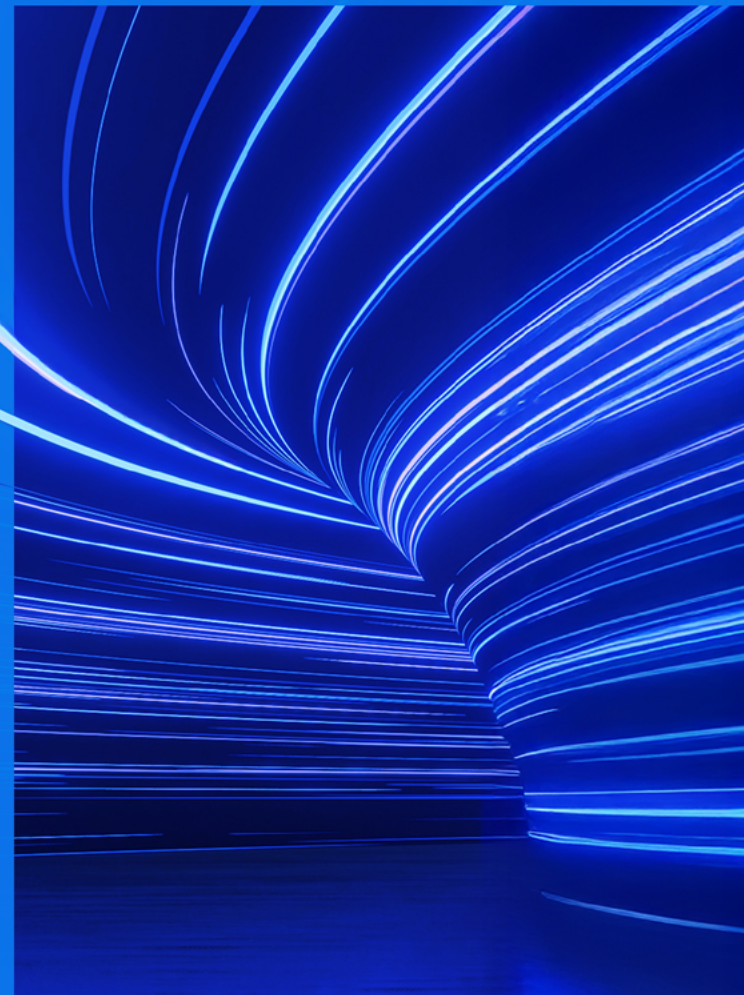




Zpráva o transparentnosti 2025

KPMG Česká republika

<https://www.kpmg.cz>



Hodnoty KPMG

Cílem KPMG je poskytovat vysokou kvalitu a úroveň služeb, přinášet klientům to nejlepší, co umíme, a získávat si důvěru veřejnosti díky našim profesním i osobním aktivitám.

Naše hodnoty nás provázejí v naší každodenní činnosti a říkají nám, jak jednáme, jaká rozhodnutí přijímáme a jak spolupracujeme v rámci naší společnosti, s našimi klienty a se zainteresovanými osobami.



Naše hodnoty jsou následující:



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 řídícího partnera	4	6. Přijetí klientů a zakázek	26	Příloha č. 1: Seznam subjektů veřejného zájmu	48
Kvalita auditu	5	7. Nezávislost a etika	29	Příloha č. 2: Přehled KPMG auditorských společností v Evropské unii a EHP k 1. říjnu 2025	49
1. Systém řízení kvality jako základ kvality	6	8. Realizujeme naše zakázky kvalitně	34		
Prohlášení o účinnosti systému řízení kvality a nezávislosti společnosti KPMG Audit Česká republika, s.r.o. k 30. září 2025	8	9. Vyhodnocování rizik ovlivňujících kvalitu	37		
2. Podporujeme naši kulturu založenou na hodnotách	9	10. Monitoring a náprava	38		
3. Uplatňujeme naše zkušenosti a znalosti	15	11. Efektivní komunikace	41		
4. Osvojujeme si znalost digitálních technologií	19	12. Finanční informace	43		
5. Vytváříme týmy s různorodými dovednostmi	21	13. Odměňování partnerů	44		
		14. Uspořádání sítě	45		

Sdělení řídicího partnera

V dnešním světě, kde rychlý technologický pokrok proměňuje celé obory a zásadně ovlivňuje naše životy, má důvěra ještě větší význam než kdykoli dříve. Cílem KPMG je být nejdůvěryhodnější auditorskou a poradenskou společností. Základem této ambice je jednat ve veřejném zájmu a podporovat fungování kapitálových trhů. Jsme přesvědčeni, že důvěru lze dlouhodobě budovat pouze tehdy, když postupujeme správně a důsledně dodržujeme nejvyšší profesionální standardy napříč celou naší globální organizací.

Uvědomujeme si, že pro udržení této důvěry je klíčové poskytovat kvalitní auditní služby. Proto se aktivně připravujeme na budoucnost a posilujeme náš přístup neustálými inovacemi, strategickou integrací umělé inteligence a pevným závazkem k nejvyšším standardům profesionality.

Jsme hrdí, že díky naší globální auditní platformě KPMG Clara patříme mezi lídry v inovacích a digitalizaci. Tuto špičkovou technologii jsme nově rozšířili o AI agenty a další nástroje generativní AI a integrovali je přímo do auditního procesu, kde napomáhají vyhodnocovat rizika, připravovat testovací procedury a zpracovávat dokumentaci. AI pomáhá našim auditorům uplatňovat profesionální úsudek zejména v oblastech s vysokým rizikem.

