



Poročilo o preglednosti 2021

KPMG Slovenija, d.o.o.

Januar 2022

kpmg.com/si

KPMG vrednote

Naše vrednote predstavljajo tisto, v kar verjamemo, in tisto, kar je za nas, kot organizacijo, pomembno. Vsakodnevno vodijo naše vedenje, nas usmerjajo kako ravnati, kakšne odločitve sprejemati ter kako sodelovati med seboj, s strankami, z družbami, ki jih revidiramo, ter ostalimi zainteresiranimi stranmi.

Naše vrednote so:

- **Integriteta:** Delamo, kot je prav.
- **Odličnost:** Nikoli se ne nehamo učiti in izpopolnjevati.
- **Pogum:** Razmišljamo in delujemo pogumno.
- **Skupaj:** Spoštujemo drug drugega in črpamo moč iz naših razlik.
- **Za boljše:** Delamo, kar je pomembno.

Naše vrednote izražajo dolgoletna temeljna prepričanja naše globalne organizacije. V letu 2020 je bilo besedilo vrednot posodobljeno in poenostavljeno z namenom, da si jih lažje zapomnimo in ponotranjimo.

Nagovor uprave

Poročilo o preglednosti ima pomembno vlogo v komunikaciji z vsemi deležniki in v njem je posebna pozornost namenjena ukrepom za zagotavljanje kakovosti in integritete. V poročilu vam predstavljamo t.i. okvir za zagotavljanje kakovosti pri reviziji, ki opredeljuje in ustrezno usmerja kakovost revidiranja.

V spreminjajočem in vedno bolj kompleksnem okolju je naša vloga čedalje bolj pomembna. Revizijske storitve so temelj blagovne znamke KPMG in osnova našega delovanja. Kakovost je naša glavna prioriteta in imamo jasno zavezo služiti interesu javnosti z odličnostjo revizijskih storitev, ki jo ves čas nadzorujemo in vrednotimo, saj se zavedamo pomembnosti vpliva našega dela na naše stranke, naše zaposlene in na širšo družbo.

KPMG Slovenija, d.o.o. izvaja svoje storitve v Sloveniji že več kot 26 let. Ves ta čas smo zavezani k izvedbi visoko kakovostnih storitev, k etičnemu in odgovornemu ravnanju ter strokovnosti, vestnosti in poštenosti, skladno z našimi vrednotami. Poročilo je prav tako skladno z KPMG globalnim okvirom za zagotavljanje kakovosti (angl. **Global KPMG QUALITY framework**), ki poudarja zavezanost k integriteti in kakovosti, ki sta bistveni pri izvedbi revizijskih storitev v KPMG.

KPMG je v ta namen posodobil revizijsko metodologijo in jo vpel v pametno revizijsko platformo, poimenovano **KPMG Clara**. KPMG Clara ponuja zmožnost obdelovanja velike količine podatkov z uporabo novih tehnologij in omogoča nov način komuniciranja revizijske delovne skupine s strankami. Poleg tega smo zavzeto nadaljevali implementacijo mednarodnega standarda obvladovanja kakovosti **ISQM 1** (angl. International standard on Quality Management 1), s katero smo začeli v 2020 in bo stopil v veljavo v letu 2022.

Poročilo o preglednosti za poslovno leto od 1. 10. 2020 do 30. 9. 2021, ki ga predstavljamo v nadaljevanju, je pripravljeno v skladu z zahtevami Uredbe EU št. 537/2014 Evropskega parlamenta in sveta, z dne 16. 4. 2014, o posebnih zahtevah v zvezi z obvezno revizijo subjektov javnega interesa in razveljavitvi Sklepa Komisije 2005/909/ES ter lokalne zakonodaje. Poročilo povzema stanje v družbi in KPMG globalni organizaciji kot je veljalo do vključno 30. 9. 2021. Posamezne pomembnejše spremembe predstavljamo tudi po tem datumu, do dneva objave tega poročila.

KPMG Slovenija, d.o.o. je del KPMG globalne mreže strokovnih svetovalnih družb, ki zagotavljajo revizijske, davčne in svetovalne storitve v 146 državah po vsem svetu s skoraj 227.000 zaposlenimi. Delujemo kot odgovorni član skupnosti ter spoštujemo svoje zaposlene in druge sodelavce, njihovo znanje, sposobnosti in izkušnje. Stremimo k temu, da zaposlenim zagotavljamo delovno okolje, v katerem se lahko razvijajo, rastejo ter so zadovoljni in motivirani. Poročilo o preglednosti vsebuje podatke o naši organiziranosti, vrednotah, usposabljanju osebja, opravljenih notranjih in zunanjih nadzorih ter o načinu izvedbe revizije.

Bistvo naše zaveze je konsistentno izvajanje revizij izjemne kakovosti.

Imamo jasno vizijo, da postanemo vodilni na področju revizije.

Z aktivnostmi in investicijami aktivno delujemo v smeri uresničitve te vizije.



Marko Mehle
Direktor družbe
KPMG Slovenija, d.o.o.



Nevenka Kržan
Direktorica družbe
KPMG Slovenija, d.o.o.

Kakovost revizije

je ključnega pomena
za ohranjanje zaupanja javnosti
in je ključno merilo
strokovnega ugleda KPMG.

“Kakovost revizije” opredeljujemo
kot rezultat dosledne izvedbe revizij,
v skladu z zahtevami in namenom
veljavnih strokovnih standardov,
skupaj z učinkovitim
sistemom nadzora kakovosti.

Vse naše povezane aktivnosti
so izvedene v okolju
z najvišjo stopnjo objektivnosti,
neodvisnosti, etike in integritete.

Vsebina

1	Živimo našo kulturo in vrednote	6
2	Uporaba strokovnega znanja in izkušenj	11
3	Sprejemanje digitalne tehnologije	13
4	Spodbujanje raznolikosti delovnih skupin	15
5	Povezovanje z ustreznimi strankami in projekti	18
6	Neodvisnost in etičnost	20
7	Kakovostna izvedba projektov	25
8	Ocenjevanje tveganj, povezanih s kakovostjo	28
9	Učinkovito komuniciranje	29
10	Nadzor in popravljalni ukrepi	30
11	Finančne informacije	33
12	Nagrajevanje	34
13	Struktura KPMG mreže	35
14	Izjava uprave družbe KPMG Slovenija, d.o.o. o učinkovitosti obvladovanja kakovosti in neodvisnosti	37
15	Priloge	38

1. Živimo našo kulturo in vrednote

V KPMG-ju ni pomembno zgolj to, kar počnemo, pozornost usmerjamo tudi v način, kako to počnemo. Naše vrednote so naša temeljna prepričanja, ki vodijo in združujejo naša dejanja in vedenja. Širimo jih na vseh ravneh, v vsaki državi, jurisdikciji in ozemlju, na katerem delujemo, in predstavljajo temelje naše edinstvene kulture.

1.1 Spodbujanje ustrezne kulture, začenši s tonom z vrha

1.1.1 Ton z vrha



Globalno vodstvo KPMG v sodelovanju z regijskimi vodstvi in vodstvi družb članic, igra ključno vlogo pri zavezi h kakovosti in najvišjim standardom strokovne odličnosti. Kultura, ki temelji na odgovornosti, kakovosti, objektivnosti, neodvisnosti, integriteti in etiki, je bistvenega pomena za družbo, ki izvaja revizijske in druge storitve, na katere se zanašajo deležniki.

Pomemben del kulture KPMG Slovenija, d.o.o. je tudi posvetovanje, ki ga spodbujamo in priznavamo kot prednost.

Z našo zavezo seznanjamo stranke, deležnike in širšo družbo ter tako pridobivamo zaupanje javnosti.

KPMG vrednote so predstavljene na začetku poročila.

Naše vrednote so jedro našega delovanja in nas usmerjajo, da nenehno delamo prave stvari na pravi način. Spodbujajo naše vsakodnevno vedenje, vplivajo na naše odločitve in oblikujejo naš značaj. Vrednote tvorijo temelj trdne kulture, ki nas usmerja, da nas pri soočenju z izzivi vodi integriteta in da nikoli ne pozabimo na našo temeljno odgovornost – zaščititi javni interes. Prav tako nas vodijo, da z našim delom in zgledom vzbujamo zaupanje ter spodbujamo spremembe po vsem svetu.

KPMG globalni kodeks ravnanja določa odgovornosti, ki jih imamo KPMG sodelavci drug do drugega, do javnosti in do naših strank. Kodeks navaja vrednote, ki vodijo naša ravnanja in dejanja ter usmerjajo naša prizadevanja. Prav tako določa, kaj pomeni delati in biti del KPMG, kakor tudi naše individualne in kolektivne odgovornosti.

V KPMG je vsak sodelavec odgovoren za delovanje skladno s kodeksom, kar mora letno tudi potrditi. Prav tako mora letno vsak opraviti usposabljanje v zvezi s kodeksom ravnanja. KPMG sodelavce spodbuja, da spregovorijo o primerih, ki niso skladni s kodeksom ali vrednotami in jih postavljajo v neprijetne situacije.

Še več, prav vsi v KPMG so zavezani poročati vsakršno dejavnost, ki bi lahko bila nezakonita ali v nasprotju z našimi vrednotami, KPMG politikami, veljavnimi zakoni, predpisi ali strokovnimi standardi.

Z namenom zagotavljanja načela medsebojne odgovornosti, mora vsaka KPMG družba vzpostaviti, komunicirati in vzdrževati jasno opredeljene kanale, ki omogočajo KPMG osebju in tretjim osebam, da poizvedujejo, izrazijo pomisleke, podajo povratne informacije ali obveščajo o zadevah, o katerih je potrebno poročati, brez strahu pred povračilnimi ukrepi, v skladu z relevantno zakonodajo in predpisi.

KPMG osebju, strankam in tretjim osebam je na voljo tudi zaupna KPMG mednarodna kontaktna številka za prijavo kršitev (angl. KPMG International hotline) povezanih s področji delovanja KPMG International, družb članic ali KPMG osebja.

KPMG družbe in osebje ne smejo izvajati nikakršnih povračilnih ukrepov zoper prijavitelje, ki so podali prijavo v dobri veri. Kakršnikoli povračilni ukrepi zoper prijavitelja predstavljajo resno kršitev kodeksa ravnanja in so predmet obravnave skladno z disciplinsko politiko družbe.

Globalna raziskava (angl. Global People Survey) zagotavlja vodstvu KPMG Slovenija, d.o.o. in vodstvu KPMG International izsledke v zvezi z izvrševanjem KPMG vrednot. KPMG Slovenija, d.o.o. in KPMG International spremljata rezultate raziskave in sprejmeta ustrezne ukrepe kot odgovor in odziv na morebitne ugotovitve.

1.1.2 Sistem obvladovanja kakovosti



Ton z vrha, vodstvo ter jasen nabor vrednot in ravnanj so bistveni za postavitve okvira kakovosti.

Ta mora biti podprt s sistemom obvladovanja kakovosti, ki zagotavlja delovanje v skladu z najvišjimi strokovnimi standardi.

KPMG nenehno vlaga znatna sredstva v kakovost revizijskih storitev na nivoju globalne organizacije, s čimer gradi zdrave temelje tako za vodenje KPMG družb članic kakor tudi izvedbo posameznih revizijskih projektov.

To pomeni stalna vlaganja v sistem vodenja in obvladovanja kakovosti, globalni nadzor revizijske kakovosti, izboljšanje podpore ter zagotavljanje najboljših tehnologij in orodij za revizijske delovne skupine.

KPMG globalni program za kakovost revizijskih storitev podpira konsistentno uvedbo izboljšav za doseg enotnega pristopa vseh družb članic.

Trden in dosleden sistem obvladovanja kakovosti je bistvenega pomena za zagotavljanje kakovostnih storitev. KPMG International je uvedel politike za obvladovanje kakovosti, ki veljajo za vse KPMG družbe. Te so vključene v KPMG-jev Globalni priročnik za upravljanje s tveganji in obvladovanje kakovosti (angl. Global Quality & Risk Management Manual - GQ&RM Manual), ki ga morajo upoštevati vsi KPMG sodelavci.

Ob sprejetju novega mednarodnega standarda obvladovanja kakovosti (ISQM 1), ki ga je Odbor za mednarodne standarde revidiranja in dajanja zagotovil (IAASB) odobril in bo stopil v veljavo decembra 2022, je KPMG pričel s programom za preoblikovanje zahtev za sisteme obvladovanja kakovosti družb članic mreže. ISQM 1 zahteva, da vsaka KPMG družba načrtuje, izvaja in upravlja sistem vodenja kakovosti in tako dosledno vsakoletno izvaja presoje kakovosti in ocenjuje učinkovitost sistema.

Med pripravami na ISQM 1 smo sprejeli nov okvir za zagotavljanje kakovosti na globalni ravni (Global Quality Framework), da bolje orišemo, kako v KPMG zagotavljamo kakovost in kako smo vsi v KPMG odgovorni za njeno zagotavljanje. Načelo „kakovostne izvedbe poslov“ predstavlja jedro naše zaveze s ciljem nenehno spremljati in po potrebi izboljševati naše postopke.

Poročilo o preglednosti povzema KPMG pristop k zagotavljanju kakovostnih revizijskih storitev, hkrati pa nudi pomembne informacije tudi za ostale deležnike, ki se zanimajo za druge vrste storitev. Številni KPMG-jevi postopki obvladovanja kakovosti so namreč medfunkcijski in veljajo za vse vrste storitev.



1.1.3 Odgovornost vodstva za obvladovanje kakovosti in upravljanje s tveganji



KPMG Slovenija, d.o.o. je zavezana h kakovosti, objektivnosti, neodvisnosti, etiki in integriteti ter usmerjena v zagotavljanje kakovostnih storitev strankam, deležnikom in širši družbi. Pri tem igra ključno vlogo vodstvo z vzpostavitvijo pravega tona z vrha ter vodenjem z zgledom, izkazujoč neomajno zavezanost najvišjim standardom strokovne odličnosti ter spodbujanju pomembnih iniciativ.

Vodstvo KPMG Slovenija, d.o.o. se zavzema za izgradnjo kulture, ki temelji na kakovosti, objektivnosti, neodvisnosti, integriteti in etiki, kar se izkazuje v pisni in video komunikaciji, predstavitev delovnim skupinam in razpravah s posamezniki.

Za predstavnike vodstva KPMG Slovenija, d.o.o. se zahteva pridobitev mnenja vodje oziroma pooblaščenca ustrezne globalne usmerjevalne skupine, s katero je delovanje predstavnika vodstva kar najbolj povezano. Ocena individualne letne uspešnosti zajema zadeve javnega interesa, kakovost revizijskih storitev ter aktivnosti za obvladovanje tveganj.

Za obvladovanje kakovosti in upravljanje s tveganji imajo v KPMG Slovenija, d.o.o. vodstvene odgovornosti naslednje osebe.

Senior partner

Skladno z MSOK 1 je s 1. 1. 2021 končno odgovornost za sistem obvladovanja kakovosti v KPMG Slovenija, d.o.o. prevzel Marko Mehle, trenutni senior partner družbe. Podrobnosti nekaterih ukrepov, ki jih je z namenom zagotavljanja kakovosti znotraj družbe sprejela uprava družbe, so opisane v tem poglavju.

Partnerka, zadolžena za obvladovanje kakovosti in upravljanje s tveganji (angl. Risk Management Partner (RMP))

Partnerka za upravljanje s tveganji (Risk Management Partner - RMP) je v KPMG Slovenija, d.o.o. odgovorna za usmerjanje in upravljanje s tveganji, skladnost in obvladovanje kakovosti.

Partnerka poroča neposredno senior partnerju, kar poudarja pomen, ki ga družba daje ustreznemu upravljanju tveganj in obvladovanju kakovosti. Po potrebi se posvetuje z odgovornimi osebami v CEE regiji. Podpira jo ekipa partnerjev in strokovnega osebja v vsaki izmed funkcij.

Partnerka za področje etike in neodvisnosti (angl. Ethics and Independence Partner (EIP))

Partnerka za področje etike in neodvisnosti poroča senior partnerju in je odgovorna za vodenje in izvajanje postopkov v zvezi z etiko in neodvisnostjo KPMG Slovenija, d.o.o.

Revizija, davki in svetovanje – partnerji, odgovorni za posamezno skupino storitev

Partnerji, zadolženi za posamezno skupino storitev (revizija, davki in svetovanje), za kakovost storitev odgovarjajo neposredno senior partnerju. Odgovorni so za upravljanje s tveganji ter za zagotavljanje kakovosti postopkov znotraj okvira, ki ga določi partnerka, zadolžena za obvladovanje kakovosti in upravljanje s tveganji. Ti postopki jasno opredeljujejo, da je upravljanje tveganj in obvladovanje kakovosti pri izvedbi projektov odgovornost vsega strokovnega osebja.

