



Poročilo o preglednosti 2019

KPMG Slovenija, d.o.o.

Januar 2020

kpmg.com/si



Nagovor senior partnerke

Z veseljem vam predstavljamo poročilo o preglednosti družbe KPMG Slovenija, d.o.o., ki svoje storitve v Sloveniji izvaja že več kot 25 let. Ves ta čas smo zavezani k izvedbi visoko kakovostnih storitev za naše stranke, k etičnemu in odgovornemu ravnanju ter strokovnosti, vestnosti in poštenosti. Poleg tega si nenehno prizadevamo k stalnemu izboljševanju kakovosti in učinkovitosti naših revizij, doseganju najvišjih strokovnih standardov ter zagotavljanju neodvisnosti, saj se zavedamo pomembnosti vpliva našega dela na naše stranke, naše zaposlene in na širšo družbo.

Poročilo o preglednosti, ki ima pomembno vlogo v komunikaciji z vsemi deležniki, posebno pozornost posveča ukrepom za zagotavljanje kakovosti in integritete. V poročilu tako predstavljamo t.i. okvir za obvladovanje kakovosti pri reviziji, ki ga uporabljamo za opredelitev in ustrezno usmeritev kakovosti revidiranja za vse naše deležnike.

Poročilo o preglednosti za poslovno leto od 1. 10. 2018 do 30. 9. 2019, 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.

V KPMG Slovenija, d.o.o. delujemo kot odgovorni član skupnosti ter spoštujemo ljudi zaradi njih samih, njihovega znanja, sposobnosti in izkušenj. Stremimo k temu, da zaposlenim zagotavljamo delovno okolje, v katerem lahko rastejo, so zadovoljni in motivirani. Poročilo o preglednosti vsebuje podatke o naši organiziranosti, vrednotah, izobraževanju zaposlenih, opravljenih notranjih in zunanjih nadzorih ter o načinu izvedbe revizije.

Verjamemo, da bodo navedene informacije pripomogle h krepitvi zaupanja javnosti tako v KPMG Slovenija, d.o.o. kot tudi v revizorjeva poročila, ki jih izdajamo.



Nevenka Kržan
Senior partnerka, direktorica družbe
KPMG Slovenija, d.o.o.



KPMG vrednote

Vodimo z zgledom tako, da na vseh nivojih delujemo na način, s katerim nazorno pokažemo, kaj pričakujemo eden od drugega in od svojih strank.

Sodelujemo z namenom, da odkrivamo svoje najboljše lastnosti in ustvarjamo trdne delovne odnose.

Spoštujemo posameznika zaradi njega samega, njegovega znanja, sposobnosti ter izkušenj, ki jih je pridobil kot posameznik in kot sestavni del projektne skupine.

Iščemo dejstva in zagotavljamo širši vpogled tako, da preverjamo vnaprej postavljene predpostavke, raziskujemo dejstva in krepimo svoj sloves zanesljivih in objektivnih poslovnih svetovalcev.

Komuniciramo odprto in iskreno ter si pogosto medsebojno konstruktivno svetujemo, delimo informacije in dognanja, zapletene situacije rešujemo pogumno in nepristransko.

Zavezani smo naši skupnosti, v kateri delujemo kot njeni odgovorni člani in skozi delo širimo svoja obzorja ter poglobljamo znanja, veščine in izkušnje.

Predvsem pa ravnamo vestno in pošteno in si nenehno prizadevamo k doseganju najvišjih standardov, izvajanju kakovostnih storitev ter se nepopustljivo držimo načel neodvisnosti.



Vsebina

1	Uvodna predstavitev	7
2	Struktura in uprava	8
3	Sistem obvladovanja kakovosti	9
4	Finančno poslovanje	25
5	Nagrajevanje	26
6	Struktura KPMG mreže	27
7	Izjava uprave družbe o učinkovitosti notranjega nadzora kakovosti in neodvisnosti	29
8	Priloge	30



1. Uvodna predstavitev

1.1 Naša dejavnost



KPMG Slovenija, d.o.o. izvaja storitve revidiranja in posluje na treh lokacijah (Ljubljana, Maribor, Nova Gorica).

V letu, ki se je končalo 30. 9. 2019, je imela družba KPMG Slovenija, d.o.o. v povprečju 59 zaposlenih. Na dan 30. 9. 2019 so v vlogi projektnega partnerja v reviziji (angl. Engagement Partner) delovali trije strokovni direktorji ter ena partnerka. Poleg njih je v vlogi ključnega revizijskega partnerja delovalo še 7 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 Naša strategija



Dolgoročno strategijo KPMG Slovenija, d.o.o. določa uprava družbe.

Eden od temeljnih ciljev je zaveza h kakovosti storitev in zagotavljanju okolja, v katerem bodo naši zaposleni v celoti razvili svoje potenciale in bodo zavezani strankam ter skupnosti. Prav tako si prizadevamo ostati med vodilnimi družbami, ki v Sloveniji izvajajo revizijske storitve.



2. Struktura in uprava

2.1 Pravna oblika



KPMG Slovenija, d.o.o. je organizirana kot družba z omejeno odgovornostjo in je v lasti družbe KPMG CEE HOLDINGS LIMITED (v nadaljevanju KPMG CEE). KPMG CEE je družba z omejeno odgovornostjo, članica KPMG International Cooperative (v nadaljevanju KPMG International).

KPMG Slovenija, d.o.o. je povezana s švicarskim združenjem KPMG International, vendar ni njegova neposredna članica. Z družbo KPMG International in z družbo KPMG CEE ima KPMG Slovenija, d.o.o. sklenjeno podlicenčno pogodbo. V skladu s takšno pogodbo imetniki (pod)licence postanejo družbe članice KPMG mreže.

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

KPMG International, pravna oseba, ustanovljena v skladu s švicarskim pravom, povezuje globalno mrežo neodvisnih družb članic, ki opravljajo revizijske, davčne in svetovalne storitve za širši javni in zasebni sektor. Poleg tega nudi podporo pri celovitem zagotavljanju kakovostnih storitev ter spoštovanju KPMG vrednot povsod, kjer družbe članice KPMG mreže (v nadaljevanju družbe članice) poslujejo.

Dodatne informacije o KPMG International, o našem razmerju z njo ter njenih poslovnih dejavnostih, so na voljo v poročilu o preglednosti KPMG International, v poglavju Upravljanje in vodenje (angl. Governance and leadership). Poročilo je na voljo na internetnem naslovu: <https://home.kpmg/xx/en/home/campaigns/2019/12/kpmg-internationaltransparency-report.html>.

2.2 Ime, lastništvo in pravna odgovornost



KPMG je registrirana blagovna znamka KPMG International in predstavlja ime, po katerem so družbe članice splošno prepoznane. Pravica družb članic do uporabe imena, logotipa in ostalih oznak KPMG je pogodbeno dogovorjena s KPMG International.

Družbe članice so običajno v lokalni lasti in upravljanju. KPMG International ter druge družbe članice niso odgovorne za finančne obveznosti in obveznosti iz naslova kakovostno izvedenih storitev posameznih družb članic. Vsaka družba članica tako odgovarja zase.

Posamezno družbo članico lahko sestavlja več pravnih oseb. V takem primeru vsaka pravna oseba, v kolikor ni izrecno dogovorjeno drugače, odgovarja za svoje finančne obveznosti in obveznosti iz naslova kakovostno izvedenih storitev.

2.3 Struktura uprave



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

Uprava

Senior partnerka nadzoruje delovanje KPMG Slovenija, d.o.o. Zagotavlja medsebojno učinkovito komunikacijo in odnose ter skrbi, da vsi v KPMG Slovenija, d.o.o. prejema natančne, pravočasne in jasne informacije. Trenutna senior partnerka, Nevenka Kržan, je bila imenovana leta 2010.

Glavni organ upravljanja in nadzora KPMG Slovenija, d.o.o. sestavlja dvočlanska uprava, ki 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.

Podrobnosti o osebah, pooblaščenih za zastopanje družbe KPMG Slovenija, d.o.o. na dan 30. 9. 2019, vključno z življenjepisoma, so podane v Prilogi 8.1.



3. Sistem obvladovanja kakovosti

Ton z vrha, vodenje ter jasen nabor vrednot in ravnanj so bistveni za določitev okvirja za doseganje kakovosti. Vse to mora biti podprto s sistemom obvladovanja kakovosti, ki zagotavlja, da delujemo v skladu z najvišjimi strokovnimi standardi.

KPMG International določa politike za obvladovanje kakovosti, ki so zapisane v KPMG priročniku za upravljanje s tveganji in obvladovanje kakovosti (angl. Global Quality and Risk Management Manual). Te morajo spoštovati vse družbe članice in njihovi zaposleni. KPMG Slovenija, d.o.o. je zavezana k vzpostavitvi in vzdrževanju sistema obvladovanja kakovosti ter k načrtovanju, izvajanju in testiranju učinkovitosti kontrol obvladovanja kakovosti.

Od KPMG Slovenija, d.o.o. se zahteva, da uvede politike in postopke KPMG International. Prav tako se od nje zahteva uvedbo dodatnih politik in postopkov, da bi zadostila standardom in pravilom Agencije za nadzor nad revidiranjem, morebitnih drugih regulatorjev in lokalni regulativi.

Sistem obvladovanja kakovosti velja za vse zaposlene v KPMG, ne glede na to, v kateri državi se nahajajo. Vsi zaposleni v KPMG Slovenija, d.o.o. so odgovorni za obvladovanje kakovosti in upravljanje s tveganji pri izvajanju vsakodnevnih aktivnosti. Ta odgovornost vključuje tudi razumevanje in spoštovanje veljavnih politik in postopkov.

Čeprav to poročilo o preglednosti povzema KPMG-jev pristop h kakovosti revidiranja, ta pristop nudi pomembne informacije tudi za ostale deležnike, ki jih zanimajo davčne in svetovalne storitve družb članic. Številni KPMG-jevi postopki obvladovanja kakovosti so namreč medfunkcijski in veljajo za vse ponujene storitve.

Okvir za obvladovanje kakovosti pri reviziji

V družbi KPMG Slovenija, d.o.o. kakovost revizije ne zajema zgolj oblikovanja ustreznega revizorjevega poročila, ampak tudi način njegovega oblikovanja. Tako so pomembni tudi procesi, razmišljanje in integriteta, na katerih temelji revizorjevo poročilo.

Kakovostno izvedene revizijske storitve rezultirajo v ustreznem in neodvisnem revizorjevem mnenju, pripravljenem v skladu z relevantnimi strokovnimi standardi ter pravnimi in regulatornimi zahtevami. Z namenom, da se člani revizijskih delovnih skupin lahko osredotočajo na temeljne spretnosti in vedenja, ki so potrebna za kakovostno izvedbo revizijskih storitev, je KPMG International razvil t.i. okvir za obvladovanje kakovosti pri reviziji (angl. Audit Quality Framework). Okvir za obvladovanje kakovosti pri reviziji temelji na Mednarodnem standardu obvladovanja kakovosti 1 (angl. International Standard on Quality Control 1 (MSOK 1)), izdanem s strani Odbora za mednarodne standarde revidiranja in dajanja zagotovil (angl. International Auditing and Assurance Standards Board (IAASB)), ter Mednarodnem kodeksu etike za računovodske strokovnjake, izdanem s strani Odbora za Mednarodne standarde etike za računovodske strokovnjake (angl. International Ethics Standards Board for Accountants (IESBA)), in ju uporabljajo družbe, ki izvajajo revizije računovodskih izkazov.

Okvir za obvladovanje kakovosti pri reviziji predstavlja skupni jezik, ki ga uporabljajo vse družbe članice in govori o tem kaj spodbuja kakovost revizije in kako vsak član revizijske delovne skupine s svojim delom prispeva h kakovosti revizijskih storitev.

Načelo »ton z vrha« predstavlja jedro sedmih gonilnikov kakovosti znotraj okvirja za obvladovanje kakovosti pri reviziji in pomaga zagotoviti prave vedenjske vzorce v vseh družbah članicah. Ostali gonilniki zagotavljanja kakovosti delujejo v navideznem krogu tako, da vsak izmed njih podpira in krepi drugega. Vsak izmed sedmih gonilnikov je podrobneje opisan v nadaljevanju.



3.1 Ton z vrha



Z ustreznim tonom z vrha in za zagotovitev zaupanja javnosti vodstvo KPMG Slovenija, d.o.o. izkazuje zavezanost h kakovosti, etiki in integriteti in jo komunicira svojim strankam, deležnikom in širši družbi.