Technologie zvyšují efektivitu a přesnost, ale tím nejdůležitějším jsou zaměstnanci KPMG, kteří stojí v centru každého auditu. Neustále investujeme do jejich rozvoje a poskytujeme jim nástroje a školení, aby mohli AI a digitální nástroje odpovědně využívat a dodržovali nejvyšší standardy kvality a etiky.

Základem naší transformace je robustní systém řízení kvality (SoQM), který je v souladu s Mezinárodním standardem řízení kvality (ISQM 1) a posiluje řízení, odpovědnost a konzistenci napříč celou organizací. Jednotný přístup je klíčový pro poskytování vysoce kvalitních auditních a ověřovacích služeb, které splňují jak požadavky regulátora, tak očekávání veřejnosti.

Náš závazek do budoucna je jasný. I nadále budeme sloužit veřejnému zájmu prostřednictvím auditních služeb, které jsou transparentní, splňují nejvyšší standardy kvality a jsou pevně postaveny na důvěře.



Radek Halíček

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



Sdělení řídicího partnera

Kvalita auditu

Systém řízení kvality jako základ kvality

Prohlášení o účinnosti systému řízení kvality a nezávislosti společnosti KPMG Audit Česká republika, s.r.o. k 30. září 2025

Podporujeme naši kulturu založenou na hodnotách

Uplatňujeme naše zkušenosti a znalosti

Osvojujeme si znalost digitálních technologií

Vytváříme týmy s různorodými dovednostmi

Přijetí klientů a zakázek

Nezávislost a etika

Realizujeme naše zakázky kvalitně

Vyhodnocování rizik ovlivňujících kvalitu

Monitoring a náprava

Efektivní komunikace

Finanční informace

Odměňování partnerů

Uspořádání sítě

Příloha č. 1: Seznam subjektů veřejného zájmu

Příloha č. 2: Přehled KPMG auditorských společností v Evropské unii a EHP k 1. říjnu 2025

Kvalita auditu

Kvalita auditu je základem pro navození důvěry veřejnosti a je základním kamenem naší profesní reputace.

Termín „kvalita auditu“ definujeme jako výsledek procesu, kdy je audit prováděn konzistentně, v souladu s požadavky a záměrem příslušných profesních standardů a v prostředí, kde je uplatňováno důsledné řízení kvality.

Všechny související činnosti jsou prováděny v prostředí, kde je uplatňována vysoká úroveň objektivity, nezávislosti, etiky a integrity.



Sdělení řídícího partnera

Kvalita auditu

Systém řízení kvality jako základ kvality

Prohlášení o účinnosti systému řízení kvality a nezávislosti společnosti KPMG Audit Česká republika, s.r.o. k 30. září 2025

Podporujeme naši kulturu založenou na hodnotách

Uplatňujeme naše zkušenosti a znalosti

Osvojujeme si znalost digitálních technologií

Vytváříme týmy s různorodými dovednostmi

Přijetí klientů a zakázek

Nezávislost a etika

Realizujeme naše zakázky kvalitně

Vyhodnocování rizik ovlivňujících kvalitu

Monitoring a náprava

Efektivní komunikace

Finanční informace

Odměňování partnerů

Uspořádání sítě

Příloha č. 1: Seznam subjektů veřejného zájmu

Příloha č. 2: Přehled KPMG auditorských společností v Evropské unii a EHP k 1. říjnu 2025

1. Systém řízení kvality jako základ kvality

Konzistentní a důsledné kontroly v rámci našeho systému řízení kvality (dále jen „SoQM“) nám pomáhají omezit výskyt problémů s kvalitou, posilovat provozní efektivitu a dále transparentnost a odpovědnost. Naším cílem je průběžně posilovat konzistentnost a robustnost našeho systému řízení kvality.

V celé naší globální organizaci jsme posílili konzistentnost a robustnost našeho systému řízení kvality, jenž nám umožní být v souladu s Mezinárodním standardem řízení kvality (ISQM 1) vydaným Radou pro mezinárodní auditorské a ověřovací standardy (IAASB).

Globální přístup společnosti KPMG International k SoQM



Nastavuje konzistentní **postupy, procesy** a kontrolní prvky, které dokáží reagovat na rizika SoQM a podporovat efektivní SoQM.



Poskytuje členským společnostem KPMG konzistentní iterativní globální rámec posouzení rizik, který členské společnosti schválily pro používání při identifikaci dodatečných specifických cílů kvality, rizik kvality a kontrol kvality.



Podporuje členské společnosti formou poskytování metodiky, nástrojů a školení, které podpoří konzistentní a efektivní systém řízení kvality SoQM a jeho pravidelné roční vyhodnocení.



