



Zpráva o transparentnosti 2023



Hodnoty KPMG

Lidé v KPMG vnímají svůj závazek poskytovat kvalitní služby na té nejvyšší úrovni. Jen tak je možné dlouhodobě udržet důvěru klientů i veřejnosti.

Naše sdílené hodnoty nám usnadňují dělat informovaná rozhodnutí, čelit náročným výzvám a odhalovat nové příležitosti. Odlišujeme se jimi od konkurence. Hodnoty KPMG nás spojují a pomáhají nám růst a dosahovat vytyčených cílů.



Integrita

Jednáme čestně a poctivě.



Profesionalita

Neustále zlepšujeme a inovujeme své služby.



Odvaha

Nebojíme se velkých cílů a odvážných nápadů.



Týmový duch

Respektujeme vzájemné rozdíly.



Přínos

Naše práce má pozitivní dopad na okolí a společnost.

Obsah

Sdělení řídicího partnera	04	10. Monitoring a nápravná opatření	32
1. Náš systém řízení kvality je základem pro kvalitu auditu	06	11. Efektivní komunikace	35
2. Podporujeme naši kulturu a hodnoty	08	12. Finanční informace	37
3. Uplatňujeme naše zkušenosti a znalosti	12	13. Odměňování partnerů	38
4. Využití digitálních technologií	15	14. Uspořádání sítě	39
5. Vytváříme týmy s různorodými dovednostmi	18	15. Prohlášení o účinnosti systému řízení kvality KPMG Česká republika Audit, s.r.o. k 30. září 2023	42
6. Přijetí klientů a zakázek	22	Příloha č. 1	43
7. Nezávislost a etika	24	Příloha č. 2	44
8. Provádění kvalitních zakázek	28		
9. Vyhodnocování rizik ovlivňujících kvalitu	31		

Sdělení řídicího partnera

Naším závazkem je poskytovat kvalitní služby

Náš úspěch je založen na kvalitě služeb, kterou poskytujeme podnikům, institucím i jednotlivcům a ručíme za ni jménem KPMG. Je to právě důraz na kvalitu, díky kterému se nám podařilo vybudovat respektovanou a důvěryhodnou pozici na domácí i mezinárodní úrovni. To se nemění ani v současné době plné nečekaných výzev.

Mění se geopolitické nastavení a ekonomická nejistota posouvají dosud přijímané normy a nutí firmy podnikat opatření proti novým rizikům. Tempo i rozsah změn, které se kolem nás odehrávají, jen posilují naše odhodlání zajistit, aby kvalita a celkové nastavení našich služeb obstály i v budoucnosti.

Jako členská organizace mezinárodní sítě KPMG uplatňujeme jednotný přístup k systému řízení kvality a vyhodnocování rizik s cílem posilovat kvalitu auditu a plnit požadavky Mezinárodního standardu řízení kvality ISQM 1. Abychom udrželi naši respektovanou

a důvěryhodnou pozici, investujeme značné prostředky do nástrojů, technologií i našich zaměstnanců. Podnikáme řadu konkrétních kroků:

- Zavedli jsme plně digitalizovaný přístup k auditu, který přináší větší efektivitu, konzistentnost a umožňuje rychle reagovat na nové okolnosti a měnit se požadavky.
- Využíváme nejmodernější technologie, včetně umělé inteligence, a opíráme se o spolupráci s technologickými lídry. Díky tomu dokážeme poskytovat kvalitní analýzy fungování velkých i malých firem nejenom v Česku, ale i ve světě.
- Neustále prohlubujeme odbornost našich zaměstnanců a budujeme týmy, které mají velké zkušenosti ve vykazování informací týkajících se životního prostředí, společnosti a řízení (ESG). Naším klientům tak pomáháme splnit cíle, které si stanovili v oblasti udržitelnosti.



Radek Halíček

Řídicí partner KPMG v České republice
Jednatel KPMG Česká republika Audit, s.r.o.

Audit KPMG poskytuje objektivní, důvěryhodnou a srozumitelnou zprávu o stavu organizací, která napomáhá rozvoji podnikatelského prostředí i při ochraně veřejného zájmu. Tato zpráva o transparentnosti má za cíl stejným způsobem informovat o krocích, které děláme, abychom zvýšili kvalitu naší práce, efektivně řídili rizika a zachovali si potřebnou auditorskou nezávislost.



Sdělení lokálního řídicího partnera

Náš systém řízení kvality je základem pro kvalitu auditu

Podporujeme naši kulturu a hodnoty

Uplatňujeme naše zkušenosti a znalosti

Využití digitálních technologií

Vytváříme týmy s různorodými dovednostmi

Přijetí klientů a zakázek

Nezávislost a etika

Provádění kvalitních zakázek

Vyhodnocování rizik ovlivňujících kvalitu

Monitoring a nápravná opatření

Efektivní komunikace

Finanční informace

Odměňování partnerů

Uspořádání sítě

Prohlášení o účinnosti systému řízení kvality KPMG Česká republika Audit, s.r.o. k 30. září 2023

Příloha

Kvalita auditních služeb

Kvalita auditu je zásadní pro získání u udržení důvěry veřejnosti. Zároveň je klíčovou hodnotou, kterou se naše profese řídí.

„Kvalitu auditu“ vnímáme jako výsledek práce, která je odvedená konzistentně, v souladu se všemi požadavky i všemi aplikovatelnými profesními standardy a v rámci robustního systému managementu kvality.

Veškeré naše aktivity a kroky provádíme při zachování nejvyšší možné úrovně objektivity, nezávislosti, etiky a integrity.



Sdělení lokálního řídicího partnera

Náš systém řízení kvality je základem pro kvalitu auditu

Podporujeme naši kulturu a hodnoty

Uplatňujeme naše zkušenosti a znalosti

Využití digitálních technologií

Vytváříme týmy s různorodými dovednostmi

Přijetí klientů a zakázek

Nezávislost a etika

Provádění kvalitních zakázek

Vyhodnocování rizik ovlivňujících kvalitu

Monitoring a nápravná opatření

Efektivní komunikace

Finanční informace

Odměňování partnerů

Uspořádání sítě

Prohlášení o účinnosti systému řízení kvality KPMG Česká republika Audit, s.r.o. k 30. září 2023

Příloha

1. Náš systém řízení kvality je základem pro kvalitu auditu

Kvalita auditu a ověřování je základem pro navození důvěry veřejnosti v kapitálové trhy a zůstává naší nejvyšší prioritou.

V celé naší globální organizaci jsme posílili konzistentnost a robustnost našeho systému řízení kvality (dále jen „SoQM“), jenž nám umožní zajistit soulad s Mezinárodním standardem řízení kvality (ISQM 1) vydaným Radou pro mezinárodní auditorské a ověřovací standardy (IAASB). Jako základní kámen uplatňovaný při řízení kvality posiluje náš globálně konzistentní přístup k ISQM 1 soulad s požadavky stanovenými v tomto standardu a naše úsilí o posilování důvěry a transparentnosti ve vztahu s klienty, kapitálovými trhy a širokou veřejností, pro které pracujeme.

Globální přístup společnosti KPMG International k SoQM a ke standardu ISQM 1



Nastavuje pravidla a postupy za účelem podpory efektivního systému řízení kvality SoQM v členských společnostech v souladu s Mezinárodním standardem řízení kvality (ISQM 1) vydaným Radou pro mezinárodní auditorské a ověřovací standardy (IAASB)



Pro všechny komponenty SoQM stanoví globálně konzistentní cíle kvality, rizika kvality a kontroly kvality



Poskytuje KPMG členským společnostem rámec posouzení rizik, jehož používání při identifikaci dodatečných specifických cílů kvality, rizik kvality a kontrol kvality členské společnosti schválily



Podporuje členské společnosti formou poskytování metodiky, nástrojů a školení, které podpoří konzistentní a efektivní implementaci systému řízení kvality



Zahrnuje monitorování činností spadajících do systému řízení kvality v členských společnostech s cílem zajistit konzistentnost



Sdělení lokálního řídicího partnera

Náš systém řízení kvality je základem pro kvalitu auditu

Podporujeme naši kulturu a hodnoty

Uplatňujeme naše zkušenosti a znalosti

Využití digitálních technologií

Vytváříme týmy s různorodými dovednostmi

Přijetí klientů a zakázek

Nezávislost a etika

Provádění kvalitních zakázek

Vyhodnocování rizik ovlivňujících kvalitu

Monitoring a nápravná opatření

Efektivní komunikace

Finanční informace

Odměňování partnerů

Uspořádání sítě

Prohlášení o účinnosti systému řízení kvality KPMG Česká republika Audit, s.r.o. k 30. září 2023

Příloha



Sdělení lokálního řídicího partnera

Náš systém řízení kvality je základem pro kvalitu auditu

Podporujeme naši kulturu a hodnoty

Uplatňujeme naše zkušenosti a znalosti

Využití digitálních technologií

Vytváříme týmy s různorodými dovednostmi

Přijetí klientů a zakázek

Nezávislost a etika

Provádění kvalitních zakázek

Vyhodnocování rizik ovlivňujících kvalitu

Monitoring a nápravná opatření

Efektivní komunikace

Finanční informace

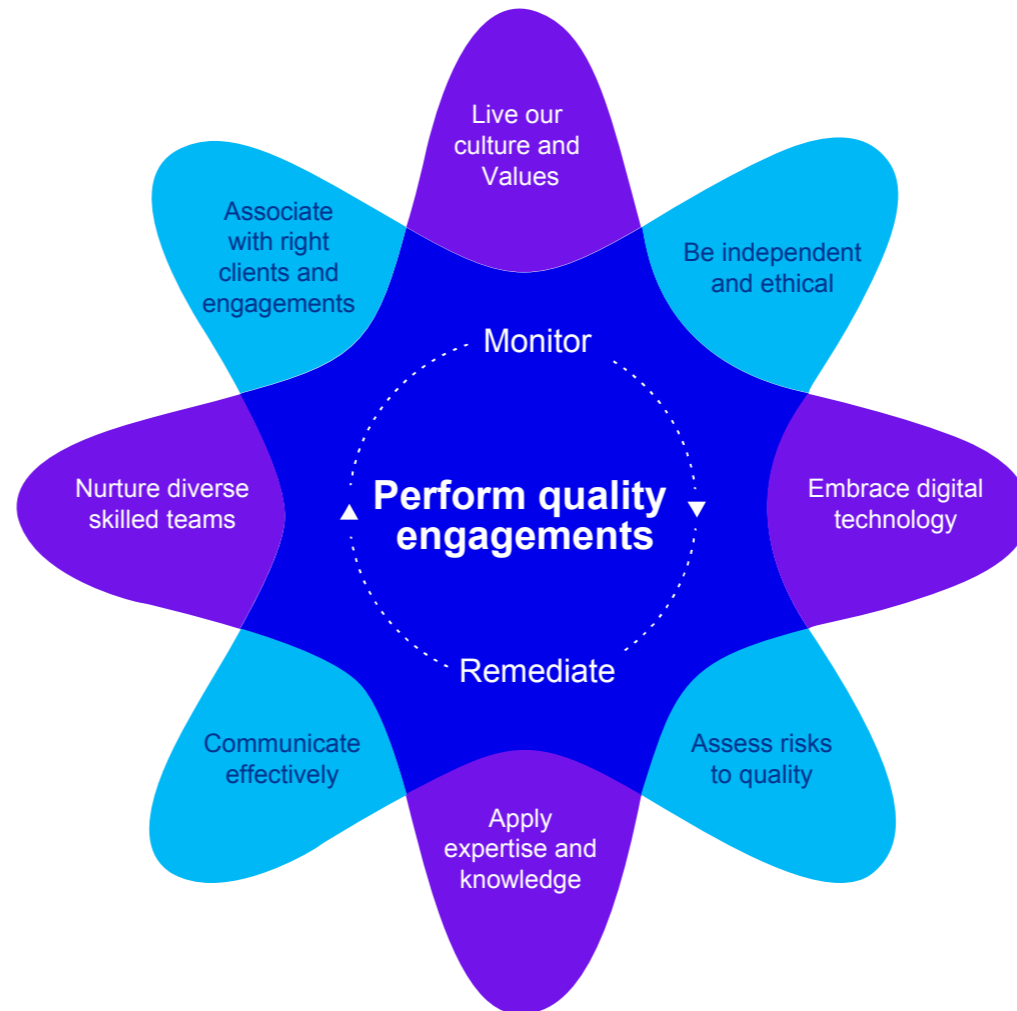
Odměňování partnerů

Uspořádání sítě

Prohlášení o účinnosti systému řízení kvality KPMG Česká republika Audit, s.r.o. k 30. září 2023

Příloha

KPMG's Global Quality Framework



Náš globálně konzistentní přístup k ISQM 1 řídí robustnost našich reakcí na rizika při dosahování cílů kvality stanovených ve standardu. Pro všechny KPMG společnosti jsme pro každý komponent standardu stanovili minimální požadované cíle kvality, rizika kvality a reakci na tato rizika.

Společnost KPMG International zavedla proces hodnocení rizik, který musí členské společnosti používat při identifikaci dalších specifických cílů kvality, rizik kvality a reakcí na ně, a také požadavky na testování a hodnocení systému řízení kvality spolu s pokyny, nástroji a šablonami na podporu konzistentní implementace ISQM 1 napříč společnostmi KPMG.

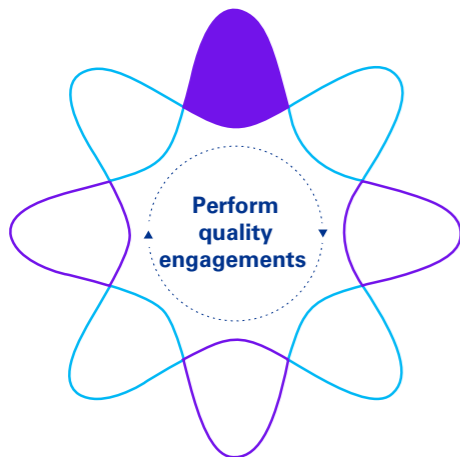
Globálně konzistentní přístup je uplatňován všemi členskými společnostmi v rámci sítě KPMG. Cílem tohoto centralizovaného přístupu je zajistit konzistentnost, robustnost a odpovědnost za přijmutí opatření v rámci procesů členských společností KPMG.

Za účelem zvýšení transparentnosti skutečností, které určují kvalitu auditu a ověřovacích zakázek, se tato zpráva řídí požadavky globálního rámce kvality. V rámci KPMG definuje Globální rámec kvality auditu způsob, jak poskytovat klientům kvalitní audit, a způsob, jakým každý auditní partner a pracovník auditního týmu přispívá k poskytnutí kvalitního auditu.

Faktory kvality auditu definované v globálním rámci systému řízení kvality SoQM představuje deset komponentů. V souladu s Mezinárodním standardem řízení kvality (ISQM 1) splňují naše SoQM komponenty také požadavky mezinárodního Etického kodexu pro auditory a účetní znalce (včetně Mezinárodních standardů pro nezávislost) vydaného Radou pro mezinárodní etické standardy účetních (IESBA), které se vztahují na společnosti provádějící auditu účetních závěrek.

Kapitoly 2-11 Zprávy o transparentnosti přináší definici toho, jak efektivně realizujeme každý jednotlivý komponent systému řízení kvality.

Společně s Prohlášením o účinnosti systému řízení kvality (viz kapitola 15) přináší tato Zpráva o transparentnosti souhrnný přehled informací o tom, jak náš systém řízení kvality efektivně podporuje konzistentní realizaci kvalitních zakázek. Informace v ní obsažené mohou být užitečné také pro zainteresované strany, které mají zájem o daňové a poradenské služby, neboť určité aspekty systému řízení kvality jdou napříč jednotlivými funkcemi a platí ve stejné míře pro všechny nabízené služby.



2. Podporujeme naši kulturu a hodnoty

- **Podporujeme naši jedinečnou kulturu, počínaje nastavením „tónu shora“**
- **Jasně formulujeme naši strategii zaměřenou na kvalitu, konzistentnost, důvěru a růst**
- **Definujeme povinnosti, role a odpovědnosti vztahující se k řízení kvality a rizik**
- **Provádíme dohled pomocí komplexních struktur řízení**

Nejde nám jen o to, co v KPMG děláme, ale klademe také důraz na to, jak to děláme. Hodnoty jsou naše základní přesvědčení, která řídí a sjednocují naše jednání a chování. Sdílené všemi pracovníky a v každé zemi, ve které působíme, jsou základem naší jedinečné kultury.

2.1 Podporujeme naši jedinečnou kulturu, počínaje nastavením „tónu shora“

2.1.1 Tón shora

Naše globální vedení ve spolupráci s vedeními regionů a členských společností hraje klíčovou roli při určování cílů v oblasti kvality a nejvyšších profesních standardů a etiky. Pro organizaci, která poskytuje auditní a další profesní služby, na které se zainteresované strany spoléhají, je kultura založená na zodpovědnosti, kvalitě, objektivitě, nezávislosti, integritě a etice naprosto zásadní.

V KPMG uplatňujeme při naší práci výše uvedené [hodnoty](#). Chceme dělat správné věci správným způsobem. Tyto hodnoty tvoří základ odolné firemní kultury, která je schopna čelit výzvám s integritou. Proto nikdy neztrácíme ze zřetele naši základní odpovědnost, kterou je sloužit veřejnému zájmu. Tyto hodnoty nás pohánějí kupředu - prostřednictvím naší práce a příkladu, který nastavujeme - protože jsme inspirací pro důvěru a posilujeme změnu v celém světě.



Sdělení lokálního řídicího partnera

Náš systém řízení kvality je základem pro kvalitu auditu

Podporujeme naši kulturu a hodnoty

Uplatňujeme naše zkušenosti a znalosti

Využití digitálních technologií

Vytváříme týmy s různorodými dovednostmi

Přijetí klientů a zakázek

Nezávislost a etika

Provádění kvalitních zakázek

Vyhodnocování rizik ovlivňujících kvalitu

Monitoring a nápravná opatření

Efektivní komunikace

Finanční informace

Odměňování partnerů

Uspořádání sítě

Prohlášení o účinnosti systému řízení kvality KPMG Česká republika Audit, s.r.o. k 30. září 2023

Příloha



Sdělení lokálního řídicího partnera

Náš systém řízení kvality je základem pro kvalitu auditu

Podporujeme naši kulturu a hodnoty

Uplatňujeme naše zkušenosti a znalosti

Využití digitálních technologií

Vytváříme týmy s různorodými dovednostmi

Přijetí klientů a zakázek

Nezávislost a etika

Provádění kvalitních zakázek

Vyhodnocování rizik ovlivňujících kvalitu

Monitoring a nápravná opatření

Efektivní komunikace

Finanční informace

Odměňování partnerů

Uspořádání sítě

Prohlášení o účinnosti systému řízení kvality KPMG Česká republika Audit, s.r.o. k 30. září 2023

Příloha

Naším závazkem je řídit se nejvyššími normami chování v osobním i pracovním životě. Etické zásady a integrita jsou základem našeho jednání a všichni pracovníci KPMG jsou povinni řídit se nejvyššími profesními standardy.

