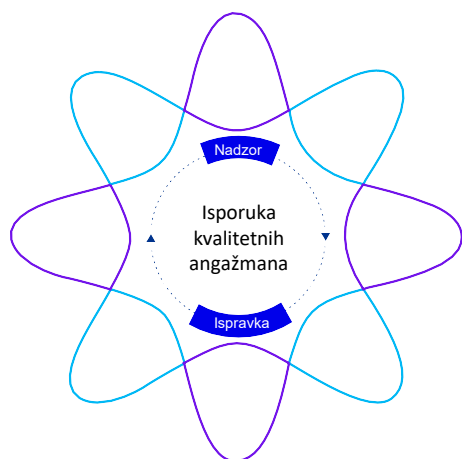
Primanja Partnera

KPMG mreža

Izjava Uprave KPMG u BiH

Prilozi





# Nadzor i korektivne mjere

- Rigorozno praćenje i mjerenje kvaliteta
- Dobivanje procjena i djelovanje na osnovu povratnih informacija zainteresovanih strana
- Analiza temeljnog uzorka

Integrirani programi praćenja kvalitete i usklađenosti omogućuju KPMG društvima članicama da identificiraju nedostatke u kvaliteti, da izvrše analizu temeljnih uzroka i razviju, implementiraju i izvještavaju planove popravljavanja, kako u pogledu pojedinačnih revizijskih angažmana, tako i u pogledu cjelokupnog Sistema upravljanja kvalitetom.

## Rigorozno praćenje i mjerenje kvaliteta

### Posvećenost kontinuiranom napretku

KPMG se obvezuje kontinuirano poboljšavati kvalitetu, dosljednost i učinkovitost revizija u KPMG. Programi praćenja kvalitete i usklađenosti upravljaju se na globalnom nivou i dosljedni su u svom pristupu u svim KPMG firmama, uključujući prirodu i opseg testiranja i izvješćivanja. U našoj firmi upoređujemo rezultate naših internih programa praćenja s rezultatima bilo kojeg programa vanjskih inspekcija i poduzimamo odgovarajuće mjere.

### Interni nadzor i program usklađenosti

Praćenje kvalitete i programi usklađenosti koje je izradio KPMG International koriste se u KPMG firmama da identificiraju probleme s kvalitetom, provedu analizu temeljnih uzroka i razviju akcijske planove za popravljavanje, kako za pojedinačne revizije tako i za njihov ukupni SoQM.

Programi ocjenjuju:

- usklađenost provedenog angažmana sa primjenjivim profesionalnim standardima, zakonima i regulativama, te ključnim politikama i procedurama KPMG International-a; i
- usklađenost naše firme s ključnim politikama i

procedurama KPMG International-a, kao i važnost, adekvatnost i učinkovito djelovanje ključnih politika i procedura za kontrolu kvalitete.

Programi internog nadzora i usklađenosti također doprinose procjeni učinkovitosti našeg SoQM-a. To uključuje:

- Pregled kvalitete provedbe revizije (QPR)
- Globalni KPMG program ocjene kvaliteta i usklađenosti (KQCE), i
- Globalni program pregleda kvaliteta i usklađenosti (GQ&CR).

Rezultati i zaključci iz tih programa komuniciraju se i uspostavljamo akcijske planove kako bismo napravili poboljšanja gdje je potrebno. Također, rezultate razmatra KPMG International.

### Program pregleda kvaliteta provedbe 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 četverogodišnjem ciklusu. Projekti se biraju na temelju rizika.



Poruka Partnera za reviziju

Naš sistem upravljanja kvalitetom je osnov za kvalitet revizije

Živimo našu kulturu i vrijednosti

Primjena stručnosti i znanja

Prihvatanje digitalne tehnologije

Njeguemo raznolike stručne timove

Asocijacija sa pravim klijentima i angažmanima

Nezavisnost i etičnost

Pružanje kvalitetnih angažmana

Procjena rizika za kvalitet

Nadzor i korektivne mjere

Efikasna komunikacija

Finansijske informacije

Primanja Partnera

KPMG mreža

Izjava Uprave KPMG u BiH

Prilozi

U skladu sa QPR instrukcijama KPMG International-a, provodimo QPR program jednom godišnje. Pregledi se provide od strane nezavisnog iskusnog voditelja pregleda iz druge KPMG firme. Rezultati QPR-a se izvještavaju KPMG International-u.

#### Procjene iz nalaza QPR programa u reviziji

Za donošenje ocjene projekta i revizorskog rada društva članice koriste se dosljedni kriteriji širom globalne organizacije.

Revizijski projekti ocjenjuju se sa „zadovoljavajući“, „potrebno poboljšanje“ i „nezadovoljavajuće“.