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



Sdělení řídicího partnera

Kvalita auditu

Systém řízení kvality jako základ kvality

Prohlášení o účinnosti systému řízení kvality a nezávislosti společnosti KPMG Audit Česká republika, s.r.o. k 30. září 2025

Podporujeme naši kulturu založenou na hodnotách

Uplatňujeme naše zkušenosti a znalosti

Osvojujeme si znalost digitálních technologií

Vytváříme týmy s různorodými dovednostmi

Přijetí klientů a zakázek

Nezávislost a etika

Realizujeme naše zakázky kvalitně

Vyhodnocování rizik ovlivňujících kvalitu

Monitoring a náprava

Efektivní komunikace

Finanční informace

Odměňování partnerů

Uspořádání sítě

Příloha č. 1: Seznam subjektů veřejného zájmu

Příloha č. 2: Přehled KPMG auditorských společností v Evropské unii a EHP k 1. říjnu 2025

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

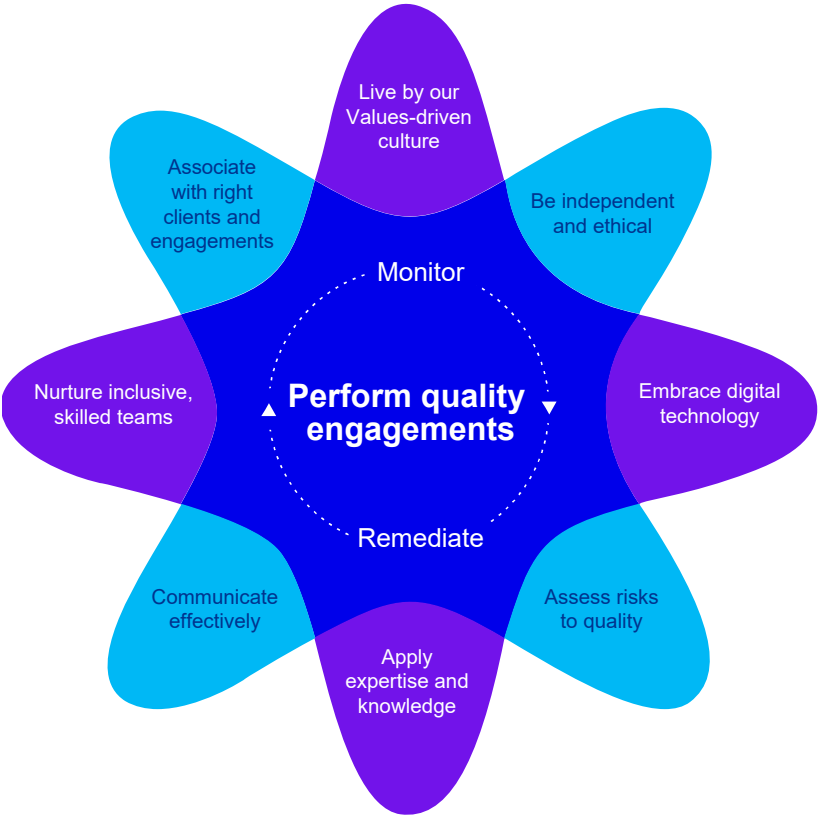
Globální rámec kvality auditu KPMG

Za účelem zvýšení transparentnosti skutečností, které určují kvalitu auditu a ověřování vypracovávaných KPMG, se tato zpráva řídí požadavky globálního rámce kvality. V KPMG definuje Globální rámec kvality auditu způsob, jak poskytovat klientům kvalitní audit, a způsob, jakým každý odborný zaměstnanec KPMG přispívá k poskytnutí kvalitního auditu. Faktory kvality auditu definované v globálním rámci systému řízení kvality představuje deset komponentů SoQM a ISQM 1 členských společností KPMG.

Středem rámce je provádění vysoce kvalitních zakázek podporované průběžným sledováním a nápravou problémů. Díky neustálému zlepšování SoQM členských společností KPMG, pomáhají integrované programy sledování a nápravy při identifikaci nedostatků, provádějí analýzy prvotních příčin a implementují zacílené programy nápravy na úrovni zakázky i v rámci širšího SoQM.

Kapitoly 2-11 Zprávy o transparentnosti přináší definici toho, jak realizujeme každý jednotlivý faktor globálního rámce systému řízení kvality v souladu s komponenty SoQM. Společně s Prohlášením o účinnosti systému řízení kvality 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.

KPMG's Global Quality Framework



Sdělení řídicího partnera

Kvalita auditu

Systém řízení kvality jako základ kvality

Prohlášení o účinnosti systému řízení kvality a nezávislosti společnosti KPMG Audit Česká republika, s.r.o. k 30. září 2025

Podporujeme naši kulturu založenou na hodnotách

Uplatňujeme naše zkušenosti a znalosti

Osvojujeme si znalost digitálních technologií

Vytváříme týmy s různorodými dovednostmi

Přijetí klientů a zakázek

Nezávislost a etika

Realizujeme naše zakázky kvalitně

Vyhodnocování rizik ovlivňujících kvalitu

Monitoring a náprava

Efektivní komunikace

Finanční informace

Odměňování partnerů

Uspořádání sítě

Příloha č. 1: Seznam subjektů veřejného zájmu

Příloha č. 2: Přehled KPMG auditorských společností v Evropské unii a EHP k 1. říjnu 2025



Prohlášení o účinnosti systému řízení kvality a nezávislosti společnosti KPMG Česká republika Audit, s.r.o. k 30. září 2025

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 audit, prověrky účetních závěrek nebo jiné zakázky zahrnující ověřovací či související služby.

Cílem systému řízení kvality je poskytnout Společnosti přiměřenou jistotu, že:

- a) 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
- b) 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 2025, 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 Společnost 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 2025 poskytuje systém řízení kvality Společnosti přiměřenou jistotu, že cíle systému řízení kvality jsou plněny.

Statutární orgán společnosti prohlašuje, že v roce končícím 30. září 2025 byl v naší Společnosti proveden interní přezkum dodržování nezávislosti.