Globalno vodstvo KPMG, v sodelovanju z regijskimi vodstvi in vodstvi družb članic, igra ključno vlogo pri naši zavezi h kakovosti in najvišjim standardom strokovne odličnosti. Kultura, ki temelji na kakovosti, integriteti in etiki, je bistvenega pomena za družbo, ki izvaja revizijske in druge storitve, na katere se zanašajo deležniki. Poleg tega KPMG Slovenija, d.o.o. promovira kulturo, kjer se posvetovanje spodbuja in priznava kot prednost.

KPMG globalni kodeks ravnanja

Zavezanost KPMG k integriteti in kakovosti je vključena v KPMG vrednote, ki predstavljajo jedro našega delovanja. Opredeljujejo raznoliko kulturo KPMG ter našo zavezanost k pravemu osebnemu in strokovnemu ravnanju s poudarkom na vestno in pošteno ravnanje. KPMG vrednote so predstavljene na začetku poročila.

Na podlagi KPMG vrednot, je bil oblikovan KPMG globalni kodeks ravnanja (angl. KPMG Global Code of Conduct), ki so ga družbe članice dolžne sprejeti. KPMG globalni kodeks ravnanja (v nadaljevanju kodeks ravnanja) je na voljo na internetnem naslovu <https://home.kpmg/xx/en/home/about/who-we-are/governance/global-code-of-conduct.html>.

Kodeks ravnanja določa tudi pričakovanja glede etičnega vedenja naših zaposlenih. Nadalje kodeks ravnanja poudarja, da vsak zaposleni osebno odgovarja za pravne, strokovne in etične standarde, ki veljajo za njegovo funkcijo ter stopnjo odgovornosti.

Kodeks ravnanja določa naše zaveze. Od zaposlenih se tako zahteva, da:

- delujejo skladno z veljavnimi zakoni ter regulativo, strokovnimi standardi in KPMG politikami,
- sodelujejo z ustreznimi strankami in tretjimi osebami,
- se osredotočajo na kakovost,
- zagotavljajo našo objektivnost in neodvisnost,
- znotraj KPMG ne dovolijo neetičnih in nezakonitih dejanj s strani strank, dobaviteljev ali uradnih oseb, s katerimi sodelujemo,
- varujejo informacije,
- na trgu tekmujejo pošteno,
- pomagajo drugim zaposlenim pri doseganju odličnosti,
- so odgovorni državljani,
- gradijo zaupanje javnosti.

Vsi naši zaposleni morajo:

- stalno zagotavljati skladnost s kodeksom ravnanja, kar potrdijo z ustrezno izjavo;
- opravljati redna izobraževanja o kodeksu ravnanja.

Zaposlene spodbujamo k opozarjanju na vedenja, ki niso skladna z našimi vrednotami in jih postavljajo v neprijetne situacije. Prav tako so dolžni opozoriti na potencialne kršitve KPMG vrednot, politik, zakonodaje, regulative in standardov.

Imamo postopke in komunikacijske poti, s pomočjo katerih lahko naši zaposleni prijavijo zgoraj opisana opažanja. Če je prijava izvršena v dobri veri ti ne utrpijo nikakršnih posledic, ne glede na končno utemeljenost prijave.

Zaposlenim v KPMG, strankam in tretjim osebam je na voljo tudi KPMG mednarodna kontaktna številka, če želijo diskretno izraziti svoje pomisleke glede vedenja oziroma dejanj KPMG International, družb članic ali poslovodstva in zaposlenih v posameznih družbah članicah. KPMG mednarodna kontaktna številka je na voljo na internetnem naslovu <https://home.kpmg/xx/en/home/campaigns/2018/01/kpmg-international-hotline.html>.

Izpolnjevanje KPMG vrednot s strani KPMG Slovenija, d.o.o. se redno spremlja s pomočjo neodvisne ankete, imenovane Global People Survey, kjer zaposleni izrazijo svoje mnenje. Podrobnosti o anketi so navedene v poglavju 3.4.6.



Odgovornosti vodstva za obvladovanje kakovosti in upravljanje s tveganji

KPMG Slovenija, d.o.o. je zavezana h kakovosti, etiki in integriteti ter usmerjena v zagotavljanje kakovostnih storitev strankam, deležnikom in širši družbi. Vodstvo igra ključno vlogo pri usmeritvi in dajanju zgleda ter je zavezano k najvišjim standardom strokovne odličnosti kot tudi k zagovarjanju in podpori večjih pobud.

Vodstvo KPMG Slovenija, d.o.o. se zavzema za izgradnjo kulture, ki temelji na kakovosti, integriteti in etiki, ki se kaže skozi njihova dejanja – pisno in video komunikacijo, predstavitevami ekipam in individualne razprave.

Za obvladovanje kakovosti in upravljanje s tveganji so odgovorni vsi zaposleni, posebno odgovornost za vodenje teh področij pa nosijo naslednje osebe:

Senior partner

Skladno z MSOK 1 je vodstveno odgovornost za sistem obvladovanja kakovosti v KPMG Slovenija, d.o.o. prevzela Nevenka Kržan, senior partnerka. Podrobnosti nekaterih ukrepov, ki jih je senior partnerka sprejela skupaj s preostalo članico uprave z namenom zagotoviti kakovost znotraj naše družbe, so opisane v tem poglavju.

Partner, zadolžen za obvladovanje kakovosti in upravljanje s tveganji

Partner, zadolžen za obvladovanje kakovosti in upravljanje s tveganji, nosi odgovornost za delovanje sistema obvladovanja kakovosti, upravljanja s tveganji in zagotavljanja skladnosti v naši družbi. Odgovoren je za vzpostavitev politik ter nadzora nad zagotavljanjem skladnosti z zakonodajo, standardi in drugo regulativo. Partner poroča neposredno senior partnerki. Po potrebi se posvetuje s področnim vodjem za obvladovanje kakovosti in upravljanje s tveganji.

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

Partner za področje etike in neodvisnosti je odgovoren za vodenje in izvajanje postopkov v zvezi z etiko in neodvisnostjo za našo družbo. EIP poroča senior partnerki.

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 partnerki. Skupaj določijo postopke za upravljanje s tveganji, zagotavljanje kakovosti in postopke spremljanja za določeno funkcijo znotraj okvira, ki ga določi partner, zadolžen za obvladovanje kakovosti in upravljanje s tveganji. Ti postopki določajo, da je upravljanje tveganj in obvladovanje kakovosti na izvedbeni stopnji odgovornost vsega strokovnega osebja.

Partner, odgovoren za področje revizije, je odgovoren za visokokakovostno revizijsko prakso, ki vključuje:

- določanje ustrezne usmeritve vodstva z izkazovanjem neomajne predanosti k najvišjim standardom strokovne odličnosti, vključno s skepticizmom, objektivnostjo in neodvisnostjo,
- razvoj in izvedbo strategij za spremljanje in ohranjanje znanja in spretnosti, ki jih zaposleni potrebujejo pri uresničevanju strokovnih obvez,
- sodelovanje s partnerjem, zadolženim za obvladovanje kakovosti in upravljanje s tveganji, z namenom spremljanja in obravnavanja zadev v zvezi s kakovostjo revizije in tveganji.

Redna srečanja ključnih revizijskih partnerjev

Ekipa ključnih revizijskih partnerjev KPMG Slovenija, d.o.o. se je v letu, ki se je končalo 30. 9. 2019, večkrat sestala. Srečanja so zajemala razprave o kakovosti revizije, obravnavo vprašanj s strani članov revizijskih delovnih skupin in druge zadeve.

Srečanja in razprave so lahko podlaga za oblikovanje in sprejem ustreznih ukrepov povezanih z izvedbo revizijskih storitev ter za identificiranje tem za nadaljnja obvezna izobraževanja članov revizijskih delovnih skupin.

Vlaganje v stalne izboljšave

KPMG na globalni ravni nenehno vlaga v stalne izboljšave na področju kakovosti revizijskih storitev. Pri tem gradi na trdnih temeljih kakovostnih revizij tako na področju vodenja družb članic kot tudi revizijskih projektov. Prav tako vlaga v sistem vodenja in obvladovanja kakovosti pri revizijah, strokovno osebje in izboljšanje podpore ter tehnologijo in orodja, ki jih uporabljajo revizijske delovne skupine.

Globalni program za kakovost revizij zagotavlja dosledno razvijanje investicij za izboljšanje in podporo skupnemu pristopu vseh družb članic.

3.2 Sodelovanje z ustreznimi strankami

3.2.1 Postopki sprejemanja novih strank in ponovnega ovrednotenja obstoječih strank in projektov



Stroge politike sprejemanja in ponovnega ovrednotenja strank so ključnega pomena za našo sposobnost zagotavljanja visokokakovostnih storitev.

KPMG ima sisteme in postopke glede sprejema novih strank in projektov ter ponovnega ovrednotenja obstoječih strank. Zasnovani so za prepoznavo in oceno morebitnih tveganj pred sprejemom stranke oziroma nadaljevanjem sodelovanja z obstoječo stranko ali izvajanjem projektov. Dodatne odobritve so potrebne v okoliščinah, kjer odločitev v zvezi s sprejemom določene stranke/projekta (ali nadaljnjim sodelovanjem) predstavlja pomembno tveganje.



3.2.2 Postopek sprejema strank in projektov

Ovrednotenje stranke

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

Zgoraj omenjeni postopek vključuje zbiranje informacij o potencialni stranki, njenemu ključnemu vodstvu, pomembnih dejanskih lastnikih ter analizo teh informacij z namenom sprejema informacijsko podprte odločitve o sprejemu stranke. Ovrednotenje stranke vključuje izpolnjevanje vprašalnika o ozadju strankinega poslovanja, njenemu ključnemu vodstvu ter lastnikih, na podlagi katerega se oceni strankin profil tveganja. Poleg tega se v postopku pridobi še dodatne podatke, kot jih zahteva lokalna zakonodaja.

Ovrednotenje projektov

Podobno, kot to velja za stranke, se ustrezno ovrednoti tudi vsak nov projekt, pri čemer se identificirajo z izvedbo projekta povezana tveganja.

Pri ovrednotenju projektov se preveri vrsta dejavnikov, kot so zagotavljanje neodvisnosti, obstoj morebitnih navzkrižij interesov (s pomočjo elektronskega sistema Sentinel™, ki je namenjen preverjanju potencialnih navzkrižij interesov ter neodvisnosti), preveri se namen in uporaba izdelkov. Prav tako se preveri ostale dejavnike, specifične za ta projekt, ter zaznavanje projekta s strani javnosti.

Pri revizijskih storitvah ta postopek vključuje preverbo usposobljenosti vodstva finančnega oddelka stranke ter preverbo spretnosti in izkušenj članov revizijskih delovnih skupin, ki bodo sodelovali pri posameznem revizijskem projektu. Ovrednotenje projekta se opravi ob posvetovanju z drugim višjim osebjem KPMG ter zajema pregled s strani partnerja, zadolženega za obvladovanje kakovosti in upravljanje s tveganji, in partnerja, imenovanega s strani KPMG CEE.

Pred prvo izvedbo revizijskih storitev 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 in osebnih povezav.

Podobno dodatno ovrednotenje neodvisnosti se izvaja tudi, ko obstoječa revizijska stranka postane subjekt javnega interesa ali ko stopijo v veljavo dodatne omejitve glede neodvisnosti zaradi sprememb okoliščin pri stranki.

V odvisnosti od ocene tveganja stranke in projekta, so uvedena dodatna varovala, ki pomagajo zmanjševati ugotovljena tveganja. Vse zadeve, povezane s preverbo neodvisnosti in preprečevanjem navzkrižij interesov, so dokumentirane in razrešene preden je tak projekt sprejet.

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

3.2.3 Nadaljevanje sodelovanja z obstoječimi revizijskimi strankami

KPMG Slovenija, d.o.o. vsako leto preverja sprejemljivost vseh svojih revizijskih strank. Namen ponovnega ovrednotenja strank je odkriti morebitna tveganja pri nadaljnjem sodelovanju in določiti ukrepe za zmanjševanje le teh.

Ti ukrepi so na primer vključitev dodatnih strokovnjakov, kot so kontrolni partner za nadzor kakovosti (angl. Engagement Quality Control reviewer) ali dodatni strokovnjaki s specializiranimi znanji.

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

Prav tako je ponovno potrebno oceniti stranke in projekte, če se zazna potreba po spremembi njihovega profila tveganja. Revizijske delovne skupine morajo tekom stalnega ocenjevanja neodvisnosti ugotoviti, ali je prišlo do sprememb predhodno identificiranih nevarnosti oziroma če so prepoznane nove nevarnosti, ki bi lahko vplivale na neodvisnost. Nevarnosti se nato ocenijo in, če niso na sprejemljivi ravni, odpravijo, oziroma se uporabijo ustrezna varovala za zmanjšanje nevarnosti na sprejemljivo raven.