#### KPMG program ocjene kvaliteta i usklađenosti (KQCE)

Program KQCE obuhvaća zahtjeve za testiranje i evaluaciju SoQM-a tvrtke KPMG koji su neophodni za podršku njihove usklađenosti s ISQM 1 i usklađenosti s politikama kvalitete i upravljanja rizikom. Zahtjeve KQCE programa moraju ispuniti sve KPMG firme.

Program KQCE za 2023. pokrivaio je razdoblje od 1. oktobra 2022. do 30. septembra 2023. i pomaže u potvrđivanju našeg zaključka o operativnoj učinkovitosti našeg SoQM-a od 30. septembra 2023. i usklađenosti s politikama kvalitete i upravljanja rizikom.

#### Program globalnog pregleda kvaliteta i usklađenosti (GQ&CR)

GQCR provodi tim KPMG International, a firme se odabiru za pregled korištenjem pristupa temeljenog na riziku, koji uzima u obzir niz čimbenika, uključujući financijske uvjete, rizike zemlje, rezultate programa praćenja i ankete ljudi, pri čemu svaka tvrtka podliježe GQCR najmanje jednom u četverogodišnjem ciklusu.

GQCR tim sastoji se od partnera i menadžera koji su neovisni o firmi koja je predmet pregleda. Opći cilj programa GQCR je procijeniti usklađenost tvrtke s odabranim politikama KPMG International, uključujući one koje se odnose na upravljanje i SoQM.

#### Interni nadzor i program usklađenosti

Nalazi iz programa praćenja i usklađenosti distribuiraju se našim stručnjacima putem pisanih komunikacija, internih alata za obuku i povremenih sastanaka s vodstvom.

Nalazi su također naglašeni u kasnijim programima praćenja i usklađenosti kako bi se procijenio opseg kontinuiranog poboljšanja.

Vodeći partneri na angažmanu za reviziju dobivaju obavijest o neusklađenim ocjenama na revizijskom QPR ukoliko su iste relevantne za njihove prekogranične angažmane.

#### Ispravka i nadzor

U našoj firmi razvijamo korektivne akcijske planove kako bismo odgovorili na nalaze utvrđene kroz naše programe praćenja i usklađenosti. Napredak u provedbi akcijskih planova prati se i o rezultatima se, prema potrebi, izvještava regionalno i globalno vodstvo.

#### Dobivanje, procjena i djelovanje na osnovu povratnih informacija zainteresovanih strana

#### Regulator

Društvo je predmet provjere kvalitete rada od strane Revizorske komore Federacije Bosne i Hercegovine i Ministarstva finansija Republike Srpske.

Tokom mjeseca oktobra 2018. godine, Ministarstvo finansija Republike Srpske je provelo nadzor i provjeru kvalitete našeg rada.

Ministarstvo finansija Republike Srpske je u ovom postupku utvrdilo da KPMG u BiH obavlja reviziju finansijskih izvještaja u skladu sa Međunarodnim standardima revizije i zakonskim propisima iz oblasti računovodstva i revizije koji se primjenjuju u Republici Srpskoj, da posjeduje radnu dokumentaciju kojom se potvrđuje provođenje postupka revizije finansijskih izvještaja.

Od osnivanja Revizorske komore Federacije Bosne i Hercegovine (2011. godine), nad Društvom nije izvršena kontrola niti je izdano ikakvo rješenje.

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

Na međunarodnom nivou, 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 nivou mreže.

#### Povratne informacije od strane klijenta

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

#### Praćenje pritužbi

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



Poruka Partnera za reviziju

Naš sistem upravljanja kvalitetom je osnov za kvalitet revizije

Živimo našu kulturu i vrijednosti

Primjena stručnosti i znanja

Prihvatanje digitalne tehnologije

Njegovamo raznolike stručne timove

Asocijacija sa pravim klijentima i angažmanima

Nezavisnost i etičnost

Pružanje kvalitetnih angažmana

Procjena rizika za kvalitet

Nadzor i korektivne mjere

Efikasna komunikacija

Finansijske informacije

Primanja Partnera

KPMG mreža

Izjava Uprave KPMG u BiH

Prilozi



## Analiza temeljnog uzroka

U našoj firmi, naš SoQM pruža osnov za dosljednu isporuku kvalitetnih angažmana, a naš program analize uzroka (RCA) sastavni je elemente praćenja i sanacije SoQM-a, potičući poboljšanja kvalitete revizije.

Koristeći ulazne podatke iz internih programa praćenja, vanjskih inspekcija i drugih aktivnosti, identificiramo probleme s kvalitetom revizije i provodimo analizu temeljnih uzroka koja odgovara prirodi i težini problema. Firme dizajniraju svoje RCA programe u skladu s RCA vodičem KPMG Internationala.