V Praze, dne **26. ledna 2026**

KPMG Česká republika Audit, s.r.o.
Evidenční číslo 71

Radek Halíček 

Řídící partner KPMG v České republice

KPMG Česká republika Audit, s.r.o.

Jindřich Vašina 

Partner odpovědný za oddělení auditu

KPMG Česká republika Audit, s.r.o.

Sdělení řídicího partnera

Kvalita auditu

Systém řízení kvality jako základ kvality

Prohlášení o účinnosti systému řízení kvality a nezávislosti společnosti KPMG Audit Česká republika, s.r.o. k 30. září 2025

Podporujeme naši kulturu založenou na hodnotách

Uplatňujeme naše zkušenosti a znalosti

Osvojujeme si znalost digitálních technologií

Vytváříme týmy s různorodými dovednostmi

Přijetí klientů a zakázek

Nezávislost a etika

Realizujeme naše zakázky kvalitně

Vyhodnocování rizik ovlivňujících kvalitu

Monitoring a náprava

Efektivní komunikace

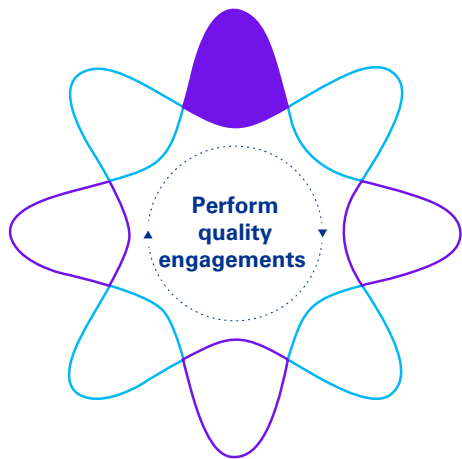
Finanční informace

Odměňování partnerů

Uspořádání sítě

Příloha č. 1: Seznam subjektů veřejného zájmu

Příloha č. 2: Přehled KPMG auditorských společností v Evropské unii a EHP k 1. říjnu 2025



2. Podporujeme naši kulturu založenou na hodnotách

- 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. Naše hodnoty představují naše základní přesvědčení, která řídí a sjednocují naše jednání a chování. Jsou-li sdílené všemi pracovníky, tvoří základ naší jedinečné kultury.

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

2.1.1 Tón shora

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



Sdělení řídicího partnera

Kvalita auditu

Systém řízení kvality jako základ kvality

Prohlášení o účinnosti systému řízení kvality a nezávislosti společnosti KPMG Audit Česká republika, s.r.o. k 30. září 2025

Podporujeme naši kulturu založenou na hodnotách

Uplatňujeme naše zkušenosti a znalosti

Osvojujeme si znalost digitálních technologií

Vytváříme týmy s různorodými dovednostmi

Přijetí klientů a zakázek

Nezávislost a etika

Realizujeme naše zakázky kvalitně

Vyhodnocování rizik ovlivňujících kvalitu

Monitoring a náprava

Efektivní komunikace

Finanční informace

Odměňování partnerů

Uspořádání sítě

Příloha č. 1: Seznam subjektů veřejného zájmu

Příloha č. 2: Přehled KPMG auditorských společností v Evropské unii a EHP k 1. říjnu 2025



Jasné hodnoty a přísný Etický kodex

V KPMG uplatňujeme při naší práci výše uvedené [hodnoty](#). Chceme dělat správné věci správným způsobem, ve správný čas. Tyto hodnoty tvoří základ odolné a etické firemní kultury, která je schopna čelit výzvám s integritou. Proto neztrácíme ze zřetele naši základní odpovědnost, kterou je sloužit veřejnému zájmu.

Naším závazkem je řídit se nejvyššími profesními standardy ve všem, co děláme. Etické zásady a integrita jsou základem našeho jednání a v rámci našeho [Globálního etického kodexu](#) (dále jen „Etický kodex“) definujeme odpovědnosti, které všichni zaměstnanci KPMG mají vůči sobě navzájem, vůči našim klientům a vůči široké veřejnosti. 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 může očekávat, že ponese 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 potenciálně 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 jasně 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 společnosti KPMG International a aktivit členských společností KPMG nebo jejich zaměstnanců. Společnost KPMG International zvažuje, jak vyhodnotit a zareagovat na každé jednotlivé hlášení přijaté prostřednictvím etické linky a podle potřeby provádí šetření a podniká příslušné kroky.

Všechny členské společnosti a zaměstnanci KPMG mají zakázáno vést odvetné kroky vůči tomu, kdo v dobré víře nahlásil své podezření. Odвета 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 společnosti KPMG International podněty a informace týkající se dodržování hodnot KPMG, postoje zaměstnanců a partnerů k dodržování úrovně kvality, vedení a tónu shora také zaměstnanecký průzkum Global People Survey.

KPMG Globální týden hodnot – budování firmy pro budoucnost založené na hodnotách

V květnu 2025 se sešli zástupci jednotlivých regionů celosvětové sítě KPMG, aby v průběhu týdne plného aktivit a událostí oslavili naše hodnoty. V rámci sdílených aktivit, příběhů a rozhovorů během Globálního týdne se naši lidé zapojili do dialogu o pěti zásadních hodnotách a o tom, jakou roli hrají v naší každodenní práci. Zaměřili se zejména na posilování důvěry pomocí etického chování. Tyto oslavy v rámci celé sítě KPMG podpořilo i spuštění iniciativy Values Immersion, které zahrnovalo skupinová sezení vedoucích pracovníků zaměřená na uplatňování našich hodnot při práci pod tlakem.