Vodja revizije v KPMG Slovenija, d.o.o. je odgovoren za učinkovito upravljanje in nadzor revizijske funkcije. Slednje vključuje:

- določanje tona in kulture družbe, ki podpira kakovost revizije na podlagi komunikacije, podpore pri izvedbi projektov in zavezanosti k najvišjim standardom strokovne odličnosti, vključno s poklicnim skepticizmom, objektivnostjo ter etiko in integriteto;
- razvoj in izvajanje revizijske strategije, ki je usklajena s pričakovanji glede kakovosti revizije v KPMG Slovenija, d.o.o.;
- sodelovanje z RMP, ko gre za spremljanje in obravnavanje zadev v zvezi s kakovostjo in tveganji pri izvajanju revizijskih storitev.

Redna srečanja ključnih revizijskih partnerjev


Skupina ključnih revizijskih partnerjev se srečuje na rednih sestankih, kjer se dogovarjajo o ukrepih, ki se navezujejo na kakovost revizije, obravnavajo vprašanja s strani članov revizijskih delovnih skupin in druge zadeve.

Zahtevnejša vprašanja (ki bi lahko zahtevala spremembe KPMG globalne revizijske metodologije ali revizijskih orodij) so naslovljena na oddelek za profesionalno prakso v CEE regiji, ki nato (po potrebi) posreduje vprašanja na skupino KPMG International za globalno revizijo (angl. KPMG International Global Audit), ki skupaj z KPMG skupino za globalne rešitve (angl. KPMG Global Solutions Group (KGSG) in KPMG skupino za mednarodne standarde (angl. International Standards Group (ISG)), poišče ustrezne rešitve.

Več informacij o KGSG in ISG je na voljo v poglavju 7.1.2 tega poročila.

1.2 Jasno izražena strategija, ki je osredotočena na kakovost, doslednost, zaupanje in vodilno vlogo

1.2.1 Naša dejavnost

 KPMG Slovenija, d.o.o. izvaja storitve revidiranja in je imela do 30. 9. 2021 poslovne prostore na treh lokacijah (Ljubljana, Maribor, Nova Gorica). V letu, ki se je končalo 30. 9. 2021, je imela družba KPMG Slovenija, d.o.o. v povprečju 51 zaposlenih. Na dan 30. 9. 2021 sta v vlogi projektnega partnerja v reviziji (angl. Engagement Partner) delovala dva strokovna direktorja ter ena partnerka. Poleg njih je v vlogi ključnega revizijskega partnerja delovalo še 6 vodij projektov. Družba v izvajanje svojih nalog vključuje tudi študente in pogodbenike, ki so prav tako zavezani k izpolnjevanju KPMG zahtev, ki so naštetje v nadaljevanju poročila.

Podroben opis storitev, ki jih ponujajo družbe v okviru KPMG v Sloveniji, je na voljo na naši spletni strani <https://home.kpmg/si/en/home.html>.

1.2.2 Naša strategija

Dolgoročno strategijo določa uprava družbe KPMG Slovenija, d.o.o. Eden od temeljnih ciljev je zaveza h kakovosti storitev in zagotavljanju okolja, v katerem bodo naši zaposleni v celoti razvili svoje potencialne in bodo zavezani strankam ter skupnosti. Prav tako nameravamo ostati ena izmed vodilnih družb, ki v Sloveniji izvajajo revizijske storitve.

1.3 Določene odgovornosti, vloge in obveznosti, vključno za vodilno vlogo

1.3.1 Pravna oblika



Pravna struktura od 1. 10. 2020

Z veljavnostjo 1. 10. 2020 so KPMG Slovenija, d.o.o. in vse ostale KPMG družbe sklenile nove

članske pogodbe in z njimi povezane dokumente. Ključni učinek teh dokumentov je, da so vse družbe članice KPMG globalne organizacije postale članice ali pa pravno povezane s KPMG International Limited (v besedilu KPMG International), angleško družbo z omejeno odgovornostjo (angl.

private company limited by guarantee), ki opravlja vlogo koordinatorja in deluje v dobro vseh KPMG družb članic. Strankam ne zagotavlja strokovnih storitev, saj lahko le-te strankam zagotavljajo izključno družbe članice.

Dodatne podrobnosti o spremenjeni pravni ureditvi in ureditvi glede upravljanja KPMG globalne organizacije, od 1. 10. 2020 dalje, so na voljo v poglavju »Upravljanje in vodenje« (angl. Governance and leadership) poročila o preglednosti KPMG International za leto 2021.

Razmerje med KPMG International in družbami članicami ne predstavlja globalnega partnerstva, skupnega podviga, medsebojnega zastopniškega razmerja ali partnerstva. Nobena izmed družb članic nima pooblastila, da bi kakor koli pravno formalno zavezala KPMG International, njeno katerokoli povezano družbo ali katero drugo družbo članico proti tretjim osebam. Enako velja za KPMG International in njene povezane družbe v razmerju do družb članic.

KPMG Slovenija, d.o.o. je del KPMG globalne organizacije strokovnih svetovalnih družb, ki opravljajo revizijske, davčne in svetovalne storitve za širši javni in zasebni sektor. KPMG organizacijska struktura je zasnovana tako, da nudi podporo pri konsistentnem zagotavljanju kakovosti storitev ter spoštovanju KPMG vrednot povsod, kjer koli družbe članice poslujejo.

KPMG Slovenija, d.o.o. je organizirana kot družba z omejeno odgovornostjo in je bila na dan do 13.12.2021 v 75 % lasti Nevenke Kržan in v 25 % lasti družbe KPMG CEE HOLDING, A.S. (v nadaljevanju KPMG CEE). 13. 12. 2021 je prišlo do prenosa 75% lastniškega deleža Nevenke Kržan na Domagoja Vukovića, 25 % lastnik pa ostaja KPMG CEE.

Lastnik KPMG CEE je KPMG CEE Partnership Trust, svěřenský fond, katerega upravičenci so partnerji, ki delujejo v okviru CEE regije. KPMG CEE je neposredna članica KPMG globalne organizacije.

KPMG Slovenija, d.o.o. je povezana s KPMG International, vendar ni neposredna članica KPMG globalne organizacije. Z družbo KPMG International je povezana preko družbe KPMG CEE.

Seznam pravnih oseb, ki skupaj predstavljajo KPMG v Sloveniji, je naveden v Prilogi 1.

1.3.2 Blagovna znamka, lastništvo in pravna odgovornost

KPMG je registrirana blagovna znamka KPMG International in naziv, po katerem so družbe članice razpoznavne. Pravice družb članic do uporabe KPMG imena in znamk so zapisane v sklenjenih članskih pogodbah.

Na splošno so pravice in obveznosti imetnika (pod)licence popolnoma enake, kot če bi bil sam član KPMG globalne organizacije. Imetnik (pod)licence je tudi odgovoren KPMG International za skladnost in izpolnjevanje obveznosti kot bi bil družba članica.

Posamezna družba članica je lahko organizirana kot združba več pravnih oseb. Vsaka izmed njih, v kolikor ni dogovorjeno drugače, odgovarja le za svoje finančne obveznosti in obveznosti iz naslova kakovosti izvedenih storitev. Prav tako vsaka družba odgovarja za upravljanje in kakovost storitev.

1.4 Nadzor z uporabo robustnih struktur upravljanja

1.4.1 Upravna struktura



KPMG Slovenija, d.o.o. uporablja visoke standarde korporativnega upravljanja.

Glavni organ upravljanja in nadzora KPMG Slovenija, d.o.o. sestavlja dvočlanska uprava. Člana uprave in direktorja družbe sta bila na dan 30. 9. 2021 Nevenka Kržan in Marko Mehle.

Do 30. 4. 2021 je bila direktorice družbe, članica uprave ter partnerka, zadolžena za področje revizije, tudi Barbara Kunc.

Uprava zagotavlja vodenje družbe in je odgovorna za dolgoročno ter trajno rast, strategijo družbe in nadzor nad izvajanjem le-te ter spremljanje poslovanja družbe glede na poslovni načrt. Poleg tega skrbi za zaščito ter krepitev blagovne znamke KPMG. Uprava se sestaja po potrebi z namenom izvajanja obveznih nalog.

Delovanje KPMG Slovenija, d.o.o. nadzoruje senior partner. Ta zagotavlja medsebojno učinkovito komunikacijo in odnose ter skrbi, da vsi v KPMG Slovenija, d.o.o. prejemajo natančne, pravočasne in jasne informacije. Senior partner, Marko Mehle, je bil imenovan 1. 1. 2021. Do 31. 12. 2020 je vlogo senior partnerke opravljala Nevenka Kržan, ki tudi po prenehanju tega mandata ostaja direktorica družbe KPMG Slovenija, d.o.o.. Podrobnosti o osebah, pooblaščenih za zastopanje družbe KPMG Slovenija, d.o.o. na dan 30. 9. 2021, vključno z življenjepisi, so podane v Prilogi.

2. Uporaba strokovnega znanja in izkušenj

Zavezani smo k nadaljnjemu nadgrajevanju našega tehničnega in strokovnega znanja, ki tvorita osnovo za izvedbo kakovostnih revizijskih storitev.

2.1 Metodologija, usklajena s strokovnimi standardi, zakonodajo in predpisi

2.1.1 Revizijska metodologija in orodja

Zagotavljanje doslednosti preko naše metodologije



Naša revizijska metodologija, orodja in usmeritve omogočajo dosleden pristop k načrtovanju, izvajanju in dokumentiranju revizijskih postopkov v ključnih računovodskih procesih, ki:

- so v celoti skladni z veljavnimi standardi, vključno z Mednarodnimi standardi revidiranja (angl. International Standards on Auditing (MSR oz. ISA)), standardi revidiranja Odbora za javni nadzor nad računovodskimi in revizijskimi družbami (angl. Public Company Accounting Oversight Board (PCAOB)) in Ameriškega inštituta preizkušenih javnih računovodij (angl. American Institute of Certified Public Accountants (AICPA)) ter dopolnjeni tako, da izpolnjujejo lokalne revizijske standarde in regulativne ali zakonske zahteve družb članic;
- vključujejo razlago KPMG metodologije in spodbujajo doslednost na področjih, kjer pristop k reviziji ni dovolj natančno opredeljen z veljavnimi standardi;
- so osredotočeni na prepoznavanje tveganj, zlasti tveganj pomembno napačnih navedb in potrebne revizijske odzive;
- so na voljo vsem KPMG revizijskim strokovnjakom in se uporabljajo, kjer je to potrebno;
- se uporabljajo tudi tam, kjer so lokalni revizijski standardi manj obvezujoči od MSR;
- so osredotočeni na mednarodno metodologijo dajanja zagotovil, vključno z njihovimi prilagoditvami za potrebe povečanega obsega poročanja na področju okolja, družbe in upravljanja (ang. Environmental, Social and Governance (ESG) reporting).

KPMG revizijsko metodologijo sestavljata:

- KPMG priročnik za revizijo (angl. KPMG Audit Manual) v primeru uporabe orodja eAudit, ter
- KPMG vodnik za izvajanje revizije (angl. KPMG Audit execution guide) v primeru uporabe KPMG Clara delovnega procesa.

Vsebuje tudi KPMG interpretacijo glede uporabe MSR, kar vse izboljšuje kakovost revizij. Metodologija poudarja ustrezni strokovni skepticizem pri izvajanju revizijskih postopkov in zahteva skladnost z ustreznimi etičnimi zahtevami, vključno z neodvisnostjo.

Da bi zagotovili skladnost s standardi, oblikovali ustrezen odziv na novih revizijskih področjih in upoštevali rezultate zunanjih ter notranjih pregledov, so KPMG revizijska metodologija, orodja in usmeritve podvrženi stalnim izboljšavam. Tako se je metodologija nadgradila v primeru COVID-19 pandemije, ki je povzročila, da se številne družbe soočajo z veliko finančno negotovostjo. Revizorjem so bila izdana navodila za izvedbo revizijskih postopkov na daljavo, povečanje ozaveščenosti glede ključnih revizijskih tveganj, kot so na primer časovna neomejenost poslovanja in oslabitve. Prav tako so bili izdani opomniki o pomenu strokovnega skepticizma in izvedbi ustreznih ukrepov v primerih ugotovitve nepričakovanih in nenavadnih informacij, ki lahko nakazujejo na morebitno pristranskost upravljanja, tveganje prevare ali samo prevaro.

Če je to potrebno zaradi lokalnih strokovnih, zakonskih ali regulatornih zahtev, lahko KPMG družbe h KPMG priročniku za revizijo in KPMG vodniku za izvajanje revizije dodajo tudi lokalne zahteve in/ali usmeritve.

2.2 Poglobljeno tehnično strokovno znanje in izkušnje

2.2.1 Dostop do mreže veščakov



Vključevanje veščakov je vse pomembnejši del sodobne revizije. Tako imajo revizijske delovne skupine dostop do mreže KPMG veščakov znotraj lastne ali pa drugih družb članic. Da bi svojo nalogo v okviru revizije ustrezno izvedli, so veščaki napoteni na izobraževanja, ki jim zagotavljajo ustrezne kompetence, usposobljenost in objektivnost. Prav tako so vsako leto informirani o težavah v zvezi s kakovostjo izvedbe v okviru globalne mreže.

Potreba po vključitvi veščakov v izvedbo posameznega revizijskega projekta za področja kot so informatika, tehnologija, davki, zakladništvo, aktuarstvo, forenzika in ocenjevanje vrednosti se preverja med postopkom sprejema revizijskega projekta oziroma ponovnega ovrednotenja revizijskega projekta kot tudi med planiranjem in samim izvajanjem revizije.

2.2.2 KPMG zaveza h kakovosti pri izvedbi revizijskih storitev v času pandemije COVID-19



Pandemija COVID-19 je celotno družbo kot tudi KPMG prisilila k drugačnemu razmišljanju, na katerega se je potrebno stalno odzivati.

KPMG je ob začetku pandemije vzpostavil COVID-19 spletni center za pomoč družbam in ostalim deležnikom v zvezi z vplivom pandemije na računovodenje in potrebna razkritja.

Prav tako je KPMG International izdal revizijskim delovnim skupinam obširne usmeritve v zvezi z reševanjem različnih računovodskih, poročevalskih in revizijskih zadev. Gre za usmeritve o vplivu pandemije COVID-19 na zadeve, kot so časovna neomejenost poslovanja, slabitev sredstev, vrednotenje in ustrezna razkritja, materialnost, ocena tveganja, zaloge, dogodki po bilanci stanja ter revizijski dokazi. Nadalje je KPMG International izdal posebne usmeritve za delo na daljavo, ki opredeljujejo, kako naj člani revizijskih delovnih skupin med sabo sodelujejo, komunicirajo z vodstvom ter načrtujejo in izvajajo revizijske postopke. Zgoraj navedene usmeritve so se tekom pandemije stalno posodabljele z novo identificiranimi pomembnimi revizijskimi, računovodskimi in poročevalskimi zadevami.

Tehnološka podprtost KPMG z ustreznimi tehničnimi sredstvi za računovodenje in revizijo, elektronsko dostopnimi usmeritvami, revizijsko platformo in orodji, je omogočila enostaven prehod na izvedbo storitev iz oddaljenih lokacij. Ker je intenzivna komunikacija v času COVID-19 pandemije za vse izjemnega pomena, je KPMG izkoristil naložbe v tehnologijo in zagotovil vsem družbam članicam redno komunikacijo, vključno z virtualnimi sestanki za izmenjavo dobrih praks ter usmeritev.

Dodatno k temu so bila v letno raziskavo zadovoljstva zaposlenih vključena dodatna vprašanja, povezana s COVID-19, kar je omogočilo pridobivanje sprotnih informacij o počutju sodelavcev in oblikovanje ustreznega odziva.

2.3 KPMG priročnik za upravljanje s tveganji in obvladovanje kakovosti



Vse družbe članice in KPMG sodelavci so zavezani k spoštovanju politike za obvladovanje kakovosti, ki jih določa KPMG International.

Te so zapisane v KPMG priročniku za upravljanje s tveganji in obvladovanje kakovosti (angl. Global Quality and Risk Management Manual (GQRMM)). KPMG Slovenija, d.o.o. je zavezana k vzpostavitvi in vzdrževanju sistema nadzora nad kakovostjo ter k zasnovi, uvedbi in testiranju učinkovitosti delovanja kontrol za obvladovanje kakovosti.