Po završetku analize temeljnog uzroka, dizajniramo i implementiramo korektivne radnje koje odgovaraju na temeljni uzrok problema s kvalitetom revizije i naknadno pratimo učinkovitost takvih radnji. RCA korektivni akcijski planovi i rezultati praćenja prijavljuju se regionalnom i globalnom vodstvu.

Naš voditelj revizije odgovoran je za kvalitetu revizije, uključujući ispravljanje problema s kvalitetom revizije. RMP naše firme prati provedbu planova sanacije.



Poruka Partnera za reviziju

Naš sistem upravljanja kvalitetom je osnov za kvalitet revizije

Živimo našu kulturu i vrijednosti

Primjena stručnosti i znanja

Prihvatanje digitalne tehnologije

Njegujemo raznolike stručne timove

Asocijacija sa pravim klijentima i angažmanima

Nezavisnost i etičnost

Pružanje kvalitetnih angažmana

Procjena rizika za kvalitet

**Nadzor i korektivne mjere**

Efikasna komunikacija

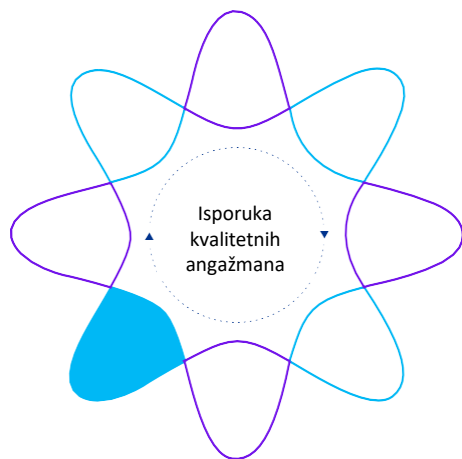
Finansijske informacije

Primanja Partnera

KPMG mreža

Izjava Uprave KPMG u BiH

Prilozi



# Efikasna komunikacija

- Pružanje uvida i održavanje otvorene i iskrene dvosmjerne komunikacije
- Izvođenje i praćenje Globalne ankete zadovoljstva zaposlenika (GPS)

Prepoznamo da je važan dodatni doprinos održavanju kvaliteta revizije prikupiti povratne informacije ključnih zainteresovanih strana i djelovati na osnovu njih.

## Pružanje uvida i održavanje otvorene i iskrene dvosmjerne komunikacije

Naglašavamo važnost informiranja onih koji su zaduženi za upravljanje o pitanjima koja proizlaze tokom revizije. Ovo postižemo kroz kombinaciju izvještaja i prezentacija, učešće na sastancima odbora za reviziju ili sastancima uprave te, ukoliko je prikladno, čestim neformalnim razgovorima sa upravom i članovima.

Uloga revizijskih odbora ključna je u pružanju podrške kvalitetnoj reviziji nadgledanjem odnosa između firme i revizora i propitivanjem onoga što revizori rade i kako to rade.

### MSFI Institut

KPMG-ev globalni MSFI Institut pruža informacije i resurse kako bi pomogao članovima Uprave, rukovoditeljima, menadžmentu, zainteresovanim stranama i vladinim predstavnicima da steknu uvid i omoguće pristup razvoju globalnog okvira finansijskog izvještavanja.

## Izvođenje i praćenje Globalne ankete zadovoljstva zaposlenika (GPS)

Samo uz angažirane, talentovane ljude, možemo isporučiti revizije u skladu sa našim očekivanjima o kvaliteti revizije. Godišnje su svi naši zaposlenici pozvani da sudjeluju u nezavisnoj Globalnoj anketi ljudi kako bi podijelili svoje viđenje svog iskustva rada u KPMG-u. Rezultati se mogu analizirati prema nekoliko faktora, npr. funkcionalnom ili geografskom području, razredu i spolu kako bi se pružio dodatni fokus za djelovanje.

Kroz GPS, naša firma mjeri angažman ljudi i dobija dodatni uvid u to što pokreće angažman za KPMG ljude. GPS uključuje specifična pitanja u vezi sa kvalitetom revizije za pojedince koji su učestvovali u reviziji u prethodnih 12 mjeseci, dajući nam specifičan set podataka za pitanja o kvaliteti revizije.

Našoj Upravi i Upravi KPMG International su na osnovu ankete omogućeni uvidi u rezultate koji se odnose na kvalitetu i rizično ponašanje, kvalitetu revizije, ponašanje u skladu sa KPMG vrijednostima, stavove zaposlenika i partnera prema kvaliteti, vodstvu i tonu na vrhu.

Sudjelujemo u GPS-u, pratimo rezultate i poduzimamo odgovarajuće radnje kako bi komunicirali i odgovarali na nalaze istraživanja. Rezultati GPS-a i odgovarajuće posljedične aktivnosti se također zbrajaju za cijelu globalnu organizaciju i svake se godine prezentiraju Globalnom odboru.