2.1.2 Multidisciplinární model KPMG

Globální síť KPMG je nejsilnější v okamžiku, kdy více než 276 000 pracovníků ve více než 138 zemích světa a teritoriích, spojených společnými hodnotami, spolupracuje na poskytování kvalitních služeb nejvýznamnějším společnostem na světě, od zástupců veřejného sektoru přes finanční instituce až po poskytovatele zdravotnických služeb. Bez ohledu na to, v jakém sektoru či průmyslovém odvětví tito klienti působí, využívají zaměstnanci KPMG multidisciplinární znalosti a zkušenosti napříč celou sítí KPMG s cílem poskytnout klientům a zainteresovaným osobám nezávislé a pečlivé auditní a ověřovací služby, služby daňového poradenství a poradenské služby a získávají si jejich důvěru díky poskytování služeb podle nejvyšších odborných standardů. Jsme přesvědčeni o tom, že náš multidisciplinární model je nejlepším základem pro poskytování služeb našim klientům a že je důležitý pro poskytování velmi kvalitních služeb.

Sdělení řídicího partnera

Kvalita auditu

System řízení kvality jako základ kvality

Prohlášení o účinnosti systému řízení kvality a nezávislosti společnosti KPMG Audit Česká republika, s.r.o. k 30. září 2025

Podporujeme naši kulturu založenou na hodnotách

Uplatňujeme naše zkušenosti a znalosti

Osvojujeme si znalost digitálních technologií

Vytváříme týmy s různorodými dovednostmi

Přijetí klientů a zakázek

Nezávislost a etika

Realizujeme naše zakázky kvalitně

Vyhodnocování rizik ovlivňujících kvalitu

Monitoring a náprava

Efektivní komunikace

Finanční informace

Odměňování partnerů

Uspořádání sítě

Příloha č. 1: Seznam subjektů veřejného zájmu

Příloha č. 2: Přehled KPMG auditorských společností v Evropské unii a EHP k 1. říjnu 2025



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

2.2.1 Naše podnikatelská činnost

KPMG Česká republika 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 <https://home.kpmg/cz/cs/home.html>.

2.2.2 Naše strategie

Naši strategii stanovuje řídící výbor společnosti KPMG, přičemž tato strategie je zaměřena na poskytování kvality a budování důvěry. Naší celkovou ambicí je výrazně investovat do priorit, které jsou součástí 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.

Informace o pracovním výkonu určitých členů vedení KPMG ve střední a východní Evropě, jejichž role nejvíce odpovídá činností Globální řídící skupiny, jsou získávány od předsedy příslušné Globální řídící skupiny nebo jeho zástupce. Tyto informace jsou pak součástí každoročního osobního hodnocení a vycházejí z posouzení pracovního výkonu vedoucího pracovníka, které zahrnuje oblasti veřejného zájmu, hodnocení kvality a také řízení rizik. Výsledky vedoucích jednotlivých oddělení každé země posuzuje příslušný vedoucí pracovník pro střední a východní Evropu a výsledky řídících partnerů posuzuje předseda sub-regionu CEE v rámci každoročního procesu hodnocení.

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

Sdělení řídícího partnera

Kvalita auditu

Systém řízení kvality jako základ kvality

Prohlášení o účinnosti systému řízení kvality a nezávislosti společnosti KPMG Audit Česká republika, s.r.o. k 30. září 2025

Podporujeme naši kulturu založenou na hodnotách

Uplatňujeme naše zkušenosti a znalosti

Osvojujeme si znalost digitálních technologií

Vytváříme týmy s různorodými dovednostmi

Přijetí klientů a zakázek

Nezávislost a etika

Realizujeme naše zakázky kvalitně

Vyhodnocování rizik ovlivňujících kvalitu

Monitoring a náprava

Efektivní komunikace

Finanční informace

Odměňování partnerů

Uspořádání sítě

Příloha č. 1: Seznam subjektů veřejného zájmu

Příloha č. 2: Přehled KPMG auditorských společností v Evropské unii a EHP k 1. říjnu 2025



Řídící partner

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



Vedoucí pracovník odpovědný za řízení rizik

Vedoucí pracovník odpovědný za řízení rizik („Risk Management Leader“, „RML“) odpovídá za řízení rizik, za nastavení rámcových pravidel řízení rizik a kvality a za dohled nad dodržováním předpisů ze strany KPMG. Tento vedoucí pracovník je zároveň odpovědný za řízení a dodržování pravidel týkajících se etiky a nezávislosti. RML je členem řídicího výboru a přímo podléhá řídicímu partnerovi. RML podle potřeby 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. RML poskytuje podporu tým partnerů a odborných pracovníků v jednotlivých odděleních.



Vedoucí pracovník odpovědný za etiku a nezávislost

Vedoucí pracovník odpovědný za etiku a nezávislost (Ethics and Independence Leader, „EIL“) je primárně odpovědný za směřování politik a postupů týkajících se etiky a nezávislosti a jejich implementaci v naší společnosti jako delegát partnera odpovědného za etiku a nezávislost v regionu střední a východní Evropy („CEE EIP“) a podléhá tomuto partnerovi případně CEE partnerovi odpovědnému za řízení rizik („CEE RMP“) nebo vedení členské společnosti KPMG, jak je touto společností definováno.