3.2.4 Odstop

V primeru, ko družba KPMG Slovenija, d.o.o. pridobi informacije, ki kažejo na to, da bi morali odstopiti od projekta ali razmerja s stranko, se znotraj družbe posvetujemo in določimo nadaljnje potrebne korake, da izpolnimo pravne, strokovne ter zakonske zahteve. O odstopu seznanimo tudi osebe, zadolžene za upravljanje pri stranki, ter ostale ustrezne nadzorne organe.

3.2.5 Vodenje nabora revizijskih strank posameznega ključnega revizijskega partnerja

Vodstvo KPMG Slovenija, d.o.o. dodeli projekte ključnemu revizijskemu partnerju, ki ima ustrezne sposobnosti, zmožnosti, čas in pristojnosti za izvedbo njemu dodeljenih nalog.

Nabor strank posameznega ključnega revizijskega partnerja se preverja najmanj enkrat letno na podlagi razgovora s partnerjem, odgovornim za področje revizije. Pri pregledu in določanju nabora strank se upošteva dejavnost posameznih strank, njihov profil tveganosti, naravo poslovanja, hkrati pa tudi sposobnosti, zmožnosti ter kapaciteto partnerja, da zagotovi kakovostno revizijo za vsako stranko.



3.3 Jasni standardi in zanesljiva orodja za izvajanje revizije



Od strokovnega osebja KPMG Slovenija, d.o.o. se pričakuje, da bodo ravnali v skladu s politikami in postopki, ki jih je določila družba članica ter tudi KPMG International, pri čemer so jim na voljo ustrezna orodja in usmeritve.

Politike in postopki KPMG Slovenija, d.o.o. za vodenje revizijskih projektov vključujejo zahteve glede računovodenja, revidiranja, standardov etike in nadzora kakovosti ter ostalih zakonov in predpisov.

3.3.1 Naš pristop k reviziji

KPMG znatno vlaga v razvijanje revizijskih zmogljivosti v okviru globalne organizacije in bo s tem nadaljeval tudi v prihodnje. To vključuje nov revizijski delovni proces, pridobljen preko globalne elektronske platforme KPMG Clara – KPMG pametne modularne revizijske platforme, v katero se lahko sproti vključujejo nove in hitro rastoče tehnologije z vgrajenimi naprednimi zmogljivostmi, ki vplivajo na podatke, avtomatizacijo in vizualizacijo. Proces analiz podatkov (angl. Data & Analytics) je sestavni del načina, na podlagi katerega družbe članice KPMG pridobijo revizijske dokaze in komunicirajo s strankami v digitalni dobi.

KPMG-jev visokokakovostni revizijski postopek bo še naprej vključeval:

- pravočasno sodelovanje ključnih revizijskih partnerjev tekom celotnega projekta,
- dostop do ustreznega znanja, kar obsega vključevanje strokovnjakov s specializiranimi znanji, zahteve, vezane na izobraževanja in izkušnje ter relevantno panožno znanje,
- kritično oceno vseh revizijskih dokazov, pridobljenih med revizijo, z izvajanjem ustrezne strokovne presoje,
- stalno mentorstvo, nadzor in pregled revizijske delovne skupine,
- vodenje in dokumentiranje revizije.

3.3.1.1 Revizijska metodologija in orodja

KPMG vlaga veliko energije v zagotavljanje celovitosti in sprotno posodabljanje standardov in orodij. Globalna revizijska metodologija, ki jo je razvila KPMG skupina za globalne rešitve (angl. KPMG Global Solutions Group (KGSG)), predhodno imenovana globalno storitveni center (angl. Global Service Center – GSC), temelji na zahtevah Mednarodnih standardov revidiranja (angl. International Standards on Auditing (MSR oz. ISA)), standardih revidiranja Odbora za javno nadzorstvo nad računovodskimi in revizijskimi podjetji (Public Company Accounting Oversight Board (PCAOB)) in Ameriškega inštituta preiskanih javnih računovodij (angl. American Institute of

Certified Public Accountants (AICPA)). Globalno revizijsko metodologijo določa KPMG-jev priročnik za revizijo (angl. KPMG Audit Manual (KAM)) in vsebuje tudi dodatne zahteve, ki presega MSR v primerih, kjer KPMG meni, da te izboljšajo kakovost naših revizijskih storitev. Metodologija poudarja uporabo ustreznega strokovnega skepticizma pri izvajanju revizijskih postopkov in zahteva skladnost z ustreznimi etičnimi zahtevami, vključno z neodvisnostjo. Metodologijo, usmeritve in orodja za revizijo se redno izboljšuje z namenom, da ostanejo v skladu s standardi, novimi revizijskimi področji in rezultati kakovosti revizije (notranje in zunanje). Ključne teme zajemajo prepoznavanje tveganj, ocenjevanje in odziv na računovodske ocene, revizijo skupin ter revizijsko vzorčenje.

Družbe članice lahko temu dodajo tudi dodatne zahteve oziroma navodila, če je to potrebno zaradi dodatnih strokovnih, zakonskih ali drugih regulatornih zahtev na lokalni ravni.

KAM vsebuje tudi postopke in navodila za ugotavljanje in presojo tveganj pomembnih napak ter revizijske postopke za zmanjševanje ugotovljenih revizijskih tveganj.

KPMG revizija poteka na podlagi orodja eAudit, ki omogoča aktiven delovni proces in je obenem elektronska revizijska datoteka. eAudit je delovni proces za dokumentiranje KPMG-jeve revizijske dokumentacije, ki omogoča več kot 75.000-im strokovnim sodelavcem izvedbo visokokakovostnih in doslednih revizij. eAudit združuje KPMG-jevo revizijsko metodologijo, usmeritve in panožno znanje ter orodja, potrebna za dokumentiranje opravljenega revizijskega dela.

eAudit je mogoče "prilagoditi" naravi družbe, ki je predmet revizije. Tako nam predstavi pomembne zahteve in smernice v skladu s strokovnimi standardi ter veljavnimi zakonskimi in regulativnimi zahtevami. Zagotavlja neposreden dostop do KPMG-jevih revizijskih smernic, strokovnih standardov in predlogov dokumentacije.

V teku so pomembne naložbe, katerih cilj je znova proučiti in izboljšati KPMG revizijsko metodologijo (KAM) in orodje eAudit. Ena izmed takih naložb je uvedba elektronske platforme KPMG Clara.

V letu, ki se je končalo 30. 9. 2019, KPMG Slovenija, d.o.o. še ni pričela z uvajanjem nove elektronske platforme KPMG Clara. V naslednjem poslovnem letu je predvidena uporaba elektronske platforme za izbran vzorec revizij.

Proces analiz podatkov (angl. Data & Analytics)

KPMG revizija, podprta s procesom analiz podatkov, je oblikovana tako, da:

- krepi kakovost revizij, saj nudi podrobnejše razumevanje podatkov in se osredotoča na bolj tvegane transakcije,
- je varna, z omejevanjem dostopa do podatkov tako med njihovim prenosom kot tudi znotraj KPMG IT okolja,



— je transparentna, saj omogoča podrobno analizo za odkritje razlogov ter temeljne analize osamelcev in anomalij, nudi tudi boljšo preglednost bolj tveganih transakcij in procesnih področij.

Orodja in postopki procesa analiz podatkov so zgrajeni na načelih ter strokovnih standardih osnovne revizije in revizorjev ne razbremenijo njihovih odgovornosti.

3.3.2 Neodvisnost, vestnost in poštenost, etika ter objektivnost

3.3.2.1 Pregled

Neodvisnost revizorja je temelj mednarodnih strokovnih standardov in regulatornih zahtev.

KPMG International ima podrobne politike glede neodvisnosti ter postopke, ki vključujejo zahteve Kodeksa etike IESBA. Povzeti so v KPMG-jevem priročniku za upravljanje s tveganji in obvladovanje kakovosti, ki velja za vse družbe članice. Za vsak nov projekt se, s pomočjo avtomatiziranih orodij, ki omogočajo skladnost z omenjenimi zahtevami, preverijo tveganja, vezana na neodvisnost in navzkrižja interesov.

Da bi zagotovili skladnost z relevantnimi lokalnimi standardi in pravili, te politike dopolnjujejo dodatno tudi lokalne zahteve. Politike in postopki se nanašajo na neodvisnost družbe, osebno neodvisnost, zagotavljanje neodvisnosti po zaključku zaposlitve v KPMG, rotacijo ključnih revizijskih partnerjev in odobritve revizijskih in nerevizijskih storitev.

Glavnemu partnerju globalne skupine za neodvisnost (angl. Global Independence Group) pomaga skupina strokovnjakov, da zagotovijo, da so v družbah članicah na voljo zanesljive in skladne politike glede neodvisnosti ter orodja, s pomočjo katerih družbe članice in njihovo osebje izpolnjuje te zahteve.

Imenovali smo partnerja za področje etike in neodvisnosti (EIP), ki je odgovoren za usmerjanje ter izvajanje politik in postopkov v zvezi z etiko in neodvisnostjo. EIP je odgovoren za posredovanje ter izvajanje globalnih KPMG politik in postopkov, vzpostavitev lokalnih politik in postopkov ter njihovo učinkovito izvedbo v primerih, ko so te strožje od globalnih zahtev. EIP svoje naloge uresničuje preko:

- vzpostavljanja/spremljanja procesa obvladovanja kakovosti, vezanega na etiko in neodvisnost, ter strukture znotraj družb,
- nadzorovanja postopkov ocenjevanja posameznih nevarnosti glede na neodvisnost v zvezi s stranko ali potencialno stranko,
- sodelovanja pri razvoju in predaji izobraževalnega gradiva,
- spremljanja skladnosti s politikami,
- izvajanja postopkov za odpravo neskladnosti,

— nadzorovanja disciplinskega postopka v zvezi z etiko in neodvisnostjo.

Če se pojavi potreba, KPMG Slovenija, d.o.o. tekom leta obvešča zaposlene o spremembah in prilagoditvah politik KPMG International na področju etike in neodvisnosti. Družbe članice morajo spremembe in prilagoditve politik KPMG International pravočasno implementirati, kar se preverja preko notranjih nadzorov, ki so opisani v poglavju 3.7.1, in s programi skladnosti. Vse naše politike glede neodvisnosti so na voljo na intranetnih straneh KPMG Slovenija, d.o.o. in so vključene v redno obveščanje s strani oddelka upravljanja s tveganji.

Zaposleni KPMG Slovenija, d.o.o. se morajo posvetovati z EIP glede določenih zadev, kot to določa KPMG priročnik za upravljanje s tveganji in obvladovanje kakovosti. Glede na dejstva in okoliščine, se lahko zahteva tudi posvetovanje EIP z globalno skupino za neodvisnost.

3.3.2.2 Osebna finančna neodvisnost

Politike KPMG International zahtevajo, da družbe članice in strokovno osebje v KPMG nima prepovedanih finančnih interesov in prepovedanih finančnih odnosov z revizijskimi strankami družbe KPMG, njihovimi vodstvi, direktorji in, če je potrebno, pomembnimi lastniki. Vsem partnerjem KPMG – ne glede na njihovo delovanje in družbo članico – je na splošno prepovedano imeti v lasti vrednostne papirje katere koli revizijske stranke katere koli družbe članice.

Družbe članice uporabljajo sistem za sledenje zagotavljanja neodvisnosti (angl. KPMG Independence Compliance System (KICS)), ki je na voljo v obliki spletne aplikacije. Sistem služi kot pomoč našemu strokovnemu osebju pri upoštevanju določil neodvisnosti pri osebnih naložbah. Sistem vsebuje seznam javno dostopnih naložb in s sledenjem omogoča uporabnikom, da poročajo o nakupu ali prodaji njihovih finančnih interesov. Sistem omogoča nadzorovanje na osnovi ugotavljanja in poročanja v zvezi z nedopustnimi naložbami in drugimi neskladnimi aktivnostmi (npr. pozno poročanje o pridobitvi naložbe).

Vsi partnerji in vodje projektov, ki poslujejo s strankami, so zavezani k uporabi sistema pred kakršno koli naložbeno aktivnostjo, da preverijo, ali jo določila KPMG dovoljujejo. V sistemu morajo voditi tudi evidenco vseh svojih naložb v družbe, katerih vrednosti papirji kotirajo na borzi. KICS jih samodejno obvesti, če naknadno pride do omejitve glede katere od njihovih naložb. Omejene naložbe je potrebno odprodati v roku petih delovnih dni po prejemu obvestila. KPMG v okviru programa neodvisne revizije skladnosti spremlja ali partner in vodja projektov delujeta skladno z navedenimi zahtevami. Neodvisna revizija skladnosti se izvede na izbranem vzorcu strokovnega osebja.