Poruka Partnera za reviziju

Naš sistem upravljanja kvalitetom je osnov za kvalitet revizije

Živimo našu kulturu i vrijednosti

Primjena stručnosti i znanja

Prihvatanje digitalne tehnologije

Njeguemo raznolike stručne timove

Asocijacija sa pravim klijentima i angažmanima

Nezavisnost i etičnost

Pružanje kvalitetnih angažmana

Procjena rizika za kvalitet

Nadzor i korektivne mjere

Efikasna komunikacija

Finansijske informacije

Primanja Partnera

KPMG mreža

Izjava Uprave KPMG u BiH

Prilozi

Također se provodi revizijska analiza GPS rezultata, s posebnim naglaskom na kvalitetu revizije. Rezultati i ključne teme prezentiraju se Globalnoj upravljačkoj skupini za reviziju na godišnjoj razini, s naknadnim razvojem akcijskih planova za ispravku, ukoliko su isti neophodni.

Također se provodi analiza rezultata GPS-a specifična za reviziju, s posebnim fokusom na kvalitetu revizije. Rezultati i ključne teme prezentiraju se Globalnoj upravljačkoj skupini za reviziju na godišnjoj osnovi radi razmatranja odgovarajućih popravnih radnji, ako je potrebno. Globalni revizijski GPS akcijski plan za reviziju također se objavljuje svake godine.



Poruka Partnera za reviziju

Naš sistem upravljanja kvalitetom je osnov za kvalitet revizije

Živimo našu kulturu i vrijednosti

Primjena stručnosti i znanja

Prihvatanje digitalne tehnologije

Njegujemo raznolike stručne timove

Asocijacija sa pravim klijentima i angažmanima

Nezavisnost i etičnost

Pružanje kvalitetnih angažmana

Procjena rizika za kvalitet

Nadzor i korektivne mjere

Efikasna komunikacija

Finansijske informacije

Primanja Partnera

KPMG mreža

Izjava Uprave KPMG u BiH

Prilozi

# Finansijske informacije



Poruka Partnera za reviziju

Naš sistem upravljanja kvalitetom je osnov za kvalitet revizije

Živimo našu kulturu i vrijednosti

Primjena stručnosti i znanja

Prihvatanje digitalne tehnologije

Njegovujemo raznolike stručne timove

Asocijacija sa pravim klijentima i angažmanima

Nezavisnost i etičnost

Pružanje kvalitetnih angažmana

Procjena rizika za kvalitet

Nadzor i korektivne mjere

Efikasna komunikacija

Finansijske informacije

Primanja Partnera

KPMG mreža

Izjava Uprave KPMG u BiH

Prilozi

Ukupni prihodi ostvareni od strane KPMG-ovih ovlaštenih revizora i revizorskih društava iz EU i EEA zemalja članica, a koji su rezultat zakonskih revizija godišnjih i konsolidovanih finansijskih izvještaja je 2.4 milijardi EUR\* za godinu koja je završila 30. septembra 2023. godine.

Zbirni prihodi KPMG-ovih ovlaštenih revizora i revizorskih društava iz EU i EEA zemalja članica, a koji su rezultat zakonskih revizija godišnjih i konsolidovanih finansijskih izvještaja izračunati su prema godišnjem srednjem kursu u 12 mjeseci, a zaključno sa 30. septembrom 2023. godine.

KPMG B-H d.o.o. za reviziju priprema finansijske izvještaje za prethodnu finansijsku godinu sa danom 30. septembra u skladu sa standardima finansijskog izvještavanja Bosne i Hercegovine te objavljuje odabrane finansijske podatke.

Zakonski finansijski izvještaji KPMG B-H d.o.o. za finansijsku godinu na dan 30. septembra 2023. godine još nisu finalizirani niti izdani. Stoga su prikazane prihodovne stavke preliminarne prirode te mogu biti predmet promjena.

Prihodi za godinu koja je završila 30. septembra 2023. godine	(u KM)
1. Zakonska revizija i ostale usluge povezane s revizijom subjekata od javnog interesa	966.471,56
2. Zakonska revizija i ostale usluge povezane s revizijom subjekata koji nisu subjekti od javnog interesa	1.689.457,17
3. Nerevizijske usluge klijentima pod 1 i 2	49.482,39
4. Nerevizijske usluge za klijente osim pod 3	61.097,21
<b>5. Ukupni poslovni prihodi</b>	<b>2.766.508,33</b>

\* Gore navedene finansijske informacije predstavljaju zbirni izvještaj KPMG-ovih odvojenih društava 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.

# 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 stepenu nerevizijskih usluga koje su pružene revizijskim klijentima tog partnera.