Oddělení auditu, daní, poradenství – vedoucí těchto oddělení

Všichni tři vedoucí oddělení (Audit, Daně, Poradenství) se za kvalitu služeb poskytovaných ve svých odděleních zodpovídají řídicímu partnerovi a vedoucím jednotlivých oddělení v rámci CEE. Určují uplatňování postupů v oblasti řízení rizik a kvality ve vztahu ke svým konkrétním oddělením v souladu s rámcem stanoveným vedoucím pracovníkem 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 je odpovědný za efektivní řízení a kontrolu v rámci oddělení auditu, což obnáší následující:

- nastavení „tónu“ a kultury podporující kvalitu auditu prostřednictvím komunikace, podpory klientských zakázek a také dodržováním nejvyšších standardů profesní odbornosti včetně profesního skepticismu, objektivnosti, etiky a integrity
- rozvoj a zavedení auditních postupů, které jsou v souladu s požadavky na kvalitu v rámci KPMG v České republice
- spolupráci s partnerem odpovědným za řízení rizik při sledování a řešení kvality 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 vznesou auditní týmy, našeho hodnocení systému řízení kvality, procesů spojených s analýzou kořenových 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 8.1.2.

Sdělení řídicího partnera

Kvalita auditu

Systém řízení kvality jako základ kvality

Prohlášení o účinnosti systému řízení kvality a nezávislosti společnosti KPMG Audit Česká republika, s.r.o. k 30. září 2025

Podporujeme naši kulturu založenou na hodnotách

Uplatňujeme naše zkušenosti a znalosti

Osvojujeme si znalost digitálních technologií

Vytváříme týmy s různorodými dovednostmi

Přijetí klientů a zakázek

Nezávislost a etika

Realizujeme naše zakázky kvalitně

Vyhodnocování rizik ovlivňujících kvalitu

Monitoring a náprava

Efektivní komunikace

Finanční informace

Odměňování partnerů

Uspořádání sítě

Příloha č. 1: Seznam subjektů veřejného zájmu

Příloha č. 2: Přehled KPMG auditorských společností v Evropské unii a EHP k 1. říjnu 2025

2.4 Podpora 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 její 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 č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů (dále jen „Zákon o auditorech“). KPMG Česká republika Audit, s.r.o. je držitelem auditorského oprávnění číslo 71.

Během hospodářského roku končícího 30. zářím 2025 působilo ve společnosti KPMG Česká republika Audit, s.r.o. V průměru 13 partnerů (2024: 13 partnerů).

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

V rámci České republiky působí ještě další společnosti sítě KPMG, které poskytují poradenské, právní a daňové služby. Podrobnější údaje o našich službách je možné najít na naší webové stránce <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 právníkou osobou. V takovém případě každá právníká 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 2025 byla vlastnická struktura společnosti následující:

KPMG Czech Republic Holding s.r.o.	95,4%
KPMG Česká republika, s.r.o.	4,4 %
Svěřenský fond pro správu podílu v KPMG Česká republika Audit, s.r.o.	0,2 %

Hlasovací práva společníků byla k 30. září 2025 upravena následovně:

Ing. Petr Škoda (svěřenský správce Svěřenského fondu pro správu podílu v KPMG Česká republika Audit, s.r.o.)	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 2025 JUDr. Ing. Radek Halíček, Ph.D.

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 společností a dohlíží na její implementaci a porovnává skutečně dosažené výsledky oproti podnikatelskému plánu.



Sdělení řídicího partnera

Kvalita auditu

Systém řízení kvality jako základ kvality

Prohlášení o účinnosti systému řízení kvality a nezávislosti společnosti KPMG Audit Česká republika, s.r.o. k 30. září 2025

Podporujeme naši kulturu založenou na hodnotách

Uplatňujeme naše zkušenosti a znalosti

Osvojujeme si znalost digitálních technologií

Vytváříme týmy s různorodými dovednostmi

Přijetí klientů a zakázek

Nezávislost a etika

Realizujeme naše zakázky kvalitně

Vyhodnocování rizik ovlivňujících kvalitu

Monitoring a náprava

Efektivní komunikace

Finanční informace

Odměňování partnerů

Uspořádání sítě

Příloha č. 1: Seznam subjektů veřejného zájmu

Příloha č. 2: Přehled KPMG auditorských společností v Evropské unii a EHP k 1. říjnu 2025

Řídící výbor se skládá ze sedmi členů, tedy řídícího partnera, partnera odpovědného za oblast kvality a řízení rizik a pěti dalších členů. V hospodářském roce 2025 byli členy řídícího výboru:

JUDr. Ing. Radek Halíček, Ph.D.

Ing. Petr Škoda

Ing. Jindřich Vasina

Ing. Carolyn Břečťanová

Ing. Petr Bučík

Ing. Pavel Kliment

Ing. Daniel Szmaragowski

Řídící partner jmenuje jednotlivé členy řídícího výboru, kteří jsou odpovědní za specifické oblasti v rámci organizační struktury firem KPMG v České republice. Řídící výbor se schází pravidelně minimálně jednou za měsíc. Řídící 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 2025 v rámci organizační struktury odpovědný za oblast auditu.