3. Sprejemanje digitalne tehnologije

KPMG je zavezan delovanju v javnem interesu in ustvarja vrednost s stalnimi inovacijami. Z uporabo najnovejših tehnologij spreminja proces revidiranja tako za strokovno osebje kot tudi za stranke. Z analizo podatkov in globljim uvidom, ki ju omogoča tehnologija, se lahko strokovno osebje osredotoči na pomembna vprašanja in s tem še poveča kakovost revizijskih storitev.

3.1 Pametni revizijski delovni proces



Od strokovnega osebja KPMG Slovenija, d.o.o. se pričakuje, da ravna v skladu s politikami in postopki KPMG International in lastnimi politikami in postopki, vključno z neodvisnostjo, pri čemer so mu na voljo ustrezna orodja in usmeritve. Politike in postopki KPMG Slovenija, d.o.o. za izvajanje revizijskih projektov vključujejo zahteve računovodenja, revidiranja, etike in obvladovanja kakovosti ter ostalih relevantnih zakonov in predpisov.

3.1.1 Razvoj KPMG revizijskega delovnega procesa

Za zagotavljanje kakovostnih revizijskih storitev mora KPMG ostati v koraku z digitalnim razvojem in nenehno uvajati nove tehnološke rešitve.

Zaradi navedenega je KPMG pričel s postopkom prenove revizijske platforme, delovnega procesa in metodologije, da bi zagotovil večjo doslednost pri izvajanju in podprl revizijske delovne skupine pri globljem uvidu ter pripravil te sisteme za pričakovani nadaljnji razvoj novih tehnologij, kot so robotska avtomatizacija postopkov, strojno učenje in kognitivne tehnologije.

Uvedba KPMG Clara delovnega procesa in obnovljena revizijska metodologija predstavljata pomemben mejnik na KPMG-jevi poti k inovacijam, digitalizaciji in preoblikovanju revizije. To je pomembna naložba, ki poudarja zavezanost KPMG h kakovosti, doslednosti in inovativnosti revizije.

3.2 KPMG Clara



KPMG Clara je pametna in intuitivna tehnološka platforma, ki na globalni ravni spodbuja dosledno izvajanje revizij. Kot popolnoma integrirana, nadgradljiva in na oblaku zasnovana platforma omogoča izboljšano revizijsko metodologijo skozi podatkovno podprti delovni proces.

Platforma združuje nove in hitro rastoče tehnologije z naprednimi zmogljivostmi, ki izkoriščajo podatkovno znanost, avtomatizacijo revizije in vizualizacijo podatkov.

Digitalna revizija je vse bolj sestavni del načina, kako družbe članice KPMG opravljajo kakovostne revizijske storitve in komunicirajo s svojimi strankami. Vzpostavljene so politike in usmeritve za oblikovanje in vzdrževanje ustreznih postopkov in kontrol v zvezi z razvojem, vrednotenjem in testiranjem, uvajanjem in podpiranjem tehnologije pri izvajanju revizij.

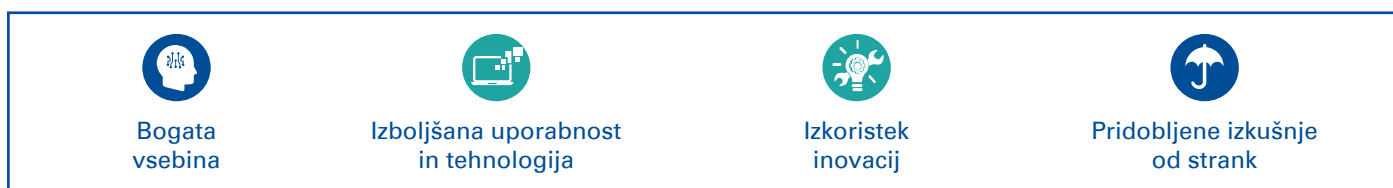
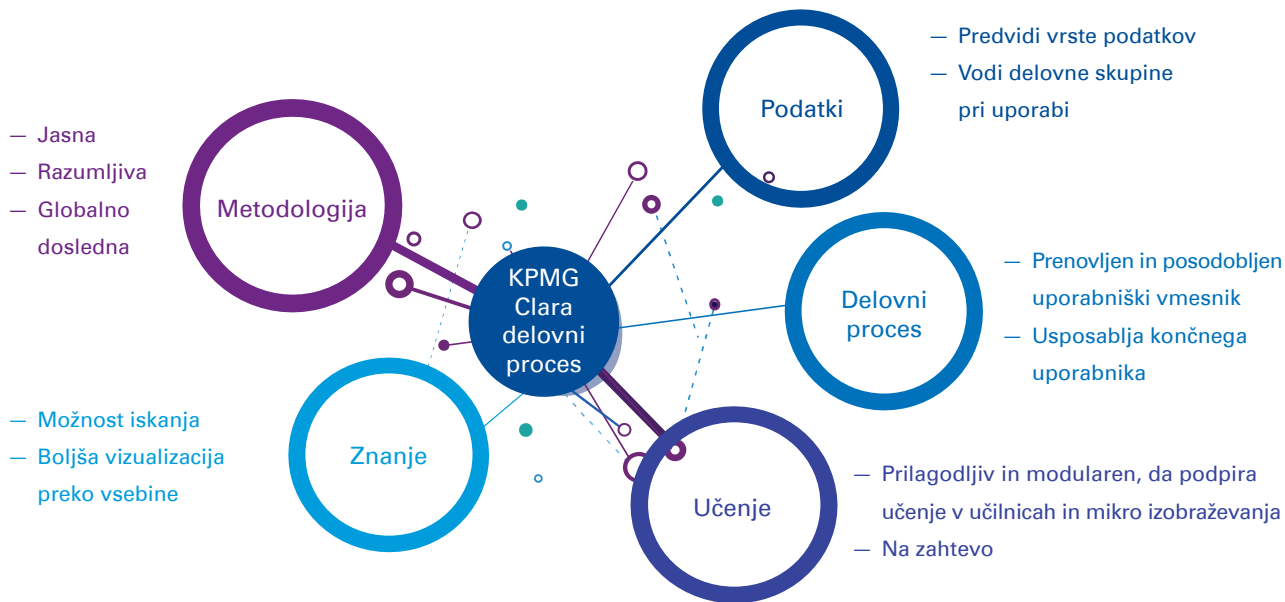
KPMG Clara revizorjem pomaga ugotoviti pomembne vzorce v poslovanju revidirane družbe, naj si bo pri ocenjevanju tveganj, spremljanju transakcije skozi zapleten prihodkovni postopek ali preprostem seštevanju računov. Obstoječe funkcionalnosti med drugim zajemajo:

- analize stanj in knjižb poslovnih dogodkov;
- avtomatizacijo primerjav obdobjnih stanj in časovnih vrst podatkov;
- analizo pomožnih knjig, transakcijskih podatkov določenih poslovnih procesov in kontov.

Naša vizija prihodnosti

KPMG Clara je bila razvita kot temeljna tehnološka platforma za zagotavljanje kakovostnih revizijskih storitev. Predstavlja osnovno tehnologijo, ki na globalno konsistenten način zagotavlja nove zmogljivosti in nudi članom revizijskih delovnih skupin izvedbo revizijskega procesa v celoti na digitalen način.

S spremembo načina izvedbe revizij, ki je posledica spremembe tehnologij kot so umetna inteligenca, tehnologija veriženja podatkov, se razvija tudi KPMG Clara platforma.



KPMG Clara delovni proces

KPMG nadomešča eAudIT delovni proces z novim delovnim procesom in prenovljeno revizijsko metodologijo, ki je vgrajena v KPMG Clara pametno revizijsko platformo. V letu 2020 se je na globalni ravni pričelo postopno popolno uvajanje KPMG Clara delovnega procesa. Zaključek popolnega prehoda je načrtovan za revizijo računovodskih izkazov za leto 2022.

Spletna KPMG Clara vodi revizijsko skupino skozi vrsto korakov v logičnem zaporedju, ki so usklajeni z veljavnimi strokovnimi revizijskimi standardi. Gre za jasen prikaz informacij, vizualnih podob, razpoložljivih usmeritev in vgrajenimi naprednimi digitalnimi zmožnostmi revizije ter upravljanja poslov. Delovni proces in obnovljena revizijska metodologija sta nadgradljiva – prilagodita se lahko glede na velikost in kompleksnost revizijskega projekta. Delo s KPMG Clara delovnim procesom znatno izboljša izvedbo revizijskih storitev s strani KPMG strokovnega osebja in jasno spodbuja kakovost revizije in globalno doslednost.

Z uporabo podatkovnega rudarjenja in sledenjem ustreznim podatkovnim kazalnikom na ravni projekta lahko delo s KPMG Clara delovnim procesom izboljša tudi nadzor nad izvajanjem posameznega revizijskega posla.

Da bi KPMG zadovoljil vse hitrejše varnostne zahteve, integriral obstoječe revizijske aplikacije v enotno platformo in razvijal nove zmogljivosti za digitalizacijo dodatnih revizijskih postopkov, se KPMG Clara pametna revizijska platforma stalno nadgrajuje.

3.2.1 Varovanje podatkov o revizijski stranki in drugih zaupnih podatkov

Pomembnost zagotavljanja zaupnosti razmerja s strankami je poudarjena z različnimi mehanizmi, vključno s kodeksom ravnanja.

KPMG ima vzpostavljene politike upravljanje informacijske varnosti in varovanja osebnih podatkov. Poleg tega imamo Pravilnik o vodenju in arhiviranju revizijske dokumentacije, ki v skladu z IESBA in drugimi strokovnimi standardi ter predpisi regulatornih organov, podrobno opredeljuje roke hranjenja revizijske dokumentacije in ostalih zapisov povezanih z revizijskimi projekti.

KPMG letno izvaja izobraževanja na področju informacijske varnosti in varovanja osebnih podatkov, ki so obvezna za vse zaposlene.

4. Spodbujanje raznolikosti delovnih skupin

V jedro izvajanja revizijskih storitev KPMG postavlja kakovost in integriteto. Ključnega pomena pri oblikovanju prihodnosti revizije v KPMG so sodelavci družbe, saj ti ustvarjajo pomembno razliko in posedujejo različne veščine ter zmožnosti za reševanje kompleksnih vprašanj.

4.1 Zaposlovanje ustrezno kvalificiranih in usposobljenih ljudi, vključno z veščaki s specializiranim znanjem, različnimi vidiki in izkušnjami



Eden izmed ključnih gonilnikov kakovosti je zagotovilo, da ima KPMG strokovno osebje ustrezno znanje in izkušnje ter usmerjenost k visoki kakovosti izvedbe revizijskih storitev. V ta namen ima KPMG oblikovane ustrezne postopke zaposlovanja, razvoja, nagrajevanja, napredovanja, ohranjanja in razporejanja strokovnega osebja.

4.1.1 Zaposlovanje

KPMG Slovenija, d.o.o. vlaga v prepoznavanje načinov, s katerimi lahko pritegne talente, ki jih organizacija v prihodnje najbolj potrebuje. To zahteva ustrezno zaposlovanje, razvoj, nagrajevanje, napredovanje in razporejanje strokovnega osebja ter vključuje ustvarjanje odličnih pogojev za delo sedanjih in bodočih sodelavcev.

Strategija zaposlovanja je osredotočena na to, da iz širokega kroga potencialnih kandidatov pritegne začetnike preko sodelovanja z univerzami, visokimi in poslovnimi šolami ter tudi s srednjimi šolami. Na ta način že zgodaj vzpostavimo odnose z mlajšimi in raznolikimi talenti. Poleg zaposlovanja začetnikov, KPMG Slovenija, d.o.o. zaposluje tudi izkušene osebe.

Vsi kandidati, ki se prijavijo na delovno mesto, morajo prestati različne izbirne postopke, ki lahko obsegajo pregled vloge, razgovore, preverjanje kompetenc posameznika, teste sposobnosti ter preverbe referenc in navedenih znanj. Pošteni in delovnemu mestu primerni kriteriji zagotavljajo, da ima izbrani kandidat prave sposobnosti in izkušnje za kompetentno izvedbo nalog ter je obenem najbolj primeren za izbrano strokovno delovno mesto.

V letu, ki se je končalo 30. 9. 2021, je družba KPMG Slovenija, d.o.o. zaposlila 9 novih sodelavcev.

Ko gre za zaposlovanje na višjih nivojih, se s potencialnim zaposlenim opravi tudi formalni razgovor o zagotavljanju neodvisnosti, ki ga izvede partnerka za področje etike in neodvisnosti ali njen delegat. KPMG Slovenija, d.o.o. ne zahteva nobenih zaupnih informacij, s katerimi bi se bodoči zaposleni seznanil pri prejšnjem delodajalcu.

4.1.2 Programi vključenosti, raznolikosti in pravičnosti

KPMG Slovenija, d.o.o. si prizadeva zgraditi raznoliko, pravično in vključujoče delovno okolje za vse sodelavce.

Vključenost, raznolikost in pravičnost (angl. Inclusion, Diversity & Equity (IDE)) predstavljajo jedro obstoja KPMG, kar pomaga graditi odlične delovne skupine z raznolikimi pogledi, kot je različen svet, v katerem živimo. Vse to vodi k boljšem odločanju, krepi ustvarjalnost in inovativnost ter spodbuja, da se sodelavci zavzemajo in živijo KPMG vrednote ter delajo, kar je prav.

Globalnost in delo s strankami po vsem svetu zagotavlja KPMG mreži poseben položaj, s tem pa tudi priložnost in odgovornost za ustvarjanje boljše in pravičnejše družbe.

KPMG skupni akcijski načrt za vključenost, raznolikost in pravičnost na globalni ravni (angl. KPMG Global Inclusion, Diversity & Equity Collective Action Plan) vključuje ukrepe za spodbujanje vključenosti, raznolikosti ter pravičnosti v KPMG Slovenija, d.o.o. in vseh KPMG družbah članicah.

Več informacij o programu vključenosti in raznolikosti v KPMG je na voljo na povezavi <https://home.kpmg/xx/en/home/about/what-we-stand-for/inclusion-and-diversity.html>.

4.1.3 Nagrajevanje in napredovanje

Nagrajevanje

Politike nagrajevanja in napredovanja v KPMG Slovenija, d.o.o. so tržno primerljive, jasne, enostavne, pravične in vezane na oceno delovne uspešnosti. Zaposleni tako razumejo, kaj se od njih pričakuje in kaj lahko sami pričakujejo v zameno za opravljeno delo. Povezava med delovno uspešnostjo in prejemki je dosežena z ocenjevanjem relativne uspešnosti posameznika glede na primerljiva delovna mesta. Višina prejemkov temelji na delovni uspešnosti posameznika in družbe.

Z neodvisno anketo Global People Survey zaposleni vsako leto izrazijo svoje mnenje o primernosti višine prejemkov glede na doseženo delovno uspešnost. Glede na rezultate ankete se po potrebi ustrezno oblikuje akcijski načrt.

Napredovanje

Ocena delovne uspešnosti neposredno vpliva na napredovanje ter nagrajevanje partnerjev in zaposlenih ter v redkih primerih tudi na odločitve o prekinitvi delovnega razmerja.

4.2 Dodelitev ustrezno usposobljene ekipe



KPMG Slovenija, d.o.o. dodeljuje revizijske projekte posameznim revizijskim partnerjem in članom revizijskih delovnih skupin na podlagi njihovih veščin, ustreznih strokovnih in panožnih izkušenj ter narave naloge oziroma projekta. Partner, odgovoren za področje revizije, je odgovoren za postopek razporejanja revizijskih partnerjev na projekte. Ključnega pomena pri tem so ustrezne partnerjeve izkušnje in njegova razpoložljivost (na podlagi letnega pregleda portfelja), pri čemer se upošteva velikost, zahtevnost, profil tveganja projekta ter naloge, ki jih je potrebno opraviti.

Revizijski partnerji se morajo prepričati, da so njihove revizijske delovne skupine usposobljene ter imajo ustrezne kompetence in sposobnosti za izvedbo revizije, v skladu z revizijsko metodologijo, strokovnimi standardi ter relevantnimi pravnimi in regulatornimi zahtevami. Po potrebi se lahko v revizijsko delovno skupino vključijo veščaki, ki delujejo v okviru KPMG v Sloveniji oziroma v drugih KPMG družbah, oziroma zunanji strokovnjaki.