Poruka Partnera za reviziju

Naš sistem upravljanja kvalitetom je osnov za kvalitet revizije

Živimo našu kulturu i vrijednosti

Primjena stručnosti i znanja

Prihvatanje digitalne tehnologije

Njegujemo raznolike stručne timove

Asocijacija sa pravim klijentima i angažmanima

Nezavisnost i etičnost

Pružanje kvalitetnih angažmana

Procjena rizika za kvalitet

Nadzor i korektivne mjere

Efikasna komunikacija

Finansijske informacije

**Primanja Partnera**

KPMG mreža

Izjava Uprave KPMG u BiH

Prilozi

- **Pravna struktura**
- **Odgovornosti i obaveze društava članica**
- **Osiguranje od profesionalne odgovornosti**
- **Struktura upravljanja**

Poruka Partnera za reviziju

Naš sistem upravljanja kvalitetom je osnov za kvalitet revizije

Živimo našu kulturu i vrijednosti

Primjena stručnosti i znanja

Prihvatanje digitalne tehnologije

Njegovujemo raznolike stručne timove

Asocijacija sa pravim klijentima i angažmanima

Nezavisnost i etičnost

Pružanje kvalitetnih angažmana

Procjena rizika za kvalitet

Nadzor i korektivne mjere

Efikasna komunikacija

Finansijske informacije

Primanja Partnera

KPMG mreža

Izjava Uprave KPMG u BiH

Prilozi

## Pravna struktura

U mnogim dijelovima svijeta regulirane firme (kao što su revizorski i pravni uredi) prema zakonu moraju biti u lokalnom vlasništvu i nezavisne. Firme članice KPMG-a ne rade i ne mogu poslovati kao multinacionalna trgovačka društva. Firme članice KPMG-a općenito su u lokalnom vlasništvu i pod upravom. Svaka firma članica KPMG-a odgovorna je za svoje obaveze i odgovornosti. KPMG International i druge firme članice nisu odgovorne za obaveze ili odgovornosti firmi članica.

Firme članice se mogu sastojati od više od jedne zasebne pravne osobe. U tom slučaju svaka će pojedinačna pravna osoba odgovarati samo za svoje obaveze i odgovornosti, osim ako nije izričito ugovorila drugačije.

Naša firma i sve druge KPMG firme su dio članstva, čiji je ključni utjecaj da su sve firme članice KPMG-a u globalnoj organizaciji KPMG-a članice ili imaju druge pravne veze s KPMG International Limited, engleskim privatnim društvom ograničenim jamstvom. KPMG International Limited djeluje kao koordinirajući subjekt za sveukupnu dobrobit firmi članica KPMG-a. Ne pruža profesionalne usluge klijentima, izravno ili neizravno. Profesionalne usluge klijentima pružaju isključivo firme članice. KPMG je registrirani zaštitni znak KPMG International i naziv je po kojem su firme članice općenito poznate. Prava firmi članica na korištenje imena i znakova KPMG sadržana su u ugovorima s KPMG International.

KPMG International i firme članice KPMG-a nisu globalno partnerstvo, pojedinačna firma, multinacionalna korporacija, zajedničko ulaganje ili međusobnom odnosu principala ili agenta ili partnerstvu. Niti jedna firma članica nema ovlasti obavezivati ili stavljati odgovornost na KPMG International, bilo koji od njegovih povezanih subjekata ili bilo koju drugu firmu članicu u odnosu na treće strane, niti KPMG International ili bilo koji od njegovih povezanih subjekata ima ovlasti obavezivati ili stavljati odgovornost na bilo koju firmu članicu. Daljnje pojedinosti o revidiranim pravnim i upravljačkim aranžmanima za globalnu organizaciju KPMG mogu se pronaći u dijelu „Upravljanje i vodstvo” Izvještaja o transparentnosti KPMG International.

## Prava i obaveze KPMG firmi članica

Firme članice usaglasile su se s KPMG International da će se pridržavati politika i propisa KPMG International-a uključujući standarde kvalitete koji reguliraju način na koji rade i kako pružaju usluge klijentima kako bi se učinkovito nadmetali. To uključuje postojanje čvrste strukture koja osigurava kontinuitet i stabilnost i mogućnost usvajanja globalnih strategija, dijeljenja resursa (dolaznih i odlaznih), pružanja usluga multinacionalnim klijentima, upravljanja rizikom i primjene globalnih metodologija i alata. Svaka KPMG firma preuzima odgovornost za svoje upravljanje i kvalitetu svog rada. Firme članice obavezuju se na zajednički skup KPMG vrijednosti. Aktivnosti KPMG International-a finansiraju se iznosima koje plaćaju firme članice. Osnovu za izračun takvih iznosa odobrava KPMG International Global Board i dosljedno se primjenjuje na firme. Status firme kao firme članice