Globalna skupina za neodvisnost je predpisala usmeritve in predloge postopkov v zvezi z neodvisno revizijo skladnosti. Slednji zajemajo vzorčna merila, vključno z minimalnim številom strokovnega osebja, ki ga je potrebno preveriti na letni osnovi.

3.3.2.3 Delovna razmerja

Če se član revizijske delovne skupine KPMG Slovenija, d.o.o., ki izvaja storitve za revizijske stranke, odloči za pogajanja o zaposlitvi pri kateri od revizijskih strank, mora o tem obvestiti partnerja za področje etike in neodvisnost. Za partnerje se ta zahteva nanaša na revizijsko stranko katere koli družbe članice, če gre za subjekt javnega interesa.

Nekdanji člani revizijske delovne skupine ali nekdanji KPMG partnerji pri revizijski stranki ne smejo prevzeti določenih vlog, dokler se od KPMG Slovenija, d.o.o. ne ločijo v vseh pomembnih povezavah (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 poslovanju in strokovnih dejavnostih KPMG Slovenija, d.o.o.

Ključni revizijski partnerji in zaposleni v družbi KPMG Slovenija, d.o.o., so podvrženi časovni omejitvi pri opravljanju določene funkcije pri revizijski stranki do preteka vnaprej določenega časovnega obdobja. Ključni revizijski partnerji so dodatno podvrženi časovni omejitvi, vezani na zaposlitev pri revizijski stranki do preteka vnaprej določenega časovnega obdobja.

Zahteve, vezane na zaposlovanje in partnerstvo članov revizijskih delovnih skupin KPMG Slovenija, d.o.o. pri revizijskih strankah, komuniciramo in spremljamo.

3.3.2.4 Finančna neodvisnost družbe

Družbe članice ne smejo posedovati prepovedanih naložb in imeti prepovedanih razmerij z revizijskimi strankami, njihovim vodstvom, direktorji in, kjer je to zahtevano, pomembnimi lastniki.

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

KPMG Slovenija, d.o.o. mora v KICS-u voditi tudi vsa posojilna razmerja, kapitalska financiranja ter skrbniške, fiduciarne in borznoposredniške račune, ki se nanašajo na sredstva družbe.

Ustreznost beleženja se nadzoruje v okviru procesa zagotavljanja skladnosti delovanja družbe v okviru pregleda skladnosti z vidika upravljanja s tveganji (angl. Risk Compliance Program).

3.3.2.5 Poslovni odnosi/dobavitelji

KPMG-jeve politike in postopki za vodenje poslovnih odnosov z revizijskimi strankami so skladni z zahtevami Kodeksa etike IESBA ter drugimi veljavnimi zahtevami glede neodvisnosti, kot so tisti, ki jih je objavila Ameriška Komisija za vrednostne papirje in borzo (angl. U.S. Securities and Exchange Commission (SEC)). KPMG Slovenija, d.o.o. redno preverja upoštevanje teh politik in postopkov.

3.3.2.6 Poslovne pridobitve, vključitve in naložbe

Če je družba članica v postopku pridobitve naložbe v družbo, mora izvesti ustrezne postopke skrbnega pregleda, da bi tako ugotovila in obravnavala možna vprašanja glede neodvisnosti in upravljanja s tveganji pred zaključkom transakcije. Potrebna so posebna posvetovanja z globalno skupino za neodvisnost in globalno skupino za obvladovanje kakovosti in upravljanje s tveganji, da se omogoči obravnavanje neodvisnosti in drugih tveganj pri vključevanju družbe v KPMG Slovenija, d.o.o. ter širšo globalno organizacijo.

3.3.2.7 Postopki potrditve neodvisnosti

Pri potencialnih revizijskih strankah, ki so subjekti javnega interesa, KPMG Slovenija, d.o.o. uporablja posebne postopke za ugotavljanje in oceno neodvisnosti. Postopke, ki se imenujejo 'The independence clearance process' je treba izvesti pred sprejemom revizijskega projekta.

3.3.2.8 Izobraževanja o neodvisnosti in letna izjava o neodvisnosti

Vsi člani revizijskih delovnih skupin, kot tudi določeni drugi zaposleni v KPMG Slovenija, d.o.o. morajo opraviti izobraževanje o neodvisnosti, ki ustreza njihovemu nivoju in funkciji, ob vstopu in ga vsako leto obnoviti.

Novi zaposleni, ki morajo dokončati to izobraževanje, morajo to storiti (a) najkasneje v tridesetih dneh po vstopu v KPMG ali (b) pred opravljanjem kakršnih koli storitev ali članstvom v strukturi poveljevanja (angl. chain of command) za katero koli revizijsko stranko, vključno z vsemi njenimi povezanimi ali pridruženimi družbami.

Vsako drugo leto izvajamo izobraževanje v zvezi s kodeksom ravnanja in etičnim vedenjem za vse zaposlene. Izobraževanje zajema tudi usmeritve KPMG glede nasprotovanja podkupovanju, zagotavljanja skladnosti z zakonodajo, pravilniki, strokovnimi standardi, poročanja v primeru nespoštovanja zakonodaje ter strokovnih standardov.

Novi zaposleni morajo omenjeno izobraževanje opraviti v treh mesecih po datumu pričetka dela.

Vsi zaposleni so ob pričetku dela ter nato vsako leto dolžni podpisati tudi letno izjavo, s katero potrdijo, da so v preteklem obdobju ravnali v skladu z določili o etiki in neodvisnosti.



3.3.2.9 Nerevizijske storitve

Vse družbe članice morajo biti skladne najmanj z zahtevami Kodeksa etike IESBA ter veljavnimi zakoni in drugimi predpisi glede obsega storitev, ki jih smejo zagotavljati revizijskim strankam.

Za vse nove in spremenjene storitve, ki jih uvede KPMG Slovenija, d.o.o., moramo izvesti postopke njihovega preverjanja in odobritve. Partner za področje etike in neodvisnosti sodeluje pri pregledu možnih vprašanj glede neodvisnosti.

Poleg ugotavljanja možnega navzkrižja interesov sistem Sentinel™ omogoča upoštevanje in skladnost s temi politikami. Kot del postopka potrditve projekta se v sistem vnesejo določeni podatki, ki vsebujejo tudi opis storitve in ceno. Vsak projekt mora biti v sistem vnesen pred začetkom dela na projektu. Kadar gre za revizijsko stranko, je potrebno v Sentinel™ vključiti tudi oceno morebitnih nevarnosti in varoval. Vodilni partnerji v revizijskem poslu morajo: vzdrževati skupinske strukture za svoje kotirajoče in nekatere druge revizijske stranke ter njihove povezane ali pridružene družbe v Sentinel™, prav tako pa so odgovorni za prepoznavanje in ocenjevanje kakršnih koli nevarnosti v zvezi z neodvisnostjo, ki lahko nastanejo zaradi zagotavljanja nerevizijskih storitev, in razpoložljivih varoval za odpravo teh nevarnosti.

3.3.2.10 Odvisnost od posameznih strank

Politike KPMG International opozarjajo, da sta lahko nepristranskost in neodvisnost revizijske družbe članice KPMG mreže ogroženi, če prevelik del svojih prihodkov v obliki plačil za revizijske storitve ustvarja iz enega samega vira.

V kolikor se predvideva, da bodo skupni prihodki od revizijske stranke v dveh zaporednih letih presežali 10 odstotkov letnih prihodkov družbe članice, se mora slednja posvetovati s področnim vodjem za obvladovanje kakovosti in upravljanje s tveganji skladno z omenjenimi politikami. Ko skupen prihodek od storitev za revizijsko stranko, ki je subjekt javnega interesa, skupaj z njenimi povezanimi družbami znaša več kot 10 odstotkov skupnih prihodkov ene same družbe članice v obdobju dveh zaporednih let, te politike zahtevajo tudi, da se:

- to razkrije osebam, zadolženim za upravljanje pri revizijski stranki in
- imenuje kontrolnega partnerja za nadzor kakovosti, ki je eden od senior partnerjev druge družbe članice.

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

3.3.2.11 Razreševanje navzkrižij interesov

Navzkrižje interesov se pojavi, ko imajo zaposleni v KPMG

Slovenija, d.o.o. s stranko zasebne povezave, ki lahko vplivajo ali se dojemajo kot vpliv na zmožnost ohranjanja objektivnosti ali dostop do zaupnih informacij o drugi pogodbeni stranki pri transakciji. V teh primerih je potreben posvet s partnerjem, zadolženim za obvladovanje kakovosti in upravljanje s tveganji, ali s partnerjem za področje etike in neodvisnosti.

Nadalje, skladno s politikami KPMG International, zaposlenim ni dovoljeno sprejemati daril ali gostoljubja od revizijskih strank, razen če gre za nepomembno vrednost, če zakonodaja ali predpisi tega ne prepovedujejo, ter se ne šteje, da je bilo ponujeno z namenom vplivati na mnenje člana revizijske delovne skupine ali družbe članice. Zaposleni tudi ne smejo ponuditi spodbud, vključno z darili ter reprezentanco, čigar namen je ali bi lahko bil, neprimerno vplivanje na vedenje prejemnika oz. bi lahko vzbujal dvom o integriteti, neodvisnosti, objektivnosti ali presoji posameznika ali družbe članice.

Vsaka družba članica in njeni zaposleni so odgovorni za ugotavljanje in obvladovanje navzkrižja interesov, kot so okoliščine ali situacije, ki lahko vplivajo na objektivnost družbe članice in/ali njenih zaposlenih.

Vse družbe članice morajo uporabljati sistem Sentinel™ za ugotavljanje in upravljanje s potencialnimi navzkrižji interesov znotraj posameznih družb članic in med njimi.

Za ugotavljanje in razreševanje morebitnih navzkrižij v okviru sistema ter za sodelovanje z družbami KPMG, ki so vpete v morebitna navzkrižja, katerih rezultati morajo biti dokumentirani, je odgovoren partner, zadolžen za obvladovanje kakovosti in upravljanja s tveganji.

Postopki za stopnjevanje in reševanje sporov so vzpostavljeni za primere, v katerih ni mogoče doseči dogovora o rešitvi spora. Če potencialnega navzkrižja interesov ni mogoče odpraviti, družba KPMG Slovenija, d.o.o. projekt zavrne oziroma prekine njegovo izvajanje.

3.3.2.12 Kršitve neodvisnosti

Zaposleni v KPMG Slovenija, d.o.o. so dolžni poročati EIP-ju o kršitvah neodvisnosti takoj, ko jih opazijo. V primeru nespoštovanja pravil o neodvisnosti (ugotovljenim v pregledu skladnosti, na podlagi samo prijave ali kako drugače), zaposlene obravnavamo v skladu z politiko o neodvisnosti. Osebe, zadolžene za upravljanje pri stranki je potrebno nemudoma obvestiti o primerih kršitev neodvisnosti, razen če je z njimi dogovorjen alternativni časovni raspored poročanja manj pomembnih kršitev.

KPMG Slovenija d.o.o. ima dokumentirano in objavljeno politiko glede kršitev politik o neodvisnosti, ki vključuje sankcije, ki so skladne z resnostjo kršitev.



3.3.2.13 Določila o preprečevanju podkupovanja in korupcije

Skladnost z zakonodajo, pravilniki in standardi je ključnega pomena za vse zaposlene v KPMG. KPMG Slovenija, d.o.o. za primere podkupnine in korupcije vodi politiko ničelne tolerance.

Vpletenost v kakršno koli obliko podkupovanja je strogo prepovedana — četudi je tovrstno ravnanje zakonito ali dovoljeno s strani lokalne zakonodaje. Prav tako ne dopuščamo podkupovanja s strani tretjih oseb, vključno z našimi strankami, dobavitelji ali uradnimi osebami.

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>.

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

Rotacija ključnih revizijskih partnerjev

Politike rotacije ključnih revizijskih partnerjev KPMG International so skladne oziroma presegajo Kodeks 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, določili o neodvisnosti in KPMG International politiko KPMG Slovenija, d.o.o. skrbi za periodično rotacijo ključnih revizijskih partnerjev. Z rotacijo se omeji število let, ko smejo ključni revizijski partnerji in člani revizijskih delovnih skupin na določenih položajih izvajati revizijske storitve za posamezno revizijsko stranko. Temu sledi "časovno 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 družbo članico in revizijsko stranko,
- imeti kakršno koli drugo pomembno ali pogosto vzajemno delovanje z osebami, zadolženimi za upravljanje ali vodstvom revizijske stranke.