Ko se odloča o ustreznosti kompetenc in sposobnosti, ki se jih pričakuje od revizijske delovne skupine kot celote, revizijski partner lahko upošteva naslednje:

- razumevanje in praktične izkušnje, pridobljene z vsebinsko in po zahtevnosti podobnimi revizijskimi projekti ter z ustreznim usposabljanjem in sodelovanjem;
- razumevanje strokovnih standardov, pravnih in regulatornih zahtev;
- ustrezna strokovna znanja in sposobnosti, vključno s tistimi, ki so vezana na informacijsko tehnologijo in specializirana področja računovodenja ali revizije;

- poznavanje gospodarske panoge, v kateri posluje revizijska stranka;
- zmožnost uporabe strokovne presoje;
- poznavanje politik in postopkov KPMG Slovenija, d.o.o. v zvezi s kontrolo kakovosti;
- rezultate pregleda kakovosti projektov ter rezultate pregledov s strani regulatorja.

4.3 Vlaganja v podatkovno pismenost, vključno s podatkovnim rudarjenjem, analizami in vizualizacijo



KPMG strateško vlaga v razvoj veščin in sposobnosti, ki bodo potrebni v prihodnosti, tako pri obstoječih zaposlenih kakor tudi pri iskanju novih sodelavcev. Tako zaposluje in usposablja strokovno osebje, ki je specializirano na področjih kot so programska oprema, delo v oblaku, umetna inteligenca ter tudi osebje, ki lahko pametno revizijsko platformo dodatno tehnološko razvija. KPMG nudi usposabljanje za uporabo široke palete tehnologij in s tem zagotavlja, da strokovnjaki ne izpolnjujejo zgolj najvišje strokovne standarde temveč so tudi usposobljeni za uporabo novih tehnologij. S tem pristopom povezuje prave ljudi s pravimi veščinami in s pravo tehnologijo, s ciljem izvajati revizijske storitve najvišje kakovosti.

4.4 Osredotočeno učenje in razvoj tehničnega znanja, poklicnega usmerjanja in vodstvenih sposobnosti

4.4.1 Zavezanost strokovni odličnosti in zagotavljanju storitev najvišje kakovosti



V KPMG Slovenija, d.o.o. so vsem strokovnjakom na voljo strokovna izpopolnjevanja in podpora, ki jo potrebujejo, da bi uspešno opravili svoje delo.

Slednja vključuje dostop do veščakov znotraj KPMG in oddelkov za strokovno prakso v KPMG mreži, s katerimi se lahko po potrebi posvetujejo. V primeru, da KPMG Slovenija, d.o.o. ne razpolaga z ustreznim usposobljenim osebjem, lahko angažira specialiste iz drugih KPMG družb.

Politike na področju revizije določajo, da od članov revizijskih delovnih skupin zahtevajo ustrezno znanje in izkušnje za delo na revizijskih projektih, ki so jim dodeljeni.

4.4.2 Strategija vseživljenjskega učenja

Formalno usposabljanje

Globalne, regijske in po potrebi tudi lokalne nadzorne skupine, zadolžene za izpopolnjevanje in usposabljanje v reviziji, identificirajo letne prioritete na področju revizijskega strokovnega usposabljanja.

Na podlagi tega se v celotni KPMG organizaciji določijo obvezne učne zahteve za člane revizijskih delovnih skupin. Usposabljanje se izvaja z uporabo različnih učnih pristopov in podporo revizorjem pri samem delu.

Mentorstvo in usposabljanje na delovnem mestu

Učenje ni omejeno le na en sam pristop. Kadar je potrebno, so na voljo bogate učne izkušnje v obliki mentorstva in sprotnega učenja, takojšnje dostopnosti ter usklajene s profili delovnih mest in specifičnim izobraževanjem, prilagojenim za posamezno delo. Mentorstvo in usposabljanje na delovnem mestu igrata ključno vlogo pri razvoju osebnostnih lastnosti, ki so pomembne za uspešno revizijsko poklicno pot, vključno s strokovno presojo, tehnično odličnostjo in intuicijo.

KPMG podpira mentorsko kulturo skozi celotno KPMG organizacijo, kar KPMG strokovnemu osebju omogoča, da izkoristi ves svoj potencial ter vsakemu članu delovne skupine privzgoji soodgovornost za gradnjo zmogljivosti delovne skupine, pomoč drugim članom delovne skupine in izmenjavo izkušenj.

4.4.3 Licence in akreditacije za MSRP in U.S. GAAP projekte

Licenciranje

Vso strokovno osebje KPMG Slovenija, d.o.o. mora delovati skladno z veljavnimi pravili glede pridobivanja in ohranjanja licenc za delo, ter zadostiti zahtevam po stalnem strokovnem razvoju in usposabljanju, ki veljajo v državi, v kateri delujejo. Politike in postopki KPMG International in KPMG Slovenija, d.o.o. so zasnovani tako, da omogočajo skladnost z zahtevami glede licenc za delo. Poleg tega mora KPMG zagotavljati, da imajo člani revizijskih delovnih skupin, ki sodelujejo pri izvedbi revizijskih projektov, ustrezna znanja s področja revizije, računovodstva, poznajo značilnosti posameznih gospodarskih panog ter imajo izkušnje s prevladujočim okvirom za računovodsko poročanje - MSRP in lokalnimi standardi.

Akreditacije – MSRP in U.S. GAAP revizijski projekti

Slovenija je država s prevladujočim MSRP okvirom in zato revizijski partnerji ne potrebujejo posebne akreditacije. V nasprotnem primeru ima KPMG za države, kjer MSRP ni prevladujoč okvir računovodskega poročanja, posebne zahteve za revizijske partnerje in kontrolne partnerje za nadzor kakovosti (angl. Engagement Quality Control (EQC) reviewers), ki sodelujejo na MSRP revizijskih projektih.

Podobne politike veljajo tudi za revizijske projekte, izvedene izven ZDA, ki vključujejo:

- poročanje o računovodskih izkazih oziroma računovodskih informacijah, pripravljenih skladno z US GAAP in/ali revidiranje skladno z revizijskimi standardi ZDA ter
- poročanje o učinkovitosti notranjih kontrol v zvezi s finančnim poročanjem (angl. internal control over financial reporting (ICOFR)).

Te politike zahtevajo, da imajo v primeru MSRP projektov vsi revizijski partnerji, kontrolni partnerji za nadzor kakovosti (če so imenovani) in zaposleni na nivoju »in-charge« v primeru projektov, izvedenih v skladu z US GAAP in/ali revizijskimi standardi ZDA, zaključena ustrezna izobraževanja, da ima celotna revizijska delovna skupina dovolj izkušenj za izvedbo projekta, oziroma da so bila uvedena ustrezna varovala za preprečevanje morebitnih odstopanj.

4.5 Prepoznavanje kakovosti

4.5.1 Osebni razvoj



Pristop KPMG Slovenija, d.o.o. k razvoju zaposlenih, t.i. Open Performance Development proces, je zasnovan na načelu 'Vsak je vodja' in vključuje:

- globalne profile delovnih mest (vključno s profili delovnih mest, ki se nanašajo na kakovost pri reviziji);
- knjižnico ciljev (vključuje vsebine, vezane na kakovost v reviziji) in
- standardizirane obrazce za pregled uspešnosti (vključujejo ocene, vezane na kakovost revizije).

Open Performance Development je povezan s KPMG vrednotami in določa ključne elemente uspešnosti tako na posamični kot tudi na skupinski ravni. Z jasno in dosledno izraženim ravnanjem, ki se pričakuje, ter z nagrajevanjem tistih, ki takšno ravnanje izkazujejo, se še dodatno spodbuja osredotočenost na kakovost revizij.

Hkrati KPMG s pomočjo tehnologije izvaja premik v kulturi, ki temelji na delovni uspešnosti, ki nam omogoča, da kakovost revizije vgradimo v oceno uspešnosti in odločitve glede nagrajevanja ter spodbujamo konsistenten pristop v celotni globalni organizaciji.

KPMG Slovenija, d.o.o. upošteva metrike kakovosti in skladnosti pri ocenjevanju uspešnosti, napredovanju in nagrajevanju partnerjev, strokovnih direktorjev ter vodij projektov. Omenjena ocenjevanja izvajajo nadrejeni vodje (angl. Performance Managers).

5. Povezovanje z ustreznimi strankami in projekti

Stroge globalne politike sprejema in ponovnega ovrednotenja strank in projektov so ključnega pomena za zagotavljanje visokokakovostnih storitev.

5.1 Spoštovanje politik glede sprejema in ponovnega ovrednotenja strank in projektov



KPMG politike in postopki sprejema ter ponovnega ovrednotenja strank in projektov so zasnovani za prepoznavo in oceno morebitnih tveganj že pred sprejemom stranke, izvedbo projekta oziroma nadaljevanjem sodelovanja z obstoječo stranko.

KPMG družbe so dolžne ovrednotiti ali naj sprejmejo določeno stranko, nadaljujejo sodelovanje z njo ter tudi ali naj izvedejo posamični projekt. Kjer je odločitev v zvezi s sprejemom določene stranke/projekta (ali nadaljnjim sodelovanjem) povezana s pomembnim tveganjem, so potrebne dodatne odobritve.

5.2 Stranke in projekti, ki ustrezajo kriterijem za sprejem

5.2.1 Ovrednotenje stranke



KPMG Slovenija, d.o.o. ustrezno ovrednoti vsako potencialno stranko.

To vključuje zbiranje informacij o potencialni stranki, njenemu ključnemu vodstvu in pomembnih dejanskih lastnikih. Da bi bila odločitev o sprejemu stranke čim bolj premišljena, se zbrane informacije ustrezno analizirajo. Če je potrebno, se pridobi še dodatne podatke, kot jih zahteva lokalna zakonodaja. Ovrednotenje pridobljenih informacij o stranki se strne v oceno strankinega profila tveganja.

5.2.2 Ovrednotenje projekta

Podobno kot velja za stranke, se ustrezno ovrednoti tudi vsak nov projekt, pri čemer se identificirajo tveganja, povezana z izvedbo projekta. Pri ovrednotenju projektov se preveri vrsta dejavnikov, kot so zagotavljanje neodvisnosti, obstoj morebitnih navzkrižij interesov (s pomočjo KPMG sistema Sentinel™, ki je namenjen preverjanju potencialnih navzkrižij interesov ter neodvisnosti) ter predviden namen in uporabo poročil. Prav tako se preveri, ali bi lahko bile storitve neetične ali neskladne s KPMG vrednotami, kako bi projekt zaznala javnost ter ostale za ta projekt specifične dejavnike.

Pri revizijskih storitvah postopek vključuje preverbo usposobljenosti tima, ki je pri stranki zadolžen za finance in računovodstvo, ter preverbo kompetenc in izkušenj članov revizijskih delovnih skupin, ki bodo sodelovali pri posameznem revizijskem projektu. Ovrednotenje projekta se opravi ob posvetovanju z drugim višjim strokovnim osebjem ter zajema pregled s strani lokalne partnerke in regijskega partnerja, ki sta zadolžena za obvladovanje kakovosti in upravljanje s tveganji.

Za vsako novo revizijsko stranko mora revizijska delovna skupina opraviti še dodatno presojo neodvisnosti. Ta vključuje pregled nerevizijskih storitev, ki so bile za potencialno revizijsko stranko v preteklosti že izvedene ter pregled drugih poslovnih, finančnih in osebnih povezav.

Podobna presoja neodvisnosti se izvede tudi v primeru, če obstoječa revizijska stranka postane subjekt javnega interesa ali če stopijo v veljavo dodatne omejitve glede neodvisnosti zaradi sprememb okoliščin pri stranki.

V odvisnosti od ocene tveganja stranke in projekta, so lahko uvedena dodatna varovala, ki pomagajo zmanjševati ugotovljena tveganja. Prav tako so pred sprejemom projekta dokumentirana in razrešena morebitna vprašanja glede neodvisnosti ali navzkrižja interesov.

Če v skladu z obstoječimi strokovnimi standardi in KPMG politiko ni mogoče razrešiti zadev, povezanih z neodvisnostjo in/ali identificiranimi navzkrižji interesov, ali če obstajajo druga tveganja, pred katerimi se ni mogoče ustrezno zaščititi, KPMG zavrne potencialno stranko ali projekt.

5.2.3 Nadaljevanje sodelovanja z obstoječimi revizijskimi strankami

KPMG Slovenija, d.o.o. vsako leto ponovno ovrednoti vse svoje revizijske stranke. Pri ponovni oceni, so lahko identificirane dodatne zadeve, ki lahko vplivajo na nadaljevanje sodelovanja in določeni ukrepi za zmanjševanje vpliva takšnih zadev. Ti ukrepi so na primer vključitev dodatnega strokovnega osebja kot so kontrolni partner za nadzor kakovosti ali dodatnih veččakov.

Ponavljajoči se ali večletni nerevizijski projekti so prav tako predmet rednega ponovnega ovrednotenja.

Prav tako je potrebno ponovno ovrednotiti stranke in projekte, če je zaznana morebitna sprememba profila tveganja. Revizijske delovne skupine morajo s pomočjo stalnega ocenjevanja neodvisnosti ugotoviti tudi ali je prišlo do sprememb pri že identificiranih nevarnostih oziroma če so prepoznane nove nevarnosti, ki bi lahko vplivale na neodvisnost. Nevarnosti se nato ocenijo in, če niso na sprejemljivi ravni, se te bodisi odpravijo, bodisi uporabijo ustrezna varovala za zmanjšanje nevarnosti na sprejemljivo raven.

5.2.4 Odstop

V primeru, da pri ovrednotenju strank/projektov KPMG Slovenija, d.o.o pride do zaključkov, ki kažejo na to, da bi morali odstopiti od projekta ali razmerja s stranko, se na podlagi posveta določijo nadaljnji potrebni koraki za izpolnitev pravnih, strokovnih ter zakonskih zahtev. O odstopu se seznanijo vodstvene strukture pri stranki ter ostale ustrezne organe.

5.3 Upravljanje portfelja strank



Vodstvo KPMG Slovenija, d.o.o. dodeli revizijske projekte tistemu revizijskemu partnerju, ki ima ustrezne sposobnosti, zmožnosti, čas in pristojnosti za opravljanje njemu dodeljene vloge pri projektu.

Nabor strank revizijskega partnerja se preverja na podlagi razgovorov s posamičnimi revizijskimi partnerji. Le ta je pregledan in odobren tudi s strani KPMG CEE. Pri pregledu in določanju nabora strank se upošteva dejavnost posameznih strank, njihovo naravo poslovanja, profil tveganosti, hkrati pa tudi sposobnosti, zmožnosti ter proste kapacitete partnerja in širše delovne skupine, da se vsaki stranki zagotovi kakovostna revizijska storitev.

6. Neodvisnost in etičnost

Neodvisnost revizorja je temelj mednarodnih strokovnih standardov in regulatornih zahtev.

6.1 Delovati pošteno in živeti naše vrednote



Podrobne politike KPMG International ter postopki glede neodvisnosti vključujejo zahteve Kodeksa etike IESBA. Te so povzete v KPMG priročniku

za upravljanje s tveganji in obvladovanje kakovosti, ki ga morajo uporabljati vse KPMG družbe. Avtomatizirana orodja, uporabljena za namen identificiranja potencialnih vprašanj, povezanih z zagotavljanjem neodvisnosti in razreševanjem konflikta interesov pri vsakem novem projektu, omogočajo skladnost z omenjenimi zahtevami.

Da se zagotovi skladnost s standardi, ki jih izdajo lokalni regulatorji in standardi drugih regulativnih organov, so omenjene politike dopolnjene z dodatnimi politikami in postopki. Te politike in postopki se nanašajo na neodvisnost in finančna razmerja družbe (vključujejo na primer nabavno in finančno področje), osebno neodvisnost, zaposlitvena razmerja, rotacijo ključnih revizijskih partnerjev ter odobritve revizijskih in nerevizijskih storitev.

Vsaki KPMG družbi so na voljo izoblikovane in dosledne politike ter postopki glede neodvisnosti ter orodja, s pomočjo katerih družbe in njihovo osebje izpolnjujejo zahteve po skladnosti. Za vpeljavo teh politik je zadolžen glavni partner globalne skupine za neodvisnost (angl. Global Independence Group, ki mu pomaga skupina strokovnjakov.

V KPMG Slovenija, d.o.o. je bila imenovana partnerka za področje etike in neodvisnosti (EIP), ki je odgovorna za usmerjanje ter izvajanje politik in postopkov v zvezi z etiko in neodvisnostjo. EIP je odgovorna za posredovanje ter izvajanje politik in postopkov KPMG International ter vzpostavitev in učinkovito vpeljavo lokalnih politik in postopkov, vezanih na neodvisnost, še zlasti kadar so ti strožji od politik KPMG International.