Poruka Partnera za reviziju

Naš sistem upravljanja kvalitetom je osnov za kvalitet revizije

Živimo našu kulturu i vrijednosti

Primjena stručnosti i znanja

Prihvatanje digitalne tehnologije

Njeguemo raznolike stručne timove

Asocijacija sa pravim klijentima i angažmanima

Nezavisnost i etičnost

Pružanje kvalitetnih angažmana

Procjena rizika za kvalitet

Nadzor i korektivne mjere

Efikasna komunikacija

Finansijske informacije

Primanja Partnera

KPMG mreža

Izjava Uprave KPMG u BiH

Prilozi

KPMG-a i njeno sudjelovanje u globalnoj organizaciji KPMG-a može se prekinuti ako se, između ostalog, nije pridržavala politika koje je postavio KPMG International ili bilo koje druge obveze dogovorene s KPMG International.

## Osiguranje od profesionalne odgovornosti

Pokriće osiguranja omogućeno je za potraživanja zbog profesionalne nepažnje. Osiguranje pruža teritorijalno pokriće na svjetskoj osnovi.

## Struktura upravljanja

Upravljačka tijela KPMG International sastoje se od Globalnog vijeća, Globalnog odbora (uključujući pripadajuće odbore), Globalnog upravljačkog tima i Globalnih upravljačkih skupina.

### Globalno vijeće

Globalno vijeće usredotočeno je na zadatke upravljanja na visokoj razini i pruža forum za otvorenu raspravu i komunikaciju među firmama članicama. Između ostalog, Globalno vijeće bira Globalnog predsjednika i također odobrava imenovanje članova Globalnog odbora. Uključuje predstavnike 53 firme članice KPMG-a.

### Globalni odbor

Globalni odbor je glavno upravljačko i nadzorno tijelo KPMG International. Ključne odgovornosti Globalnog odbora uključuju odobranje globalne strategije, zaštitu i unapređenje brenda i ugleda KPMG-a, nadgledanje Globalnog menadžment tima i odobranje politika kojih su se KPMG firme pristale pridržavati. Također odobrava prijem ili prestanak KPMG firmi u/iz globalne organizacije. Vodi ga globalni predsjednik, Bill Thomas, a također uključuje predsjednika svake od regija (Amerika; Azija-Pacifik (ASPAC); i Europa, Bliski istok i Afrika (EMA), te niz članova koji su također stariji partneri firme članice.

Popis trenutnih članova Globalnog odbora je dostupno na Leadership stranici kpmg.com.

### Komiteti globalnog odbora

Globalni odbor ima podršku u svom nadzoru i odgovornosti upravljanja nekoliko odbora, uključujući:

- Izvršni odbor;
- Odbor za upravljanje;
- Odbor za globalnu kvalitetu i upravljanje rizikom;

- Odbor za globalnu kvalitetu globalne revizije.

Svaki od ovih odbora sastoji se od članova Globalnog odbora i odgovara izravno Globalnom odboru.

Sveobuhvatna odgovornost Odbora za globalnu kvalitetu revizije treba težiti dosljednosti kvalitetu revizije u svim firmama i nadgledati KPMG International aktivnosti koje se odnose na poboljšanje i održavanje dosljednosti i kvalitete revizija, angažmana s uvjerenjem i Sistema upravljanja kvalitetom koje pružaju KPMG firme. Globalni voditelj revizije i globalni voditelj kvalitete revizije (potonji je odgovoran za nadzor kvalitete revizije u cijelom KPMG-u za KPMG International) izvještavaju ovaj odbor o pitanjima kvalitete revizije.

### Globalni menadžment tim

Globalni odbor delegirao je određene odgovornosti Globalnom upravljačkom timu (GMT). Ove odgovornosti uključuju razvoj globalne strategije kroz saradnju s Izvršnim odborom i zajedničko preporučivanje globalne strategije Globalnom odboru na odobrenje. GMT također podržava KPMG firme u njihovoj provedbi globalne strategije i odluka i politika KPMG International od strane firmi članica, uključujući i pozivanje na odgovornost u odnosu na njihove obaveze. GMT promiče predanost KPMG-u kao multidisciplinarnoj organizaciji. GMT također nadzire aktivnosti Globalnih upravljačkih skupina. Predvodi ga globalni predsjednik, Bill Thomas. Popis trenutnih članova GMT-a dostupan je na stranici Leadership na KPMG.com.

### Globalne upravljačke skupine

Postoji Globalna upravljačka skupina za svaku ključnu funkciju i infrastrukturno područje, kojom predsjedava relevantni član GMT-a i zajedno pomažu GMT-u u izvršavanju njegovih odgovornosti. Djeluju pod ovlaštenjem koje im je delegirao Globalni odbor i pod nadzorom GMT-a.