Družba KPMG Slovenija, d.o.o. spremlja rotacijo ključnih revizijskih partnerjev in članov revizijskih delovnih skupin ter pomaga pri oblikovanju načrtov za menjavo teh z ustreznimi sposobnostmi pri stranki, s čimer pripomore k zagotavljanju stalne kakovosti storitev za revizijske stranke.

Rotacija revizijskih družb

Revizijske družbe so lahko zakoniti revizorji družb, ki so subjekti javnega interesa, največ deset let. Niti začetni posele niti posele 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 odstopanja od zgoraj navedenih obdobj, kot to omogoča omenjena uredba.

3.4 Zaposlovanje, razvoj in angažiranje ustrezno usposobljenih zaposlenih



Eden od ključnih dejavnikov kakovosti je zagotavljanje ustreznih znanj in izkušenj za vse KPMG strokovno osebje, z namenom zagotoviti visoko kakovost revizije. Zato družba potrebuje posebej oblikovane postopke zaposlovanja, razvoja, nagrajevanja in napredovanja strokovnega osebja ter postopke upravljanja s človeškimi viri.

3.4.1 Zaposlovanje

KPMG Slovenija, d.o.o. je zavezana k ustvarjanju okolja, v katerem zaposleni pridobivajo bogate izkušnje.

Naša strategija zaposlovanja je osredotočena na to, da pritegne začetnike iz širokega kroga talentov, in sicer s sodelovanjem z univerzami, visokimi in poslovnimi šolami pa tudi s srednjimi šolami, s čimer pomagamo graditi odnose z mlajšimi, raznolikimi talenti v zgodnji starosti. KPMG Slovenija, d.o.o. na novo zaposluje tudi izkušene osebe.

Vsi kandidati, ki se prijavijo na razpisana strokovna delovna mesta, morajo prestati različne izbirne postopke, ki lahko obsegajo pregled vloge, razgovore, preverjanje kompetenc posameznika, teste sposobnosti ter preverbe referenc in navedenih znanj. Na podlagi poštenih in delovnemu mestu primernih kriterijev preverimo, ali ima izbrani kandidat prave sposobnosti in je obenem najbolj primeren za izbrano strokovno delovno mesto.

V letu, ki se je končalo 30. 9. 2019, je družba KPMG Slovenija, d.o.o. zaposlila 16 novih sodelavcev.

Pri zaposlovanju na višjih nivojih se s potencialnim zaposlenim opravi tudi formalni razgovor o neodvisnosti, ki ga izvede partner za področje etike in neodvisnosti ali njegov delegat. KPMG Slovenija, d.o.o. ne sprejema in ne uporablja nikakršnih zaupnih informacij, ki bi jih morebitni bodoči zaposleni pridobil v okviru prejšnje zaposlitve.



3.4.2 Osebni razvoj strokovnega osebja

Razvoj

KPMG Slovenija, d.o.o. bo v naslednjem poslovnem letu predstavil nov pristop k razvoju delovne uspešnosti, zasnovan na načelih 'Vsak je vodja', t.i. Open Performance Development, ki vključuje:

- globalne profile vlog,
- knjižnico ciljev,
- standardizirane obrazce za pregled.

Open Performance Development je povezan s KPMG vrednotami in oblikovan za namen poudarjanja ključnih elementov uspeha — na posamični in skupni ravni. Zavedamo se, da bomo z jasnim in doslednim vedenjem, ki ga iščemo pri zaposlenih, in nagrajevanjem zaposlenih, ki so že vzorni primer tega, izboljšali našo sposobnost doseganja kakovosti. To se že odraža skozi naša načela delovne uspešnosti, ki so iskanje rasti, spodbujanje zaupanja in doseganje učinka.

Nadalje v naši kulturi, ki temelji na delovni uspešnosti, ustvarjamo premik s pomočjo in uvedbo vodilne tehnologije, ki nam omogoča vključitev kakovosti pri reviziji v ocenjevanje delovne uspešnosti ter odločitve glede nagrajevanja in spodbujanja doslednosti v celotni globalni organizaciji.

KPMG Slovenija, d.o.o. spremlja kršitve v zvezi s kakovostjo in skladnostjo ter zagotavlja merila kakovosti in skladnosti, ki se uporabijo ob ocenjevanju, napredovanju in nagrajevanju partnerjev, direktorjev in vodij projektov. Omenjena ocenjevanja izvajajo 'performance' managerji, ki so kompetentni za ocenjevanje delovne uspešnosti.

3.4.3 Programi vključevanja in raznolikosti

KPMG Slovenija, d.o.o. se zavzema za spodbujanje vključujoče kulture. Biti vključen pomeni združevanje uspešnih ekip s široko paleto veščin, izkušenj in perspektiv.

Za več informacij o programih vključevanja in raznolikosti kliknite na internetno povezavo: <https://home.kpmg/xx/en/home/about/what-we-stand-for/inclusion-and-diversity.html>.

3.4.4 Nagrajevanje in napredovanje

Politika KPMG Slovenija d.o.o. prepoveduje, da bi bili ključni revizijski partnerji ocenjeni ali nagrajeni na podlagi njihovega uspeha pri prodaji nerezizijskih storitev revizijskim strankam.

Nagrajevanje

Politike glede nagrajevanja in napredovanja v KPMG Slovenija, d.o.o. so pripravljene na podlagi tržnih podatkov ter so jasne, enostavne in vezane na oceno delovne uspešnosti. Naši zaposleni tako vedo, kaj se od njih pričakuje in kaj lahko sami pričakujejo v zameno za opravljeno delo oziroma

delovno uspešnost. Povezava med delovno uspešnostjo in nagrado je dosežena na podlagi moderatorskega srečanja, kjer se obravnava relativna uspešnost delovne skupine in tako sprejme odločitve glede nagrajevanja.

Odločitve o nagrajevanju zaposlenih temeljijo na delovni uspešnosti posameznika in družbe.

Ali je bila njihova delovna uspešnost ustrezno nagrajena, lahko naši zaposleni povedo tudi v neodvisni anketi Global People Survey.

Napredovanje

Ocena delovne uspešnosti vpliva na napredovanje in plačilo zaposlenih. V nekaterih primerih je tudi dejavnik pri odločanju o nadaljnjem sodelovanju družbe članice z zaposlenim.

Zaposlovanje partnerjev

Postopek KPMG Slovenija, d.o.o. za zaposlovanje partnerjev je strog in temeljit ter vključuje ustrezne člane vodstva. Naša merila za zaposlovanje partnerjev so v skladu z našo zavezanostjo k strokovnosti in integriteti, kakovosti in biti izbrani zaposlovalec.

3.4.5 Razporejanje nalog

KPMG Slovenija, d.o.o. dodeljuje projekte posameznim odgovornim ključnim revizijskim partnerjem in članom revizijskih delovnih skupin na podlagi njihovih veščin, ustreznih strokovnih in panožnih izkušenj ter narave nalog ali posla.

Partner, odgovoren za področje revizije, je odgovoren za postopek razporejanja ključnih revizijskih partnerjev na projekte. Ključnega pomena pri tem so izkušnje in razpoložljivost ključnih revizijskih partnerjev – na podlagi letnega pregleda njihovih portfeljev – da opravijo delo, pri čemer se upošteva velikost, zahtevnost, profil tveganja posla ter vrsta podpore, ki jo je treba zagotoviti (npr. sestava revizijske delovne skupine, vključenost strokovnjakov s specializiranimi znanji).

Ključni revizijski partnerji se morajo prepričati, da imajo njihove revizijske delovne skupine ustrezne kompetence in sposobnosti za izvedbo revizije v skladu s KAM, strokovnimi standardi in relevantnimi zakonskimi predpisi. To lahko pomeni tudi vključitev veščakov, ki so lahko KPMG strokovnjaki s specializiranimi znanji na lokalni ali globalni ravni oziroma zunanji strokovnjaki.

Ko se odloča o ustreznosti kompetenc in sposobnosti, ki se jih pričakuje od revizijske delovne skupine kot celote, si ključni revizijski partner lahko pomaga z naslednjim:

- razumevanje in praktične izkušnje, pridobljene s podobnimi revizijskimi projekti in z usposabljanjem,
- razumevanje strokovnih standardov, zakonskih in regulatornih zahtev,



- ustrezna strokovna znanja in sposobnosti, vključno s tistimi, ki so vezane na informacijsko tehnologijo in specializirana področja računovodstva ali revizije,
- poznavanje gospodarske panoge, v kateri posluje revizijska stranka,
- zmožnost uporabe strokovne presoje,
- razumevanje oz. poznavanje usmeritev in postopkov v zvezi z obvladovanjem kakovosti,
- rezultati pregleda skladnosti z vidika upravljanja s tveganji ter rezultati pregledov s strani regulatorja.

3.4.6 Vpogled s strani zaposlenih – Global People Survey (GPS)

Vsako leto KPMG Slovenija, d.o.o. povabi vse zaposlene k izpolnitvi neodvisne ankete Global People Survey, ki poda t.i. indeks udejstvovanja zaposlenih (angl. Engagement Index (EI)) ter vpogled v področja, vezana na izvajanje projektov. Rezultate lahko analiziramo po nivoju, vlogi, spolu, da tako zagotovimo dodatne usmeritve za nadaljnje ukrepe. Dodaten vpogled je omogočen tudi v naše delovanje, vezano na kategorije, ki vplivajo na vključenost zaposlenih.

Rezultati ankete nudijo vodstvu KPMG Slovenija, d.o.o. in globalnemu KPMG vodstvu podatke o vedenjskih navadah glede kakovosti in upravljanja s tveganji, revizijski kakovosti, zagotavljanju KPMG vrednot, odnosu zaposlenih do kakovosti, vodenju družbe in tonu z vrha.

KPMG Slovenija, d.o.o. sodeluje v GPS anketi, spremlja rezultate in na podlagi tega sprejema ustrezne ukrepe. Rezultati ankete GPS so pripravljene tudi na nivoju celotne globalne organizacije in so vsako leto predstavljeni globalni upravi, ki prav tako sprejme ukrepe kot odziv na rezultate.

3.5 Zavezanost strokovni odličnosti in zagotavljanju storitev najvišje kakovosti



Članom revizijskih delovnih skupin nudimo strokovno izpopolnjevanje in podporo, vključno z dostopom do specializiranih strokovnjakov in oddelkov v KPMG mreži. Nanje se zaposleni lahko obrnejo po nasvet ali pri njih zaprosijo za specializirane strokovnjake za pomoč pri posameznih projektih. V primeru, da KPMG Slovenija, d.o.o. ne razpolaga z ustrezno podporo, je ta na voljo v okviru KPMG mreže visoko usposobljenega strokovnega osebja v drugih družbah članicah.

Ob tem revizijske politike narekujejo, da morajo imeti vsi člani revizijskih delovnih skupin primerno znanje in izkušnje za delo na projektih.

3.5.1 Strategija vseživljenjskega učenja

Strokovno izpopolnjevanje

Delovne skupine, zadolžene za izpopolnjevanje in usposabljanje v reviziji na globalnem, regijskem in lokalnem nivoju, opredelijo letne prioritete na področju strokovnega izpopolnjevanja. Usposabljanje se izvaja z mešanico učilnice, digitalnega učenja in izvedbene podpore revizorjem na delovnem mestu.

Mentorstvo in usposabljanje na delovnem mestu

Učenje ni omejeno le na učilnico, bogate učne izkušnje so na voljo, ko jih potrebujemo – med usposabljanjem ali s klikom na miško. Vsi tečajji so dodatno okrepljeni z ustrezno podporo revizorjem na delovnem mestu.

3.5.2 Akreditacije in licence za MSRP in za U.S. GAAP projekte

Licenciranje

KPMG strokovno osebje mora delovati skladno z veljavnimi licenčnimi pravili in zadostiti zahtevam stalnega strokovnega razvoja ter lokalni zakonodaji. KPMG politike in postopki so zasnovani tako, da olajšajo skladnost z zahtevami licenc. Zagotoviti moramo, da imajo člani revizijskih delovnih skupin, ki sodelujejo pri izvedbi storitev, ustrezna znanja s področja revizije, vključujoč poznavanje značilnosti posameznih gospodarskih panog ter poznavanje računovodstva in lokalnih standardov.