EIP svoje naloge uresničuje preko:

- vzpostavljanja/nadzorovanja strukture in procesa obvladovanja kakovosti, vezanega na etiko in neodvisnost znotraj družbe;
- odobritev/imenovanje partnerjev, odgovornih za etiko in neodvisnost, znotraj družbe;
- nadzora nad postopki ocenjevanja posameznih nevarnosti v zvezi z neodvisnostjo, ko gre za novo ali že obstoječo stranko;
- sodelovanja pri razvoju izobraževalnega gradiva in izvedbi usposabljanj;
- izvajanja postopkov za odpravo neskladnosti in
- nadzorovanja disciplinskih postopkov v zvezi z etiko in neodvisnostjo.

KPMG International o vseh dopolnitvah politik v zvezi z etiko in neodvisnostjo preko rednih sporočil o kakovosti in tveganjih obvesti vse KPMG družbe. KPMG družbe pa morajo spremembe politik KPMG International pravočasno implementirati, kar se preverja preko notranjih programov nadzora, ki so opisani v poglavju 10.1.2.

KPMG priročnik za upravljanje s tveganji in obvladovanje kakovosti določa, v katerih primerih se mora osebje KPMG Slovenija, d.o.o. posvetovati z EIP. Ta se nato, glede na dejstva in okoliščine, po potrebi nadalje posvetuje z predstavniki CEE regije in globalno skupino za neodvisnost.

6.2 Ohranjanje objektivne, neodvisne in etične miselnosti v skladu z našim kodeksom ravnanja in politikami

6.2.1 Osebna finančna neodvisnost



Politike KPMG International zahtevajo, da KPMG družbe in strokovno osebje nimajo prepovedanih finančnih naložb in prepovedanih finančnih razmerij z revizijskimi strankami KPMG družb, njihovim vodstvom, direktorji in, kjer je to zahtevano, tudi z njihovimi pomembnimi lastniki, pri čemer pojem revizijske stranke vključuje tudi njene povezane ter odvisne družbe. Navedena zahteva ne velja le za revizijske stranke, temveč tudi stranke, ki jim KPMG nudi posle dajanja zagotovil. Vsem KPMG partnerjem, ne glede na storitve, ki jih opravljajo in ne glede na to, v kateri družbi so zaposleni, je prepovedano imeti v lasti vrednostne papirje katerekoli revizijske stranke katere koli KPMG družbe.

KPMG družbe uporabljajo sistem za sledenje zagotavljanja neodvisnosti (angl. KPMG Independence Compliance System (KICS)), ki je na voljo v obliki spletne aplikacije. Sistem služi strokovnemu osebju kot pomoč pri spoštovanju naložbenih politik, ko gre za osebno neodvisnost. Sistem vsebuje seznam javno dostopnih naložb in omogoča strokovnemu osebju spremljavo svojih naložb ter tudi poročanje o njihovem nakupu ali prodaji. Sistem omogoča tudi ustrezen nadzor, kot je ugotavljanje nedopustnih naložb ter zaznavanje drugih neskladij (npr. pozno poročanje o novi naložbi).

Vsi partnerji, strokovni direktorji in vodje projektov, ki poslujejo s strankami, morajo tako pred kakršno koli naložbo uporabiti KICS sistem, s katerim preverijo ali je naložba dovoljena ali ne. V sistemu morajo voditi tudi evidenco vseh svojih naložb v družbe, katerih vrednostni papirji kotirajo na borzi. Prav tako jih sistem samodejno obvesti, če naknadno pride do omejitev v zvezi s katero od njihovih naložb. V takem primeru morajo tovrstne naložbe odprodati v roku petih delovnih dni po prejemu obvestila.

V okviru programa neodvisne revizije skladnosti strokovnega osebja KPMG spremlja ali partnerji in vodje projektov delujejo skladno z navedenimi zahtevami, pri čemer je usmeritve in zahtevane postopke neodvisne revizije predpisala globalna skupina za neodvisnost (npr. kriterije za izbor vzorca minimalnega števila strokovnega osebja, ki je predmet letnega pregleda).

6.2.2 Delovna razmerja

V primeru, da se član revizijske delovne skupine KPMG Slovenija, d.o.o. prične dogovarjati o zaposlitvi pri kateri od revizijskih strank, mora o tem obvestiti partnerko za področje etike in neodvisnosti. Če gre za razgovore partnerjev pri revizijskih strankah, ki so subjekt javnega interesa, se ta zahteva nanaša na revizijsko stranko katere koli KPMG družbe.

Poleg zahtev, ki jih določa zakon, lahko nekdanji člani revizijske delovne skupine ali nekdanji KPMG partnerji pri revizijski stranki prevzamejo določeno vlogo šele, ko s KPMG Slovenija, d.o.o. prekinemo vse pomembne povezave (vključno s plačili, ki niso fiksna ter v naprej določena in/ali so materialna za KPMG Slovenija, d.o.o.) in niso več dejavni v poslovnih in strokovnih aktivnostih KPMG Slovenija, d.o.o.

V primeru revizijske stranke, ki je subjekt javnega interesa, je potrebno upoštevati, da so ključni revizijski partnerji in člani nadzorne skupine (angl. chain of command) pri opravljanju svoje funkcije podvrženi časovni omejitvi (angl. cooling-off period), preden lahko prevzamejo določeno vlogo pri revizijski stranki.

Enake zahteve veljajo tudi za člane delovne skupine, ko gre za posle dajanja zagotovil, saj morajo tudi ti obvestiti partnerko za področje etike in neodvisnosti, če bi v času izvajanja projekta pričeli razgovore o zaposlitvi pri stranki. V primeru, da se nekdanji člani delovne skupine ali nekdanji partnerji KPMG Slovenija, d.o.o., pri naročniku posla dajanja zagotovil zaposlijo na pomembnejši funkciji, ne smejo več sodelovati v poslovnih ali strokovnih aktivnostih KPMG Slovenija, d.o.o.

Vse tovrstne zahteve KPMG Slovenija, d.o.o. redno komunicira in nadzoruje.

6.2.3 Finančna neodvisnost družbe

KPMG družbe ne smejo posedovati prepovedanih naložb in imeti prepovedanih razmerij z revizijskimi strankami, njihovim vodstvom, direktorji in, kjer je to zahtevano, tudi z njihovimi pomembnimi lastniki.

Tako kot ostale KPMG družbe tudi KPMG Slovenija, d.o.o. uporablja KICS sistem za beleženje in vodenje svojih neposrednih in materialnih posrednih naložb v družbe in sklade (ali podobne naložbene nosilce), ki kotirajo na borzi. Prav tako se v sistem beležijo neposredne in materialne posredne naložbe v družbe ali sklade, ki ne kotirajo na borzi, vključno z naložbami v pokojninske sklade in načrte ter morebitne druge programe nagrajevanja delavcev.

KPMG Slovenija, d.o.o. mora, v zvezi s sredstvi družbe, v KICS-u voditi tudi vsa posojila, kapitalске naložbe ter skrbniške, fiduciarne in borznoposredniške račune.

KPMG Slovenija, d.o.o. v okviru letnega pregleda skladnosti z vidika upravljanja s tveganji, potrdi svojo skladnost z zahtevami glede neodvisnosti.

6.2.4 Poslovni odnosi/dobavitelji

Za vodenje poslovnih odnosov z revizijskimi strankami in naročniki poslov dajanja zagotovil je KPMG Slovenija, d.o.o. uvedla politike in postopke, ki so skladni z zahtevami Kodeksa etike IESBA ter drugimi veljavnimi zahtevami glede neodvisnosti kot na primer zahteve Ameriške Komisije za vrednostne papirje in borzo (angl. U.S. Securities and Exchange Commission (SEC)).

6.2.5 Potencialne akvizicije ter naložbe v druge družbe

V primeru, da KPMG Slovenija, d.o.o. razmišlja o akviziciji ali naložbi v drugo družbo, mora pred tem izvesti skrbni pregled ciljne družbe z namenom, da bi še pred zaključkom transakcije ugotovila in obravnavala možna vprašanja glede neodvisnosti in upravljanja s tveganji. Prav tako se mora pri vključevanju ciljne družbe v KPMG Slovenija, d.o.o. ter širšo globalno organizacijo posvetovati z globalno skupino za neodvisnost in globalno skupino za obvladovanje kakovosti in upravljanje s tveganji, pri čemer je pomemben del obravnava neodvisnosti in drugih zadev.

6.2.6 Postopki potrditve neodvisnosti

KPMG Slovenija, d.o.o. pri potencialnih revizijskih strankah, ki so subjekti javnega interesa, poleg standardnega ovrednotenja projekta, ki se izvede za vsak projekt in vključuje presojo neodvisnosti, uporablja posebne postopke za ugotavljanje in presojo neodvisnosti. Te dodatne postopke preverbe neodvisnosti (angl. The independence clearance process), je potrebno izvesti pred sprejemom revizijskega projekta za omenjene družbe.

6.2.7 Izobraževanje o neodvisnosti in letna izjava o neodvisnosti

Vsi člani revizijskih delovnih skupin in določeno drugo osebje v KPMG Slovenija, d.o.o. so dolžni opraviti izobraževanje o neodvisnosti, ki ustreza njihovem nivoju in funkciji. Izobraževanje morajo opraviti ob prihodu v družbo in ga letno obnavljati.

Vsi novo zaposleni in ostali sodelavci, ki morajo dokončati to izobraževanje, so dolžni to storiti najkasneje v tridesetih dneh po prihodu v KPMG oziroma pred opravljanjem kakršnihkoli storitev ali pred prevzemom vloge v nadzorni skupini za katerokoli revizijsko stranko, v odvisnosti od tega, kateri izmed pogojev nastopi prvi.

Prav tako mora celotno osebje vsako leto opraviti izobraževanja v zvezi s:

- kodeksom ravnanja in
- podkupovanjem ter spoštovanjem zakonodaje ter strokovnih standardov.

Novi partnerji in ostali sodelavci morajo omenjeno izobraževanje opraviti v treh mesecih po pričetku sodelovanja.

Prav tako mora celotno osebje ob pričetku dela ter nato vsako leto podpisati letno izjavo, s katero potrdijo, da so ravnali v skladu s politikami, ki se nanašajo na etiko in neodvisnost.

6.2.8 Nerevizijske storitve

Pri odločitvi o zagotavljanju nerevizijskih storitev za revizijske stranke morajo KPMG družbe upoštevati vsaj zahteve Kodeksa etike IESBA ter veljavne zakone in predpise.

Sistem Sentinel™ poleg ugotavljanja možnega navzkrižja interesov omogoča tudi preverjanje zahtev glede zagotavljanja neodvisnosti. V ta namen se tekom ovrednotenja projekta za vsak projekt v sistem vnesejo različni podatki kot na primer podroben opis storitve, izdelkov in ceno. Kadar gre za revizijsko stranko, je potrebno v Sentinel™ vključiti tudi oceno morebitnih nevarnosti in varoval, vezanih na neodvisnost.

Ko gre za revidiranje skupine družb, ki vključujejo kotirajoče družbe, mora vodilni revizijski partner (angl. Lead Audit Engagement Partner (LAEP)) skrbeti za ustreznost lastniške strukture takšne skupine v sistemu Sentinel™. Ta mora vključevati tako povezane kot pridružene družbe. Vodilni revizijski partner je odgovoren tudi za prepoznavanje in ocenjevanje kakršnih koli nevarnosti v zvezi z neodvisnostjo, ki lahko nastanejo zaradi zagotavljanja nerevizijskih storitev. Prav tako je odgovoren za vzpostavitev varoval za odpravo teh nevarnosti. Za skupine družb, za katere se vzdržuje lastniška struktura, Sentinel™ vodilnim revizijskim partnerjem omogoča pregled, dopolnitev, odobritev ali zavrnitev vsake nameravane storitve s strani katere koli KPMG družbe po vsem svetu. Za odobrene storitve sistem določi čas veljavnosti odobritve. Po izteku tega časa morajo biti storitve bodisi dokončane, ponovno ovrednotene z vidika zagotavljanja neodvisnosti in morebitnega navzkrižja interesov ali pa prekinjene.

V primeru, da želi KPMG Slovenija, d.o.o. v svoj nabor storitev uvesti nove ali spremenjene storitve, so tovrstne storitve predmet ustreznega pregleda in odobritve. V ta postopek je vključena tudi partnerka za področje etike in neodvisnosti, ki prouči možna vprašanja v zvezi z zagotavljanjem neodvisnosti.

KPMG globalne politike o neodvisnosti prepovedujejo, da bi bili revizijski partnerji ocenjeni oziroma nagrajeni na podlagi njihovega uspeha pri prodaji nerevizijskih storitev svojim revizijskim strankam.

6.2.9 Odvisnost od posameznih strank

Politike KPMG International določajo, da sta lahko nepristranskost in neoporečnost KPMG revizijske družbe ogroženi, če ta prevelik del svojih prihodkov iz naslova revizijskih storitev ustvarja iz enega samega vira. Omenjena politika zahteva, da se je potrebno posvetovati s področnim vodjem za obvladovanje kakovosti in upravljanje s tveganji,

če se pričakuje, da bodo skupni prihodki s strani posamezne revizijske stranke v dveh zaporednih letih presegali 10 odstotkov letnih prihodkov KPMG družbe. Če skupni prihodek od storitev, izvedenih za posamezno revizijsko stranko, ki je subjekt javnega interesa, ter njene povezane družbe, znaša več kot 10 odstotkov skupnih prihodkov ene same družbe članice, v obdobju dveh zaporednih let, politika zahteva tudi, da se:

- taki primeri razkrijejo osebam, zadolženim za vodenje pri revizijski stranki in
- imenuje kontrolnega partnerja za nadzor kakovosti, ki pa ne sme biti partner lokalne družbe

V zadnjih dveh letih KPMG Slovenija, d.o.o. ni imela revizijske stranke, s katero bi ustvarila več kot 10 odstotkov celotnih prihodkov iz poslovanja.

6.2.10 Razreševanje navzkrižij interesov

Navzkrižje interesov se pojavi, ko ima osebe KPMG Slovenija, d.o.o. s stranko takšna zasebna razmerja, ki bi lahko vplivala ali se zdi, da bi lahko vplivala, na zmožnost ohranjanja objektivnosti. Enako bi veljalo, če bi imelo dostop do zaupnih informacij v zvezi z nasprotno stranko pri transakciji. Politika določa, da je v teh primerih potreben posvet s partnerko, zadolženo za obvladovanje kakovosti in upravljanje s tveganji, oziroma s partnerko za področje etike in neodvisnosti.

Prav tako, skladno s politikami KPMG International, osebu ni dovoljeno ponujati ali sprejemati spodbud, vključno z darili ali gostoljubjem od revizijskih strank. Omenjeno je dovoljeno, če gre za nepomembno vrednost in zakonodaja ali predpisi tega ne prepovedujejo, ter se ne šteje, da je bilo ponujeno z namenom vplivati na prejemnika oziroma ne vzbuja dvom o integriteti, neodvisnosti, objektivnosti ali presoji posameznika ali družbe članice.

Ko gre za okoliščine ali situacije, ki bi lahko vplivale ali se zdi, da bi lahko vplivale na objektivnost ali pristranskost KPMG družbe, njenih partnerjev, zaposlenih in drugih sodelavcev, je vsaka KPMG družba ter njeno osebje odgovorno za ugotavljanje in obvladovanje navzkrižja interesov.

Vse KPMG družbe so dolžne uporabljati sistem Sentinel™ za ugotavljanje potencialnih navzkrižij interesov in njihovo razreševanje skladno z zakonodajo in strokovnimi standardi.

Za ugotavljanje in razreševanje morebitnih navzkrižij ter za sodelovanje s KPMG družbami, ki so vpletene v morebitna navzkrižja, je v KPMG Slovenija, d.o.o. odgovoren oddelek za upravljanje s tveganji, ki ustrezno dokumentira svojo odločitev.

Za primere, v katerih ni mogoče doseči dogovora o rešitvi navzkrižij interesov, so predvideni postopki eskalacije in ustreznega reševanja sporov. Če potencialnega navzkrižja interesov ni mogoče odpraviti, se projekt zavrne oziroma prekine njegovo izvajanje.

6.2.11 Kršitve neodvisnosti

Vsi v KPMG Slovenija, d.o.o. so dolžni poročati EIP o kršitvah neodvisnosti takoj, ko jih opazijo. V primeru nespoštovanja pravil o neodvisnosti (ugotovljenih tekom pregledov skladnosti, na podlagi same prijave ali kako drugače), se to obravnava v skladu s politiko o obravnavi kršitev neodvisnosti. O primerih kršitev neodvisnosti zahtev Kodeksa IESBA ali drugih zunanjih zahtev glede neodvisnosti je potrebno nemudoma obvestiti osebe, zadolžene za upravljanje, razen če je z njimi dogovorjen alternativni časovni raspored poročanja manj pomembnih kršitev.