V [Globálním etickém kodexu](#) jsou stanoveny odpovědnosti, které mají všichni zaměstnanci KPMG vůči sobě navzájem, vůči veřejnosti a našim klientům. Ukazuje, jak naše hodnoty a účel inspirují naše cíle a řídí naše chování a činy. Definuje, co to znamená pracovat v KPMG a být jeho součástí, jakož i naši individuální a kolektivní odpovědnost.

Každý v KPMG nese odpovědnost za svoje chování, které by mělo být v souladu s Etickým kodexem, a každý je povinen dodržovat a potvrzovat svůj soulad s tímto kodexem. Jednotlivci jsou podporováni v tom, aby se ozvali vždy, pokud se dostanou do situací, které jsou pro ně nepříjemné nebo zjistí, že nějaké postupy či chování jsou v rozporu s Etickým kodexem a našimi hodnotami. Každý v KPMG je povinen oznamovat jakoukoli činnost, která by mohla být nezákonná nebo v rozporu s našimi hodnotami, zásadami KPMG, platnými zákony, předpisy nebo profesními standardy.

Aby mohla být zajištěna zásada vzájemné odpovědnosti, je každá členská společnost KPMG povinna vytvořit, komunikovat a udržovat jasné definované komunikační kanály, které zaměstnancům KPMG a třetím stranám umožní dotazovat se, nahlásit svá podezření a poskytovat zpětnou vazbu bez obav z odvety, v souladu s platnými zákony nebo předpisy.

Zaměstnanci, klienti i další subjekty mají k dispozici také etickou linku KPMG, která je dalším mechanismem, jehož prostřednictvím je možné důvěrně hlásit podněty týkající se určitých oblastí činnosti společnosti KPMG International, členských společností KPMG nebo jejich zaměstnanců. Hlášení

prostřednictvím etické linky bereme vážně, u každé z nich KPMG International zvažuje, jak ji vyhodnotit, prošetřit a jaké konkrétní kroky podniknout.

Všechny členské společnosti a zaměstnanci KPMG mají zakázáno vést odvetné kroky vůči tomu, kdo v dobré víře nahlásil své podezření. Odveta je vážným porušením Etického kodexu a každý, kdo přijme odvetná opatření, bude čelit disciplinárnímu řízení.

Kromě všech výše uvedených postupů, poskytuje vedení KPMG v České republice a vedení KPMG International výsledky týkající se dodržování hodnot KPMG také zaměstnanecký průzkum Global People Survey.

2.1.2 Multidisciplinární model KPMG

V dnešní době čelí organizace komplexním problémům, jejichž řešení vyžaduje co nejlepší a celistvý úsudek. Pevně věříme tomu, že náš multidisciplinární model představuje nejlepší způsob, jak poskytovat služby našim klientům, a je zásadní pro realizaci rozsáhlých a co nekomplexnějších auditních, daňových a poradenských zakázek a to co v nejvyšší míře co se týče úrovně kvality. Umožňuje nám být agilní a odolnou firmou, která může snadněji reagovat na podmínky na trhu. Pomáhá KPMG také být zajímavějším a přitažlivějším místem pro práci.

2.2 Jasně formulovaná strategie zaměřená na kvalitu, konzistentnost, důvěru a růst

2.2.1 Naše podnikatelská činnost

KPMG je společnost poskytující služby v oblasti auditu, daní a poradenství.

Auditní služby v České republice poskytuje společnost KPMG Česká republika Audit, s.r.o. Podrobnější údaje o našich službách je možné najít na naší webové stránce www.kpmg.cz.

2.2.2 Naše strategie

Naši strategii stanovuje řídicí výbor společnosti KPMG, přičemž tato strategie je zaměřena na poskytování kvality a budování důvěry. Naší celkovou ambicí je výrazně investovat do priorit, které tvoří součást realizace globální strategie.

2.3 Definování povinností, rolí a odpovědností vztahujících se k řízení kvality a rizik

2.3.1 Odpovědnost vedení za kvalitu a řízení rizik

Závazkem našeho týmu vedoucích pracovníků je vytvářet kulturu založenou na integritě, kvalitě, objektivitě, nezávislosti a etice, jež se projevuje v jejich jednání.

Vedení KPMG v České republice je povinno získat od předsedy příslušné Globální řídicí skupiny nebo jejího zástupce informace o pracovním výkonu určitých členů vedení KPMG v České republice, jejichž role nejvíce odpovídá činností Globální řídicí skupiny. Tyto informace jsou pak součástí každoročního osobního hodnocení a vycházejí z posouzení pracovního výkonu vedoucího pracovníka, které zahrnuje oblasti veřejného zájmu, hodnocení kvality auditu a také řízení rizik.

Následující osoby mají vedoucí odpovědnost za kvalitu a řízení rizik ve společnosti KPMG.

Odpovědnost vedení za kvalitu a řízení rizik

Řídící partner

V souladu se zásadami uvedenými v ISQM 1 má řídicí partner vrcholnou odpovědnost za systém řízení kvality SoQM.



Partner odpovědný za řízení kvality a rizik a etiku a nezávislost

Partner odpovědný za řízení rizik odpovídá za řízení rizik, za stanovení rámcových pravidel řízení profesních rizik a kvality a dohled nad dodržováním předpisů ze strany KPMG. Tento partner je zároveň partnerem odpovědným za řízení a dodržování pravidel týkajících se etiky a nezávislosti. Partner odpovědný za řízení kvality a rizik, etiku a nezávislost zasedá v řídicím výboru a přímo podléhá řídicímu partnerovi. Konzultuje s řídicím partnerem, regionálním partnerem odpovědným za řízení kvality a rizik, s Globálním týmem řízení rizik a kvality a s interním i externím právním poradcem.

Skutečnost, že osoba vykonávající tuto pozici je členem řídicího výboru, spolu s jejím vysokým zařazením v organizační struktuře podtrhuje důležitost, jakou KPMG přikládá oblasti rizik a kvality. Národnímu partnerovi odpovědnému za řízení rizik poskytuje podporu tým partnerů a odborných pracovníků v jednotlivých odděleních.



Oddělení auditu, daní, poradenství a partneři odpovědní za oddělení

Všichni partneři odpovědní za jednotlivá oddělení se zodpovídají řídicímu partnerovi. Určují uplatňování postupů v oblasti řízení rizik a kvality ve vztahu ke svým konkrétním oddělením v souladu s rámcem stanoveným národním partnerem odpovědným za řízení rizik. Z těchto postupů jasně vyplývá, že na úrovni zakázky jsou za řízení rizik a kvality v konečném důsledku odpovědní všichni odborní pracovníci.

Partner odpovědný za oddělení auditu v KPMG zodpovídá za efektivní řízení a kontrolu v rámci oddělení auditu, což obnáší následující:

- nastavení „tónu“ a kultury podporující kvalitu auditu prostřednictvím komunikace, podpory clientských zakázek a také dodržováním nejvyšších standardů profesní odbornosti včetně profesního skepticismu, objektivnosti, etiky a integrity
- rozvoj a zavedení strategie auditu, která je v souladu s požadavky na kvalitu auditu v rámci KPMG v České republice
- spolupráci s partnerem pro oblast řízení rizik při sledování a řešení kvality auditu a rizik týkajících se provádění auditu.



Tým vedení auditu

Tým vedení auditu pravidelně vede diskuse o tom, jaké kroky přijmout ohledně současných či nově vzniklých problémů týkajících se kvality auditu, které vycházejí z externích a interních prověrek kvality, dotazů, které vnesou auditní týmy, našeho hodnocení systému řízení kvality SoQM, procesů spojených s analýzou příčin a dalších otázek týkajících se kvality identifikované z různých zdrojů.

Komplexnější problémy (které mohou vyžadovat přijetí změn globální auditní metodiky KPMG či nástrojů auditu) jsou předkládány k posouzení globálním auditním skupinám KPMG International a možnému vývoji řešení ze strany globální skupiny pro řešení (KPMG Global Solutions Group (KGSG)), globální skupiny pro auditní metodiku (Global Audit Methodology Group (GAMG)) a skupiny pro mezinárodní standardy (International Standards Group (ISG)). Podrobnější informace o KGSG, GAMG a ISG jsou uvedeny v kapitole 8, Technické konzultace a globální zdroje.



Sdělení lokálního řídicího partnera

Náš systém řízení kvality je základem pro kvalitu auditu

Podporujeme naši kulturu a hodnoty

Uplatňujeme naše zkušenosti a znalosti

Využití digitálních technologií

Vytváříme týmy s různorodými dovednostmi

Přijetí klientů a zakázek

Nezávislost a etika

Provádění kvalitních zakázek

Vyhodnocování rizik ovlivňujících kvalitu

Monitoring a nápravná opatření

Efektivní komunikace

Finanční informace

Odměňování partnerů

Uspořádání sítě

Prohlášení o účinnosti systému řízení kvality KPMG Česká republika Audit, s.r.o. k 30. září 2023

Příloha

2.4 Dohled prováděný pomocí komplexních struktur řízení

2.4.1 Právní uspořádání a struktura správy a řízení naší společnosti

KPMG Česká republika Audit, s.r.o. je součástí celosvětové sítě společností KPMG. Každá členská společnost sítě KPMG je právně samostatná a oddělená jednotka, a tak se označuje. Bližší podrobnosti o KPMG International a jeho činnosti, včetně našeho vztahu k tomuto subjektu, jsou uvedeny v kapitole 14 „Uspořádání sítě“.

KPMG Česká republika Audit, s.r.o. je auditorskou společností ve smyslu zákona 93/2009 Sb. o auditorech a o změně některých zákonů (zákon o auditorech). KPMG Česká republika Audit, s.r.o. je držitelem auditorského oprávnění číslo 71.

Během hospodářského roku končícího 30. zářím 2023 působilo ve společnosti KPMG Česká republika Audit, s.r.o. v průměru 13 partnerů (2022: 12 partnerů).

Seznam subjektů veřejného zájmu, u kterých KPMG Česká republika Audit, s.r.o. prováděla audit, je uveden v příloze číslo 1.

V rámci České republiky působí ještě další společnost sítě KPMG, které poskytují poradenské, právní a daňové služby, podrobný popis těchto služeb je uveden na našich internetových stránkách <https://home.kpmg/cz/cs/home.html>

KPMG je registrovaná obchodní známka společnosti KPMG International a zároveň název, kterým jsou běžně označovány jednotlivé členské společnosti. Práva členských společností používat název a známky KPMG jsou obsažena ve smlouvách se společností KPMG International.

Členské společnosti mohou být tvořeny více než jednou právní osobou. V takovém případě každá právní osoba odpovídá pouze za své vlastní povinnosti a závazky, ledaže by se výslovně dohodla na jiném postupu.

KPMG Česká republika Audit, s.r.o. (dále v textu jen „KPMG“) je společnost s ručením omezeným. K 30. září 2023 byla vlastnická struktura společnosti následující:

KPMG Czech Republic Holding s.r.o.	95,4%
KPMG Česká republika, s.r.o.	4,4%
Svěřenský fond	0,2%

Hlasovací práva společníků byla k 30. září 2023 upravena následovně:

Ing. Petr Škoda (svěřenský správce)	51 hlasů
KPMG Česká republika, s.r.o.	29 hlasů
KPMG Czech Republic Holding s.r.o.	20 hlasů

Uplatňujeme správu a řízení společnosti podle přísných standardů.

Náš řídicí partner

Řídicí partner odpovídá za vedení řídicího výboru, zajišťuje, aby členové řídicího výboru dostávali přesné, včasné a jasné informace, a obecně zajišťuje efektivní komunikaci a vztahy s jednotlivými členy. Řídicím partnerem všech společností sítě KPMG v České republice byl v hospodářském roce 2023 JUDr. Ing. Radek Halíček.

Řídicí výbor

Hlavním řídicím orgánem společností KPMG v České republice je řídicí výbor, jenž je odpovědný za dlouhodobý udržitelný růst společnosti. Zajišťuje organizační vedení, stanovuje strategii společnosti a dohlíží na její implementaci a porovnává skutečně dosažené výsledky oproti podnikatelskému plánu.

Řídicí výbor se skládá ze sedmi členů, řídicího partnera, partnera odpovědného za oblast kvality a řízení rizik a dalších pěti členů. V hospodářském roce 2023 byli členy řídicího výboru:

JUDr. Ing. Radek Halíček

Ing. Petr Škoda

Ing. Jindřich Vašina

Ing. Carolyn Břečtanová

Ing. Petr Bučík

Ing. Pavel Kliment

Ing. Daniel Szmaragowski

Řídicí partner jmenuje jednotlivé členy řídicího výboru, kteří jsou odpovědní za specifické oblasti v rámci organizační struktury firem KPMG v České republice. Řídicí výbor se schází pravidelně minimálně jednou za měsíc. Řídicí výbor se zabývá zásadními otázkami týkajícími se činnosti firem, tj. provozní a finanční výkonností firem, ročními plány, novými obchodními aktivitami, otázkami rozvoje technologií, lidských zdrojů, marketingu, odměňováním a politikou řízení rizik. Ing. Jindřich Vašina byl v hospodářském roce 2023 v rámci organizační struktury odpovědný za oblast auditu.



Sdělení lokálního řídicího partnera

Náš systém řízení kvality je základem pro kvalitu auditu

Podporujeme naši kulturu a hodnoty

Uplatňujeme naše zkušenosti a znalosti

Využití digitálních technologií

Vytváříme týmy s různorodými dovednostmi

Přijetí klientů a zakázek

Nezávislost a etika

Provádění kvalitních zakázek

Vyhodnocování rizik ovlivňujících kvalitu

Monitoring a nápravná opatření

Efektivní komunikace

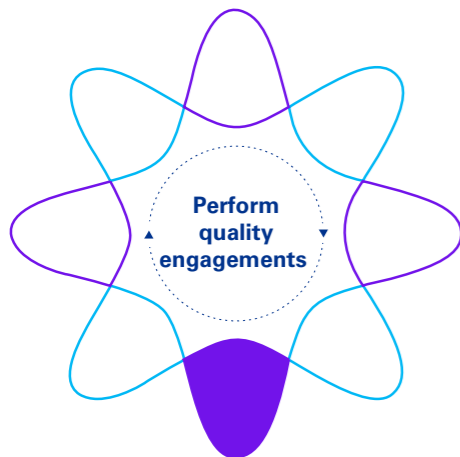
Finanční informace

Odměňování partnerů

Uspořádání sítě

Prohlášení o účinnosti systému řízení kvality KPMG Česká republika Audit, s.r.o. k 30. září 2023

Příloha



3. Uplatňujeme naše zkušenosti a znalosti

- **Metodologie v souladu s profesními standardy, zákony a předpisy**
- **Standardizované postupy a pokyny**
- **Odborné znalosti**
- **Předpisy upravující řízení kvality a rizik**

Získávání odborných znalostí a dovedností hraje zásadní roli při poskytování kvalitních auditů.

3.1 Metodologie v souladu s profesními standardy, zákony a předpisy

3.1.1 Konsistentní metodologie a nástroje pro auditní a ověřovací zakázky

Zajištění konzistence prostřednictvím naší metodiky

Naše metodika auditu a ověřovacích zakázek, nástroje a pokyny umožňují konzistentní přístup k plánování, provádění a dokumentování auditorových postupů týkajících se klíčových účetních procesů. Klíčové prvky zahrnují:

- soulad s platnými standardy, včetně Mezinárodních auditorových standardů (ISA), Rady pro dohled nad účetnictvím veřejných společností (PCAOB) a Amerického institutu CPA (AICPA), lokálními auditorovými standardy a regulatorními či zákonnými předpisy a požadavky vztahujícími se na naši společnost
- identifikaci rizik významné nesprávnosti a následné zohlednění v rámci auditních postupů



Sdělení lokálního řídicího partnera

Náš systém řízení kvality je základem pro kvalitu auditu

Podporujeme naši kulturu a hodnoty

Uplatňujeme naše zkušenosti a znalosti

Využití digitálních technologií

Vytváříme týmy s různorodými dovednostmi

Přijetí klientů a zakázek

Nezávislost a etika

Provádění kvalitních zakázek

Vyhodnocování rizik ovlivňujících kvalitu

Monitoring a nápravná opatření

Efektivní komunikace

Finanční informace

Odměňování partnerů

Uspořádání sítě

Prohlášení o účinnosti systému řízení kvality KPMG Česká republika Audit, s.r.o. k 30. září 2023

Příloha

- využívání v praxi všemi KPMG odborníky v oblasti auditu a ověřovacích zakázek
- souladu s požadavky Mezinárodního standardu pro ověřovací zakázky (ISAE) a ověřovacími službami v reakci na růst objemu vykazování informací o ochraně životního prostředí, společenské odpovědnosti a správě a řízení (ESG)
- konsistentní interpretaci způsobu aplikace Mezinárodních auditorských standardů ISA a ISAE

Naše auditní a ověřovací metodika klade důraz na uplatňování náležitého profesního skepticismu při provádění postupů a vyžaduje dodržování příslušných požadavků na etiku i nezávislost.

3.2 Standardizované postupy a pokyny

KPMG standardizované postupy a pokyny jsou zakomponovány v rámci naší chytré auditní platformy KPMG Clara s cílem pomoci zakázkovým týmům orientovat se v neustále se měnícím prostředí firemního výkaznictví.

3.3 Odborné znalosti

3.3.1 Přístup ke specialistům

Odborné znalosti jsou stále důležitější součástí moderního auditu a klíčovým prvkem našeho multidisciplinárního modelu. Naše zakázkové týmy mají přístup k síti místních specialistů společnosti KPMG i specialistů ostatních členských společností KPMG. Těmto specialistům je poskytováno odpovídající školení nutné k získání schopností, dovedností a míry objektivitu, které potřebují k řádnému provádění auditu. Každoročně také tito specialisté dostávají aktuální informace ohledně zjištění v oblasti kvality auditu.

Potřeba přiřadit ke konkrétní auditní zakázce specialisty v oblastech jako jsou informační technologie, daně, treasury, pojistná matematika, forenzní audit a oceňování je již součástí procedur pro přijetí auditní zakázky a pokračování v zakázce, a stejně tak i součástí plánování a provádění samotné zakázky.