Akreditacije – MSRP in U.S. GAAP projekti

KPMG ima določene dodatne posebne zahteve za ključne revizijske partnerje in kontrolne partnerje za nadzor kakovosti, ki sodelujejo na MSRP projektih in MSRP ni prevladujoč okvir finančnega poročanja. Slovenija je država s prevladujočim MSRP okvirom in zato ključni revizijski partnerji ne potrebujejo posebne akreditacije.

Podobne politike veljajo tudi za projekte, izvedene izven ZDA, ki vključujejo poročanje računovodskih izkazov oziroma računovodskih informacij, pripravljenih skladno z U.S. GAAP in/ali revidiranje skladno z ZDA revizijskimi standardi (skupaj s poročanjem o učinkovitosti internih kontrol nad finančnim poročanjem). Te politike zahtevajo, da sta ključni revizijski partner in kontrolni partner za nadzor kakovosti izvedla zahtevana izobraževanja ter da ima celotna revizijska delovna skupina dovolj izkušenj za izvedbo projekta oziroma so bila uvedena ustrezna varovala, ki so naslovila morebitne pomanjkljivosti.

3.5.3 Dostop do mreže strokovnjakov s specializiranimi znanji

Naše revizijske delovne skupine imajo dostop do mreže strokovnjakov družb članic, ki so specializirani za posamezna področja.



Strokovnjaki s specializiranimi znanji, ki so člani revizijskih delovnih skupin KPMG Slovenija, d.o.o., imajo potrebne kompetence, zmožnosti in objektivnost, da lahko svojo nalogo ustrezno opravijo. Za te strokovnjake je zagotovljeno usposabljanje o revizijskih konceptih.

Potrebe po strokovnjakih s specializiranimi znanji (npr. po strokovnjakih s področja informacijske tehnologije, davkov, zakladništva, pokojninskih sistemov, ugotavljanja prevar), ki bi bili potrebni pri posameznih revizijskih projektih, so sestavni del postopkov sprejema revizijskega projekta in postopkov preverjanja sprejemljivosti obstoječih strank.

3.5.4 Svetovalne skupine in oddelki

KPMG spodbuja močno kulturo posveta, ki podpira projektne delovne skupine družb članic 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 poslov.

Da bi članom revizijskih delovnih skupin pomagali pri obravnavanju težkih ali spornih zadev, so bili vzpostavljeni protokoli za posvetovanje in dokumentiranje pomembnih računovodskih in revizijskih zadev, vključno s postopki za lažje reševanje razhajanj v mnenjih. KPMG priročnik za upravljanje s tveganji in obvladovanje kakovosti in drugi pravilniki lahko vključujejo zahtevo po obveznem posvetovanju v določenih primerih, kot je npr. vprašanje integritete stranke.

Tehnično posvetovanje in globalni viri

Tehnična revizijska in računovodska podpora se izvaja za družbe članice in njihovo strokovno osebje preko skupine za globalne rešitve in skupine za mednarodne standarde (angl. International Standards Group (ISG)) ter skupine US Capital Markets za tuje SEC registracijske zavezance.

KPMG skupina za globalne rešitve (KGSG)

Poslanstvo KGSG je, da s sodelovanjem, inovacijami in tehnologijo spodbuja KPMG-jevo globalno mrežo revizijskih praks. KGSG razvija, vzdržuje in uvaja KPMG-jevo revizijsko metodologijo in tehnološka orodja, ki jih uporabljajo člani revizijske delovne skupine za izvedbo učinkovite revizije. S tremi globalnimi lokacijami (v vsaki regiji ena) KGSG revizijsko skupino (angl. KGSG Audit team) sestavlja strokovno osebje iz vsega sveta z izkušnjami na področju revidiranja, informacijske tehnologije, podatkovnih znanosti, matematike in statistike. To prinaša različne izkušnje in inovativne načine razmišljanja s ciljem dodatno razviti KPMG-jevo revizijsko zmogljivosti.

Skupina za mednarodne standarde (ISG)

ISG sodeluje s skupinama Global IFRS in ISA, kateri s pomočjo mednarodne zastopanosti svojih članov promovirata konsistentno interpretacijo Mednarodnih

standardov računovodskega poročanja ter revizijskih zahtev med družbami članicami, identificirata nastajajoča vprašanja ter pravočasno razvijata globalne smernice.

Strokovni viri družb članic

Revizijskim strokovnjakom je na voljo ustrezna podpora za revizijske in računovodske zadeve v obliki naših strokovnih virov, kot je oddelek za poklicno prakso (angl. Department of Professional Practice (DPP)). DPP pomaga tudi revizijskim delovnim skupinam v primeru različnih mnenj znotraj skupine ali s kontrolnim partnerjem za nadzor kakovosti. Nerešena vprašanja se v končno odločitev posredujejo senior partnerju. Po potrebi je na voljo za posvetovanje tudi ISG preko DPP-ja. KPMG Slovenija, d.o.o. ima DPP organiziran na ravni KPMG CEE.

3.5.5 Razumevanje poslovanja in poznavanje gospodarskih panog, v katerih poslujejo stranke

Podrobno poznavanje poslovanja stranke in njene gospodarske panoge predstavljata ključna elementa pri doseganju visoke kakovosti naših storitev.

Za pomembne gospodarske panoge na globalnem nivoju skrbijo posebej imenovani vodje področij, ki članom revizijskih delovnih skupin priskrbijo potrebne informacije. Te informacije obsegajo primere revizijskih postopkov po posameznih panogah in druge informacije kot npr. tipična tveganja in računovodske postopke. Na voljo je tudi panožni pregled, ki zagotavlja splošne in poslovne informacije v zvezi s posameznimi panogami kot tudi povzetek panožnega znanja, ki je na voljo v orodju eAudIT.

3.6 Izvajanje učinkovitih in uspešnih revizij



Način izvedbe revizije je prav tako pomemben kot njen končni rezultat.

KPMG Slovenija, d.o.o. od članov revizijskih delovnih skupin pričakuje, da pokažejo nekatera ključna vedenja in upoštevajo določene politike in postopke pri izvajanju učinkovitih revizij.

3.6.1 Stalno mentorstvo, spremljanje in nadzor

Razumemo, da se sposobnosti oblikujejo sčasoma in ob izpostavljenosti različnim izkušnjam. Ne da bi s tem vplivali na kakovost storitev, smo oblikovali okolje, ki omogoča stalno učenje. V celotni KPMG mreži podpiramo kulturo mentorstva kot sestavni del prizadevanj, s katerimi omogočamo zaposlenim, da razvijejo svoj potencial.

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

- vključenost ključnega 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 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 in obravnavanje pomembnih tematik sta ključna dela učinkovitega mentorstva in nadzora.

3.6.1.1 Pravočasna vključitev kontrolnega partnerja za nadzor kakovosti

Kontrolni partnerji za nadzor kakovosti imajo izkušnje in znanja za objektivno presojanje o odločitvah in presojah članov revizijske delovne skupine in primernosti finančnih izkazov.

Kontrolni partner za nadzor kakovosti je pomemben del KPMG okvira za obvladovanje kakovosti pri reviziji. Kontrolni partner za nadzor kakovosti mora sodelovati v revizijskih projektih KPMG Slovenija, d.o.o. za subjekte javnega interesa ter pri ostalih javno odmevnih projektih, projektih z visoko stopnjo tveganja ali drugih projektih, kjer bi njegovo vključitev zahtevala lokalna zakonodaja.

Revizija je zaključena, ko se kontrolni partner za nadzor kakovosti prepriča, da so bila razrešena vsa pomembna vprašanja, ki so se pojavila med revizijo.

KPMG Slovenija, d.o.o. nenehno išče načine za okrepitev in izboljšanje vloge partnerja za nadzor kakovosti v postopku revizije. Kontrolni partner namreč opravlja eno temeljnih nalog v sistemu obvladovanja kakovosti v reviziji.

3.6.1.2 Poročanje

Revizijski standardi, Zakon o gospodarskih družbah ter Zakon o revidiranju v veliki meri določajo obliko in vsebino revizorjevega poročila, ki vsebuje mnenje o poštenu predstavitvi računovodskih izkazov stranke. Ključni revizijski partner oblikuje vsa revizorjeva mnenja po končanem delu in po pregledu dela, ki ga je opravila njegova revizijska delovna skupina.

Ključni revizijski partnerji imajo pri pripravi revizorjevih poročil na voljo obsežne smernice glede poročanja in strokovno podporo v obliki svetovanj DPP oddelka, zlasti tam, kjer je uporabnikom revizorjevega poročila potrebno poročati o pomembnih zadevah (npr. izraziti pridržek, bodisi vključiti pojasnjevalni odstavek...).

3.6.1.3 Odprta, jasna in iskrena dvosmerna komunikacija

Dvosmerna komunikacija z osebami, zadolženimi za upravljanje revidirane družbe, je ključnega pomena za kakovost revizije.

KPMG Slovenija, d.o.o. vseskozi poudarja pomen sprotnega informiranja oseb, zadolženih za upravljanje pri stranki, o morebitnih ugotovitvah, ki se pojavljajo med revizijo. Pomembno je tudi, da razumemo njihova stališča in poglede. To dosežemo s kombinacijo poročil in predstavitev, s prisotnostjo na srečanjih revizijskih komisij, na sestankih z nadzornim organom oziroma upravo ter s pomočjo rednih razgovorov s člani revizijske komisije.

3.6.2 Varovanje zaupnosti podatkov o revizijski stranki in drugih zaupnih informacij

Velik pomen varovanja zaupnosti podatkov se odraža v številnih mehanizmih, ki so bili uvedeni v KPMG, med drugim kodeks ravnanja, interno izobraževanje in letne izjave o neodvisnosti, ki jih mora vsako leto podpisati in oddati celotno strokovno osebje.

Razpolagamo z uradnimi smernicami in imamo pravilnike glede hrambe revizijske dokumentacije in drugih dokumentov, ki se nanašajo na posamezni revizijski projekt, v skladu s pravili IESBA kot tudi drugih standardov in predpisov regulatornih organov.

Naša družba sledi jasnim politikam o varnosti informacijske tehnologije, ki pokriva širok spekter področij. Politike o varovanju zaupnosti podatkov opredeljujejo pravila glede ravnanja z osebnimi podatki, vsi zaposleni v KPMG pa se morajo udeležiti tudi ustreznega usposabljanja na tem področju.

3.7 Zavezanost stalnim izboljšavam



KPMG je zavezan k stalnemu izboljšanju kakovosti, doslednosti in učinkovitosti naših revizij. Programi integriranega spremljanja kakovosti in skladnosti omogočajo družbam članicam ugotoviti morebitne pomanjkljivosti v kakovosti. Na podlagi tega se lahko izvede analiza temeljnih vzrokov za pomanjkljivosti in posledično razvijejo ter izvedejo popravni ukrepi tako v zvezi s posamičnimi revizijskimi projekti kot tudi celotnim sistemom obvladovanja kakovosti.

Programi spremljanja kakovosti in skladnosti (podrobnosti v poglavju 3.7.1) so vodeni na globalni ravni, družbe članice pa so dosledne pri njihovi uporabi, tako z vidika narave kot tudi obsega preverjanja in poročanja. KPMG Slovenija, d.o.o. primerja rezultate programa notranjega spremljanja z rezultati zunanjih pregledov in na podlagi tega sprejema ustrezne ukrepe.



3.7.1 Notranji nadzor in programi skladnosti

Programi nadzora vključujejo oceno:

- izvedbe projekta v skladu z veljavnimi standardi, zakoni in predpisi ter politikami in postopki KPMG International,
- skladnosti s politikami in postopki KPMG International ter primernostjo, ustreznostjo in učinkovitim delovanjem ključnih politik in postopkov za obvladovanje kakovosti.

S programom notranjega nadzora ocenjujemo, ali je sistem obvladovanja kakovosti ustrezno načrtovan, implementiran ter učinkovit. Ta vključuje:

- pregled skladnosti z vidika zagotavljanja kakovosti (angl. Quality Performance Reviews), ki se izvaja najmanj enkrat na tri leta v okviru revizijskih, davčnih in svetovalnih funkcij,
- pregled skladnosti z vidika upravljanja s tveganji (angl. Risk Compliance Programs), ki pokriva vse funkcije in se izvaja vsako leto,
- globalni pregled skladnosti (angl. Global Compliance review), ki pokriva vse funkcije in se izvaja vsaj na vsaka tri leta.

Rezultati in spoznanja iz integriranih programov nadzora se poročajo interno, ustrezni popravni ukrepi so sprejeti na lokalni, regijski in globalni ravni.