KPMG Slovenija d.o.o. ima dokumentirano in objavljeno politiko o obravnavi kršitev neodvisnosti, ki vključuje tudi ustrezne sankcije, skladno z resnostjo kršitev.

6.2.12 Rotacija ključnih revizijskih partnerjev, članov revizijskih delovnih skupin in revizijskih družb

Rotacija ključnih revizijskih partnerjev

Politike rotacije ključnih revizijskih partnerjev KPMG International so skladne s Kodeksom etike IESBA in zahtevajo, da vse družbe članice izpolnjujejo morebitne strožje zahteve glede rotacije, ki veljajo na lokalni ravni.

V skladu z zakoni in predpisi, pravili o neodvisnosti in politiko KPMG International KPMG Slovenija, d.o.o. skrbi za periodično rotacijo ključnih revizijskih partnerjev. Z rotacijo se omeji število let, ko smejo ključni revizijski partnerji na določenih položajih izvajati revizijske storitve za posamezno revizijsko stranko. Temu sledi obdobje, v katerem ti ne smejo:

- sodelovati pri reviziji;
- izvajati nadzora kakovosti tekom revizije;
- se posvetovati z revizijsko delovno skupino ali stranko glede tehničnih ali panožnih vprašanj;
- kakor koli vplivati na izid revizije;
- voditi ali koordinirati strokovne storitve pri stranki;
- nadzirati odnos med KPMG družbo in revizijsko stranko ali
- imeti kakršno koli drugo pomembno ali pogosto vez z osebami, zadolženimi za upravljanje ali vodenje stranke.

KPMG Slovenija, d.o.o. spremlja rotacijo vodij revizijskih projektov, kot so ključni revizijski partner, kontrolni partner za nadzor kakovosti in katera koli druga ključna vloga revizijskega partnerja, kjer obstaja zahteva po rotaciji ter razvija načrte prehoda, da se omogoči razporeditev partnerjev, ki imajo ustrezno usposobljenost in sposobnost za zagotavljanje doslednih kakovostnih storitev strankam.

Rotacija revizijskih družb

Revizijske družbe so lahko zakoniti revizorji družb, ki so subjekti javnega interesa, največ deset let. Od začetnega posla do vseh poslov v kombinaciji z vsemi obnovljenimi posli za njim ne sme presegati deset let. Po zaključku omenjenih poslov revizijska družba ali kateri koli član njegove mreže v Evropski uniji ne sme opravljati obveznih revizij istega subjekta javnega interesa naslednja štiri leta.

Tako določa Uredba EU št. 537/2014 Evropskega parlamenta in sveta z dne 16. 4. 2014 o posebnih zahtevah v zvezi z obvezno revizijo subjektov javnega interesa in razveljavitvi Sklepa Komisije 2005/909/ES. Lokalna zakonodaja ne določa odstopanj od zgoraj navedenih obdobj, kot to omogoča omenjena uredba.

6.3 Ničelna toleranca do podkupovanja in korupcije



Skladnost z zakonodajo, predpisi in standardi je ključnega pomena za celotno osebje KPMG Slovenija, d.o.o., saj ta vodi politiko ničelne tolerance glede podkupnin in korupcije.

Vpletenost v kakršno koli obliko podkupovanja je strogo prepovedana – četudi je tovrstno ravnanje zakonito ali dovoljeno s strani lokalne zakonodaje. Prav tako ni dovoljeno podkupovanje s strani tretjih oseb, vključno z našimi strankami, dobavitelji ali uradnimi osebami. KPMG International od KPMG družb zahteva, da imajo vzpostavljene ustrezne notranje kontrole za zmanjšanje tveganja vpletenosti družbe ter njenih partnerjev in osebja v podkupovanje.

Vsi partnerji ter osebje KPMG družb morajo opraviti izobraževanje, ki pokriva skladnost z zakoni, predpisi in strokovnimi standardi, v povezavi s podkupovanjem in korupcijo ter način prijave domnevnih ali dejanskih neskladnosti.

Več informacij v zvezi s KPMG International protikorupcijsko politiko je na voljo na internetnem naslovu: <https://home.kpmg/xx/en/home/about/who-we-are/governance/anti-bribery-and-corruption.html>.

7. Kakovostna izvedba projektov

Način izvedbe revizije je prav tako pomemben kot njen končni rezultat. Zato KPMG Slovenija, d.o.o. od članov revizijskih delovnih skupin pričakuje, da izkazujejo priporočljiva vedenja in upoštevajo politike ter postopke za izvajanje učinkovitih revizij.

7.1 Posvetovanje v primerih, kjer je to potrebno

7.1.1 Spodbujanje kulture posvetovanja



KPMG močno spodbuja kulturo posvetovanja, ki revizijskim delovnim skupinam družb članic pomaga pri njihovih odločitvah in pomembno prispeva h kakovosti revizije. KPMG Slovenija, d.o.o. promovira kulturo, kjer je posvet obravnavan kot prednost in spodbuja vse člane revizijskih delovnih skupin, da se posvetujejo v primeru zahtevnih ali spornih zadev.

V ta namen so družbe dolžne vzpostaviti protokole za posvetovanje in dokumentiranje pomembnih računovodskih ter revizijskih zadev, vključno s postopki za lažje reševanje, ko prihaja do razhajanj v mnenjih. KPMG priložnik za upravljanje s tveganji in obvladovanje kakovosti opredeljuje primere, ko je posvetovanje obvezno.

7.1.2 Tehnično posvetovanje in globalni viri

Tehnična računovodska in revizijska podpora se izvaja za družbe članice preko globalne skupine za revizijsko metodologijo (angl. Global Audit Methodology Group (GAMG)), KPMG skupine za globalne rešitve (angl. KPMG Global Solutions Group (KGSG)), skupine za mednarodne standarde (angl. International Standards Group (ISG)) ter skupine za PCAOB standarde (angl. PCAOB Standards Group (PSG)).

Globalna skupina za revizijsko metodologijo (GAMG)

GAMG razvija in vzdržuje KPMG revizijsko metodologijo na podlagi zahtev veljavnih revizijskih standardov – Mednarodnih standardov revidiranja, PCAOB in AICPA.

KPMG skupina za globalne rešitve (KGSG)

KGSG je odgovoren za oblikovanje, razvoj in uvajanje globalnih revizijskih rešitev, vključno z novo tehnologijo in inovacijami v avtomatizaciji.

KGSG in GAMG delujeta kot podpora družbam članicam na podlagi sodelovanja, inovacij in tehnologije. Z namenom izboljšati kakovost revizij, doslednost na globalni ravni in standardizacijo, se veliko vlaga v revizijsko metodologijo in orodja.

KGSG in GAMG skupini sta organizirani v vsaki izmed 3 KPMG regij (ameriška regija, EMA in azijsko-pacifiška regija oz. ASPAC) in tako združujeta strokovno osebje iz vsega sveta z izkušnjami na področju revidiranja, informacijske tehnologije, podatkovnih znanosti, matematike in statistike. To prinaša raznolike izkušnje in inovativne načine razmišljanja s ciljem dodatno razviti KPMG-jeve revizijske zmogljivosti.

Skupina za mednarodne standarde (ISG)

ISG sodeluje z globalno MSRP skupino in je zastopana po vsem svetu. Z MSRP in MSR odboroma sodeluje z namenom promoviranja konsistentne interpretacije MSRP ter revizijskih zahtev med družbami članicami, identificiranja novih dilem ter pravočasnega razvijanja globalnih usmeritev.

Skupina za PCAOB standarde (PSG)

PSG sestoji iz posebne skupine strokovnjakov z izkušnjami na področju PCAOB revizijskih standardov, ki spodbujajo dosledno interpretacijo PCAOB revizijskih standardov. PCAOB revizijski standardi se uporabljajo pri revizijah neameriških komponent ameriških družb in za tuje zasebne izdajatelje ter neameriških komponente SEC izdajateljev, kot to določa SEC regulativa. PSG prispeva tudi k razvoju usposabljanj za revizorje, ki delajo na PCAOB revizijskih projektih. Poleg tega, kjer je možno, sodeluje tudi pri samem izvajanju usposabljanj.

Strokovni viri družb članic

Pri revizijskih in računovodskih zadevah je članom revizijskih delovnih skupin na voljo ustrezna podpora s strani posebnih strokovnih služb, kot je oddelek za poklicno prakso (angl. Department of Professional Practice (DPP)). DPP pomaga revizijskim delovnim skupinam tudi v primeru različnih mnenj znotraj skupine ali v primeru nestrinjanja delovne skupine in kontrolnega partnerja za nadzor kakovosti. Nerešena vprašanja se razrešujejo na podlagi predpisanih eskalacijskih protokolov. Po potrebi sta za posvet preko DPP-ja na voljo tudi ISG in PSG. KPMG Slovenija, d.o.o. ima DPP organiziran na lokalni ravni (za lokalne zadeve in standarde) in na ravni KPMG CEE (za mednarodne zadeve in standarde).

7.2 Kritično ocenjevanje revizijskih dokazov ob uporabi strokovne presoje in skepticizma



Pri vseh KPMG revizijah sta narava in obseg revizijskih dokazov, ki jih zberemo, odzivna na ocenjena tveganja. Upoštevamo vse revizijske dokaze, pridobljene med revizijo, vključno z nasprotujočimi ali nedoslednimi revizijskimi dokazi. Vsak član revizijske delovne skupine mora izvajati strokovno presojo in ohranjati poklicni skepticizem skozi celoten revizijski projekt. Poklicni skepticizem vključuje sprašujoč um in pozornost na nasprotja ali nedoslednosti v revizijskih dokazih. Strokovna presoja vključuje potrebo po zavedanju in opozarjanju na pristranskosti, ki lahko ogrozijo dobro presojo.

7.3 Usmerjanje, usposabljanje, spremljanje in pregledovanje

7.3.1 Stalno mentorstvo, spremljanje in pregledovanje



Z namenom vlaganja v razvoj kompetenc in sposobnosti strokovnega osebja je KPMG Slovenija, d.o.o. oblikovala okolje, ki omogoča stalno učenje. Kot sestavni del prizadevanj, s katerimi omogočamo osebju, da razvije svoj potencial, podpiramo kulturo mentorstva.

Stalno mentorstvo, usposabljanje in spremljanje v okviru postopka revizije zajemajo:

- vključenost revizijskega partnerja v postopek načrtovanja revizije;
- beleženje napredka na revizijskem projektu;
- upoštevanje kompetenc in sposobnosti posameznih članov revizijske delovne skupine, vključno z oceno, ali imajo na razpolago dovolj časa za izvedbo dela, ali razumejo navodila in ali je delo opravljeno v skladu z načrtom revizijskega projekta;

- obravnavanje morebitnih pomembnih zadev, ki se izpostavijo med revizijo, pri čemer je potrebno upoštevati njihovo stopnjo pomembnosti in ustrezno prilagoditi načrtovani pristop k reviziji;
- prepoznavanje zadev, o katerih se je med izvajanjem revizije potrebno posvetovati z izkušenejšimi člani revizijske delovne skupine.

Pravočasni pregled dela in s tem takojšnja določitev ter obravnavanje pomembnih tematik sta ključna elementa učinkovitega mentorstva in spremljanja v okviru postopka revizije.

7.3.2 Kontrolni partner za nadzor kakovosti

Kontrolni pregled kakovosti je pomemben del KPMG okvira za obvladovanje kakovosti pri reviziji. Kontrolni partner za nadzor kakovosti mora sodelovati pri revizijskih projektih, vključno s povezanimi pregledi medletnih finančnih informacij, ko gre za družbe, ki imajo kotirajoče vrednostne papirje. Sodelovati mora tudi pri revizijskih projektih za javno pomembne družbe, revizijskih projektih, kjer njegovo vključitev zahteva lokalna zakonodaja, ter drugih revizijskih projektih, določenih s strani partnerke, zadolžene za obvladovanje kakovosti in upravljanje s tveganji, ali vodje revizije.

Kontrolni pregled kakovosti poda razumno zagotovilo, da je revizijska delovna skupina ustrezno prepoznala pomembna tveganja, vključno s tveganji prevar, ter oblikovala in izvedla revizijske postopke, ki so naslovili najdena tveganja.

Kontrolni partnerji za nadzor kakovosti so dolžni izpolnjevati merila z vidika znanja in izkušenj, da lahko opravljajo kontrolne preglede kakovosti za določen revizijski projekt. Neodvisni so od revizijske delovne skupine in revizijske stranke. Imajo ustrezne izkušnje in znanja za objektivni pregled kritičnih odločitev in presoj, ki jih sprejme revizijska delovna skupina, ter ustreznost računovodskih izkazov.

Čeprav je revizijski partner odgovoren za reševanje zadev računovodenja in revizije, je revizija zaključena, ko se kontrolni partner za nadzor kakovosti prepriča, da so bila razrešena vsa pomembna vprašanja, ki so se pojavila med revizijo.

Nenehno si prizadevamo za krepitev in izboljšanje vloge, ki jo ima kontrolni pregled kakovosti pri revizijah. Zato smo sprejeli številne ukrepe za njegovo izboljšanje, vključno z izdajo najboljših smernic prakse, vključevanjem posebnih zahtev o pregledih v delovni proces ter razvojem politik v zvezi s priznavanjem, imenovanjem in razvojem kontrolnih partnerjev za nadzor kakovosti.

7.4 Ustrezno podprti in dokumentirani sklepi

7.4.1 Poročanje



Revizijski standardi, Zakon o gospodarskih družbah ter Zakon o revidiranju v veliki meri določajo obliko in vsebino revizorjevega poročila, ki vsebuje mnenje o pošteni predstavitvi

računovodskih izkazov stranke v vseh bistvenih vidikih. Ključni revizijski partner po končanem delu in po pregledu dela, ki ga je opravila njegova revizijska delovna skupina, oblikuje vsa revizijska mnenja.

Ključni revizijski partnerji imajo pri pripravi revizorjevih poročil na voljo ustrezne usmeritve in strokovno podporo DPP oddelka zlasti tam, kjer je uporabnikom revizorjevega poročila potrebno poročati o pomembnih zadevah (npr. izraziti pridržek, vključiti pojasnjevalni odstavek, ...).

7.4.2 Revizijska dokumentacija

Revizijska dokumentacija KPMG Slovenija, d.o.o. je pripravljena in dokončana v skladu s časovnim okvirom, določenim s politiko družbe in revizijskimi standardi. Uvedena so administrativna, tehnična in fizična varovala za zaščito zaupnosti in celovitosti informacij o strankah in družbah. KPMG International je pred kratkim sprejel politike glede skrajšanja časovnega okvirja, dovoljenega za sestavljanje revizijske dokumentacije, ki veljajo za vse KPMG družbe. Časovni okvir je bistveno krajši, kot to zahtevajo veljavni revizijski standardi.

8. Ocenjevanje tveganj, povezanih s kakovostjo



KPMG International, s pomočjo globalne usmerjevalne skupine za revizijsko kakovost (angl. Global Audit Quality Council) in globalne usmerjevalne skupine za kakovost in upravljanje s tveganji (angl. Global Quality & Risk Management Steering Group (GQRMSG)), pregleda rezultate programov nadzora kakovosti, vzroke za odstopanja, planirane popravljalne ukrepe ter na globalnem nivoju po potrebi razvije še dodatne popravljalne ukrepe. Globalni popravljalni ukrepi so usmerjeni v aktivnosti, vezane na kulturo in vedenja v celotni globalni organizaciji ter k doseganju konsistentnega delovanja revizijskih delovnih skupin znotraj KPMG družb.

9. Učinkovito komuniciranje

K ohranjanju kakovosti v reviziji prispevajo tudi povratne informacije s strani ključnih deležnikov in ukrepi na podlagi le teh.

9.1 Zagotavljanje vpogledov in vodenje odprte ter dvosmerne komunikacije



Preko uporabe smernic in drugih sredstev KPMG Slovenija, d.o.o. vseskozi poudarja pomen sprotnega informiranja oseb, zadolženih za upravljanje, o morebitnih ugotovitvah, ki se pojavljajo med revizijo. To se izvaja s kombinacijo poročil in predstavitev, s prisotnostjo na sestankih revizijskih komisij in na sestankih z upravo ter s pomočjo rednih razgovorov z vodstvom in s člani revizijske komisije.

Z nadziranjem razmerij med družbo in revizorjem, postavljanjem izzivov revizorjem glede načna delovanja, revizijske komisije izvajajo ključno vlogo pri zagotavljanju kakovostnih revizij.