Konkretno, Globalna upravljačka skupina za reviziju i Globalna upravljačka grupa za upravljanje rizikom i kvalitetom blisko surađuju s regionalnim vodstvom





Poruka Partnera za reviziju

Naš sistem upravljanja kvalitetom je osnov za kvalitet revizije

Živimo našu kulturu i vrijednosti

Primjena stručnosti i znanja

Prihvatanje digitalne tehnologije

Njegujemo raznolike stručne timove

Asocijacija sa pravim klijentima i angažmanima

Nezavisnost i etičnost

Pružanje kvalitetnih angažmana

Procjena rizika za kvalitet

Nadzor i korektivne mjere

Efikasna komunikacija

Finansijske informacije

Primanja Partnera

KPMG mreža

Izjava Uprave KPMG u BiH

Prilozi

i vodstvom firmi članica kako bi:

- Uspostavili i osigurali komunikaciju s odgovarajućim politikama revizije, kvalitete i upravljanja rizikom;
- Uspostavili i podržali djelotvorne i učinkovite procese rizika za promicanje kvalitete revizije;
- Promicali i podržavali provedbu strategije u revizorskim funkcijama firmi članica, uključujući standarde kvalitete revizije; i
- Ocijenili i nadzirali probleme kvalitete revizije, uključujući one koji proizlaze iz izvedbe kvalitete i regulatornih pregleda, te se usredotočili na najbolje prakse koje smanjuju nalaze revizije kvalitete.

Uloge Upravljačke skupine za globalnu reviziju i Upravljačke skupine za globalnu kvalitetu i upravljanje rizicima detaljno su opisane u odjeljku 'Upravljanje i vodstvo' [KPMG International Izvještaja o transparentnosti](#).

Svaka je firma dio jedne od tri regije (Amerika, ASPAC i EMA). Svaka regija ima regionalni odbor koji se sastoji od regionalnog predsjednika, regionalnog glavnog operativnog direktora, predstavnika bilo koje podregije i drugih članova prema potrebi. Svaki regionalni odbor posebno se fokusira na potrebe firmi članica u svojoj regiji i pomaže u provedbi politika i procesa KPMG Internationala u regiji. Dodatne pojedinosti o KPMG Internationalu, uključujući aranžmane upravljanja za godinu koja završava 30. rujna 2022., mogu se pronaći u odjeljku „Upravljanje i vodstvo” [KPMG International Izvještaja o transparentnosti](#).

# Izjava Uprave KPMG u BiH



Poruka Partnera za  
reviziju

Naš sistem  
upravljanja  
kvalitetom je osnov  
za kvalitet revizije

Živimo našu kulturu i  
vrijednosti

Primjena stručnosti i  
znanja

Prihvatanje digitalne  
tehnologije

Njeguemo raznolike  
stručne timove

Asocijacija sa  
pravim klijentima i  
angažmanima

Nezavisnost i  
etičnost

Pružanje kvalitetnih  
angažmana

Procjena rizika za  
kvalitet

Nadzor i  
korektivne mjere

Efikasna  
komunikacija

Finansijske  
informacije

Primanja  
Partnera

KPMG mreža

Izjava Uprave  
KPMG u BiH

Prilozi

Svrha mjera i procedura koje služe kao temelj sistema za kontrolu kvalitete KPMG u BiH opisanog u ovom Izvještaju, je pružanje razumnog stepena uvjerenja da su zakonske revizije provedene od strane naše kompanije u skladu s primjenjivim zakonima i propisima. Zbog svojih inherentnih ograničenja, sistem 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 u BiH razmotrila je sljedeće:

- Dizajn i djelovanje sistema kontrole kvalitete na način koji je opisan u ovom Izvještaju;
- Nalaze raznih programa usklađenosti provedene od strane naše kompanije (uključujući KPMG–ov međunarodni program provjere na način koji je opisan u ovom Izvještaju, 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 u BiH potvrđuje s razumnim stepenom sigurnosti da su sistemi kontrole kvalitete u našoj kompaniji učinkovito djelovali u finansijskoj godini koja je završila 30. septembra 2023. godine.

Uprava KPMG u BiH potvrđuje da je interna kontrola usklađenosti s nezavisnošću unutar naše kompanije provedena u godini koja je završila 30. septembra 2023. godine.

Nadalje, uprava KPMG u BiH potvrđuje da su ovlašteni revizori zaposleni u društvu bili usklađeni sa obavezama kontinuirane edukacije koju nalažu lokalni propisi.