3.3.2 Závazek společnosti KPMG zajistit kvalitu auditu formou zohledňování významných externích událostí a okolností

Významné externí události a okolnosti, jako jsou např. dopady změny klimatu, geopolitické události, volatilní úrokové sazby a zvýšená míra inflace, mohou mít potenciálně významný vliv na podobu účetních závěrek ve formě větší komplexnosti, míry subjektivity a nejistoty v oblastech, jako je hodnocení schopnosti nepřetržitého trvání firmy vypracované vedením firmy, snížení hodnoty majetku a ocenění položek majetku. KPMG International vydává podrobné pokyny, které pomáhají zakázkovým týmům při řešení různých záležitostí týkajících se finančního výkaznictví, auditu a vykazování souvisejících záležitostí, které vyplývají z dopadu těchto významných externích událostí a okolností.

Máme také přístup k online zdrojům finančního výkaznictví, které objasňují potenciální dopady těchto významných externích událostí na účetní závěrky, aby bylo možné pomáhat osobám sestavujícím účetní závěrku a ostatním zainteresovaným osobám pochopit potenciální dopady těchto významných externích událostí a okolností na účetní záznamy a zveřejňování informací.



Sdělení lokálního řídicího partnera

Náš systém řízení kvality je základem pro kvalitu auditu

Podporujeme naši kulturu a hodnoty

Uplatňujeme naše zkušenosti a znalosti

Využití digitálních technologií

Vytváříme týmy s různorodými dovednostmi

Přijetí klientů a zakázek

Nezávislost a etika

Provádění kvalitních zakázek

Vyhodnocování rizik ovlivňujících kvalitu

Monitoring a nápravná opatření

Efektivní komunikace

Finanční informace

Odměňování partnerů

Uspořádání sítě

Prohlášení o účinnosti systému řízení kvality KPMG Česká republika Audit, s.r.o. k 30. září 2023

Příloha

V návaznosti na nově se objevující významné problémy týkající se účetnictví, auditu a reportingu KPMG International neustále svoje postupy aktualizuje.

Jsme společnost, která pracuje s technologiemi, s digitálními zdroji informací týkající se účetnictví a auditu, metodikou, platformami a nástroji, které umožňují našim týmům na zakázkách pracovat efektivně jak v kancelářích společnosti, tak na základě vzdáleného přístupu.

3.3.3 Zakázky na ověřování kvality vykazování ESG

KPMG se zavazuje plnit svoji roli v oblasti ochrany veřejného zájmu formou poskytování robustního ověřování, ze kterého mohou profitovat investoři a ostatní zainteresované osoby.

Jsme přesvědčeni, že stejná úroveň profesionálního přístupu, kvality, míry konzistentnosti a důvěry, která je věnována vykazování finančních informací, by měla být také věnována vykazování informací o ochraně životního prostředí, společenské odpovědnosti a správě a řízení (ESG). Významně investujeme do toho, aby se vykazování ESG stalo nedílnou součástí naší organizace.

V průběhu roku 2023 na základě globálního závazku plnit roli v oblasti ochrany veřejného zájmu a požadavků trhu, KPMG International:

- Publikovalo metodiku pro ověřovací zakázky se záměrem učinit ji flexibilní a dostupnou, přičemž cílem této příručky je zajistit poskytování kvalitních a globálně konzistentních ověřovacích zakázek, které budou realizovány v souladu se standardy ověřování a které budou v souladu s naší metodikou pro audit účetních závěrek. Rozsah této příručky je širší než rozsah příručky pro ověřování vykazování dle ESG a příručku lze také použít při realizaci všech ověřovacích zakázek dle ISAE 3000.
- Poskytlo pokyny, které je možné využít v kombinaci s metodikou, která vychází ze standardních postupů a prověřování rizik pro ověřovací zakázky týkající se skleníkových plynů.
- Publikovalo pracovní postup pro ověřovací zakázky v souladu s revidovanou metodikou pro ověřovací zakázky, a zakomponovaný v rámci naší chytré technologické platformy KPMG Clara tak, aby poskytoval všem našim týmům a klientům konzistentní uživatelské zkušenosti.
- Publikovalo učební osnovy zaměřené na zvýšení znalostí o základních informacích týkajících se problematiky ESG ze strany pracovníků profesních oddělení KPMG a zvyšování jejich kvalifikace v oblasti nové metodiky a pracovních postupů pro ověřovací zakázky v rámci nástroje KPMG Clara.

3.4 Předpisy upravující řízení kvality a rizik

KPMG International má vypracovány předpisy upravující problematiku řízení kvality a rizik, k jejichž aplikování se členské společnosti zavázaly i jménem svých zaměstnanců a které jsou v souladu s ISQM 1 dle potřeby.



Sdělení lokálního řídicího partnera

Náš systém řízení kvality je základem pro kvalitu auditu

Podporujeme naši kulturu a hodnoty

Uplatňujeme naše zkušenosti a znalosti

Využití digitálních technologií

Vytváříme týmy s různorodými dovednostmi

Přijetí klientů a zakázek

Nezávislost a etika

Provádění kvalitních zakázek

Vyhodnocování rizik ovlivňujících kvalitu

Monitoring a nápravná opatření

Efektivní komunikace

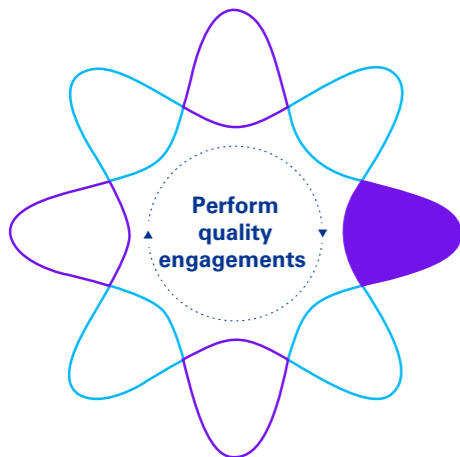
Finanční informace

Odměňování partnerů

Uspořádání sítě

Prohlášení o účinnosti systému řízení kvality KPMG Česká republika Audit, s.r.o. k 30. září 2023

Příloha



4. Využití digitálních technologií

- **KPMG Clara**
- **Chytré pracovní postupy pro audit a ověřovací zakázky vycházející ze standardů**
- **Digitální údaje a nové technologie**

V KPMG předvídáme, které technologie budou utvářet naši blízkou budoucnost, a zavádíme ambiciózní program inovací. Využití technologií mění zkušenost našich zaměstnanců a klientů s auditem. Aliance a moderní technologie používané napříč sítí členských společností KPMG zvyšují kvalitu auditu díky schopnosti zaměřit se na podstatné záležitosti.

4.1 KPMG Clara

Inteligentní a technologická platforma pro auditní i ověřovací zakázky KPMG Clara integruje nové a nově vznikající technologie s pokročilými funkcemi, jež využívají datovou vědu, automatizaci auditu a vizualizaci dat. Přináší nové vhledy díky tomu, že pomáhá auditorům sledovat smysluplné vzorce konání napříč celou společností, ať už jde o posuzování rizik, sledování transakcí napříč celým komplexním procesem zaznamenávání výnosů, nebo jednoduše pomocí sledování stavu zůstatků na účtech.

Plně digitální audit je stále více nedílnou součástí toho, jak členské společnosti KPMG provádějí kvalitní audity a ověřovací zakázky a jak komunikují se svými klienty. Máme zavedeny postupy a předpisy, které nastavují a udržují odpovídající procesy a rovněž kontroly týkající se vývoje, hodnocení, testování, zavádění a podpory technologií v rámci našich auditů.



Sdělení lokálního řídicího partnera

Náš systém řízení kvality je základem pro kvalitu auditu

Podporujeme naši kulturu a hodnoty

Uplatňujeme naše zkušenosti a znalosti

Využití digitálních technologií

Vytváříme týmy s různorodými dovednostmi

Přijetí klientů a zakázek

Nezávislost a etika

Provádění kvalitních zakázek

Vyhodnocování rizik ovlivňujících kvalitu

Monitoring a nápravná opatření

Efektivní komunikace

Finanční informace

Odměňování partnerů

Uspořádání sítě

Prohlášení o účinnosti systému řízení kvality KPMG Česká republika Audit, s.r.o. k 30. září 2023

Příloha

4.2 Chytré pracovní postupy pro audit a ověřovací zakázky vycházející ze standardů

V naší společnosti se od všech zaměstnanců očekává, že budou dodržovat KPMG International a naše firemní zásady a postupy, včetně zásad nezávislosti, a je jim poskytnuta řada nástrojů a pokynů, které jim pomohou tato očekávání splnit. Naše zásady a postupy stanovené pro auditní a ověřovací zakázky zahrnují příslušné požadavky účetních, auditorských, ověřovacích, etických standardů a norem řízení kvality a další příslušné zákony a předpisy.

Jako škálovatelná a intuitivní cloudová platforma zajišťuje KPMG Clara globálně konzistentní realizaci zakázek napříč všemi KPMG společnostmi. Prostřednictvím pracovních postupů založených na datech poskytuje metodologii pro auditní a ověřovací zakázky, jež jsou v souladu s platnými standardy.

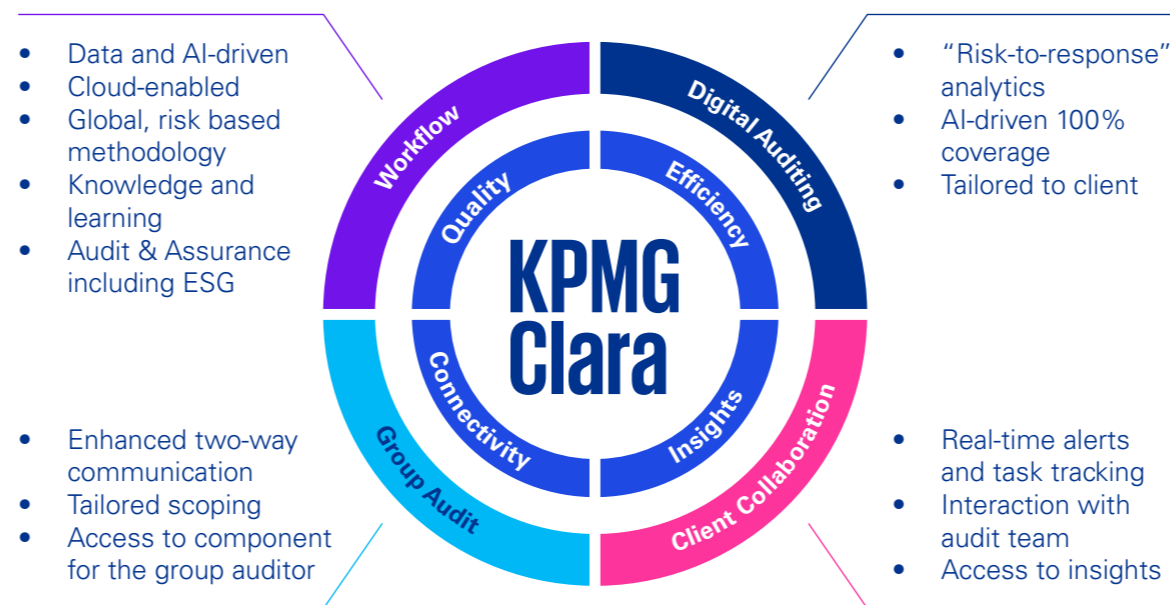
4.3 Digitální údaje a nové technologie

Naše vize budoucnosti

KPMG Clara byla vyvinuta jako základní technologická platforma KPMG pro poskytování kvalitních auditů. Neustále se vyvíjí, protože technologie jako jsou umělá inteligence (AI), datová analytika a kognitivní schopnosti, mění způsob, jakým jsou audity poskytovány.

Umělá inteligence hraje stále důležitější roli v oblasti poskytování auditů; například aliance s platformou MindBridge nám umožňuje lépe identifikovat vysoce rizikové transakce, což nám umožňuje získávat dostatečné a vhodné důkazní informace a vzhled do klientských dat.

Oblast týkající se dodavatelských vztahů a globální aliance KPMG se společností Microsoft byly v nedávné době obnoveny a rozšířeny. Víceletá smlouva zajišťuje další integraci dat, automatizaci a využití umělé inteligence do nástroje KPMG Clara s cílem získat hlubší a relevantnější vzhled, což poskytuje týmům KPMG větší prostor soustředit se na rizikovější oblasti auditu.



Sdělení lokálního řídicího partnera

Náš systém řízení kvality je základem pro kvalitu auditu

Podporujeme naši kulturu a hodnoty

Uplatňujeme naše zkušenosti a znalosti

Využití digitálních technologií

Vytváříme týmy s různorodými dovednostmi

Přijetí klientů a zakázek

Nezávislost a etika

Provádění kvalitních zakázek

Vyhodnocování rizik ovlivňujících kvalitu

Monitoring a nápravná opatření

Efektivní komunikace

Finanční informace

Odměňování partnerů

Uspořádání sítě

Prohlášení o účinnosti systému řízení kvality KPMG Česká republika Audit, s.r.o. k 30. září 2023

Příloha

4.3.1 Zachování důvěrného charakteru informací o klientovi, informační bezpečnost a ochrana osobních údajů

Význam zachování důvěrného charakteru informací o klientovi zdůrazňuje celá řada používaných mechanismů, včetně KPMG globálního etického kodexu.

KPMG má také stanovena jasná pravidla týkající se bezpečnosti informací, důvěrnosti, osobních údajů a jejich ochrany. V souladu s platnou legislativou, nařízeními a profesními standardy aplikuje KPMG

formální pravidla pro uchovávání záznamů, která upravují dobu povinného uchovávání auditní dokumentace a dalších záznamů týkajících se zakázky.

Všem zaměstnancům KPMG každoročně poskytujeme školení o ochraně informací, ochraně osobních údajů a mlčenlivosti.



Sdělení lokálního řídicího partnera

Náš systém řízení kvality je základem pro kvalitu auditu

Podporujeme naši kulturu a hodnoty

Uplatňujeme naše zkušenosti a znalosti

Využití digitálních technologií

Vytváříme týmy s různorodými dovednostmi

Přijetí klientů a zakázek

Nezávislost a etika

Provádění kvalitních zakázek

Vyhodnocování rizik ovlivňujících kvalitu

Monitoring a nápravná opatření

Efektivní komunikace

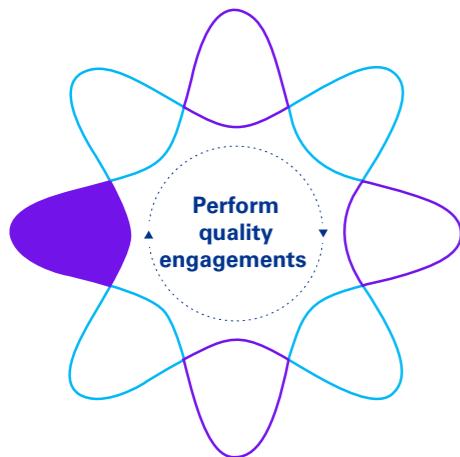
Finanční informace

Odměňování partnerů

Uspořádání sítě

Prohlášení o účinnosti systému řízení kvality KPMG Česká republika Audit, s.r.o. k 30. září 2023

Příloha



5. Vytváříme týmy s různorodými dovednostmi

- **Přijímání kvalifikovaných pracovníků s rozmanitými odbornými dovednostmi, perspektivou a zkušenostmi**
- **Přidělování odborných pracovníků na zakázku**
- **Investice do dovedností zaměřených na data – zpracování dat, analýza a vizualizace**
- **Zaměření na studium a rozvoj technických znalostí, odborný úsudek a schopnost vedení**
- **Podpora kvality**

Naši zaměstnanci pomáhají utvářet budoucnost auditu ve společnosti KPMG. Základem naší auditorské praxe je kvalita a integrita. Naši auditoři disponují dovednostmi a schopnostmi z různých oblastí, což jim napomáhá řešit komplexní problémy.

5.1 Přijímání kvalifikovaných pracovníků s rozmanitými odbornými dovednostmi, perspektivou a zkušenostmi

Jedním z klíčových faktorů kvality je zajistit, aby odborní pracovníci KPMG měli potřebné dovednosti, zkušenosti a motivaci k provádění kvalitních auditů. Proto je potřeba přijímat a udržet si odborné pracovníky a nabídnout jim možnost kariérního postupu a ocenění a dále zavést ve společnosti komplexní procesy řízení kapacity a zdrojů.

5.1.1 Přijímání zaměstnanců

K tomu, abychom mohli jak v současnosti, tak v budoucnu přilákat talentované zaměstnance, které potřebujeme napříč celou organizací, jsme nastavili vhodný proces nábory těchto zaměstnanců. K procesu nábory současných i budoucích partnerů a zaměstnanců je potřeba využít všech zkušeností získaných při práci s lidmi.



Sdělení lokálního řídicího partnera

Náš systém řízení kvality je základem pro kvalitu auditu

Podporujeme naši kulturu a hodnoty

Uplatňujeme naše zkušenosti a znalosti

Využití digitálních technologií

Vytváříme týmy s různorodými dovednostmi

Přijetí klientů a zakázek

Nezávislost a etika

Provádění kvalitních zakázek

Vyhodnocování rizik ovlivňujících kvalitu

Monitoring a nápravná opatření

Efektivní komunikace

Finanční informace

Odměňování partnerů

Uspořádání sítě

Prohlášení o účinnosti systému řízení kvality KPMG Česká republika Audit, s.r.o. k 30. září 2023

Příloha

Naše strategie v oblasti přijímání zaměstnanců je zaměřena na získávání talentů na vstupní úrovni ze široké talentové základny. Spolupracujeme s renomovanými univerzitami a vysokými školami, ale zaměřujeme se i na střední školy a pomáháme budovat vztahy s příslušníky mladší generace s rozmanitými talenty již v raném věku. KPMG v České republice přijímá do svých řad také značný počet pracovníků s předchozí pracovní zkušeností, a to jak na zaměstnanecké, tak na partnerské úrovni.

Všichni zájemci o práci v KPMG musí nejprve podat žádost o přijetí a poté, co absolvují celý proces náboru nových zaměstnanců, který zahrnuje prověření žádosti, pohovory zaměřené na způsobilost, psychometrické testy, testování schopností a kontrolu kvalifikací a referencí, mohou být přijati do KPMG.

Každý zaměstnanec, který je přijímán na vyšší pracovní pozici, musí absolvovat formální pohovor s partnerem odpovědným za etiku a nezávislost. KPMG neakceptuje žádné důvěrné informace o předchozím zaměstnavateli příslušného kandidáta.