9.2 Izvedba in spremljanje Global People Survey (GPS) ankete



Samo angažirano in talentirano osebje lahko izvaja revizijske storitve v skladu s pričakovanji KPMG glede kakovosti. Vsako leto KPMG Slovenija, d.o.o. povabi celotno osebje k KPMG anketi Global People Survey (GPS), kjer ti izrazijo mnenje o izkušnjah pri delu za KPMG. Anketa poda oceno zavzetosti zaposlenih ter tudi dejavnikov, ki na to vplivajo. Da se zagotovi ustrezne korektivne ukrepe, se rezultate analizira različne načine, na primer po funkcijskih in geografskih področjih, nivojih, delovnem mestu in spolu. Z anketo KPMG Slovenija, d.o.o. pridobi tudi dodaten pogled na vprašanja povezana z zavzetostjo osebja na projektih. Anketa pokriva tudi ključna področja, ki so neposredno pomembna za kakovost revizije. Tako vključuje posebna tematska vprašanja, na katera odgovarjajo vsi, ki so v zadnjih 12 mesecih sodelovali pri izvedbi revizijskih storitev. Rezultat tako omogoča vpogled v zadeve, ki vplivajo na kakovostno izvedbo revizijskih storitev.

Rezultati ankete nudijo vodstvu KPMG Slovenija, d.o.o. in vodstvu KPMG international podatke o delovanju osebja na področju kakovosti in upravljanja s tveganji, kakovosti revizijskih storitev, zagotavljanju KPMG vrednot, odnosu osebja in partnerjev do kakovosti, vodenju družbe in tonu z vrha.

KPMG Slovenija, d.o.o. sodeluje v GPS anketi, spremlja rezultate, o njih komunicira ter sprejema ustrezne popravilne ukrepe. Rezultati lokalnih anket se združijo na globalnem nivoju in se vsako leto predstavijo globalni upravi. Globalna uprava se nato dogovori o ustreznih ukrepih za izboljšanje stanja.

Izvaja se tudi revizijsko usmerjena analiza rezultatov GPS ankete, s posebnim poudarkom na kakovosti revizij. Rezultati GPS ankete v zvezi s kakovostjo revizije se vsako leto predstavijo globalni revizijski usmerjevalni skupini (angl. Global Audit Steering Group), ki nato po potrebi sprejme ustrezne popravilne ukrepe.

10. Nadzor in popravljalni ukrepi

Integrirani programi skladnosti in nadzora kakovosti omogočajo KPMG družbam, da odkrijejo pomanjkljivosti v kakovosti. Izvedejo tudi analizo temeljnih vzrokov ter razvijejo, izvajajo in poročajo o popravnih akcijskih načrtih, tako v zvezi s posameznimi revizijskimi projekti kot celotnim sistemom obvladovanja kakovosti.

10.1 Strog nadzor in merjenje kakovosti na lokalni in globalni ravni

10.1.1 Zavezanost stalnim izboljšavam



KPMG je zavezan k stalnemu izboljšanju kakovosti, doslednosti in učinkovitosti revizij. Pri izvajanju programov nadzora kakovosti in skladnosti smo globalno dosledni v vseh družbah članicah, vključno z naravo ter obsegom preverjanja in poročanja. KPMG Slovenija, d.o.o. primerja rezultate notranjih programov nadzora z rezultati zunanjih pregledov in če je potrebno sprejme ustrezne ukrepe.

10.1.2 Notranji programi nadzora kakovosti in skladnosti

V KPMG Slovenija, d.o.o. so programi nadzora pripravljene s strani KPMG International in se izvajajo v vseh KPMG družbah. Programi ocenjujejo:

- izvedbo projekta v skladu z veljavnimi standardi, zakoni in predpisi ter ključnimi politikami in postopki KPMG International,
- skladnost družbe s ključnimi politikami in postopki KPMG International ter primernost, ustreznost in učinkovitost delovanja ključnih politik in postopkov za obvladovanje kakovosti.

Naši notranji programi nadzora prispevajo k oceni, ali je sistem obvladovanja kakovosti ustrezno načrtovan, implementiran ter učinkovit. To vključuje pregled skladnosti z vidika zagotavljanja kakovosti (angl. Quality Performance Reviews (QPR)) ter pregled skladnosti z vidika upravljanja s tveganji (angl. Risk Compliance Programs (RCP)). Programa pokrivata funkcije revizije, davkov in svetovanja in se izvajata vsako leto.

Rezultati in spoznanja programov nadzora se poročajo interno in na podlagi teh se, kjer je potrebno, sprejmejo ustrezni ukrepi na lokalni, regijski in globalni ravni.

Pregledi skladnosti z vidika zagotavljanja kakovosti na področju revizije

V revizijskem QPR programu se oceni način izvajanja samega projekta ter poiščejo možnosti za izboljšave kakovosti projektov.

Pristop, ki temelji na analizi tveganja

Delo vsakega projektne partnerja je pregledano najmanj enkrat na tri leta. Pri izbiri revizijskih projektov za pregled se uporablja pristop, ki temelji na analizi tveganja.

KPMG Slovenija, d.o.o. izvaja letni QPR program v skladu s QPR navodili KPMG International. Pregledi se izvajajo v KPMG Slovenija, d.o.o., spremljajo in nadzorujejo pa jih na regijski in globalni ravni. Vodi in nadzira jih višji izkušeni glavni pregledovalec (angl. Lead Reviewer), ki je neodvisen od pregledovane družbe.

Izbor pregledovalca, priprava in postopek

Pregledovalci so izbrani na podlagi strogih meril. Skupine pregledovalcev vključujejo višjega izkušenega glavnega pregledovalca, ki je neodvisen od družbe, ki je predmet pregleda.

Skupinam pregledovalcev in ostalim, ki nadzorujejo postopek, je zagotovljeno usposabljanje s poudarkom na vprašanih, določenih s strani regulatornega organa za nadzor nad revizijo, in usmeritvi, da so pri svojem delu tako strogi kot bi bili zunanji neodvisni pregledovalci.

Ocene pregleda skladnosti

Za določitev ocene revizijskega projekta in revizijskega oddelka se uporabljajo dosledni kriteriji.

Revizijski projekti, ki so izbrani za pregled, so ocenjeni z oceno 'Zadovoljivo', 'Potrebne izboljšave' ali 'Nezadovoljivo'.

Poročanje

Ugotovitve QPR programa so posredovane članom revizijskih delovnih skupin na srečanjih ključnih revizijskih partnerjev, na sestankih z ostalim osebjem ter preko pisne komunikacije in izobraževalnih orodij.

Področja, kjer so bila ugotovljena pomembna neskladja, so predmet kasnejših programov nadzora z namenom preverbe izvedenih izboljšav.

Vodilni revizijski partner, zadolžen za stranko, ki posluje na mednarodnem nivoju, je obveščen o nezadovoljivih rezultatih QPR pregleda pri katerikoli družbi v skupini. Glavni revizijski partnerji matičnih družb so obveščeni tudi v primeru, če so bila pri odvisni/povezani družbi v skupini, ki je revidirana s strani družbe članice, ugotovljena pomembna vprašanja glede kakovosti.

Pregled skladnosti z vidika upravljanja s tveganji

KPMG International razvija ter vzdržuje politike in postopke obvladovanja kakovosti, ki veljajo za vse KPMG družbe. Te politike in postopki zajemajo zahteve MSOK 1. Med letnim RCP pregledom se izvede ocena programa, ki zajema dokumentiranje kontrol in postopke v zvezi s kakovostjo ter s tem povezanimi preverjanji skladnosti, poročanje ugotovljenih izjem, akcijskih načrtov in sklepov.

Cilji RCP-ja so:

- dokumentiranje, ocenjevanje in nadzor skladnosti delovanja sistema obvladovanja kakovosti KPMG Slovenija, d.o.o. glede na globalne politike ter relevantne pravne in regulatorne zahteve;
- pridobitev osnove, na podlagi katere KPMG Slovenija, d.o.o. oceni ali družba in njeno osebje delujeta skladno s strokovnimi standardi ter relevantnimi pravnimi in regulatornimi zahtevami.

Kadar so ugotovljene pomanjkljivosti, je potrebno razviti ustrezne akcijske načrte in nato spremljati izvrševanje ukrepov.

Program globalnega pregleda kakovosti in skladnosti (Global Quality & Compliance Review (GQ&CR) program)

Globalni pregled kakovosti in skladnosti KPMG družb poteka v različnih intervalih na podlagi opredeljenih meril tveganj. Izvajajo ga zunanji pregledovalci, ki niso zaposleni v družbi, v kateri se izvaja pregled, pod vodstvom KPMG globalne skupine za kakovost in skladnost (angl. KPMG International GQ&CR team).

GQ&CR skupina, ki izvaja pregled, je neodvisna od družbe, je objektivna in seznanjena z globalnimi politikami upravljanja s tveganji in obvladovanja kakovosti. GQ&CR skupina oceni skladnost s politikami in postopki KPMG International in širi dobro prakso med družbami.

GQ&CR pregled poda neodvisno oceno:

- glede zavezanosti družbe k obvladovanju kakovosti in tveganj (ton z vrha) ter preverbe v kolikšni meri splošna struktura, upravljanje in financiranje podpirajo in krepijo to zavezo;
- o skladnosti družbe s ključnimi politikami in postopki KPMG International;
- o zanesljivosti, s katero družba izvaja svoj RCP program.

Na podlagi GQ&CR ugotovitev, ki kažejo na potrebna izboljšanja, KPMG Slovenija, d.o.o. razvije ustrezen akcijski načrt in ga uskladi z GQ&CR skupino. Napredek pri akcijskih načrtih spremlja osrednja GQ&CR skupina.

Rezultati GQ&CR so poročani globalni usmerjevalni skupini za kakovost in upravljanje s tveganji in, kjer je to potrebno, KPMG International in regijskemu vodstvu.

10.1.3 Področni vodja za obvladovanje kakovosti in upravljanje s tveganji

Globalni vodja za kakovost, tveganja in regulativo (angl. Global Head of Quality, Risk and Regulatory) imenuje področne vodje za obvladovanje kakovosti in upravljanje s tveganji (angl. Area Quality & Risk Management Leaders (ARL)). Področni vodja za obvladovanje kakovosti in upravljanje s tveganji opravlja redni in stalni nadzor družb članic z namenom oceniti učinkovitost aktivnosti ter procesov za identifikacije, upravljanja in poročanja pomembnih tveganj, ki bi lahko škodila KPMG blagovni znamki.

Pomembne aktivnosti ARL poroča globalnemu vodstvu za obvladovanje kakovosti in upravljanje s tveganji. Poroča tudi o tveganjih, ki so jih identificirale družbe članice, ter predvidenih aktivnostih za njihovo zmanjšanje/odpravo.

10.2 Pridobivanje, ocenjevanje in ukrepanje v zvezi s povratnimi informacijami od deležnikov

10.2.1 Regulatorji

- ☆☆☆ Agencija za javni nadzor nad revidiranjem že nekaj
- ☑☆☆ let izvaja neodvisne preglede revizijskih družb
- ☆☆ v Sloveniji. Ker KPMG Slovenija, d.o.o. revidira družbe, ki so subjekti javnega interesa, redni pregledi potekajo na tri leta. Zadnji pregled poslovanja revizijske družbe KPMG Slovenija, d.o.o. je bil zaključen v juniju 2019.

Na regijskem nivoju se ohranja redna dvosmerna komunikacija z Odborom evropskih revizijskih nadzornih organov (angl. Committee of European Auditing Oversight Bodies (CEAOB)) in ASEAN (Zveza držav Jugovzhodne Azije) skupino revizijskih regulatorjev (angl. ASEAN Audit Regulators Group (AARG)).

KPMG International, primarno preko globalne delovne skupine za kakovost revizij (angl. Global Audit Quality Working Group (GAQ WG)), ohranja redno dvosmerno komunikacijo z Mednarodno zvezo neodvisnih regulatorjev s področja revizije (angl. International Federation of Independent Audit Regulators (IFIAR)). Z zvezo preučuje tematska vprašanja glede kakovosti revizij ter išče ciljne strategije za izboljšave. Cenimo odprt, odkrit in transparenten dialog, ki ga IFIAR omogoča in se navezuje na globalna vprašanja glede kakovosti revizij.

Od vsake KPMG družbe se pričakuje, da ohranja profesionalen in spoštljiv odnos s svojimi regulatorji. To med drugim vključuje aktivno angažiranje, pravočasno odgovarjanje na vprašanja in izvajanje ustreznih popravljalnih ukrepov.

10.2.2 Povratne informacije strank

Z osebnimi pogovori in preko anket si aktivno prizadevamo od strank pridobiti povratne informacije od strank, glede zadovoljstva o izvedenih storitvah. Povratne informacije uporabimo za vpeljavo stalnih izboljšav na nivoju izvedbe projektov in celotnega poslovanja, da lahko zadostimo potrebam strank.

10.2.3 Nadzorovanje pritožb

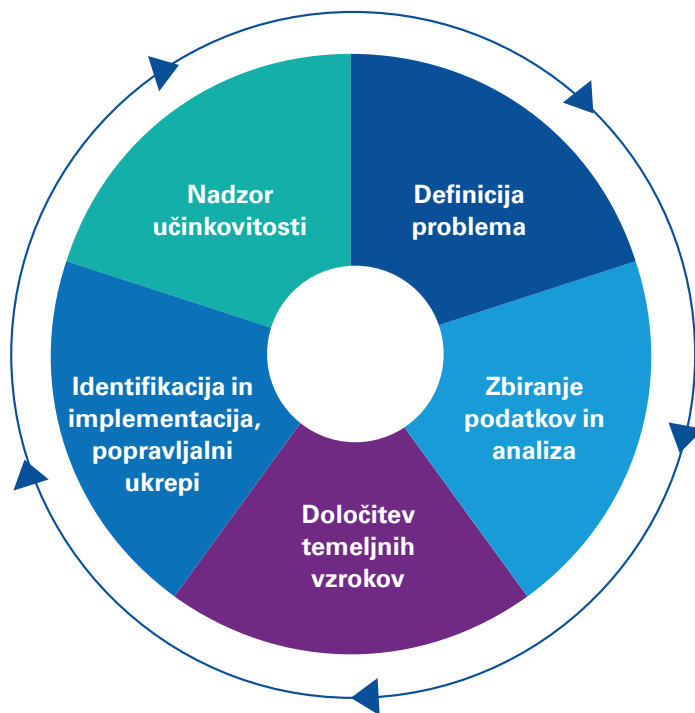
Družba KPMG Slovenija, d.o.o. ima vpeljane ustrezne postopke za nadzorovanje in obravnavo pritožb, ki jih prejme v zvezi s kakovostjo izvedenih storitev. Postopek v primeru sporov pri izvedbi revizije opredeljuje revizijska pogodba.

10.3 Izvedba analize temeljnih vzrokov



V zvezi z vprašanji glede kakovosti revizij KPMG izvaja analizo temeljnih vzrokov (angl. Root Cause Analysis (RCA)).

Globalno načelo analize temeljnih vzrokov sestavlja pet korakov.



Vse KPMG družbe so dolžne izvajati analizo temeljnih vzrokov in s tem identificirati pomanjkljivosti na področju kakovosti revizije in nato izdelati ustrezne načrte za izvedbo popravljalnih ukrepov.

Vodja revizije KPMG Slovenija, d.o.o. je odgovoren za kakovost revizije in izvedbo popravljanih ukrepov, vezanih na vprašanja kakovosti revizije. Partnerka, zadolžena za obvladovanje kakovosti in upravljanje s tveganji, nadzira implementacijo načrta(-ov) za izvedbo popravljalnih ukrepov.

11. Finančne informacije

V nadaljevanju vam predstavljamo izsek iz finančnega poslovanja KPMG Slovenija, d.o.o. za obdobje od 1. 10. 2020 do 30. 9. 2021.

Prihodki od obveznih revizij in nerevizijskih storitev za poslovno leto, ki se je končalo 30. 9. 2021	v EUR
I Obvezne revizije letnih in konsolidiranih računovodskih izkazov subjektov javnega interesa in subjektov, ki pripadajo skupini podjetij, katerih nadrejene družbe so subjekti javnega interesa	749.449
II Obvezne revizije letnih in konsolidiranih računovodskih izkazov drugih subjektov	1.100.728
III Dovoljene nerevizijske storitve za subjekte, ki jih revidira zakoniti revizor ali revizijska družba	459.792
IV Nerevizijske storitve, opravljene za druge subjekte	93.564
Skupaj	2.403.532

Zneski v tabeli predstavljajo bruto prihodke KPMG Slovenija, d.o.o., zaračunane na podlagi pogodb za revizijo in nerevizijske storitve ter vključujejo morebitne stroške, ki so nastali in bili zaračunani v okviru izvajanja teh storitev. Bruto prihodki vključujejo tudi stroške, ki so nastali zaradi sodelovanja drugih KPMG družb pri izvedbi revizije računovodskih izkazov, vključno s KPMG družbami izven EU in Evropskega gospodarskega prostora (EGP), in so bili zaračunani v okviru izvajanja teh storitev. Med prihodki iz obveznih revizij so prikazani vsi prihodki iz revizij, opravljenih na podlagi Zakona o revidiranju (razporejeni med alinejama I in II glede na vrsto subjekta revidiranja).