Revizijski pregledi skladnosti z vidika zagotavljanja kakovosti (angl. Audit Quality Performance Reviews (QPRs))

V programu QPR se oceni skladnost z vidika zagotavljanja kakovosti na nivoju projekta ter poiščejo možnosti za izboljšave kakovosti projektov.

Pristop, ki temelji na analizi tveganja

QPR program vključuje pregled dela projektnih partnerjev najmanj enkrat na tri leta. Pri izbiri poslov se uporablja pristop, ki temelji na analizi tveganja.

KPMG Slovenija, d.o.o. je predmet letnega programa QPR v skladu z navodili KPMG International. Pregledi se izvajajo, spremljajo in nadzorujejo na regijski in globalni ravni. Vodi in nadzira jih vodja QPR (angl. Lead Reviewer), ki ni zaposlen v družbi članici, v kateri se izvaja pregled.

Izbor pregledovalca, priprava in postopek

Obstajajo robustna merila za izbor pregledovalcev. Pregledne skupine vključujejo višje izkušene glavne pregledovalce, ki so neodvisni od družbe članice, ki je predmet pregleda.

Preglednim skupinam in ostalim, ki nadzorujejo postopek, je zagotovljeno izobraževanje s poudarkom na vprašanjih, določenih s strani regulativnega organa za nadzor nad revizijo, in potrebi po strogosti zunanjih pregledovalcev.

Ocene revizijskega pregleda skladnosti z vidika zagotavljanja kakovosti

Za določitev ocene revizijskega projekta in oddelka na nivoju družbe članice se uporabljajo dosledni kriteriji.

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

Poročanje

Za vsa ugotovljena pomembna neskladja se pripravijo načrti za odpravo pomanjkljivosti na nivoju posameznega projekta kot tudi na nivoju družbe članice, v kateri poteka pregled. Ugotovitve QPR pregleda posredujemo članom revizijskih delovnih skupin na sestankih ekipe ključnih revizijskih partnerjev ter na sestankih z ostalimi zaposlenimi. Izvedba načrtov odpravljanja pomanjkljivosti je predmet kasnejših dodatnih kontrol z namenom zagotavljanja stalnih izboljšav.

Glavni revizijski partner, ki je zadolžen za stranko, ki posluje na mednarodnem nivoju, je obveščen o slabših rezultatih QPR pregleda izvedene revizije pri katerikoli izmed družb v skupini.

Pregled skladnosti z vidika upravljanja s tveganji (angl. Risk Compliance Program (RCP))

KPMG International razvija in vzdržuje politike in postopke nadzora kakovosti, ki veljajo za vse družbe članice. Te politike in postopki zajemajo zahteve MSOK 1. Med letnim RCP pregledom se izvede ocena programa, ki sestoji iz dokumentacije o obvladovanju in postopkih v zvezi s kakovostjo, s tem povezanimi preverjanji skladnosti, in poročil glede izjem, akcijskih načrtov in sklepov.

Cilji programa RCP so:

- dokumentiranje, ocenjevanje in nadzor skladnosti delovanja družbe glede na predpisan sistem obvladovanja kakovosti KPMG International ter relevantne zakonske in strokovne zahteve v zvezi z opravljanjem storitev,
- pridobitev osnove, na podlagi katere KPMG Slovenija, d.o.o. izvede oceno, da družba in zaposleni delujejo skladno s profesionalnimi standardi ter relevantnimi zakonskimi in strokovnimi zahtevami.

Kadar so ugotovljene pomanjkljivosti, moramo razviti ustrezne akcijske načrte in spremljati izvrševanje ukrepov.

Globalni pregled skladnosti (angl. Global Compliance Review (GCR))

Globalni pregled, ki poteka vsaj na vsaka tri leta, izvajajo zunanji pregledovalci, ki niso zaposleni v družbi, v kateri se izvaja pregled, pod vodstvom KPMG globalne skupine za skladnost (angl. KPMG Global Compliance Group).

GCR ekipa, ki izvaja pregled, je neodvisna od družbe



članice, je objektivna in seznanjena s politikami globalnega obvladovanja kakovosti in upravljanja s tveganji. GCR ekipa oceni skladnost s politikami in postopki KPMG International in širi dobro prakso med družbami članicami.

GCR pregled poda neodvisno oceno:

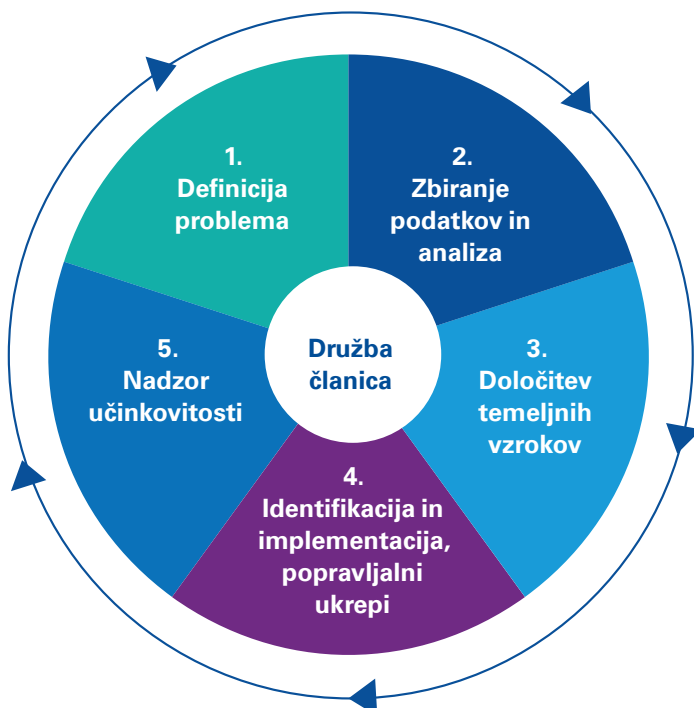
- glede zavezanosti družbe članice k obvladovanju kakovosti in tveganj (ton z vrha) ter preverbe v kolikšni meri splošna struktura, upravljanje in financiranje podpirajo in krepijo to zavezo,
- o skladnosti družbe članice s ključnimi politikami in postopki KPMG International,
- o zanesljivosti, s katero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

Razvijamo akcijske načrte za odzivanje na vse ugotovitve GCR in jih uskladimo z GCR ekipo. Naš napredek pri akcijskih načrtih spremlja osrednja GCR ekipa. O rezultatih poročamo globalni usmerjevalni skupini za kakovost in upravljanje s tveganji (angl. Global Quality & Risk Management Steering Group) in, kjer je to potrebno KPMG International in regijskem vodstvu, ki pomagata zagotoviti pravočasne popravilne ukrepe, ki jih sprejme družba članica.

Analiza temeljnih vzrokov (angl. Root Cause Analysis (RCA))

KPMG izvaja t.i. analizo temeljnih vzrokov za ugotavljanje in obravnavo težav glede revizijske kakovosti z namenom, da se prepreči njihovo ponavljanje in ugotovijo dobre prakse.

Globalno načelo petih korakov analize:



Vse družbe članice so dolžne izvajati RCA in s tem identificirati in nato razviti ustrezne načrte za izvedbo popravilnih ukrepov za ugotovljena vprašanja kakovosti revizije.

Partner, odgovoren za področje revizije v KPMG Slovenija, d.o.o., je odgovoren za razvoj in izvedbo akcijskih načrtov na podlagi rezultatov analize temeljnih vzrokov, vključno z iskanjem izvajalca rešitve. Partner, zadolžen za področje obvladovanja kakovosti in upravljanja s tveganji, pa spremlja izvedbo teh načrtov.

3.7.2 Priporočila za izboljšave

S pomočjo organov, kot sta globalna usmerjevalna skupina za revizijsko kakovost in globalna usmerjevalna skupina za kakovost in upravljanje s tveganji, KPMG International na globalni ravni pregleda rezultate programov nadzora kakovosti, analizira temeljne vzroke in razvije dodatne ukrepe in aktivnosti.

Načrti za izvedbo globalnih popravilnih ukrepov, ki jih je razvil KPMG International, so usmerjeni k spreminjanju kulture in vedenja v celotni globalni organizaciji ter k doseganju dosledne delovne uspešnosti s strani družb članic. Načrti za izvedbo popravilnih ukrepov so bili izvedeni na podlagi razvoja globalnega usposabljanja, orodij in smernic za doseganje doslednosti ter zagotavljanja osnovnih načel o širjenju najboljše prakse v okviru globalne organizacije.

3.7.3 Povratne informacije od zunaj in dialog

3.7.3.1 Regulatorji

Agencija za javni nadzor nad revidiranjem izvaja neodvisne preglede revizijskih družb v Sloveniji. Ker KPMG Slovenija, d.o.o. revidira družbe, ki so subjekti javnega interesa, redni pregledi potekajo vsake tri leta. Zadnji pregled poslovanja revizijske družbe KPMG Slovenija, d.o.o. je bil začel v septembru 2018 in 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)) kot tudi z ASEAN (Zveza držav Juhovzhodne Azije) skupino revizijskih regulatorjev (angl. ASEAN Audit Regulators Group (AARG)).

KPMG International ohranja redno dvosmerno komunikacijo z Mednarodno zvezo neodvisnih regulatorjev s področja revizije (angl. International Federation of Independent Audit Regulators (IFIAR)), s katerimi na nivoju celotne organizacije preučuje morebitna odprta vprašanja in išče ukrepe, ki so potrebni za njihovo razreševanje.



3.7.3.2 Povratne informacije strank

KPMG Slovenija, d.o.o. si prizadeva pridobiti povratne informacije s strani posloводства strank o kakovosti posameznih storitev, ki jih je družba opravila zanje. KPMG Slovenija, d.o.o. in posamezne delovne skupine upoštevajo povratne informacije z namenom zagotoviti stalni razvoj in sprotno izboljšanje storitev.

3.7.3.3 Spremljanje pritožb

Družba KPMG Slovenija, d.o.o. je vpeljala postopke za spremljavo in obravnavo pritožb, ki jih prejmemo v zvezi s kakovostjo izvedenih storitev. Postopek, v primeru sporov pri izvedbi revizije, je opredeljen z revizijsko pogodbo.



4. Finančno poslovanje

V nadaljevanju vam predstavljamo izsek iz finančnega poslovanja KPMG Slovenija, d.o.o. za obdobje od 1. 10. 2018 do 30. 9. 2019.

Prihodki od obveznih revizij in nerevizijskih storitev za poslovno leto, ki se je končalo 30. 9. 2019*	v EUR
Obvezne revizije letnih in konsolidiranih računovodskih izkazov subjektov javnega interesa in subjektov, ki pripadajo skupini družb, katerih nadrejene družbe so subjekti javnega interesa	1.244.011
Obvezne revizije letnih in konsolidiranih računovodskih izkazov drugih subjektov	1.391.048
Dovoljene nerevizijske storitve za subjekte, ki jih revidira zakoniti revizor ali revizijska družba	443.365
Nerevizijske storitve, opravljene za druge subjekte	433.219
Skupaj	3.511.643

* 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 družb članic KPMG mreže pri izvedbi revizije računovodskih izkazov, vključno z družbami članicami KPMG mreže izven Evropske unije in Evropskega gospodarskega prostora, in 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 promet revizijskih družb članic KPMG mreže na območju Evropske unije (EU) in Evropskega gospodarskega prostora (EGP), ki izhaja iz obvezne revizije letnih in konsolidiranih računovodskih izkazov, je predstavljen v 6. poglavju. Prihodki iz naslova obvezne revizije letnih in konsolidiranih računovodskih izkazov družb članic KPMG mreže izven EU in EGP niso vključeni v predstavljeni skupni promet družb članic KPMG mreže v tem poročilu o preglednosti.



5. Nagrajevanje

Prejemki ključnih 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, ni pa odvisno od obsega prodaje nerezizijskih storitev revizijskim strankam. Pri presoji

doseganja ciljev se upošteva 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.



6. Struktura KPMG mreže

6.1 Pravna struktura



Neodvisne članice KPMG mreže so združene in povezane znotraj KPMG International, švicarskega združenja, ki je ustanovljeno v skladu s švicarskim pravom.

KPMG International izvaja poslovne storitve v korist celotne KPMG mreže družb članic, ne izvaja pa strokovnih storitev za stranke. Slednje opravljajo izključno družbe članice.

Eden izmed glavnih ciljev združenja KPMG International je omogočiti družbam članicam izvedbo visoko kakovostnih revizijskih, davčnih in svetovalnih storitev. KPMG International zagotavlja in vzdržuje enotne politike ter standarde dela in ščiti ter spodbuja uporabo KPMG imena in znamke.