Sdělení řídícího partnera

Kvalita auditu

Systém řízení kvality jako základ kvality

Prohlášení o účinnosti systému řízení kvality a nezávislosti společnosti KPMG Audit Česká republika, s.r.o. k 30. září 2025

Podporujeme naši kulturu založenou na hodnotách

Uplatňujeme naše zkušenosti a znalosti

Osvojujeme si znalost digitálních technologií

Vytváříme týmy s různorodými dovednostmi

Přijetí klientů a zakázek

Nezávislost a etika

Realizujeme naše zakázky kvalitně

Vyhodnocování rizik ovlivňujících kvalitu

Monitoring a náprava

Efektivní komunikace

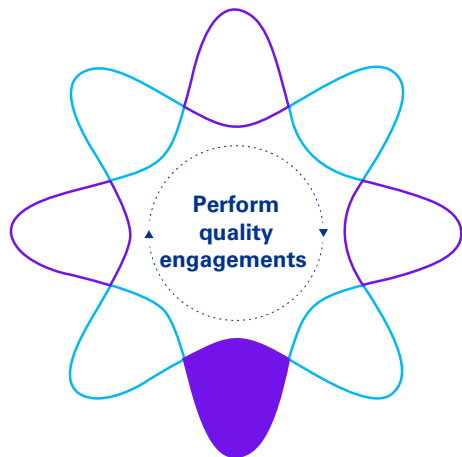
Finanční informace

Odměňování partnerů

Uspořádání sítě

Příloha č. 1: Seznam subjektů veřejného zájmu

Příloha č. 2: Přehled KPMG auditorských společností v Evropské unii a EHP k 1. říjnu 2025



3. Uplatňujeme naše zkušenosti a znalosti

- **Metodologie v souladu s profesními standardy, zákony a předpisy**
- **Technologicky podporované standardizované postupy a pokyny**
- **Hluboké odborné znalosti**
- **Směrnice o závazných požadavcích, standardech a zákonech**

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

3.1 Metodologie v souladu s profesními standardy, zákony a předpisy

3.1.1 Konsistentní metodologie a nástroje pro auditní a ověřovací zakázky

Metodiky společnosti KPMG International pro audit a ověřovací zakázky, naše nástroje a pokyny umožňují konzistentní přístup k plánování, provádění a dokumentování auditorských a ověřovacích postupů. Klíčové prvky zahrnují:

- soulad s platnými standardy, včetně Mezinárodních auditorských standardů (IAASB), standardů Rady pro dohled nad účetnictvím veřejných společností (PCAOB) a Amerického institutu CPA (AICPA) a lokálních auditorských standardů, a s regulačními či zákonnými předpisy a požadavky,



Sdělení řídicího partnera

Kvalita auditu

System řízení kvality jako základ kvality

Prohlášení o účinnosti systému řízení kvality a nezávislosti společnosti KPMG Audit Česká republika, s.r.o. k 30. září 2025

Podporujeme naši kulturu založenou na hodnotách

Uplatňujeme naše zkušenosti a znalosti

Osvojujeme si znalost digitálních technologií

Vytváříme týmy s různorodými dovednostmi

Přijetí klientů a zakázek

Nezávislost a etika

Realizujeme naše zakázky kvalitně

Vyhodnocování rizik ovlivňujících kvalitu

Monitoring a náprava

Efektivní komunikace

Finanční informace

Odměňování partnerů

Uspořádání sítě

Příloha č. 1: Seznam subjektů veřejného zájmu

Příloha č. 2: Přehled KPMG auditorských společností v Evropské unii a EHP k 1. říjnu 2025



- identifikaci rizik významné (materiální) nesprávnosti a jejich následné zohlednění v rámci auditních postupů,
- využívání v praxi všemi KPMG odborníky v oblasti auditu a ověřovacích zakázek s cílem posilovat konzistentní interpretaci při aplikaci příslušných standardů.

Naše metodika pro auditní a ověřovací zakázky klade důraz na uplatňování náležitého profesního skepticismu při provádění postupů a vyžaduje dodržování příslušných požadavků na etiku i nezávislost. Tato metodika je rozvíjena tak, aby odrážela nové a revidované auditorské standardy a požadavky a dále držela krok s inovacemi a technickým pokrokem, které posilují kvalitu a efektivitu.

3.2 Technologicky podporované standardizované postupy a pokyny

KPMG díky používání nejmodernějších technologií, včetně umělé inteligence, redefinuje proces auditních a ověřovacích zakázek s cílem zajistit, že při provádění zakázek je zohledněno riziko i všechna dostupná data. Tuto digitální strategii podporuje i nástroj KPMG Clara, což je škálovatelná a intuitivní cloudová platforma, která zajišťuje globálně konzistentní realizaci zakázek napříč všemi společnostmi KPMG. KPMG Clara poskytuje auditním a ověřovacím zakázkám standardizované metodiky prostřednictvím pracovních postupů založených na datech, jež jsou v souladu s platnými standardy pro audit a ověřovací zakázky, a pomáhá zakázkovým týmům

orientovat se v neustále se měnícím prostředí firemního výkaznictví a souvisejících požadavcích na audit a ověřování.

3.2.1 Posilování konzistentnosti a kvality prostřednictvím využití sítě KPMG Delivery Network

KPMG Delivery Network („KDN“) je síť globálních dodavatelských center, která nabízejí další zdroje a služby a schopnosti specialistů některým členským společnostem sítě KPMG. V roce 2025 se rozrostla a rozšířila svou kapacitu, aby prostřednictvím využívání technologií pro vytváření konzistentních a standardizovaných postupů a řešení podpořila některé společnosti KPMG při auditních a ověřovacích zakázkách.