5.1.2 Programy inkluze, různorodosti a rovnosti příležitostí

KPMG podporuje budování společnosti, která je rozmanitá a nabízí rovné příležitosti pro všechny. Inkluze, rozmanitost a rovnost příležitostí podporují naše [hodnoty](#) a jsou velmi důležité pro účel našeho konání.

Vedou k lepšímu rozhodování, podporují větší kreativitu a inovace a motivují nás, abychom dělali to, co je správné a jednali tak v souladu s našimi hodnotami.

Další informace o inkluzi a diverzitě v KPMG naleznete na stránkách KPMG [zde](#).

5.1.3 Hodnocení, odměňování a kariérní postup

Odměňování

Pro odměňování a kariérní postup máme stanovena jasná pravidla, která odrážejí situaci na trhu práce, jsou jasná, jednoduchá, spravedlivá a jsou propojena s procesem hodnocení výkonu. Naši partneři i zaměstnanci tedy vědí, co se od nich očekává, včetně odpovědnosti za kvalitu auditu definované v globálně konzistentních popisech auditních rolí a v cíli kvality auditu. Spojení mezi výkonem a odměnami je dosahováno prostřednictvím kalibračních schůzek, kde se diskutuje o relativním výkonu v rámci profesní skupiny a používá se jako vstup pro informované rozhodnutí o odměně.

Rozhodnutí o odměnách vycházejí z posouzení osobního výkonu i výkonu z hlediska společnosti.

Do jaké míry se naši zaměstnanci domnívají, že se jejich výkon odrazil v jejich odměně, se zjišťuje prostřednictvím ročního zaměstnaneckého průzkumu Global People Survey (GPS). Na základě GPS se připravují akční plány.

Kariérní postup

Výsledky hodnocení výkonu přímo ovlivňují kariérní postup a odměňování partnerů a zaměstnanců včetně jejich další spolupráce s KPMG.



Sdělení lokálního řídicího partnera

Náš systém řízení kvality je základem pro kvalitu auditu

Podporujeme naši kulturu a hodnoty

Uplatňujeme naše zkušenosti a znalosti

Využití digitálních technologií

Vytváříme týmy s různorodými dovednostmi

Přijetí klientů a zakázek

Nezávislost a etika

Provádění kvalitních zakázek

Vyhodnocování rizik ovlivňujících kvalitu

Monitoring a nápravná opatření

Efektivní komunikace

Finanční informace

Odměňování partnerů

Uspořádání sítě

Prohlášení o účinnosti systému řízení kvality KPMG Česká republika Audit, s.r.o. k 30. září 2023

Příloha

5.2 Přidělování odborných pracovníků na zakázku

V souladu se zavedenými postupy KPMG je ke konkrétní zakázce přidělen partner odpovědný za zakázku a další odborní pracovníci na základě jejich dovedností, příslušných odborných zkušeností i zkušeností s daným odvětvím a také dle charakteru práce či zakázky. Za proces přidělení partnera k určité zakázce jsou odpovědní vedoucí daného oddělení. Mezi nejdůležitější posuzované faktory patří zkušenosti partnera a jeho kapacita (vycházející z každoroční revize partnerského portfolia) realizovat zakázku s ohledem na její velikost, složitost a rizikovitost a charakter poskytované podpory (tj. složení zakázkového týmu a účast specialistů na zakázce).

Partneři odpovědní za auditní zakázky jsou zodpovědní za to, zda jejich zakázkové týmy mají náležitě schopnosti, dovednosti a kvalifikaci a zda mají časové možnosti provést auditní zakázky v souladu s auditní metodologií, profesními standardy a platnými právními a regulačními předpisy. Tato pravidla se vztahují i na specialisty z naší firmy nebo z jiných členských KPMG společností či na externí odborníky.

Partner odpovědný za zakázku může během procesu posuzování vhodných schopností, dovedností a způsobilosti, jež se předpokládají u zakázkového týmu jako celku, posoudit následující faktory:

- znalost auditních zakázek podobného charakteru a složitosti a praktické zkušenosti s takovýmito zakázkami díky patřičnému proškolení a účasti na těchto zakázkách
- znalost profesních standardů, právních a regulačních požadavků

- náležité odborné dovednosti, včetně dovedností vztahujících se k příslušné informační technologii a specializovaným oblastem účetnictví nebo auditu
- znalost daných odvětví, ve kterých klient působí
- schopnost aplikovat odborný skepticismus
- znalost KPMG pravidel a postupů týkající se řízení kontroly kvality; znalost výsledků kontroly kvality zakázky (QPR) a výsledků kontrol regulačních orgánů.

5.3 Investice do dovedností zaměřených na data – zpracování dat, analýza a vizualizace

Aby si KPMG udržela své silné vedoucí postavení, investuje strategicky do budoucích talentovaných pracovníků, a to prostřednictvím partnerství se světovými institucemi. Společnost se tím tak zároveň připravuje na rozvoj dovedností a schopností, které budou v budoucnu nezbytné. Přijímáme a školíme odborníky, kteří se specializují na software, cloudová řešení a umělou inteligenci a kteří mohou poskytnout naší chytré auditní platformě další špičkové technologické možnosti. Poskytujeme školení na širokou škálu technologií, abychom se ujistili, že naši odborníci budou splňovat nejenom nejvyšší profesní standardy, ale že se také zdokonalí ve znalostech týkajících se nových technologií. Tímto přístupem spojujeme dohromady pracovníky s odpovídajícími dovednostmi a technologií, tak abychom zajistili kvalitu provádění auditů.

5.4 Zaměření na studium a rozvoj technických znalostí, odborný úsudek a schopnost vedení

5.4.1 Odbornost a poskytování kvalitních služeb

Pro všechny odborné pracovníky KPMG jsou zajišťována odborná školení a dostává se jim podpory, kterou potřebují. Mají přístup k sítím specialistů a oddělením odborné praxe, jež tvoří vedoucí odborní pracovníci s rozsáhlými zkušenostmi v auditu, výkaznictví a řízení rizik, kteří jsou k dispozici pro konzultaci.

Pokud nejsou v KPMG společnosti k dispozici dostatečné zdroje, má přístup k síti vysoce kvalifikovaných odborníků z jiných členských společností KPMG.

Podle pravidel pro kvalifikaci a profesní oprávnění v oblasti auditu musí odborní pracovníci disponovat patřičnými znalostmi a zkušenostmi potřebnými pro realizaci zakázek, na které jsou přiděleni.

5.4.2 Odborná školení

Formální školení

Řídící skupiny pro oblast vzdělávání a rozvoje v auditu na globální, regionální a případně i lokální úrovni každoročně určují priority pro technická školení v oblasti rozvoje a jeho předávání.

Minimální požadavky na povinné vzdělávání odborných pracovníků v oblasti auditu se stanovují každý rok. Školení je poskytováno formou kombinace výuky a podpory při výkonu činnosti.



Sdělení lokálního řídicího partnera

Náš systém řízení kvality je základem pro kvalitu auditu

Podporujeme naši kulturu a hodnoty

Uplatňujeme naše zkušenosti a znalosti

Využití digitálních technologií

Vytváříme týmy s různorodými dovednostmi

Přijetí klientů a zakázek

Nezávislost a etika

Provádění kvalitních zakázek

Vyhodnocování rizik ovlivňujících kvalitu

Monitoring a nápravná opatření

Efektivní komunikace

Finanční informace

Odměňování partnerů

Uspořádání sítě

Prohlášení o účinnosti systému řízení kvality KPMG Česká republika Audit, s.r.o. k 30. září 2023

Příloha

Mentoring a průběžné vzdělávání při výkonu činnosti auditorů

Pro učení využíváme více forem - bohaté zkušenosti je v naší společnosti možné předávat formou koučingu a vzdělávání přímo při výkonu činnosti a učení je spojeno s konkrétními pracovními rolemi a pracovním kariérním postupem.

Mentoring a průběžné vzdělávání při výkonu činnosti hrají klíčovou roli při rozvíjení osobních schopností a dovedností potřebných pro úspěšnou kariéru v auditu, včetně odborného úsudku, technických dovedností a instinktu.

Podporujeme roli koučů v naší společnosti jako součásti profesního rozvoje našich odborníků a možnosti rozvinout jejich potenciál naplno a klademe důraz na to, aby každý člen týmu byl odpovědný za rozvíjení schopností a dovedností týmu formou koučování ostatních členů týmu a sdílení zkušeností.

5.4.3 Licenční a povinné požadavky na zakázky týkající se standardů IFRS® a US GAAP

Licence

Všichni odborní pracovníci v KPMG Česká republika se musí řídit platnými pravidly upravujícími příslušná profesní oprávnění a musí plnit požadavky platné pro oblast dalšího profesního rozvoje v zemi, v níž vykonávají svou praxi. KPMG pravidla a postupy mají za úkol zajistit, aby všechny osoby, které potřebují pro výkon své praxe určité oprávnění, toto oprávnění skutečně měly. Naší zodpovědností je zajistit, aby odborní pracovníci v oblasti auditu, kteří pracují na zakázkách, disponovali patřičnými znalostmi v oblasti auditu, účetnictví a daného odvětví a také zkušenostmi se standardy účetního výkaznictví.

Povinné požadavky – zakázky týkající se standardů IFRS a US GAAP

Společnost KPMG International dále klade specifické požadavky na partnery, manažery a pracovníky prověřující kvalitu zakázek (Engagement Quality Control - EQC), kteří pracují na zakázkách týkajících se standardů IFRS v zemích, kde tyto standardy nepředstavují hlavní účetní standardy.

Podobné předpisy se vztahují také na zakázky prováděné mimo území USA, jejichž účelem je vykazovat údaje o účetní závěrce či finančních informacích sestavených v souladu s US GAAP nebo auditovaných v souladu s auditními standardy USA, včetně vykazování o efektivitě interní kontroly vykonávané ve vztahu k účetnímu výkaznictví dané účetní jednotky (ICOFR).

Tyto předpisy vyžadují, aby minimálně všichni partneři, manažeři a, pokud byli k této zakázce jmenováni, pracovníci prověřující kvalitu zakázek (EQC) (a v případě zakázek prováděných dle US GAAP nebo auditních standardů USA zakázkoví partneři, manažeři zakázky, in-chargeové zakázky a případně pracovníci prověřující kvalitu zakázek jmenovaní k dané zakázce) absolvovali příslušná školení a aby zakázkový tým kolektivně měl dostatečné zkušenosti pro realizaci zakázky či aplikoval příslušná opatření v případě řešení jakýchkoli nedostatků.

5.5 Podpora kvality

5.5.1 Osobní rozvoj

KPMG přístup k osobnímu rozvoji zaměstnanců "Open Performance Development" je postaven na základě principů "Everyone a Leader", které jsou doplněny globálními auditními technickými

klíčovými dovednostmi, aby byl jasný celkový přehled očekávaných schopností, a zahrnuje:

- globálně konzistentní auditní role (včetně rolí specifických pro odpovědnost za kvalitu auditu)
- přehled cílů auditu (včetně povinného cíle kvality auditu vztahujícího se na všechny, kteří vykonávají globálně konzistentní auditní role, a dalšího případného obsahu kvality auditu)
- standardní formy prověrky (včetně ratingu kvality auditu).

Open Performance Development je spojen s hodnotami KPMG a je navržen tak, aby formuloval, co je nutné pro získání úspěchu – jak na úrovni jednotlivce, tak kolektivně. Jasně a otevřeně komunikujeme naše požadavky na chování jednotlivých zaměstnanců, a odměňujeme ty, kteří se jimi řídí.

Zároveň podporujeme posun v oblasti naší firemní kultury založené na výkonu a podporované a ustanovené prostřednictvím hlavní technologie, kterou nám poskytuje KPMG International a která nám umožňuje začlenit kvalitu auditu do posuzování výkonnosti a rozhodování o odměňování a také posilovat konzistentnost postupů napříč celou globální organizací.

Při jejich celkovém hodnocení, povyšování a odměňování partnerů a manažerů posuzujeme kvalitu a soulad s předpisy (compliance). Hodnocení jsou prováděna manažery či partnery, kteří mají na starosti hodnocení příslušného zaměstnance.



Sdělení lokálního řídicího partnera

Náš systém řízení kvality je základem pro kvalitu auditu

Podporujeme naši kulturu a hodnoty

Uplatňujeme naše zkušenosti a znalosti

Využití digitálních technologií

Vytváříme týmy s různorodými dovednostmi

Přijetí klientů a zakázek

Nezávislost a etika

Provádění kvalitních zakázek

Vyhodnocování rizik ovlivňujících kvalitu

Monitoring a nápravná opatření

Efektivní komunikace

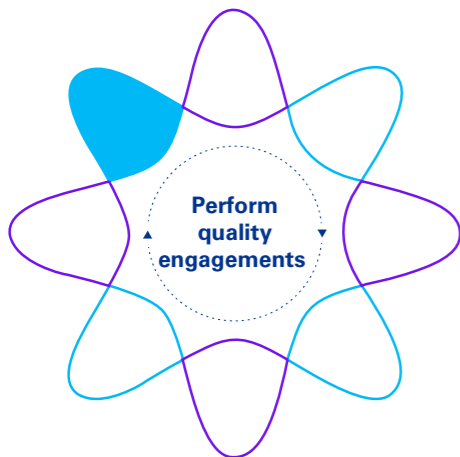
Finanční informace

Odměňování partnerů

Uspořádání sítě

Prohlášení o účinnosti systému řízení kvality KPMG Česká republika Audit, s.r.o. k 30. září 2023

Příloha



6. Přijetí klientů a zakázek

- **Globální pravidla a postupy pro přijetí klientů a pokračování ve stávajících vztazích**
- **Přijímání vhodných klientů a zakázek**
- **Správa klientského portfolia**

Dodržování globálních pravidel a postupů v oblasti přijetí klienta a zakázky a pokračování ve stávajících vztazích jsou důležitou součástí naší schopnosti poskytovat vysoce kvalitní odborné služby.

6.1 Přijetí klientů a zakázek a pokračování ve stávajících vztazích

Pravidla a postupy v oblasti přijetí klienta a zakázky a pokračování ve stávajících vztazích jsou navrženy tak, aby pomohly KPMG společně identifikovat a vyhodnotit potenciální rizika před přijetím nebo pokračováním klientského vztahu nebo provedením samotné zakázky.

KPMG musí posoudit, zda do vztahu s klientem vstoupit nebo v něm pokračovat a zda pro daného klienta zakázku provést. V případech, kdy rozhodnutí o přijetí nebo pokračování vztahu s klientem či provedení / pokračování zakázky představuje významná rizika, jsou požadována dodatečná schválení.



Sdělení lokálního řídicího partnera

Náš systém řízení kvality je základem pro kvalitu auditu

Podporujeme naši kulturu a hodnoty

Uplatňujeme naše zkušenosti a znalosti

Využití digitálních technologií

Vytváříme týmy s různorodými dovednostmi

Přijetí klientů a zakázek

Nezávislost a etika

Provádění kvalitních zakázek

Vyhodnocování rizik ovlivňujících kvalitu

Monitoring a nápravná opatření

Efektivní komunikace

Finanční informace

Odměňování partnerů

Uspořádání sítě

Prohlášení o účinnosti systému řízení kvality KPMG Česká republika Audit, s.r.o. k 30. září 2023

Příloha

6.2 Posouzení potenciálního klienta a zakázky

6.2.1 Posouzení potenciálního klienta

Před přijetím potenciálního klienta jej nejprve detailně posuzujeme, což spočívá v získání dostatečných informací o společnosti, jeho vedení a skutečných vlastnicích a následnou důkladnou analýzu všech získaných informací tak, abychom byli schopni rozhodnout, zda klienta přijmeme či nikoliv. Pokud je to nutné, k výše uvedeným informacím se přidávají a vyhodnocují také informace, které po nás požaduje lokální legislativa a regulatorní předpisy.

6.2.2 Posouzení potenciální zakázky

V rámci posouzení jednotlivých zakázek se zvažuje řada faktorů:

- nezávislost a potenciální střet zájmů
- účel zakázky a použití výstupních dokumentů / informací
- vnímání zakázky ze strany veřejnosti
- zda by služby byly neetické nebo v rozporu s našimi hodnotami.

V případě auditorské služby je to například způsobilost členů finančního managementu klienta, kvalifikace a zkušenosti zaměstnanců přiřazených k zakázce. Posouzení se provádí ve spolupráci s dalšími vedoucími zaměstnanci KPMG a v případě potřeby

zahrnuje dodatečnou prověrku. Pokud se mají poprvé poskytovat auditorské služby, je potenciální zakázkový tým povinen provést dodatečné postupy zaměřené na posouzení nezávislosti včetně prověrky veškerých neauditních služeb poskytnutých klientovi a jiných významných obchodních, finančních, právních či personálních vztahů.

Podobná posouzení nezávislosti jsou prováděna v případě, že se existující auditovaný klient stane subjektem veřejného zájmu anebo pokud se změní status klienta a začnou pro něj platit dodatečné restriktce v oblasti nezávislosti.

Veškeré případné problémy týkající se nezávislosti nebo střetu zájmů se dokumentují a řeší před samotným přijetím auditní zakázky.

Potenciálního klienta nebo zakázku odmítneme v případě, že určitý problém týkající se nezávislosti nebo střetu zájmů nebude možné uspokojivě vyřešit v souladu s profesními standardy a zásadami KPMG, nebo v případě existence jiných problémů týkajících se kvality a rizik, které nebude možné vhodným způsobem zmírnit.

6.2.3 Pokračování ve stávajících vztazích

Každý rok se provádí opětovné posouzení všech auditovaných klientů KPMG.

Klient je opětovně posuzován také tehdy, pokud existuje indikace, že došlo ke změně jeho rizikového profilu.

6.2.4 Odstoupení od zakázky

Pokud dojdeme k předběžnému závěru, že bychom měli odstoupit od zakázky, nebo ukončit vztah s klientem, projednáme tuto záležitost interně a identifikujeme všechny potřebné právní, profesní a regulatorní kroky. Komunikujeme také s osobami pověřenými správou a řízením a dalšími příslušnými orgány, pokud je to vyžadováno profesními standardy.

6.3 Správa klientského portfolia

KPMG International a členské společnosti mají k dispozici předpisy a postupy, které umožňují společností sledování pracovní zátěže a dostupnosti zakázkových partnerů, manažerů a zaměstnanců tak, aby měli všichni dostatek času splnit svou roli stanovenou pro každou konkrétní zakázku.