Skupni prihodki KPMG revizijskih družb držav članic EU in EGP, ki izhajajo iz naslova izvedbe storitev obvezne revizije letnih in konsolidiranih računovodskih izkazov so predstavljeni v 13. poglavju. Prihodki iz naslova obvezne revizije letnih in konsolidiranih računovodskih izkazov KPMG družb izven EU in EGP niso vključeni v predstavljeni skupni promet KPMG družb v tem poročilu o preglednosti.

12. Nagrajevanje

Prejemki revizijskih partnerjev družbe KPMG Slovenija, d.o.o. so določeni s pogodbami o zaposlitvi. Nagrajevanje je odvisno od doseganja ciljev na področjih, za katera so odgovorni, pri čemer cilji in nagrade ne smejo biti povezani s prodajo nerevizijskih storitev revizijskim strankam. Pri presoji doseganja ciljev se upoštevajo številni dejavniki, med drugim kakovost opravljenega dela, odličnost v skrbi za stranke, uspešnost pri upravljanju s tveganji in obvladovanju kakovosti, rast v prihodkih in donosnosti, uspešnost vodenja ter uresničevanje KPMG vrednot. Ocena uspešnosti partnerjev je odvisna tudi od njihove sposobnosti zagotavljanja kakovostnih revizijskih storitev.

13. Struktura KPMG mreže

13.1 Pravna struktura



Pravna struktura

KPMG Slovenija, d.o.o. in vse ostale KPMG družbe so 1. 10. 2020 sklenile nove članske pogodbe in z njimi povezane dokumente, kar pomeni, da so vse družbe članice KPMG globalne organizacije postale članice ali pa pravno povezane s KPMG International Limited, angleško družbo z omejeno odgovornostjo (ang. private company limited by guarantee).

KPMG International Limited od 1.10.2020 dalje deluje kot usklajevalna pravna oseba za skupno korist KPMG družb članic, ki strankam ne nudi strokovnih storitev, saj te strankam zagotavljajo izključno družbe članice.

KPMG je registrirana blagovna znamka KPMG International in naziv, po katerem so družbe članice razpoznavne. Pravice družb članic do uporabe KPMG imena in znamk so zapisane v sklenjenih članskih pogodbah s KPMG International.

Članske pogodbe določajo, da morajo družbe članice spoštovati politike KPMG International. Politike med drugim določajo standarde kakovosti izvedbe storitev in konkurenčnega delovanja na trgu. Kar pomeni, da morajo biti družbe članice profesionalno in finančno stabilne ter imeti lastniško in vodstveno strukturo, ki zagotavlja kontinuiteto, stabilnost in dolgoročni uspeh. Nadalje morajo zagotavljati skladnost s politikami KPMG International, sprejemati globalne strategije, deliti osebje in druge vire (tako sprejemati kot tudi nuditi vire drugim družbam članicam), izvajati storitve za večnacionalne stranke, upravljati s tveganji in uvajati globalne metodologije in orodja.

Razmerje med KPMG International Limited in družbami članicami ne predstavlja globalnega partnerstva, skupnega podviga, medsebojnega zastopniškega razmerja ali partnerstva. Nobena izmed članic nima pooblastila, da bi pravno formalno zavezala KPMG International Limited, njeno povezano družbo ali katero drugo družbo članico ali v njenem imenu sklenila pogodbo. Enako velja za KPMG International Limited in njene povezane družbe v razmerju do družb članic.

Dodatne podrobnosti o spremenjeni pravni ureditvi in ureditvi glede upravljanja KPMG globalne organizacije od

1. 10. 2020 dalje so na voljo v poglavju »Upravljanje in vodenje« KPMG International poročila o preglednosti oz. 2021 KPMG International Transparency Report.

Nazivi vseh revizijskih družb, ki so družbe članice KPMG organizacije na območju EU/EGP, kjer družbe delujejo kot revizijske družbe, ali imajo tu sedež, glavno upravo ali glavno poslovno enoto, so na voljo na internetnem naslovu <https://assets.kpmg/content/dam/kpmg/xx/pdf/2021/12/list-of-audit-firms-located-in-eu-and-eea-countries-30-sep.pdf>.

Skupni prihodki KPMG revizijskih družb držav članic EU in EGP iz naslova izvedbe storitev obvezne revizije letnih in konsolidiranih računovodskih izkazov so v letu, ki se je končalo 30. 9. 2021, znašali 2,05 milijard EUR.¹ Skupni prihodki iz naslova obveznih revizij predstavljajo trenutni izračun v najboljšem možnem obsegu in so preračunani na podlagi prevladujočih povprečnih menjalnih tečajev v zadnjih 12. mesecih, ki so se zaključili 30. 9. 2021.

13.2 Obveznosti in odgovornosti družb članic



Na podlagi članskih pogodb, sklenjenih s KPMG International, morajo družbe članice spoštovati politike in pravila KPMG International. Politike in pravila določajo standarde kakovosti glede izvedbe storitev in konkurenčnega delovanja na trgu. Imeti morajo strukturo, ki zagotavlja kontinuiteto in stabilnost. Zmožne morajo biti sprejemati globalne strategije, deliti vire (dohodne in odhodne), izvajati storitve za večnacionalne stranke, upravljati s tveganji in uvajati globalne metodologije in orodja.

Vsaka KPMG družba je zavezana k spoštovanju KPMG vrednot (kot predstavljene na 3 strani poročila) ter je odgovorna za svoje upravljanje in ustrezno kakovost dela.

Dejavnosti KPMG International se financirajo preko plačil s strani KPMG družb. KPMG International globalni odbor potrди način izračunavanja teh plačil, družbe pa ga morajo dosledno izvajati. Status družbe članice in sodelovanje v KPMG globalni organizaciji se lahko prekine, če med drugim, družba ne upošteva politik KPMG International ali izpolnjuje drugih obveznosti do KPMG International.

¹ Finančni podatki predstavljajo združene podatke posameznih KPMG družb iz EU in EGP držav, ki izvajajo strokovne storitve za stranke. Podatki so zgolj informativne narave. KPMG International ne izvaja storitev za stranke in nima prihodkov s tega področja.

13.3 Škodno zavarovanje za izvedene storitve



Za škodne zahtevke iz naslova poklicne odgovornosti je vzpostavljeno ustrezno zavarovalno kritje.

Zavarovalno kritje je zagotovljeno na globalni ravni in pokriva vse države.

13.4 Upravna struktura



Ključni upravni in vodstveni organi KPMG International so globalni svet (angl. Global Council), globalni odbor (angl. Global Board) ter globalna skupina za upravljanje (angl. Global Management Team). Dodatne informacije glede KPMG International upravne strukture so na voljo v [KPMG International poročilu o preglednosti](#).

14. Izjava uprave družbe KPMG Slovenija, d.o.o. o učinkovitosti obvladovanja kakovosti in neodvisnosti

Namen ukrepov in postopkov, ki služijo kot podlaga za sistem obvladovanja kakovosti KPMG Slovenija, d.o.o. in so navedeni v tem poročilu je dajati razumno stopnjo zagotovila, da je izvedba storitev obveznih revizij s strani naše družbe, skladna z določili veljavne zakonodaje in ostale regulative. Kljub temu pa, sistem obvladovanja kakovosti, zaradi inherentnih omejitev, ne daje absolutnega zagotovila, da bo odkril oziroma preprečil morebitno nespoštovanje zakonov in ostale regulative.

Uprava KPMG Slovenija, d.o.o. je upoštevala:

- sestavo in delovanje sistema obvladovanja kakovosti, kot je navedeno v tem poročilu,
- ugotovitve različnih programov skladnosti, ki jih uporablja družba (vključno s programi nadzora KPMG International, ki so opisani v poglavju 10.1.2 in lokalnimi programi nadzora skladnosti,
- ugotovitve regulatornih pregledov ter priporočila in morebitne ukrepe, ki so sledili

in tako, z razumno stopnjo zagotovila, potrjuje, da:

- sistemi notranjega obvladovanja kakovosti v poslovnem letu, ki se je končalo 30. 9. 2021, delujejo na učinkovit način,
- izvaja postopke za zagotavljanje neodvisnosti pooblaščenih revizorjev ali revizijske družbe ter da je izvedla notranji pregled upoštevanja zahtev za neodvisnost za poslovno leto, ki se je končalo 30. 9. 2021,
- ima uvedeno politiko v zvezi s stalnim usposabljanjem zakonitih revizorjev iz člena 13 Direktive 2006/43/ES.

Ljubljana, 31. 1. 2022


Marko Mehle
Direktor družbe
KPMG Slovenija, d.o.o


Nevenka Kržan
Direktorica družbe
KPMG Slovenija, d.o.o

15. Priloge

15.1 Ključne družbe in njihova področja poslovanja

Ime družbe	Pravna oblika	Regulirana pravna oseba	Področje poslovanja
KPMG Slovenija, d.o.o.	družba z omejeno odgovornostjo	revizijska družba	revizija
KPMG poslovno svetovanje, d.o.o.	družba z omejeno odgovornostjo	ne	davčno, finančno in poslovno svetovanje
KPMG računovodske storitve, d.o.o.	družba z omejeno odgovornostjo	ne	računovodenje in obračun plač
Odvetniška pisarna Kramar, d.o.o.	družba z omejeno odgovornostjo	ne	pravno svetovanje

15.2 Podatki o osebah, zadolženih za upravljanje KPMG Slovenija, d.o.o.

Marko Mehle		
	Delovno mesto	Senior partner in direktor od 1. 1. 2021 Vodja davčnega in pravnega svetovanja
	Izobrazba in strokovni nazivi	Univ. dipl. ekon. Državni izpit iz področja javne uprave Državni izpit za področje vodenja postopkov o prekršku Državni izpit za davčnega inšpektorja
	Izkušnje	<p>Marko se je v KPMG zaposlil aprila 2014 kot vodja področja v davčnem oddelku. Oktobra 2016 je postal odgovorni KPMG CEE partner za davčne in pravne storitve. Januarja 2021 je postal Senior partner KPMG v Sloveniji.</p> <p>Njegove strokovne izkušnje izhajajo iz vodenja davčno-svetovalnih projektov za različna, predvsem mednarodno ugledna podjetja. Marko je kot vodja in izkušeni strokovnjak vključen v zagotavljanje davčnega in pravnega svetovanja (neposredna obdavčitev družb, transfere cene, skrbni pregledi, storitve na področju DDV-ja in carin ter storitve, povezane z globalnimi premiki zaposlencev). Preden se je Marko pridružil KPMG, je bil davčni inšpektor svetnik na Davčni upravi RS.</p> <p>Marko objavlja tudi strokovne članke in mnenja v strokovni literaturi. Kot predavatelj sodeluje z Inštitutom za revizijo Slovenije, Zvezo računovodij, finančnikov in revizorjev Slovenije in Zbornico davčnih svetovalcev Slovenije ter tudi RIFF-om iz Hrvaške. Med letoma 2013 in 2018 je bil Marko neodvisni član svetovalnega odbora EU arbitražne komisije za namene izvajanja Konvencije o odpravi dvojnega obdavčevanja zvezi s preračunom dobička povezanih podjetij.</p>
	Področje specializacije	Vodi projekte z vseh davčnih področij, prav tako je specialist za zastopanje strank v davčnih postopkih. Od leta 2006 dalje so njegova poglobljena specializacija transferne cene.

Nevenka Kržan



Delovno mesto

Senior partnerka do 31. 12. 2020
Direktorica družbe
Partnerka
Akreditirana KPMG partnerka za področje korporativnih financ, ocenjevanja vrednosti in transakcijskih storitev

Izobrazba in strokovni nazivi

Univ. dipl. ekon.
Pooblaščen revizorka
Pooblaščen ocenjevalka vrednosti podjetij

Izkušnje

Nevenka Kržan se je KPMG pridružila leta 1998 kot direktorica področja svetovanja in kasneje partnerka za področje finančnega svetovanja. Kot partnerka je vodila projekte na področju ocene vrednosti, projekte s področja združitvev in prevzemov (vključujoč skrbne preglede). V zadnjih letih se aktivno vključuje v projekte revidiranja pretežno na področju finančnega sektorja. Vodi projekt uvedbe ISQM1 v Sloveniji. Pred zaposlitvijo v KPMG je od 1986 do 1998 delala na bančnem in finančnem področju ter kot direktorica družb za upravljanje skladov z licenco Agencije za trg vrednostnih papirjev (ATVP).

Področje specializacije

Projektno vodenje, ocenjevanje vrednosti, sodelovanje pri projektih prevzemov podjetij, finančno prestrukturiranje

15.3 Subjekti javnega interesa, za katere je družba KPMG Slovenija, d.o.o. izvedla obvezne revizije v obdobju od 1. 10. 2020 do 30. 9. 2021

Skladno s 13. členom Uredbe EU št. 537/2014 Evropskega parlamenta in sveta z dne 16. 4. 2014 o posebnih zahtevah v zvezi z obvezno revizijo subjektov javnega interesa in razveljavitvi Sklepa Komisije 2005/909/ES navajamo subjekte javnega interesa, za katere je družba KPMG Slovenija, d.o.o. izvedla obvezne revizije v obdobju od 1. 10. 2020 do 30. 9. 2021.

Subjekti javnega interesa, za katere je družba KPMG Slovenija, d.o.o. izvedla obvezne revizije

Banka Intesa Sanpaolo d.d.
DRUŽBA ZA AVTOCESTE V REPUBLIKI SLOVENIJI D.D.
KD, finančna družba, d.d.
KD Group, finančna družba, d.d.
MERKUR zavarovalnica d.d. Ljubljana
Pozavarovalnica Sava d.d.
Sava pokojninska, d.d.
Vita, življenjska zavarovalnica, d.d.
VZAJEMNA Zdravstvena zavarovalnica, d.v.z.
Zavarovalnica Sava d.d.

Kontaktne osebe

Marko Mehle

Direktor družbe

T: +386 (0)1 4201 170

E: marko.mehle@kpmg.si

Nevenka Kržan

Direktorica družbe

T: +386 (0)1 4201 170

E: nkrzan@kpmg.com

kpmg.com/si

kpmg.com/socialmedia



Navedene informacije so splošne narave in se ne nanašajo na konkretne fizične ali pravne osebe. Kljub prizadevanju za posredovanje aktualnih in točnih podatkov ne moremo zagotoviti, da bodo podatki na dan pošiljanja še točni oziroma veljavni ali da bodo takšni ostali tudi v bodoče. Odsvetujemo kakršnokoli ukrepanje na podlagi navedenih informacij brez predhodne pridobitve strokovnega mnenja, ki mora temeljiti na natančni preučitvi konkretnega primera.

V tem dokumentu navedeni izrazi "KPMG", "mi", "naš", "nam" se nanašajo na globalno organizacijo oziroma eno ali več KPMG družb, povezanih s KPMG International Limited. Vse družbe so samostojne pravne osebe. KPMG International Limited je angleška družba z omejeno odgovornostjo (pravno organizacijska oblika v angleškem pravu je "private company limited by guarantee") in ne izvaja storitev za stranke.

Nobena izmed članic nima pooblastila, da bi pravno formalno zavezala KPMG International Limited ali katero drugo družbo članico ali v njenem imenu sklenila pogodbo. Enako velja za KPMG International Limited ali katero z njo povezanih oseb v razmerju do družb članic.

V tem dokumentu navedeni izrazi "družba", "KPMG družba" in "družba članica" se nanašajo na družbe, ki so članice KPMG International Limited, imetniki (pod)licence ali družbe, ki so v večinski lasti ali nadzorovane s strani družbe članice ali imetnika (pod) licence. Dodatne informacije v zvezi s pravno ureditvijo KPMG International Limited in njenih povezanih družb najdete v poročilu o preglednosti KPMG International 2021, v poglavju Upravljanje in vodenje.

© 2022 KPMG Slovenija, podjetje za revidiranje, d.o.o., slovenska družba z omejeno odgovornostjo in družba članica KPMG globalne organizacije neodvisnih članic, ki so povezane z KPMG International Limited, zasebno angleško družbo z omejeno odgovornostjo. Vse pravice pridržane.

Naziv KPMG in logotip sta registrirani blagovni znamki oz. blagovni znamki neodvisnih članic KPMG globalne organizacije.

Oblikovanje Helena Mašera s.p.