U Sarajevu, 31. januara 2024. godine



Manal Bećirbegović  
Izvršni Direktor

# Prilozi

## Prilog 1

### Popis revizijskih klijenata koji su subjekti od javnog interesa u 2023. godini

Procredit bank d.d. Franca Lehara bb 71000 Sarajevo
UniCredit bank a.d. Marija Bursać 7 78000 Banja Luka
Mikrokreditna fondacija EKI Generala Mehmeda Alagica br. 9 71000 Sarajevo
Addiko Bank a.d. Banja Luka 78000 Banja Luka
UniCredit Bank d.d. Mostar Kardinala Stepinca bb 88000 Mostar Stari grad
Vienna osiguranje d.d. Fra Anđela Zvizdovića 1/A9 71000 Sarajevo
Društvo za upravljanje EDPF a.d. Kralja Petra I Karađorđevića 109 78000 Banja Luka
VITINKA a.d. Zvornik Drinska dva broj 30 75413 Kozluk
Mikrokreditno društvo EKI d.o.o. Generala Mehmeda Alagica br. 9 71000 Sarajevo
ADDIKO BANK d.d. Trg solidarnosti 12 71000 Sarajevo



Poruka Partnera za reviziju

Naš sistem upravljanja kvalitetom je osnov za kvalitet revizije

Živimo našu kulturu i vrijednosti

Primjena stručnosti i znanja

Prihvatanje digitalne tehnologije

Njeguemo raznolike stručne timove

Asocijacija sa pravim klijentima i angažmanima

Nezavisnost i etičnost

Pružanje kvalitetnih angažmana

Procjena rizika za kvalitet

Nadzor i korektivne mjere

Efikasna komunikacija

Finansijske informacije

Primanja Partnera

KPMG mreža

Izjava Uprave KPMG u BiH

Prilozi

## Prilog 2 – Popis KPMG Društava u Bosni i Hercegovini

Popis KPMG Društava u Bosni i Hercegovini		
Naziv društva	Pravni oblik	Priroda poslovanja
KPMG B-H d.o.o. za reviziju	Društvo ograničene odgovornosti	Usluge revizije
KPMG B-H d.o.o. za reviziju – Podružnica Banja Luka	Društvo ograničene odgovornosti	Usluge revizije
KPMG Tax&Advisory B-H d.o.o.	Društvo ograničene odgovornosti	Usluge poreskog savjetovanja, računovodstvene usluge i usluge obračuna plata
KPMG Tax&Advisory B-H d.o.o. – Podružnica Banja Luka	Društvo ograničene odgovornosti	Usluge poreskog savjetovanja, računovodstvene usluge i usluge obračuna plata

KPMG B-H d.o.o. za reviziju  
Zmaja od Bosne 7-7a  
71000 Sarajevo  
Bosna i Hercegovina

KPMG B-H d.o.o. za reviziju – Podružnica Banja Luka  
ul. Svetozara Markovića broj 5  
78 000 Banja Luka  
Bosna i Hercegovina

Tel: +387 (0)33 941 500  
Fax: +387 (0)33 590 428

Tel: +387 (0)51 227 950  
Fax: +387 (0)51 227 952

info@kpmg.ba  
kpmg.ba

# Prilozi



## Prilog 3 – Uprava KPMG u Bosni i Hercegovini

Vedran Vukotić  
*Partner, Direktor*



Manal Bećirbegović  
*Izvršni direktor*



Poruka Partnera za reviziju

Naš sistem upravljanja kvalitetom je osnov za kvalitet revizije

Živimo našu kulturu i vrijednosti

Primjena stručnosti i znanja

Prihvatanje digitalne tehnologije

Njegujemo raznolike stručne timove

Asocijacija sa pravim klijentima i angažmanima

Nezavisnost i etičnost

Pružanje kvalitetnih angažmana

Procjena rizika za kvalitet

Nadzor i korektivne mjere

Efikasna komunikacija

Finansijske informacije

Primanja Partnera

KPMG mreža

Izjava Uprave KPMG u BiH

Prilozi

[kpmg.com/ba](https://kpmg.com/ba)



Ovdje sadržani podaci općenite su prirode i nisu namijenjeni rješavanju okolnosti određenog pojedinca ili subjekta. Iako se trudimo pružiti tačne i pravovremene informacije, ne može se jamčiti da su takve informacije tačne na dan primitka ili da će biti tačne i u budućnosti. Niko se ne bi trebao ponašati prema takvim informacijama bez odgovarajućeg stručnog savjeta nakon temeljitog ispitivanja određene situacije.

© 2024 KPMG B-H d.o.o. za reviziju je bh. društvo s ograničenom odgovornošću i član je mreže nezavisnih društava povezanih s KPMG International Limited, privatnim engleskim društvom ograničenim jamstvom. Sva prava su pridržana.

Naziv i logotip KPMG registrirani su zaštitni znaci ili zaštitni znaci tvrtke KPMG International.

Naziv publikacije: Izvještaj o Transparentnosti 2022