Zakázkoví partneři naší společnosti mají odpovědnost za to, aby všichni členové zakázkového týmu kolektivně měli dostatečné kompetence, schopnosti a čas splnit roli stanovenou pro každou konkrétní zakázku v souladu s profesními standardy a regulatorními a právními předpisy. Viz kapitola 5, Přidělování odborných pracovníků na zakázku



Sdělení lokálního řídicího partnera

Náš systém řízení kvality je základem pro kvalitu auditu

Podporujeme naši kulturu a hodnoty

Uplatňujeme naše zkušenosti a znalosti

Využití digitálních technologií

Vytváříme týmy s různorodými dovednostmi

Přijetí klientů a zakázek

Nezávislost a etika

Provádění kvalitních zakázek

Vyhodnocování rizik ovlivňujících kvalitu

Monitoring a nápravná opatření

Efektivní komunikace

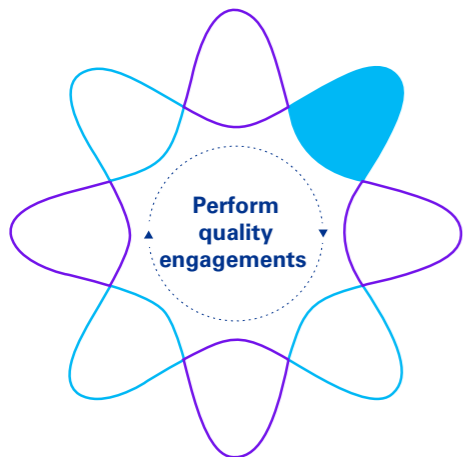
Finanční informace

Odměňování partnerů

Uspořádání sítě

Prohlášení o účinnosti systému řízení kvality KPMG Česká republika Audit, s.r.o. k 30. září 2023

Příloha



7. Nezávislost a etika

- **Jednat poctivě a v souladu s našimi hodnotami**
- **Udržovat objektivní, nezávislý a etický přístup v souladu s naším etickým kodexem a politikami**
- **Nulová tolerance vůči úplatkům a korupci**

Nezávislost auditora je základním pilířem mezinárodních profesních standardů a regulatorních požadavků.

7.1 Jednat poctivě a v souladu s našimi hodnotami

Jsme si vědomi, že důvěru si získáme, pokud se budeme chovat správně. Jsme odhodláni dodržovat nejvyšší standardy chování v osobním i profesním životě ve všech aspektech naší činnosti. Etika a integrita jsou jádrem toho, kým jsme. Náš etický kodex ([Globální etický kodex](#)) definuje odpovědnost zaměstnanců KPMG vůči sobě navzájem, našim klientům i veřejnosti. Náš kodex ukazuje, jak naše hodnoty inspirují naše největší touhy a ovlivňují veškeré naše chování a jednání.



Sdělení lokálního řídicího partnera

Náš systém řízení kvality je základem pro kvalitu auditu

Podporujeme naši kulturu a hodnoty

Uplatňujeme naše zkušenosti a znalosti

Využití digitálních technologií

Vytváříme týmy s různorodými dovednostmi

Přijetí klientů a zakázek

Nezávislost a etika

Provádění kvalitních zakázek

Vyhodnocování rizik ovlivňujících kvalitu

Monitoring a nápravná opatření

Efektivní komunikace

Finanční informace

Odměňování partnerů

Uspořádání sítě

Prohlášení o účinnosti systému řízení kvality KPMG Česká republika Audit, s.r.o. k 30. září 2023

Příloha

7.2 Udržování objektivního, nezávislého a etického přístupu

Společnost KPMG International má podrobná pravidla a postupy pro oblast nezávislosti, zahrnující požadavky Etického kodexu Rady pro mezinárodní etické standardy účetních (IESBA), pokrývající oblasti, jako je nezávislost firmy, osobní nezávislost, firemní finanční vztahy, vztahy týkající se pracovního poměru, střídání partnerů a schvalování auditních a neauditních služeb.

Vytváříme politiky, které zaručují soulad s požadavky lokální legislativy.

Naš partner pro oblast etiky a nezávislosti (EIP) odpovídá za komunikaci a implementaci politik a postupů KPMG a zajišťuje, že veškeré další lokální politiky a postupy týkající se nezávislosti jsou řádně a účinně realizovány.

Automatické nástroje identifikují potenciální problémy v oblasti nezávislosti a střetu zájmů a zajišťují soulad s našimi požadavky. Soulad KPMG s požadavky na nezávislost je součástí programu pro vyhodnocení souladu s předpisy týkajícími se kvality a compliance (KPMG Quality & Compliance Evaluation program).

7.2.1 Osobní finanční nezávislost

Žádná členská společnost KPMG ani její odborní pracovníci nesmějí provozovat zakázané finanční zájmy ani zakázané vztahy s klienty auditu a klienty, kterým jsou poskytovány ověřovací služby (podle definice zahrnuje „klient auditu“ všechny klientovy jednotky a pobočky), jejich vedením, řediteli, případně většinovými vlastníky. Všichni partneři KPMG – bez ohledu na členskou společnost a pozici – mají obecně

zákaz vlastnit cenné papíry jakéhokoli auditovaného klienta kterékoli členské společnosti KPMG.

Členské společnosti KPMG používají webový systém dodržování nezávislosti, který našim odborným pracovníkům pomáhá při dodržování pravidel osobní nezávislosti při investicích. Systém umožňuje identifikaci a monitorování nepřipustných investic a také další aktivity zajišťující soulad s požadovanými postupy a pravidly (např. pozdní hlášení o pořízení investice).

KPMG monitoruje soulad partnerů a manažerů s tímto požadavkem v rámci našeho programu auditů v oblasti dodržování nezávislosti odbornými pracovníky. KPMG International poskytuje pokyny a doporučuje postupy týkající se provádění těchto auditů a kontroly dodržování osobní nezávislosti v souladu s požadavky týkajícími se nezávislosti. Postupy zahrnují i výběrová kritéria včetně minimálního počtu odborníků, kteří mají být každoročně prověřováni.

7.2.2 Zaměstnanecké vztahy

Všichni odborní pracovníci poskytující služby auditovaným klientům i klientům, kterým jsou poskytovány ověřovací služby, jsou bez ohledu na pracovní pozici povinni informovat partnera společnosti pro oblast etiky a nezávislosti o úmyslu uzavřít pracovněprávní vztah s auditovaným klientem. U partnerů se tento požadavek ještě rozšiřuje na jakéhokoliv auditovaného klienta kterékoliv členské společnosti KPMG, který je subjektem veřejného zájmu. Pro přijetí určitých pozic u klientů auditu a klientů, kterým jsou poskytovány ověřovací služby, platí specifické zákazy a ochranné lhůty.

7.2.3 Firemní finanční nezávislost

Společnosti KPMG nesmějí provozovat zakázané vztahy s auditovanými klienty, jejich vedením, řediteli a většinovými vlastníky.

Systém dodržování nezávislosti rovněž slouží k zaznamenání vlastních firemních investic v kótovaných subjektech a fondech (a podobných investičních subjektech) a dále k zaznamenávání investic držených v penzijních fondech či plánech zaměstnaneckých benefitů.

Dále je vyžadováno zaznamenávat všechny vztahy týkající se výpůjček a kapitálového financování a svěřenských, koncernových a zprostředkovatelských účtů, na kterých jsou uložena aktiva příslušné členské společnosti.

KPMG každoročně potvrzuje splnění požadavků v oblasti nezávislosti v rámci programu pro vyhodnocení souladu s předpisy týkajícími se kvality a compliance (KPMG Quality & Compliance Evaluation program).



Sdělení lokálního řídicího partnera

Náš systém řízení kvality je základem pro kvalitu auditu

Podporujeme naši kulturu a hodnoty

Uplatňujeme naše zkušenosti a znalosti

Využití digitálních technologií

Vytváříme týmy s různorodými dovednostmi

Přijetí klientů a zakázek

Nezávislost a etika

Provádění kvalitních zakázek

Vyhodnocování rizik ovlivňujících kvalitu

Monitoring a nápravná opatření

Efektivní komunikace

Finanční informace

Odměňování partnerů

Uspořádání sítě

Prohlášení o účinnosti systému řízení kvality KPMG Česká republika Audit, s.r.o. k 30. září 2023

Příloha



Sdělení lokálního řídicího partnera

Náš systém řízení kvality je základem pro kvalitu auditu

Podporujeme naši kulturu a hodnoty

Uplatňujeme naše zkušenosti a znalosti

Využití digitálních technologií

Vytváříme týmy s různorodými dovednostmi

Přijetí klientů a zakázek

Nezávislost a etika

Provádění kvalitních zakázek

Vyhodnocování rizik ovlivňujících kvalitu

Monitoring a nápravná opatření

Efektivní komunikace

Finanční informace

Odměňování partnerů

Uspořádání sítě

Prohlášení o účinnosti systému řízení kvality KPMG Česká republika Audit, s.r.o. k 30. září 2023

Příloha

7.2.4 Obchodní vztahy/dodavatelé

KPMG zavedla pravidla a postupy, které mají zabezpečit, aby obchodní vztahy s auditovanými klienty a klienty, kterým poskytujeme ověřovací služby, byly v souladu s Etickým kodexem IESBA a dalšími platnými požadavky na nezávislost, jako jsou ty zveřejněné Komisí pro kontrolu cenných papírů Spojených států amerických (SEC).

7.2.5 Obchodní akvizice, přijetí a investice do podniků

Jakákoli akvizice nebo investice do podniku vyžaduje dostatečné postupy due diligence, které před uzavřením transakce identifikují a vyřeší případné problémy s nezávislostí a řízením rizik. Aby bylo možné řešit otázky nezávislosti a další otázky při začlenění podniku do širší globální organizace, jsou nutné zvláštní konzultace s KPMG International.

7.2.6 Školení a potvrzení nezávislosti

Všichni partneři KPMG a odborníci, kteří jsou v přímém kontaktu s klienty, i konkrétní další osoby musejí při nástupu do KPMG absolvovat školení v oblasti nezávislosti, které se každý rok opakuje. Dále musejí podepsat každoroční prohlášení o souladu.

Každý rok rovněž zajišťujeme pro všechny naše zaměstnance školení týkající se Globálního etického kodexu.

7.2.7 Neauditní služby

V souvislosti s rozsahem služeb, které mohou být poskytovány auditovaným klientům, se všechny členské společnosti KPMG dohodly postupovat

ve shodě s Etickým kodexem IESBA a platnými zákony a předpisy.

KPMG povinný systém kontroly střetu zájmů a nezávislosti podporuje náš soulad s požadavky na nezávislost. V rámci procesu přijetí zakázky je nutné zadat konkrétní informace týkající se potenciálních zakázek včetně podrobného popisu služeb, výstupů a předpokládaných odměn. Pokud je zakázka určena klientovi auditu, je součástí i vyhodnocení potenciálních ohrožení nezávislosti a možných bezpečnostních opatření.

Partneři odpovědní za auditní zakázku jsou povinni pro své auditované klienty, kteří představují subjekty veřejného zájmu a některé další auditované klienty a jejich sesterské společnosti, vést v systému skupinové struktury a identifikovat a vyhodnotit všechny případy ohrožení nezávislosti, které mohou vyvstat při poskytování nabízené neauditní služby a bezpečnostních opatření, která jsou k dispozici pro řešení těchto případů ohrožení.

Podle pravidel společnosti KPMG nesmí být partneři a zaměstnanci v auditu hodnoceni či odměňováni na základě prodeje jiných než auditorských služeb klientům auditu.

7.2.8 Nezávislost v oblasti odměn

Členské společnosti KPMG se dohodly konzultovat se svým regionálním partnerem pro řízení rizik v případech, kdy se předpokládá, že celkové odměny od auditovaného klienta překročí 10 procent celkových ročních odměn společnosti, která vydává výrok auditora za období po sobě jdoucích dvou let. Pokud se očekává, že celková odměna přijatá od auditovaného klienta, který představuje subjekt veřejného zájmu a jeho přidružených společností, přesáhne 15 procent celkových odměn přijatých jedinou členskou

společností v jednom roce, musí členská společnost tuto situaci sdělit osobám odpovědným za správu a řízení auditovaného klienta. V případě, že celková odměna přesáhne 15 procent ve dvou po sobě jdoucích letech, požádáme partnera z jiné členské společnosti, aby jednal jako posuzovatel řízení kvality zakázky, a nezávislost odměny bude zveřejněna.

7.2.9 Vyhýbání se střetu zájmů

Všechny členské společnosti a zaměstnanci nesou odpovědnost za identifikaci a řízení střetu zájmů, což znamená okolnosti či situace, které ovlivňují nebo mohou být vnímány tak, že ovlivňují schopnost společnosti, případně jejích partnerů nebo zaměstnanců, uplatnit objektivnost či jiným způsobem jednat bez předsudků.

Členské společnosti využívají povinný systém pro kontrolu nezávislosti a střetu zájmů pro identifikaci možných střetů tak, aby je bylo možné vyřešit v souladu s požadavky legislativy a profesionálního chování.

KPMG International má rovněž zavedeny postupy, které zakazují zaměstnancům KPMG nabízet nebo přijímat pohostinnost a dary od auditovaných klientů, pokud jejich hodnota není triviální a nevýznamná.

7.2.10 Porušení pravidel nezávislosti

Všichni zaměstnanci KPMG jsou povinni nahlásit porušení nezávislosti okamžitě, jakmile se o něm dozví. Každé porušení předpisů pro oblast nezávislosti musí být co nejdříve oznámeno osobám pověřeným správou a řízením u auditovaného klienta s výjimkou případů, kdy byl vzhledem k menší závažnosti porušení domluven alternativní časový harmonogram.

Máme disciplinární pravidla týkající se porušení pravidel nezávislosti včetně sankcí odražejících závažnost daných porušení.

7.2.11 Střídání partnerů a členských společností

Střídání partnerů

Partneři KPMG se ve svých povinnostech vůči auditním klientům pravidelně střídají na základě platných zákonů, předpisů, pravidel pro oblast nezávislosti a pravidel společnosti KPMG International. V souladu s těmito požadavky je omezen počet po sobě jdoucích let, během nichž mohou partneři v určitých rolích poskytovat klientovi auditorské služby. Po tomto období následuje pauza, během které je rozsah činností daného partnera omezen.

Přehled základních uplatňovaných postupů je následující:

V případě auditu evropského subjektu veřejného zájmu nesmí být žádná osoba ve funkci klíčového auditorského partnera déle než 7 po sobě následujících let. Poté následuje 3-leté povinné období, během kterého tito partneři nesmí:

- být členem auditního týmu ani provádět kontrolu kvality dané auditní zakázky;
- konzultovat s týmem provádějícím zakázku ani s klientem odborné a oborově specifické otázky, transakce ani případy, které mají na auditní zakázku vliv (s auditním týmem smí projednávat pouze provedené práce a závěry týkající se posledního roku, kdy působil na auditní zakázce, pokud je to pro aktuální zakázku relevantní);
- mít na starosti vedení ani koordinaci odborných služeb, které společnost nebo jiná společnost v síti poskytuje danému auditnímu klientovi, ani dohlížet na vztah firmy nebo jiné firmy v síti

s tímto auditním klientem; nebo

- zastávat v souvislosti s tímto auditním klientem jiné, výše neuvedené role ani činnosti, včetně poskytování služeb, které nemají charakter ověřování, v jejichž důsledku by pracovník firmy:
- byl ve významném a častém kontaktu s vrcholovým vedením daného auditního klienta nebo s osobami pověřenými jeho správou a řízením; nebo
- měl přímý vliv na výsledek auditní zakázky.

V případě ostatních auditních klientů, kteří nejsou subjekty veřejného zájmu, nesmí být dle KPMG interních pravidel partneři ve funkci klíčového partnera déle než 10 po sobě jdoucích let a doba, která následuje po tomto období, kdy se tito partneři nemohou stát součástí auditního týmu, je 2 roky.

Střídání vedoucích auditních zakázek (a všech dalších klíčových rolí, jako např. klíčových partnerů v oddělení auditu a posuzovatelů řízení kvality zakázky, pro které rovněž platí požadavky na toto střídání) je monitorováno a kontrolováno, aby bylo možné přidělovat partnery s potřebnou kvalifikací a schopnostmi tak, aby zůstala zachována kvalita auditu.

Přestože je primární zodpovědnost za dodržování rotačních pravidel na každém auditním partnerovi / jednotlivci, má KPMG vyvinutý interní monitorovací systém, který sleduje počty let jednotlivých klíčových partnerů na zakázkách. Tento nástroj slouží zároveň i jako podpůrný nástroj pro přidělování jednotlivých partnerů na zakázky.

Oblast střídání partnerů je rovněž předmětem testování souladu s těmito pravidly.

Rotace auditorské společnosti

V některých jurisdikcích mohou KPMG společnosti působit jako auditor pro konkrétního auditního klienta pouze po stanovenou dobu a poté nesmí pro daného klienta působit jako auditor po stanovenou dobu. KPMG společnosti v těchto jurisdikcích musí mít zavedené procesy pro sledování a řízení dodržování požadavků na rotaci auditorských firem.

V případě auditu evropského subjektu veřejného zájmu nesmí auditorská společnost vykonávat funkci statutárního auditora déle než 10 po sobě jdoucích let. Tato lhůta může být prodloužena o dalších 10 let, pokud se auditorská společnost účastní výběrového řízení vedeného v souladu s požadavky Nařízení č. 537/2014 EP a Rady. Po uplynutí této doby nesmí auditorská společnost vykonávat funkci statutárního auditora 4 roky.

7.3 Nulová tolerance úplatkářství a korupci

Úplatkářství a korupce má v KPMG nulovou toleranci.

Všichni partneři a zaměstnanci společností KPMG jsou povinni absolvovat školení týkající se dodržování zákonů, předpisů a profesních standardů týkajících se boje proti úplatkářství a korupci, včetně hlášení podezření nebo skutečného nedodržování předpisů.

Další informace týkající se souladu s předpisy zamezujícími úplatkářství a korupci společnosti KPMG International najdete [na stránce o souladu s předpisy zamezujícími úplatkářství a korupci](#).

Statutární orgán společnosti prohlašuje, že v roce končícím 30. září 2023 byl v naší společnosti proveden interní přezkum dodržování nezávislosti.