KPMG International je združenje, ki je pravno ločeno od drugih družb članic. KPMG International in družbe članice ne predstavljajo globalnega partnerstva, skupnega podviga ali razmerja oziroma partnerstva med glavno družbo in zastopnikom. Nobena izmed članic nima pooblastila, da bi pravno formalno zavezala KPMG International ali katero drugo družbo članico ali v njenem imenu sklenila pogodbo. Enako velja za KPMG International v razmerju do družb članic.

Nazivi vseh revizijskih družb, ki so družbe članice KPMG mreže na območju EU/EGP, kjer družbe delujejo kot revizijske družbe ali imajo v njih sedež, glavno upravo ali glavno poslovno enoto, so na voljo na internetnem naslovu <https://assets.kpmg/content/dam/kpmg/xx/pdf/2019/12/list-of-kpmg-audit-entities-located-in-eu-and-eea-september-2019.pdf>.

Skupni promet revizijskih družb članic KPMG mreže na območju EU/EGP, ki izhaja iz obvezne revizije letnih in konsolidiranih računovodskih izkazov¹

Skupni prihodki revizijskih družb članic KPMG mreže iz držav članic EU in EGP iz obvezne revizije letnih in konsolidiranih računovodskih izkazov so v letu, ki se je končalo 30. 9. 2019, znašali 2.9 milijard EUR. Skupni prihodki so preračunani na skupno valuto EUR na podlagi povprečnih mesečnih menjalnih tečajev za obdobje med 30. 9. 2018 in 30. 9. 2019.

6.2 Obveznosti in odgovornosti družb članic



Družbe članice so zavezane k spoštovanju politik in pravil KPMG International, ki določajo ustrezne standarde kakovosti glede izvedbe storitev in konkurenčnega delovanja na trgu. Družbe članice morajo tako imeti takšno strukturo, ki zagotavlja kontinuiteto, stabilnost, delovanje v skladu z globalno in regijsko strategijo in omogoča delitev virov med družbami članicami. Zagotavljati morajo tudi izvajanje storitev za večnacionalne stranke, ustrezno upravljanje s tveganji ter uporabo globalnih metodologij in orodij.

Vsaka družba članica je odgovorna za svoje upravljanje in kakovost svojega dela. Družbe članice so zavezane k spoštovanju KPMG vrednot.

Dejavnosti KPMG International se financirajo preko plačil storitev družb članic. Globalni odbor potrdi način zaračunavanja teh storitev, družbe članice pa ga morajo dosledno izvajati.

Status družbe članice in sodelovanje v KPMG mreži se lahko prekine, če družba članica ne upošteva politik, pravil ali drugih obveznosti do KPMG International.

6.3 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 načeloma dostopno preko vzajemnega sklada, ki je na voljo vsem družbam članicam. KPMG Slovenija, d.o.o. upošteva tudi zahteve, ki jih glede zavarovanja revizijskih družb določa veljavno pravo.

6.4 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).

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



Dodatne informacije glede upravne strukture KPMG International so na voljo v poročilu o preglednosti KPMG International na internetnem naslovu <https://home.kpmg/xx/en/home/campaigns/2019/12/kpmg-international-transparency-report.html>.

6.5 Področni vodja za obvladovanje kakovosti in upravljanje s tveganji



Globalni predsednik za kakovost, tveganja in zakonodajo (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)), ki svetujejo družbam članicam v zvezi z obvladovanjem kakovosti ter upravljanjem s tveganji. Poleg tega opravljajo redni in stalni nadzor družb članic z namenom oceniti učinkovitost aktivnosti in procesov za identifikacijo, upravljanje in poročanje pomembnih tveganj, ki bi lahko škodila KPMG blagovni znamki.

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

Cilji ARL-ja so:

- pomagati globalnemu vodstvu za obvladovanje kakovosti in upravljanje s tveganji pri spremljanju aktivnosti družb članic, vezanih na kakovost in tveganja,
- sodelovati z globalnim vodstvom za obvladovanje kakovosti in upravljanje s tveganji ter mednarodno pisarno pravnega svetovalca (angl. International Office of General Counsel) pri reševanju in ustrezni obravnavi zadev, ki se nanašajo na pomembna pravna tveganja in tveganja glede blagovne znamke,
- spremljati učinkovitost ukrepov družb članic pri reševanju pomembnih tveganj, vključno s prepoznavanjem glavnih vzrokov za pomembna odstopanja pri zagotavljanju kakovosti.



7. Izjava uprave družbe o učinkovitosti notranjega nadzora kakovosti in neodvisnosti

Namen ukrepov in postopkov v okviru sistema obvladovanja kakovosti, ki jih izvaja KPMG Slovenija, d.o.o. in so navedeni v tem poročilu, je pridobiti sprejemljivo zagotovilo, da je izvedba zakonsko predpisanih revizijskih postopkov skladna z določili veljavne zakonodaje in predpisov. Sistem obvladovanja kakovosti zaradi svojih inherentnih omejitev ne daje popolnega zagotovila, da bi lahko zasledili ali v celoti preprečili morebitno nespoštovanje zakonov in predpisov.

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 KPMG programi nadzora, kot so opisani v poglavju 3.7.1 in lokalnimi programi nadzora skladnosti),
- ugotovitve regulatornih pregledov ter priporočene ukrepe, ki so sledili.

Uprava KPMG Slovenija, d.o.o. potrjuje, da:

- sistemi notranjega obvladovanja kakovosti v poslovnem letu, ki se je končalo 30. 9. 2019, delujejo na učinkovit način (ob upoštevanju vseh razpoložljivih dokazil),
- izvaja postopke za zagotavljanje neodvisnosti zakonitega revizorja ali revizijske družbe ter da je izvedla notranji pregled spoštovanja zahtev za neodvisnost za poslovno leto, ki se je končalo 30. 9. 2019,
- ima uvedeno politiko v zvezi s stalnim izobraževanjem zakonitih revizorjev iz člena 13 Direktive 2006/43/ES.

Ljubljana, 29. 1. 2020

Nevenka Kržan
Senior partnerka, direktorica družbe
KPMG Slovenija, d.o.o.



8. Priloge

8.1 Podatki o članih uprave družbe KPMG Slovenija, d.o.o. v obdobju od 1. 10. 2018 do 30. 9. 2019

Nevenka Kržan

**Delovno mesto**

Direktorica in senior partnerka
Partnerka, odgovorna za področje svetovanja
Akreditirana KPMG partnerka za področje korporativnih financ, ocenjevanja vrednosti in transakcijskih storitev

Izobrazba in strokovni nazivi

Univ. dipl. ekon.
Pooblaščen revizorka

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) ter sodelovala pri projektih revidiranja.

Pred zaposlitvijo v KPMG je od 1986 do 1998 delala na bančnem področju ter kot upraviteljica družb za upravljanje skladov z licenco Agencije za trg vrednostnih papirjev (ATVP).

Področje specializacije

Transakcije, prevzemi, načrti finančnega prestrukturiranja

Barbara Kunc

**Delovno mesto**

Direktorica
Partnerka, odgovorna za področje revizije

Izobrazba in strokovni nazivi

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

Izkušnje

Barbara Kunc ima 28 let delovnih izkušenj na področju finančnih storitev. Barbara je bila tudi članica uprave v eni izmed slovenskih zavarovalnic, kjer je bila odgovorna za finance, skladnost in tveganja. Partnerka v KPMG je bila v obdobju od 1997 do 2004 in ponovno od leta 2016 dalje.

Področje specializacije

Revidiranje slovenskih družb in odvisnih družb velikih mednarodnih skupin različnih dejavnosti



8.2 Subjekti javnega interesa, za katere je družba KPMG Slovenija, d.o.o. izvedla obvezne revizije v obdobju od 1. 10. 2018 do 30. 9. 2019

Skladno s 13. členom Uredbe EU št. 537/2014 Evropskega parlamenta in sveta z dne 16. aprila 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. 2018 do 30. 9. 2019:

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.
Družba za upravljanje terjatev bank, d.d.
GRAWE zavarovalnica d.d.
INTEREUROPA, Globalni logistični servis, d.d.
KD, finančna družba, d.d.
KD Group, finančna družba, d.d.
MERKUR zavarovalnica d.d. Ljubljana
PRVA OSEBNA ZAVAROVALNICA, d.d.
SIJ - Slovenska industrija jekla, d.d.
SKUPINA PRVA, zavarovalniški holding, d.d.
VZAJEMNA Zdravstvena zavarovalnica, d.v.z.



8.3 Seznam kratic, uporabljenih v preglednem poročilu

AARG	ASEAN (Association of Southeast Asian Nations) Audit Regulators Group - ASEAN (Zveza držav Juhovzhodne Azije) skupina revizijskih regulatorjev	IFIAR	International Federation of Independent Audit Regulators – Mednarodna zveza neodvisnih regulatorjev s področja revizije
AICPA	American Institute of Certified Public Accountants – Ameriški inštitut preizkušenih javnih računovodij	IFRS (MSRP)	International Financial Reporting Standards – Mednarodni standardi računovodskega poročanja
ARL	Area Quality & Risk Management Leader – področni vodja za obvladovanje kakovosti in upravljanje s tveganji	ISA (MSR)	International Standards on Auditing – Mednarodni standardi revidiranja
ATVP	Agencija za trg vrednostnih papirjev	ISG	International Standards Group – skupina za mednarodne standarde
CEAOB	Committee of European Auditing Oversight Bodies – Odbor evropskih revizijskih nadzornih organov	KAM	KPMG Audit Manual – KPMG-jev priročnik za revizijo
DPP	Department of Professional Practice – oddelek za poklicno prakso	KGSG	KPMG Global Solutions Group – KPMG skupina za globalne rešitve
EI	Engagement Index – indeks udejstvovanja zaposlenih	KICS	KPMG Independence Compliance System – KPMG sistem za sledenje zagotavljanja neodvisnosti
EGP	Evropski gospodarski prostor	MSOK 1	Mednarodni standard obvladovanja kakovosti št. 1 - International Standard on Quality Control 11
EIP	Ethics and Independence Partner – partner za področje etike in neodvisnosti	QPR	Quality Performance Review Program – pregled skladnosti z vidika zagotavljanja kakovosti
EU	European Union – Evropska unija	PCAOB	Public Company Accounting Oversight Board – Odbor za javno nadzorstvo nad računovodskimi in revizijskimi podjetji
GCR	Global Compliance Review – globalni pregled skladnosti	RCA	Root Cause Analysis – analiza temeljnih vzrokov
GPS	Global People Survey – neodvisna anketa	RCP	Risk Compliance Program – pregled skladnosti z vidika upravljanja s tveganji
GSC	Global Service Center – globalno storitveni center	SEC	U.S. Securities and Exchange Commission – Ameriška komisija za vrednostne papirje in borzo
IAASB	International Auditing and Assurance Standards Board – Odbor za mednarodne standarde revidiranja in dajanja zagotovil	U.S. GAAP	U.S. Generally Accepted Accounting Principles - ameriška splošno sprejeta računovodska načela
IESBA	International Ethics Standards Board for Accountants – Odbor za Mednarodne standarde etike za računovodske strokovnjake		

Kontaktne osebe

Nevenka Kržan

Senior partnerka

Direktorica družbe

T: +386 (0)1 4201 180

E: nkrzan@kpmg.com

Barbara Kunc

Partnerka, odgovorna za področje revizije

Direktorica družbe

T: +386 (0)1 4201 180

E: bkunc@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 izraz "KPMG" se nanaša na mrežo neodvisnih družb članic, ki delujejo pod KPMG imenom in so povezane s KPMG International Cooperative ("KPMG International") oziroma na eno ali več družb članic ali KPMG International. KPMG International ne izvaja storitev za stranke. V tem dokumentu navedeni izrazi "mi", "naš", "nam" se nanašajo na KPMG Slovenija, d.o.o. KPMG Slovenija, d.o.o. je članica KPMG mreže neodvisnih družb članic, ki so povezane s

švicarskim združenjem KPMG International Cooperative. Družbe članice nimajo pravice kakorkoli pravno zavezati KPMG International ali katere koli druge družbe članice v odnosu do tretjih oseb, prav tako tudi KPMG International nima pravice pravno zavezati druge družbe članice.

© 2020 KPMG Slovenija, podjetje za revidiranje, d.o.o., slovenska družba z omejeno odgovornostjo in članica KPMG mreže neodvisnih družb članic, ki so povezane s švicarskim združenjem KPMG International Cooperative ("KPMG International").

Naziv oz. logotip KPMG je registrirana blagovna znamka družbe KPMG International.

Oblikovanje Helena Mašera s.p.