Sdělení lokálního řídicího partnera

Náš systém řízení kvality je základem pro kvalitu auditu

Podporujeme naši kulturu a hodnoty

Uplatňujeme naše zkušenosti a znalosti

Využití digitálních technologií

Vytváříme týmy s různorodými dovednostmi

Přijetí klientů a zakázek

Nezávislost a etika

Provádění kvalitních zakázek

Vyhodnocování rizik ovlivňujících kvalitu

Monitoring a nápravná opatření

Efektivní komunikace

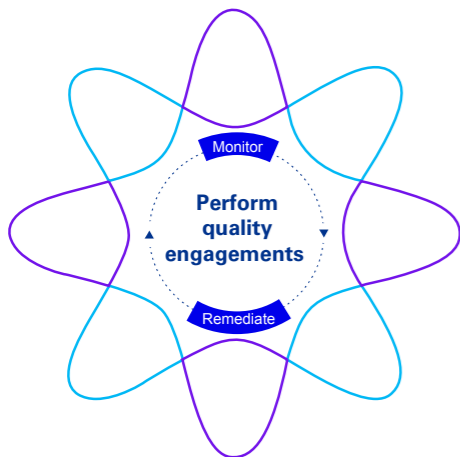
Finanční informace

Odměňování partnerů

Uspořádání sítě

Prohlášení o účinnosti systému řízení kvality KPMG Česká republika Audit, s.r.o. k 30. září 2023

Příloha



8. Provádění kvalitních zakázek

- **Konzultace v případě potřeby**
- **Kritické posouzení auditní evidence za použití odborného úsudku a skepticismu**
- **Řízení, koučing, dohled a kontrola**
- **Odpovídající dokumentace a podpora závěrů**

Způsob, jakým se audit provádí, je stejně důležitý jako jeho konečný výsledek. Od všech zaměstnanců KPMG se očekává, že budou jednat v souladu se standardy a našimi hodnotami a při provádění auditu se budou řídit všemi předpisy a postupy.

8.1 Konzultace v případě potřeby

8.1.1 Podpora konzultací

KPMG International podporuje kulturu, kde konzultace podporuje zakázkové týmy členských společností KPMG během rozhodovacího procesu, a představuje tak zásadní pilíř kvality auditu. Podporujeme firemní kulturu, ve které je konzultace považována za silnou stránku, a tím motivujeme zaměstnance, aby konzultovali složité a problematické záležitosti se specialisty.

Pro tyto účely máme zavedeny protokoly pro konzultace a dokumentaci významných záležitostí, včetně postupů, které mají usnadnit rozhodování při rozdílných názorech na problematiku související se zakázkou. Požadované konzultace jsou součástí KPMG Manuálu týkajícího se auditu, ověřovacích služeb a výkaznictví.



Sdělení lokálního řídicího partnera

Náš systém řízení kvality je základem pro kvalitu auditu

Podporujeme naši kulturu a hodnoty

Uplatňujeme naše zkušenosti a znalosti

Využití digitálních technologií

Vytváříme týmy s různorodými dovednostmi

Přijetí klientů a zakázek

Nezávislost a etika

Provádění kvalitních zakázek

Vyhodnocování rizik ovlivňujících kvalitu

Monitoring a nápravná opatření

Efektivní komunikace

Finanční informace

Odměňování partnerů

Uspořádání sítě

Prohlášení o účinnosti systému řízení kvality KPMG Česká republika Audit, s.r.o. k 30. září 2023

Příloha

8.1.2 Technické konzultace a globální zdroje

Odborná podpora pro oblast účetnictví, auditu a ověřovacích zakázek je k dispozici všem členským společnostem prostřednictvím řady odborných globálních týmů.

Skupina pro globální auditní metodologii (GAMG):

GAMG pro KPMG International vytváří metodologii auditu a ověřovacích služeb na základě požadavků příslušných auditorských standardů a standardů pro ověřovací zakázky – IAASB, PCAOB a AICPA.

Středisko globálních řešení KPMG (KGSG):

KGSG je zodpovědné za vývoj a zavádění globálních řešení auditu a ověřovacích služeb, včetně nových technologií a automatizace inovací.

Týmy GAMG a KGSG přinášejí rozmanité zkušenosti a inovativní způsoby myšlení, které jsou využívány k dalšímu rozvoji členských společností v oblasti auditu a ověřovacích služeb.

Skupina pro mezinárodní standardy (ISG):

Podporuje konzistentní interpretaci Mezinárodních standardů účetního výkaznictví IFRS a IFRS Mezinárodních standardů pro zveřejňování informací o udržitelnosti KPMG členskými společnostmi a rozvíjí globální auditní pokyny v reakci na vznikající problémy a zajišťuje konzistentnost globálních směrnic.

Skupina pro PCAOB standardy (PSG): Podporuje konzistentnost interpretace auditorských standardů PCAOB auditním týmům KPMG mimo území Spojených států v rámci auditů zahraničních privátních emitentů a auditů společností spadající do skupin SEC emitentů, jak je definováno nařízeními SEC (Securities and Exchange Commission). Skupina PSG se rovněž podílí na tvorbě a rozvoji školení pro auditory, kteří pracují na auditních zakázkách PCAOB.

Oddělení odborné praxe (DPP): Podle potřeby poskytuje auditním expertům konzultační podporu v oblasti auditu a technického účetnictví prostřednictvím regionálních a globálních týmů.

8.2 Kritické posouzení auditní evidence za použití odborného úsudku a skepticismu

Povaha a rozsah auditní evidence, kterou shromažďujeme na všech auditech KPMG, odpovídá míře vyhodnoceného rizika. Zvažujeme všechny důkazní informace získané v průběhu auditu, včetně těch protichůdných nebo nekonzistentních. Každý člen týmu je povinen uplatňovat během auditních zakázek odborný úsudek a profesní skepticismus. Profesní skepticismus zahrnuje kritické myšlení a ostražitost vůči rozporuplným nebo nekonzistentním informacím v auditní evidenci. Odborný úsudek v sobě zahrnuje i vědomí, že je nutné vyvarovat se předsudků, které mohou ohrožovat správné vyhodnocení dané situace.

8.3 Řízení, koučing, dohled a kontrola

8.3.1 Průběžný koučing, dohled a kontrola

Podporujeme kulturu kvalitního koučingu, který našim odborníkům pomáhá dosáhnout jejich plného potenciálu. Podporujeme prostředí kontinuálního vzdělávání a rozvoje, ve kterém je každý člen týmu odpovědný za rozvoj kapacity celého týmu, podporu ostatních členů týmu a sdílení zkušenosti zatímco řídí, dozoruje a kontroluje jejich práci.

8.3.2 Řízení kvality zakázky (EQC)

Posouzení řízení kvality zakázky (EQC) je důležitou součástí přístupu k řízení kvality. Dohodli jsme se jmenovat posuzovatele řízení kvality zakázky pro každou auditní zakázku, včetně souvisejících prověrek mezitímních finančních informací všech subjektů kótovaných na burze, nekótovaných subjektů veřejného zájmu, zakázek, které v souladu s platnými zákony a předpisy vyžadují prověrku řízení kvality zakázky, a jiných zakázek, včetně některých ověřovacích zakázek, které určí partner zodpovědný za řízení rizik nebo partner odpovědný za audit.

Posouzení řízení kvality (EQC) představuje objektivní hodnocení významných úsudků provedených týmem provádějícím zakázku a souvisejících závěrů. Posouzení řízení kvality musí být provedeno k datu vydání auditorské zprávy nebo před tímto datem. Posouzení



Sdělení lokálního řídicího partnera

Náš systém řízení kvality je základem pro kvalitu auditu

Podporujeme naši kulturu a hodnoty

Uplatňujeme naše zkušenosti a znalosti

Využití digitálních technologií

Vytváříme týmy s různorodými dovednostmi

Přijetí klientů a zakázek

Nezávislost a etika

Provádění kvalitních zakázek

Vyhodnocování rizik ovlivňujících kvalitu

Monitoring a nápravná opatření

Efektivní komunikace

Finanční informace

Odměňování partnerů

Uspořádání sítě

Prohlášení o účinnosti systému řízení kvality KPMG Česká republika Audit, s.r.o. k 30. září 2023

Příloha

řízení kvality zakázky zahrnuje hodnocení významných úsudků, které zakázkový tým provedl při posuzování významných rizik, včetně rizik podvodu, navržených auditorských postupů k jejich řešení a jejich vhodnosti. Posouzení řízení kvality zakázky je dokončeno pouze poté, co se posuzovatel řízení kvality zakázky přesvědčí o tom, že veškeré významné otázky byly vyřešeny. Za vyřešení auditních a účetních záležitostí je odpovědný Partner zakázky.

Od posuzovatelů řízení kvality zakázky se vyžaduje, aby absolvovali školení a získali určité zkušenosti, aby mohli provádět kontroly kvality požadovaných zakázek. Posuzovatelé řízení kvality zakázky musejí být objektivní, nezávislí na týmu, který zakázku provádí, a na auditním klientovi.

8.4 Odpovídající dokumentace a podpora závěrů

8.4.1 Zpráva auditora

Zkušení partneři zakázky vytvářejí všechny výroky auditora na základě provedení auditu a získané podkladové dokumentace. Během sestavování zpráv auditora mají partneři zakázky přístup k instrukcím a odborné podpoře pro auditní partnery prostřednictvím konzultací s oddělením odborné praxe, zvláště pokud budou uživatelům zprávy sděleny významné skutečnosti, (např. výhrada ke zprávě auditora, nebo zahrnutím odstavce „zdůraznění skutečnosti“ nebo „ostatní skutečnosti“).

8.4.2 Dokumentace zakázky

Naše dokumentace auditu je připravena a dokončena v souladu s firemními politikami KPMG International a relevantními auditorskými standardy. Implementovali jsme ochranná opatření k zajištění důvěrnosti a integrity informací jak o klientech, tak i informací o společnosti, a snížili tak dobu potřebnou ke kompletaci dokumentace auditu.



Sdělení lokálního řídicího partnera

Náš systém řízení kvality je základem pro kvalitu auditu

Podporujeme naši kulturu a hodnoty

Uplatňujeme naše zkušenosti a znalosti

Využití digitálních technologií

Vytváříme týmy s různorodými dovednostmi

Přijetí klientů a zakázek

Nezávislost a etika

Provádění kvalitních zakázek

Vyhodnocování rizik ovlivňujících kvalitu

Monitoring a nápravná opatření

Efektivní komunikace

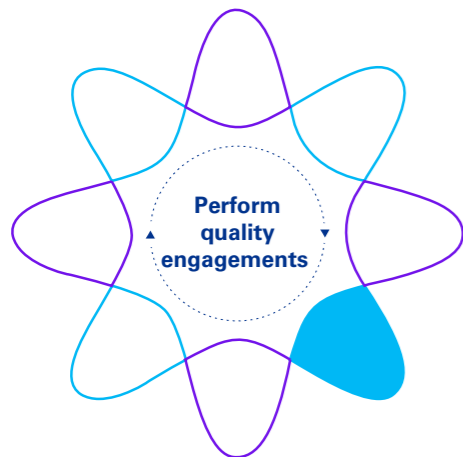
Finanční informace

Odměňování partnerů

Uspořádání sítě

Prohlášení o účinnosti systému řízení kvality KPMG Česká republika Audit, s.r.o. k 30. září 2023

Příloha



9. Vyhodnocování rizik ovlivňujících kvalitu

- **Identifikace a pochopení rizik ovlivňujících kvalitu a implementace účinných opatření**

9.1 Identifikace rizik ovlivňujících kvalitu a implementace účinných opatření

Kvalita auditních výsledků KPMG spočívá na zásadách systému řízení kvality SoQM a náš přístup k ISQM 1 zdůrazňuje konzistentnost a robustnost kontrol zařazených do našich procesů. KPMG International provádí každoroční iterativní proces hodnocení rizik (I-RAP), aby určil základní očekávané cíle kvality, rizika kvality, rizikové body procesu a kontroly (reakce na tato rizika), které se všechny KPMG společnosti dohodly přijmout. KPMG společnosti také každoročně provádějí svůj vlastní I-RAP, aby identifikovaly jakékoli další cíle kvality, rizika kvality nebo kontroly specifické pro fakta a okolnosti jejich firmy.

Konzistentní globální přístup:

- Stanovuje minimální kontroly, které mají být implementovány ve všech KPMG společnostech v rámci SoQM procesů v reakci na globálně identifikovaná rizika pro splnění cílů kvality SoQM
- Definuje metodiku SoQM, kterou KPMG společnosti používají při jejich ročním vyhodnocení SoQM, aby prokázaly, že SoQM kontroly jsou implementovány a fungují efektivně.

V naší společnosti také provádíme každoroční vlastní iterativní proces hodnocení rizik I-RAP s cílem identifikovat další dodatečné cíle kvality, rizika kvality nebo kontroly specifické pro naši společnost a její prostředí.



Sdělení lokálního řídicího partnera

Náš systém řízení kvality je základem pro kvalitu auditu

Podporujeme naši kulturu a hodnoty

Uplatňujeme naše zkušenosti a znalosti

Využití digitálních technologií

Vytváříme týmy s různorodými dovednostmi

Přijetí klientů a zakázek

Nezávislost a etika

Provádění kvalitních zakázek

Vyhodnocování rizik ovlivňujících kvalitu

Monitoring a nápravná opatření

Efektivní komunikace

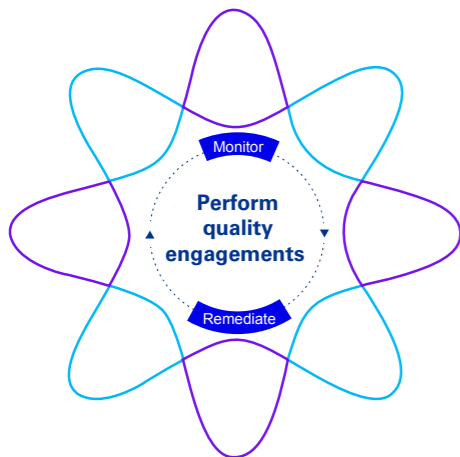
Finanční informace

Odměňování partnerů

Uspořádání sítě

Prohlášení o účinnosti systému řízení kvality KPMG Česká republika Audit, s.r.o. k 30. září 2023

Příloha



10. Monitoring a nápravná opatření

- **Důsledné sledování a měření kvality**
- **Získávání hodnocení a provádění opatření podle zpětné vazby partnerů**
- **Provádění analýzy prvotních příčin**

Jednotné programy monitorování kvality a programy zaměřené na soulad s předpisy umožňují KPMG členským společnostem identifikovat nedostatky v oblasti kvality, provádět analýzu prvotních příčin a navrhnout a uskutečňovat nápravná opatření a podávat o nich zprávy jak u individuálních auditních zakázek, tak u systémů řízení kvality SoQM.

10.1 Důsledné sledování a měření kvality

10.1.1 Neustále se zlepšujeme

Naším cílem je neustále zlepšovat kvalitu, konzistentnost a efektivitu našich auditních služeb. Programy pro monitorování kvality a pro kontrolu souladu s předpisy včetně způsobu a rozsahu testování a sestavování zpráv, podléhají globální správě a jejich průběh je u všech členských společností konzistentní. Porovnáváme výsledky interních monitorovacích programů s výsledky jakýchkoliv externích kontrolních programů a přijímáme příslušná opatření.



Sdělení lokálního řídicího partnera

Náš systém řízení kvality je základem pro kvalitu auditu

Podporujeme naši kulturu a hodnoty

Uplatňujeme naše zkušenosti a znalosti

Využití digitálních technologií

Vytváříme týmy s různorodými dovednostmi

Přijetí klientů a zakázek

Nezávislost a etika

Provádění kvalitních zakázek

Vyhodnocování rizik ovlivňujících kvalitu

Monitoring a nápravná opatření

Efektivní komunikace

Finanční informace

Odměňování partnerů

Uspořádání sítě

Prohlášení o účinnosti systému řízení kvality KPMG Česká republika Audit, s.r.o. k 30. září 2023

Příloha

10.1.2 Programy interního monitorování a compliance

Programy pro monitorování kvality a pro kontrolu souladu s předpisy vytvořené KPMG International používají KPMG členské společnosti k zjišťování nedostatků v kvalitě, provádění analýzy prvotních příčin a tvorbě nápravných opatření pro jednotlivé auditní zakázky i pro celkový systém řízení kvality.

Monitorovací programy vyhodnocují:

- provedení zakázky v souladu s příslušnými profesními standardy, platnými zákony a předpisy a pravidly a klíčovými mezinárodními postupy společnosti KPMG International; a
- soulad naší společnosti s klíčovými pravidly a postupy společnosti KPMG International a relevantnost, adekvátnost a účinné fungování klíčových pravidel a postupů pro řízení kvality.

Naše interní monitorovací programy také umožňují zhodnotit, zda náš systém řízení účinně funguje. Tyto programy zahrnují:

- program pro kontrolu kvality zakázky (Quality Performance Review – QPR)
- globální program pro vyhodnocení kvality a compliance (KQCE)
- globální program pro kontrolu kvality a compliance (GQCR)

Výsledky a výstupy z jednotných integrovaných monitorovacích programů a programů pro kontrolu souladu se sdílejí a pokud je to vyžadováno, jsou učiněny příslušné kroky ke zlepšení. Výsledky z monitorovacích programů jsou také vyhodnocovány KPMG International.

Program pro kontrolu kvality auditní zakázky (QPR)

Program pro kontrolu kvality auditních zakázek hodnotí kvalitu odvedené práce na zakázce a identifikuje možnosti, jak ji lze zlepšit.

Hodnocení rizikových faktorů

Všichni vedoucí zakázek jsou prověřováni minimálně jednou za čtyři roky, přičemž výběr zakázky závisí na hodnocení rizikových faktorů.

Program pro kontrolu kvality zakázek realizujeme každý rok v souladu s pokyny KPMG International pro globální kontrolu kvality zakázek, které zajišťují konzistentnost ve všech členských organizacích. Na prověrky dohlíží nezávislý zkušený vedoucí posuzovatel z jiné KPMG členské společnosti. QPR výsledky se také reportují KPMG International.

Hodnocení od programu pro kontrolu kvality auditních zakázek

Hodnocení zakázek a auditorských činností členských společností podléhá pevně daným kritériím na globální úrovni.

Vybrané prověřované auditní zakázky jsou hodnoceny pomocí následujících úrovní: „v souladu“, „v souladu – nutnost zlepšení“, nebo „není v souladu“.

Program pro vyhodnocení kvality a compliance (KQCE)

Program pro vyhodnocení kvality a compliance zahrnuje testování a hodnocení požadavků členských společností na systém řízení kvality nezbytný pro podporu souladu s ISQM1 a souladu s politikami vedení pro řízení kvality a rizik. Požadavky programu KQCE se vztahují na všechny členské společnosti KPMG.

Program KQCE pro rok 2023 zahrnoval období od 1. října 2022 do 30. září 2023 a pomáhá podpořit naše závěry týkající se efektivity našeho systému řízení kvality k 30. září 2023 a souladu s politikami řízení kvality a rizik.

Globální program pro kontrolu kvality a compliance (GQCR)

Tým KPMG International realizuje program GQCR a členské společnosti jej absolvují na základě identifikovaných kritérií rizik, která zahrnují řadu faktorů včetně finančních podmínek, rizik dané země, výsledků monitorovacích programů a zaměstnaneckých průzkumů. Každá členská společnost musí projít programem GQCR nejméně jednou každé čtyři roky.



Sdělení lokálního řídicího partnera

Náš systém řízení kvality je základem pro kvalitu auditu

Podporujeme naši kulturu a hodnoty

Uplatňujeme naše zkušenosti a znalosti

Využití digitálních technologií

Vytváříme týmy s různorodými dovednostmi

Přijetí klientů a zakázek

Nezávislost a etika

Provádění kvalitních zakázek

Vyhodnocování rizik ovlivňujících kvalitu

Monitoring a nápravná opatření

Efektivní komunikace

Finanční informace

Odměňování partnerů

Uspořádání sítě

Prohlášení o účinnosti systému řízení kvality KPMG Česká republika Audit, s.r.o. k 30. září 2023

Příloha



Globální tým GQCR tvoří partneři a manažeři, kteří jsou nezávislí na posuzované společnosti. Cílem programu GQCR je posoudit soulad členské společnosti s vybranými předpisy a postupy KPMG International včetně požadavků na správu a systém řízení kvality.

Výstupy z programů interního monitorování a souladu s předpisy

Výstupy a zjištění z programů interního monitorování a souladu s předpisy jsou s našimi odborníky sdíleny prostřednictvím písemných zpráv, interních školicích nástrojů a pravidelných setkání.

Zjištění se dále zdůrazňují v následných programech monitorování a souladu, aby byl stanoven rozsah průběžného zlepšování.

Hlavní partneři auditních zakázek jsou informováni o negativním hodnocení kvality auditních zakázek jejich příslušných přeshraničních zakázek.

Nápravná opatření a monitorování

V reakci na zjištění identifikovaná v průběhu našich programů monitorování a souladu s předpisy vytváříme nápravné akční plány. Postup těchto akčních plánů je sledován a výsledky jsou podle potřeby sdělovány regionálnímu a globálnímu vedení.

10.2 Získávání, hodnocení a provádění opatření podle zpětné vazby partnerů

10.2.1 Regulační orgány

V České republice provádí nezávislé kontroly Rada pro veřejný dohled nad auditem a Komora auditorů České republiky

Poslední kontrola kvality ve smyslu § 24 odst. 1 zákona o auditorech byla provedena Radou pro veřejný dohled nad auditem v listopadu až prosinci 2022. Ve stejném období proběhla i kontrola Komory auditorů České republiky.

Žádná z těchto externích kontrol nezjistila problémy, které by měly významný dopad na výkon naší činnosti, tj. provádění povinných auditů.

Na mezinárodní úrovni probíhá pravidelná obousměrná komunikace mezi společnostmi KPMG International a mezinárodním fórem nezávislých regulátorů auditu (IFIAR) prostřednictvím Global Audit Quality Working Group (GAQWG). Tyto diskuze mají za cíl projednat výsledky týkající se kvality auditu a také strategie, které se realizovaly pro cílené vyřešení těchto problémů. Oceňujeme otevřený, poctivý a transparentní dialog, který IFIAR pro oblast globálních otázek kvality auditu umožňuje.

Od každé členské společnosti KPMG se očekává, že bude s regulačními orgány udržovat profesionální a respektující vztahy a že se bude aktivně zapojovat, včas reagovat na dotazy a provádět odpovídající nápravná opatření.

10.2.2 Zpětná vazba od klientů

Osobní rozhovory a průzkumy u třetích stran využíváme k získání zpětné vazby od klientů, kterou vědomě vyhledáváme, abychom mohli monitorovat spokojenost klientů s poskytnutými službami.

10.2.3 Sledování stížností

Máme nastaveny postupy pro sledování a vyřizování přijatých stížností týkajících se kvality naší práce. Tyto postupy jsou uvedeny ve všeobecných obchodních podmínkách.

10.3 Provádění analýzy prvotních příčin

V naší společnosti představuje systém řízení kvality základ pro konzistentní kvalitu prováděných zakázek. Náš program analýzy prvotních příčin (RCA) je nedílnou součástí SoQM komponentu systému řízení kvality, jež se týká monitorování kvality a nápravných opatření, a který podporuje zvyšování kvality auditu. S využitím vstupů z jiných monitorovacích programů, externích kontrol a jiných aktivit identifikujeme problémy týkající se kvality auditu a analyzujeme prvotní příčiny korespondující s povahou a závažností jednotlivých problémů. KPMG členské společnosti připravují program analýzy prvotních příčin RCA v souladu s RCA metodikou stanovenou KPMG International.

Po dokončení RCA navrhujeme a realizujeme nápravná opatření, která reagují na základní příčinu problémů s kvalitou auditu, a následně monitorujeme jejich účinnost. Plány nápravných opatření RCA a monitorování jsou sdělovány regionálnímu a globálnímu vedení.

Náš partner odpovědný za auditní oddělení zodpovídá za kvalitu auditu, včetně nápravy problémů s kvalitou auditu. Partner pro řízení rizik monitoruje realizaci plánu (plánů) nápravy.

Sdělení lokálního řídicího partnera

Náš systém řízení kvality je základem pro kvalitu auditu

Podporujeme naši kulturu a hodnoty

Uplatňujeme naše zkušenosti a znalosti

Využití digitálních technologií

Vytváříme týmy s různorodými dovednostmi

Přijetí klientů a zakázek

Nezávislost a etika

Provádění kvalitních zakázek

Vyhodnocování rizik ovlivňujících kvalitu

Monitoring a nápravná opatření

Efektivní komunikace

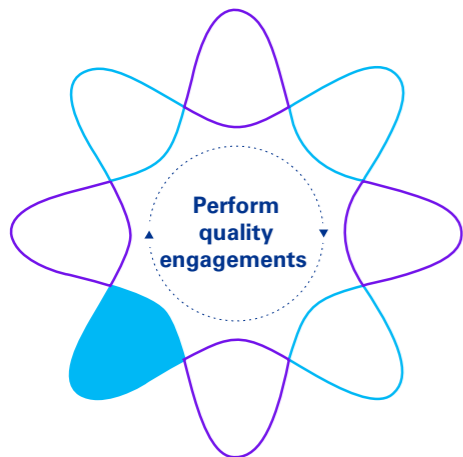
Finanční informace

Odměňování partnerů

Uspořádání sítě

Prohlášení o účinnosti systému řízení kvality KPMG Česká republika Audit, s.r.o. k 30. září 2023

Příloha



11. Efektivní komunikace

- **Sdílení postřehů a udržování otevřené a upřímné obousměrné komunikace**
- **Provádění globálního zaměstnaneckého průzkumu**

Uvědomujeme si, že dalším důležitým faktorem, který přispívá k udržení kvality auditu, je získávat zpětnou vazbu od klíčových zainteresovaných stran a co nejdříve podle ní jednat.

11.1 Sdílení podnětů a udržování otevřené a upřímné obousměrné komunikace

V KPMG klademe důraz na to, aby osoby pověřené správou a řízením byly informovány o problémech, které při auditu vyvstanou. Dosahujeme toho pomocí předkládání zpráv a prezentací, díky účasti na schůzích výboru pro audit či řídicího výboru a průběžnými rozhovory s vedením a členy výboru pro audit.

Úloha výborů pro audit je při podpoře kvality auditu klíčová. Výbor pro audit dohlíží na vztah mezi společností a auditorem a klade otázky týkající se způsobu provádění auditu.



Sdělení lokálního řídicího partnera

Náš systém řízení kvality je základem pro kvalitu auditu

Podporujeme naši kulturu a hodnoty

Uplatňujeme naše zkušenosti a znalosti

Využití digitálních technologií

Vytváříme týmy s různorodými dovednostmi

Přijetí klientů a zakázek

Nezávislost a etika

Provádění kvalitních zakázek

Vyhodnocování rizik ovlivňujících kvalitu

Monitoring a nápravná opatření

Efektivní komunikace

Finanční informace

Odměňování partnerů

Uspořádání sítě

Prohlášení o účinnosti systému řízení kvality KPMG Česká republika Audit, s.r.o. k 30. září 2023

Příloha

Institut IFRS

Globální institut pro IFRS standardy (Global IFRS Standard Institute) síť KPMG poskytuje informace a zdroje, které členům řídicího a auditního výboru, partnerům, manažerům KPMG a dalším zainteresovaným stranám napomáhají získávat přístup k informacím o rozvíjejícím se rámci globálního a udržitelného finančního výkaznictví.

11.2 Globální zaměstnanecký průzkum (GPS)

Pouze zapojení, talentovaní zaměstnanci mohou KPMG pomoci provádět audit v souladu s našimi požadavky na kvalitu auditu. KPMG žádá každý rok všechny své zaměstnance, aby se zúčastnili nezávislého průzkumu KPMG Global People Survey (GPS), který zjišťuje postoje zaměstnanců a jejich pohled na prostředí ve firmě. Výsledky lze analyzovat podle nejrůznějších faktorů, například podle funkční nebo geografické oblasti, stupně, či pohlaví tak, aby bylo možné lépe zacílit přijímaná opatření.

Díky průzkumu získáváme informace o motivaci a angažovanosti zaměstnanců a doplňující postřehy o tom, co pro naše zaměstnance motivace představuje. Průzkum zahrnuje konkrétní otázky týkající se kvality auditu, na které odpovídají všichni jednotlivci, kteří se v předchozích 12 měsících podíleli na auditu, což nám poskytuje konkrétní informace týkající se kvality auditu.

Výsledky průzkumu GPS jsou pro vedení zdrojem informací o tom, jak zaměstnanci/partneři vnímají přístup ke kvalitě a rizikům, kvalitu auditu, dodržování hodnot KPMG a pohled zaměstnanců a partnerů na kvalitu, způsob vedení a tón shora.

Průzkumu GPS se účastníme, sledujeme jeho výstupy a podnikáme odpovídající kroky, abychom na jeho zjištění dokázali reagovat. Výsledky GPS a příslušné následné kroky jsou sumarizovány na globální úrovni a každý rok jsou prezentovány Globální správní radě.

Provádí se také specifická analýza auditních výsledků GPS, se zvláštním zaměřením na kvalitu auditu. Výsledky a klíčová témata jsou každoročně předkládány Globální řídicí skupině auditu, která v případě potřeby zváží realizaci vhodných nápravných opatření. Každoročně je také předkládán globální akční plán pro audit vycházející ze zjištění GPS.



Sdělení lokálního řídicího partnera

Náš systém řízení kvality je základem pro kvalitu auditu

Podporujeme naši kulturu a hodnoty

Uplatňujeme naše zkušenosti a znalosti

Využití digitálních technologií

Vytváříme týmy s různorodými dovednostmi

Přijetí klientů a zakázek

Nezávislost a etika

Provádění kvalitních zakázek

Vyhodnocování rizik ovlivňujících kvalitu

Monitoring a nápravná opatření

Efektivní komunikace

Finanční informace

Odměňování partnerů

Uspořádání sítě

Prohlášení o účinnosti systému řízení kvality KPMG Česká republika Audit, s.r.o. k 30. září 2023

Příloha

12. Finanční informace

Výnosy jsou vykázány v hrubé výši včetně vedlejších nákladů spojených s auditními zakázkami.

Výnosy KPMG Česká republika Audit, s.r.o. k 30.9. 2023	v Kč (mil.)
Povinný audit ročních a konsolidovaných účetních závěrek subjektů veřejného zájmu a společností patřících do skupin, jejichž mateřská společnost je subjektem veřejného zájmu	340
Povinný audit ročních a konsolidovaných účetních závěrek ostatních účetních jednotek	461
Povolené neauditorské služby auditovaným účetním jednotkám	34
Neauditorské služby poskytnuté neauditovaným účetním jednotkám	91
	926



Sdělení lokálního řídicího partnera

Náš systém řízení kvality je základem pro kvalitu auditu

Podporujeme naši kulturu a hodnoty

Uplatňujeme naše zkušenosti a znalosti

Využití digitálních technologií

Vytváříme týmy s různorodými dovednostmi

Přijetí klientů a zakázek

Nezávislost a etika

Provádění kvalitních zakázek

Vyhodnocování rizik ovlivňujících kvalitu

Monitoring a nápravná opatření

Efektivní komunikace

Finanční informace

Odměňování partnerů

Uspořádání sítě

Prohlášení o účinnosti systému řízení kvality KPMG Česká republika Audit, s.r.o. k 30. září 2023

Příloha

13. Odměňování partnerů

Odměňování klíčového auditorského partnera

Odměňování všech partnerů společnosti je prováděno podle principů stanovených pro odměňování partnerů KPMG ve střední a východní Evropě. Závisí na dosažení firemních a osobních cílů a výsledku hodnocení výkonnosti partnerů. Měřítko výkonnosti auditních partnerů zahrnují zejména kvalitu prováděné auditorské práce, soulad s vnitřními předpisy a postupy, stupeň komplexnosti zakázek, ale i rozsah a kvalitu činnosti spojené s vedením lidí, vzděláváním a míru odpovědnosti v rámci interní organizační struktury společnosti.



Sdělení lokálního řídicího partnera

Náš systém řízení kvality je základem pro kvalitu auditu

Podporujeme naši kulturu a hodnoty

Uplatňujeme naše zkušenosti a znalosti

Využití digitálních technologií

Vytváříme týmy s různorodými dovednostmi

Přijetí klientů a zakázek

Nezávislost a etika

Provádění kvalitních zakázek

Vyhodnocování rizik ovlivňujících kvalitu

Monitoring a nápravná opatření

Efektivní komunikace

Finanční informace

Odměňování partnerů

Uspořádání sítě

Prohlášení o účinnosti systému řízení kvality KPMG Česká republika Audit, s.r.o. k 30. září 2023

Příloha

14. Uspořádání sítě

- Právní struktura
- Odpovědnost a povinnosti členských společností
- Pojištění odpovědnosti za škodu při výkonu povolání
- Struktura správy a řízení

14.1 Právní struktura

V mnoha částech světa je ze zákona vyžadováno, aby regulované společnosti (např. auditní a právní firmy) měly lokální vlastníky a byly nezávislé. Členské společnosti KPMG nefungují a nemohou fungovat jako nadnárodní korporace. Členské společnosti KPMG jsou obvykle vlastněny a řízeny lokálně. Každá členská společnost KPMG odpovídá za své vlastní závazky a povinnosti. KPMG International a ostatní členské společnosti neodpovídají za závazky a povinnosti jiné členské společnosti.

Členská společnost může zahrnovat více než jeden samostatný právní subjekt. V takovém případě je každý takový samostatný právní subjekt odpovědný pouze za své vlastní závazky a povinnosti, pokud není výslovně stanoveno jinak.

Naše společnost a všechny ostatní členské společnosti KPMG jsou smluvními stranami s členskými a asociačními dokumenty, důsledkem čehož jsou všechny členské společnosti KPMG v globální organizaci členy společnosti KPMG International Limited, společností s ručením omezeným založenou podle anglického práva, nebo s touto společností mají jiný právní vztah.

KPMG International Limited působí jako koordinační subjekt ve prospěch členských společností KPMG. KPMG International Limited neposkytuje odborné služby klientům, ať už přímo či nepřímo. Odborné služby klientům poskytují výhradně členské společnosti.

KPMG je registrovaná ochranná známka společnosti KPMG International a je to název, pod kterým jsou členské společnosti běžně známé. Práva členských společností na používání názvu a značek KPMG jsou obsažena v dohodách s KPMG International.

KPMG International Limited a členské společnosti KPMG nejsou globálním sdružením, jednou společností, nadnárodní korporací, společným podnikem nebo ve vztahu zmocněnce a zmocnitele nebo v partnerství. Žádná členská společnost nemá pravomoc zavazovat KPMG International Limited, její spřízněné společnosti nebo jakoukoliv jinou členskou společnost vůči třetím stranám a stejně tak KPMG International Limited ani žádná z jejích spřízněných společností nedisponuje pravomocí zavázat kteroukoliv členskou společnost.

Další podrobnosti o právních a správních ujednáních pro globální organizaci KPMG najdete v části „Governance and leadership“ [2023 KPMG International Transparency report](#).

Jména auditorských společností, které jsou členy sítě, a EU/EEA země, ve kterých tyto členské země působí jako auditorské společnosti nebo zde mají svoje registrované sídlo, centrální administrativu nebo hlavní místo svého podnikání, jsou uvedeny v příloze č.2



Sdělení lokálního řídicího partnera

Náš systém řízení kvality je základem pro kvalitu auditu

Podporujeme naši kulturu a hodnoty

Uplatňujeme naše zkušenosti a znalosti

Využití digitálních technologií

Vytváříme týmy s různorodými dovednostmi

Přijetí klientů a zakázek

Nezávislost a etika

Provádění kvalitních zakázek

Vyhodnocování rizik ovlivňujících kvalitu

Monitoring a nápravná opatření

Efektivní komunikace

Finanční informace

Odměňování partnerů

Uspořádání sítě

Prohlášení o účinnosti systému řízení kvality KPMG Česká republika Audit, s.r.o. k 30. září 2023

Příloha

Celkový obrat dosažený auditorskými společnostmi v regionu EU/EEA ze statutárních auditů ročních a konsolidovaných účetních závěrek*

Celkové výnosy dosažené společnostmi KPMG v členských státech EU a EEA ze statutárních auditů ročních a konsolidovaných účetních závěrek činily 2,4 mld. EUR v roce končícím k 30. září 2023. Toto číslo je vypočteno v nejlepší možné rozsahu a je přepočteno na základě průměrného směnného kurzu pro 12 měsíců roku končícího k 30. září 2023.

* Finanční údaj sloučený za společnosti KPMG v EU a EEA členských zemích, které poskytují odborné služby klientům. Tato informace je zde uvedena pouze pro prezentační účely. KPMG International neposkytuje služby klientům a nemá žádné výnosy plynoucí ze služeb klientům.

14.2 Odpovědnost a povinnosti členských společností

Členské společnosti se s KPMG International dohodly, že budou dodržovat pravidla a předpisy KPMG International včetně standardů kvality, které určují, jak fungují a jakým způsobem poskytují efektivní služby klientům. Patří sem rovněž firemní uspořádání zajišťující kontinuitu a stabilitu a schopnost zavádět globální strategie, sdílet zdroje, poskytovat služby mezinárodním klientům, řídit rizika a uplatňovat globální metodologie a nástroje.

Každá členská společnost KPMG nese odpovědnost za své řízení a kvalitu práce. Členské společnosti jsou vázány společnými hodnotami KPMG.

Činnost společnosti KPMG International je financována částkami hrazenými členskými společnostmi. Princip stanovení těchto částek je schvalován globální správní radou KPMG International a jednotně uplatňován vůči ostatním společnostem. Status společnosti jakožto členské společnosti KPMG a její zapojení do sítě KPMG může být zrušen, pokud např. tato společnost nedodržuje pravidla, předpisy, nebo jakékoli jiné požadavky stanovené KPMG International.

14.3 Pojištění odpovědnosti za škodu při výkonu povolání

Potenciální nároky související s porušením povinné péče při výkonu povolání jsou předmětem pojistného krytí. Toto pojištění poskytuje teritoriální krytí po celém světě.

14.4 Struktura správy a řízení

Klíčovými řídicími a vedoucími orgány KPMG International jsou globální rada, globální správní rada (včetně výborů), globální management a globální řídicí skupiny.

Globální rada

Globální rada se zaměřuje na rámcové úkoly v oblasti správy a řízení a zajišťuje fórum pro otevřenou diskuzi a komunikaci mezi členskými společnostmi. Globální rada mimo jiné volí předsedu a také schvaluje jmenování členů globální správní rady. Je v ní zastoupeno 53 členských společností KPMG.

Globální správní rada

Globální správní rada je hlavním orgánem KPMG International, jenž je odpovědný za správu, řízení a dohled. Klíčové odpovědnosti globální správní rady zahrnují schvalování globální strategie, ochranu značky a dobrého jména KPMG, dohled nad globálním managementem a schvalování pravidel, jež musí jednotlivé KPMG společnosti dodržovat. Globální správní rada také schvaluje přijetí společnosti do globální organizace KPMG nebo její odchod.

Globální správní rada je vedená globálním předsedou Billem Thomasem a dále zahrnuje předsedu každého z tří regionů (Severní a Jižní Amerika; Asie a Tichomoří (ASPAC); Evropa, Střední východ a Afrika (EMA)) a řadu řídicích partnerů členských společností.

Seznam současných členů globální správní rady je uveden na webové stránce kpmg.com v části [Leadership](#).



Sdělení lokálního řídicího partnera

Náš systém řízení kvality je základem pro kvalitu auditu

Podporujeme naši kulturu a hodnoty

Uplatňujeme naše zkušenosti a znalosti

Využití digitálních technologií

Vytváříme týmy s různorodými dovednostmi

Přijetí klientů a zakázek

Nezávislost a etika

Provádění kvalitních zakázek

Vyhodnocování rizik ovlivňujících kvalitu

Monitoring a nápravná opatření

Efektivní komunikace

Finanční informace

Odměňování partnerů

Uspořádání sítě

Prohlášení o účinnosti systému řízení kvality KPMG Česká republika Audit, s.r.o. k 30. září 2023

Příloha



Výbory globální správní rady:

Globální správní rada je podporována při svém výkonu dohledu a správy řízení několika výbory, včetně:

- výkonného výboru;
- správního výboru;
- globálního výboru pro kvalitu a řízení rizik; a
- globálního výboru pro kvalitu auditu.

Každý z těchto výborů zahrnuje členy globální správní rady a přímo jí podléhá.

Globální výbor pro kvalitu auditu usiluje o konzistentní kvalitu auditu prováděného ve všech KPMG společnostech a dohlíží na aktivity KPMG International, které se týkají zlepšování a udržování konzistence a kvality auditních zakázek, ověřovacích zakázek a v rámci systému řízení kvality. Globální ředitel auditu a globální ředitel pro kvalitu auditu (který odpovídá za dohled nad kvalitou auditu ve všech společnostech KPMG pro KPMG International) předkládají tomuto výboru zprávy týkající se kvality auditu.

Globální management

Globální správní rada deleguje určité odpovědnosti na globální management (GMT). Tyto odpovědnosti zahrnují tvorbu globální strategie ve spolupráci s výkonným výborem a společné doporučení globální strategie ke schválení globálnímu správní radě. Globální management rovněž pomáhá členským společnostem KPMG při realizaci globální strategie, rozhodnutí a pokynů KPMG International a jeho úkolem je zajistit, aby společnosti nesly odpovědnost za své závazky. Globální management podporuje závazek KPMG být multidisciplinární organizací. Dále dohlíží na aktivity globálních řídicích skupin.

Globální management je veden globálním předsedou Billem Thomasem.

Seznam současných členů globálního managementu je k dispozici v části [Leadership](#) na webové stránce KPMG.com.

Globální řídicí skupiny

Pro každou klíčovou funkci a oblast infrastruktury existuje globální řídicí skupina, které předsedá příslušný člen globálního managementu, a společně pomáhají globálnímu managementu při plnění jeho povinností. Globální řídicí skupiny jednají pod delegovanou pravomocí danou globální správní radou a pod dohledem globálního managementu (GMT).

Zejména globální auditní řídicí skupina a globální řídicí skupina pro řízení kvality a rizik úzce spolupracují s vedeními regionálních a členských společností s cílem:

vytvořit a zajistit komunikaci politik týkajících se auditu a řízení kvality / řízení rizika;

- vytvářet a podporovat účinné a efektivní procesy řízení rizika s cílem zvýšit kvalitu prováděných auditů;
- propagovat a podporovat implementaci strategie v auditních funkcích členských společností, včetně standardů kvality auditu; a
- posuzovat a monitorovat problémy spojené s kvalitou auditu na zakázkách, včetně zjištění, které vyplývají z kontrol kvality a regulatorních kontrol, a zaměřit se na osvědčené postupy, které zvýší kvalitu auditu.

Role globální auditní řídicí skupiny a globální řídicí skupiny pro řízení kvality a rizik jsou detailně popsány v části „Governance and leadership“ [2023 KPMG International Transparency report](#).

Každá společnost je součástí jednoho ze tří regionů (Severní a Jižní Amerika; Asie a Tichomoří; Evropa, Střední východ a Afrika). Každý region má regionální správní radu složenou z regionálního předsedy, regionálního provozního ředitele, zastoupení ze všech podoblastí a popřípadě i dalších členů. Každá regionální správní rada se zaměřuje na konkrétní potřeby členských společností v rámci jejich regionu a pomáhá implementovat pravidla a procesy společnosti KPMG International ve svém regionu.

Další informace o společnosti KPMG International včetně uspořádání správy a řízení pro rok končící 30. zářím 2023 lze najít v části „Governance and leadership“ [2023 KPMG International Transparency report](#).

Sdělení lokálního řídicího partnera

Náš systém řízení kvality je základem pro kvalitu auditu

Podporujeme naši kulturu a hodnoty

Uplatňujeme naše zkušenosti a znalosti

Využití digitálních technologií

Vytváříme týmy s různorodými dovednostmi

Přijetí klientů a zakázek

Nezávislost a etika

Provádění kvalitních zakázek

Vyhodnocování rizik ovlivňujících kvalitu

Monitoring a nápravná opatření

Efektivní komunikace

Finanční informace

Odměňování partnerů

Uspořádání sítě

Prohlášení o účinnosti systému řízení kvality KPMG Česká republika Audit, s.r.o. k 30. září 2023

Příloha

15. Prohlášení o účinnosti systému řízení kvality KPMG Česká republika Audit, s.r.o. k 30. září 2023

V souladu s požadavky Mezinárodního standardu pro řízení kvality (ISQM1) vydaného Radou pro mezinárodní auditorské a ověřovací standardy (IAASB) a zásadami společnosti KPMG International Limited je společnost KPMG Česká republika Audit, s.r.o. (dále jen "společnost") odpovědná za návrh, zavedení a provozování systému řízení kvality pro audity, prověrky účetních závěrek nebo jiné zakázky zahrnující ověřovací či související služby. Cílem Systému řízení kvality je poskytnout společnosti přiměřenou jistotu, že:

- společnost a její zaměstnanci plní své povinnosti v souladu s profesními standardy a platnými právními a regulatorními požadavky a provádějí zakázky v souladu s těmito standardy a požadavky; a
- zprávy vydané společností a partnery zodpovědnými za zakázku jsou v dané situaci vhodné a přiměřené.

Společnost KPMG Česká republika Audit, s.r.o. popisuje ve své Zprávě o transparentnosti za rok 2023, jakým způsobem systém řízení kvality podporuje konzistentnost realizace zakázek na ověřování kvality.

Integrované programy sledování kvality a dodržování předpisů umožňují společnosti KPMG Česká republika Audit, s.r.o. identifikovat a reagovat na zjištění a nedostatky v kvalitě jak u jednotlivých zakázek, tak v rámci celého systému řízení kvality.

Pokud jsou při každoročním hodnocení systému řízení kvality ze strany společnosti KPMG Česká republika Audit, s.r.o. zjištěny nedostatky, vyhodnotí firma závažnost a rozsah výskytu zjištěných nedostatků prošetřením jejich hlavních příčin a vyhodnocením vlivu zjištěných nedostatků jednotlivě i v souhrnu na systém řízení kvality s přihlédnutím k nápravným opatřením přijatým k datu hodnocení.

Na základě ročního hodnocení systému řízení kvality společnosti k 30. září 2023 poskytuje systém řízení kvality společnosti přiměřenou jistotu, že cíle systému řízení kvality jsou plněny.

V Praze, dne 5. ledna 2024
KPMG Česká republika Audit, s.r.o.
Evidenční číslo 71

Radek Halíček

Řídící partner KPMG v České republice
Jednatel KPMG Česká republika Audit, s.r.o.

Jindřich Vašina

Partner odpovědný za oddělení auditu
Jednatel KPMG Česká republika Audit, s.r.o.



Sdělení lokálního řídicího partnera

Náš systém řízení kvality je základem pro kvalitu auditu

Podporujeme naši kulturu a hodnoty

Uplatňujeme naše zkušenosti a znalosti

Využití digitálních technologií

Vytváříme týmy s různorodými dovednostmi

Přijetí klientů a zakázek

Nezávislost a etika

Provádění kvalitních zakázek

Vyhodnocování rizik ovlivňujících kvalitu

Monitoring a nápravná opatření

Efektivní komunikace

Finanční informace

Odměňování partnerů

Uspořádání sítě

Prohlášení o účinnosti systému řízení kvality KPMG Česká republika Audit, s.r.o. k 30. září 2023

Příloha

Příloha č. 1 Seznam subjektů veřejného zájmu

Níže uvádíme seznam subjektů veřejného zájmu, u kterých KPMG Česká republika Audit, s.r.o. v hospodářském roce končícím k 30. září 2023 zahájila, prováděla nebo ukončila provádění povinného auditu (ve smyslu par. 2 a) zákona o auditorech).

Subjekty veřejného zájmu podle zákona č. 563/1991 Sb. ve znění pozdějších předpisů:

Air Bank a.s.

Aquila Real Asset Finance a.s.

Credendo - Short-Term EU Risks úvěrová pojišťovna, a.s.

Česká exportní banka, a.s.

Česká podnikatelská pojišťovna, a.s. Vienna Insurance Group

Česká průmyslová zdravotní pojišťovna

Exportní garanční a pojišťovací společnost, a.s.

FIDUROCK Nemovitosti a.s.

Generali Česká pojišťovna a.s.

Generali penzijní společnost, a.s.

Hasičská vzájemná pojišťovna, a.s.

HB Reavis Finance CZ II, s.r.o.

J&T ARCH CONVERTIBLE SICAV, a.s.

J&T Banka, a.s.

J&T ENERGY FINANCING CZK I, a.s.

J&T ENERGY FINANCING CZK II, a.s.

J&T ENERGY FINANCING CZK IV, a.s.

J&T ENERGY FINANCING CZK V, a.s.

J&T ENERGY FINANCING CZK VI, a.s.

J&T Finance Group SE

J&T Global Finance X., s.r.o.

J&T Global Finance XI., s.r.o.

J&T Global Finance XIII., s.r.o.

JTPEG Croatia Financing I, a.s.

Kofola ČeskoSlovensko a.s.

Kooperativa pojišťovna, a.s. Vienna Insurance Group

Maxima pojišťovna, a.s.

Národní rozvojová banka, a.s.

NN Penzijní společnost, a.s.

NUPEH CZ s.r.o.

PPF Banka a.s.

PPF Financial Holdings a.s.

Rentea penzijní společnost, a.s.

RMS Mezzanine, a.s.

RSBC Invest, s.r.o.

SAB Finance a.s.

Simplea pojišťovna, a.s.

Slavia pojišťovna a.s.

Trianon Building Prague s.r.o.

Trigema Real Estate Finance a.s.

Trinity Bank a.s. (dříve Moravský Peněžní Ústav - spořitelní družstvo)

UniCredit Bank Czech Republic and Slovakia, a.s.

VIG RE zajišťovna, a.s.



Sdělení lokálního řídicího partnera

Náš systém řízení kvality je základem pro kvalitu auditu

Podporujeme naši kulturu a hodnoty

Uplatňujeme naše zkušenosti a znalosti

Využití digitálních technologií

Vytváříme týmy s různorodými dovednostmi

Přijetí klientů a zakázek

Nezávislost a etika

Provádění kvalitních zakázek

Vyhodnocování rizik ovlivňujících kvalitu

Monitoring a nápravná opatření

Efektivní komunikace

Finanční informace

Odměňování partnerů

Uspořádání sítě

Prohlášení o účinnosti systému řízení kvality KPMG Česká republika Audit, s.r.o. k 30. září 2023

Příloha



Příloha č. 2 - Přehled auditorských společností KPMG v rámci EU & EEA k 30. září 2023

Přehled auditorských společností KPMG podle článku 2(3) směrnice EU 2006/43/EC se sídlem v zemích EU/EHP. Tento přehled byl vypracován výhradně za účelem souladu s nařízením (EU) č. 537/2014 o zvláštních požadavcích na povinný audit subjektů veřejného zájmu a kterým se zrušuje rozhodnutí Komise 2005/909/EC. Je vypracován jménem společnosti KPMG International Limited, společnosti s ručením omezeným zapsané v Anglii a Walesu, jež neposkytuje žádné služby klientům. Podle našich nejlepších znalostí je seznam přesný k 30. září 2023. Nemůžeme však a nezaručujeme jeho přesnost v jakémkoli jiném okamžiku.

Location	Firm name
Austria	KPMG Austria GmbH Wirtschaftsprüfungs- und Steuerberatungsgesellschaft (Wien)
Austria	KPMG Alpen-Treuhand GmbH Wirtschaftsprüfungs- und Steuerberatungsgesellschaft (Wien)
Austria	KPMG Austria GmbH Wirtschaftsprüfungs- und Steuerberatungsgesellschaft (Linz)
Austria	KPMG Niederösterreich GmbH Wirtschaftsprüfungs- und Steuerberatungsgesellschaft
Belgium	KPMG Bedrijfsrevisoren / KPMG Réviseurs d'Entreprises
Bulgaria	KPMG Audit OOD
Croatia	KPMG Croatia d.o.o. za reviziju
Cyprus	KPMG
Cyprus	KPMG Limited
Czech Republic	KPMG Česká republika Audit, s.r.o.
Denmark	KPMG P/S
Estonia	KPMG Baltics OÜ
Finland	KPMG Oy Ab
Finland	KPMG Julkistarkastus Oy
France	KPMG SA
France	KPMG Audit FS I S.A.S.
France	KPMG Audit IS S.A.S.
France	KPMG Audit Nord S.A.S.
France	KPMG Audit Ouest S.A.S.
France	KPMG Audit Rhône Alpes Auvergne S.A.S.
France	KPMG Audit Sud-Est S.A.S.
France	KPMG Fiduciaire de France
France	SALUSTRO REYDEL S.A.
Germany	KPMG AG Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
Germany	KPMG Bayerische Treuhandgesellschaft Aktiengesellschaft Wirtschaftsprüfungsgesellschaft Steuerberatungsgesellschaft
Greece	KPMG Certified Auditors S.A.
Greece	KPMG Auditing A.E.

Location	Firm name
Hungary	KPMG Hungária Kft.
Iceland	KPMG ehf.
Ireland	KPMG
Italy	KPMG S.p.A.
Italy	KPMG Audit S.p.A.
Latvia	KPMG Baltics SIA
Liechtenstein	KPMG (Liechtenstein) AG
Lithuania	KPMG Baltics UAB
Luxembourg	KPMG Audit S.à.r.l.
Malta	KPMG
Netherlands	KPMG Accountants N.V.
Norway	KPMG Holding AS
Norway	KPMG AS
Poland	KPMG Audyt Services Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
Poland	KPMG Audyt Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
Poland	KPMG Audyt Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Spółka Komandytowa
Portugal	KPMG & Associados — Sociedade de Revisores Oficiais de Contas, S.A.
Romania	KPMG Audit SRL
Slovakia	KPMG Slovensko spol. s r.o.
Slovenia	KPMG Slovenija, podjetje za revidiranje, d.o.o.
Spain	KPMG Auditores, S.L.
Sweden	KPMG AB

Sdělení lokálního řídicího partnera

Náš systém řízení kvality je základem pro kvalitu auditu

Podporujeme naši kulturu a hodnoty

Uplatňujeme naše zkušenosti a znalosti

Využití digitálních technologií

Vytváříme týmy s různorodými dovednostmi

Přijetí klientů a zakázek

Nezávislost a etika

Provádění kvalitních zakázek

Vyhodnocování rizik ovlivňujících kvalitu

Monitoring a nápravná opatření

Efektivní komunikace

Finanční informace

Odměňování partnerů

Uspořádání sítě

Prohlášení o účinnosti systému řízení kvality KPMG Česká republika Audit, s.r.o. k 30. září 2023

Příloha

kpmg.com



The information contained herein is of a general nature and is not intended to address the circumstances of any particular individual or entity. Although we endeavor to provide accurate and timely information, there can be no guarantee that such information is accurate as of the date it is received or that it will continue to be accurate in the future. No one should act on such information without appropriate professional advice after a thorough examination of the particular situation.

© 2024 KPMG Česká republika Audit, s.r.o., a Czech limited liability company and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee. All rights reserved..

KPMG refers to the global organization or to one or more of the member firms of KPMG International Limited ("KPMG International"), each of which is a separate legal entity. KPMG International Limited is a private English company limited by guarantee and does not provide services to clients. For more detail about our structure please visit kpmg.com/governance.

KPMG International Limited is a private English company limited by guarantee and does not provide services to clients. No member firm has any authority to obligate or bind KPMG International or any other member firm vis-à-vis third parties, nor does KPMG International have any such authority to obligate or bind any member firm.

Throughout this document, "we", "KPMG", "us" and "our" refers to the global organization, to KPMG International Limited ("KPMG International") or to one or more of the member firms of KPMG International, each of which is a separate legal entity.

The KPMG name and logo are trademarks used under license by the independent member firms of the KPMG global organization.

Designed by Evalueserve.

Publication name: Transparency Report 2023

Publication number: 139144-G

Publication date: January 2024