3.3 Odborné znalosti

3.3.1 Přístup ke specialistům

Odborné znalosti a zkušenosti jsou stále důležitější součástí moderního auditu a ověřovacích zakázek a klíčovým prvkem našeho multidisciplinárního modelu. Naše zakázkové týmy mají přístup k síti místních specialistů společnosti KPMG i specialistů ostatních členských společností KPMG, aby s nimi mohli konzultovat své dotazy. Těmto specialistům je poskytováno odpovídající školení, které jim pomůže získat schopnosti, dovednosti a míru objektivitu, jež potřebují k řádnému provádění auditních a ověřovacích zakázek.

Potřeba přiřadit ke konkrétní zakázce specialisty na oblasti jako jsou informace, technologie, daně,

finance, pojistná matematika, forenzní audit, oceňování a témata související s udržitelností je již součástí procedur pro přijetí zakázky a její pokračování, a stejně tak i součástí plánování a provádění samotné zakázky.

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

Významné externí události a okolnosti, jako jsou např. dopady geopolitických událostí, změny klimatu, přírodní katastrofy a inflační tlaky, mohou vést ke vzniku podnikatelských rizik, která mohou mít významný dopad na účetní závěrku. To může zahrnovat větší komplexnost, míru subjektivity a nejistotu při činění účetních odhadů a klíčových úsudků v oblastech, jako je snížení hodnoty majetku, ocenění položek majetku a hodnocení schopnosti nepřetržitého trvání firmy vypracované vedením firmy. Zakázkové týmy v naší společnosti mají k dispozici podrobné pokyny, které jim pomáhají řešit případné dopady těchto významných externích událostí a okolností.

Máme přístup k online zdrojům finančního výkaznictví, které objasňují potenciální dopady těchto významných externích událostí a okolností na účetní závěrku. Dále máme k dispozici sadu nástrojů pro podporu kvality auditu, které se zabývají možnými dopady na audit a vykazování. V návaznosti na nově se objevující významné problémy týkající se účetnictví, auditu a výkaznictví jsou tyto postupy pravidelně aktualizovány.

Sdělení řídicího partnera

Kvalita auditu

System řízení kvality jako základ kvality

Prohlášení o účinnosti systému řízení kvality a nezávislosti společnosti KPMG Audit Česká republika, s.r.o. k 30. září 2025

Podporujeme naši kulturu založenou na hodnotách

Uplatňujeme naše zkušenosti a znalosti

Osvojujeme si znalost digitálních technologií

Vytváříme týmy s různorodými dovednostmi

Přijetí klientů a zakázek

Nezávislost a etika

Realizujeme naše zakázky kvalitně

Vyhodnocování rizik ovlivňujících kvalitu

Monitoring a náprava

Efektivní komunikace

Finanční informace

Odměňování partnerů

Uspořádání sítě

Příloha č. 1: Seznam subjektů veřejného zájmu

Příloha č. 2: Přehled KPMG auditorských společností v Evropské unii a EHP k 1. říjnu 2025

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

Licence

Všichni odborní pracovníci KPMG v České republice 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. Pravidla a postupy KPMG 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 s místními standardy účetního výkaznictví.

Společnost KPMG Česká republika Audit, s.r.o. má v rámci svého vnitřního systému řízení kvality zaveden standardizovaný systém vzdělávání všech zaměstnanců včetně všech statutárních auditorů a asistentů auditora, který je nastaven a monitorován v rámci sítě KPMG International. Vzdělávací kurzy pokrývají všechna témata vyhlášená Komorou auditorů České republiky. Statutární auditoři a asistenti auditora dodržují striktně požadavky průběžného vzdělávání, a to jak obsahově, tak rozsahem. Všichni statutární auditoři a asistenti deklarují ročně absolvované vzdělávání Komoře auditorů České republiky.

Povinné požadavky – zakázky týkající se standardů IFRS a US GAAP

Společnost KPMG International dále klade specifické požadavky na partnery zakázky, manažery a posuzovatele kvality 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 zakázek, manažeři a případně pracovníci prověřující kvalitu zakázek EQC (a v případě zakázek prováděných dle US GAAP nebo auditních standardů USA zakázkoví partneři, manažeři zakázky, vedoucí 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.

3.3.4 Zakázky na ověřování kvality vykazování ESG

KPMG se zavazuje plnit svoji roli v oblasti ochrany veřejného zájmu tím, že poskytuje ověřovací služby, které podpoří důvěru investorů a dalších zainteresovaných osob.

Klíčové aktualizace zahrnovaly:

- **Aktualizované metodiky** pro poskytování ověřovacích zakázek u všech standardů podávání zpráv o udržitelnosti včetně směrnice CSRD, standardů ESRS a požadavků taxonomie EU na zveřejňování informací.



Sdělení řídicího partnera

Kvalita auditu

Systém řízení kvality jako základ kvality

Prohlášení o účinnosti systému řízení kvality a nezávislosti společnosti KPMG Audit Česká republika, s.r.o. k 30. září 2025

Podporujeme naši kulturu založenou na hodnotách

Uplatňujeme naše zkušenosti a znalosti

Osvojujeme si znalost digitálních technologií

Vytváříme týmy s různorodými dovednostmi

Přijetí klientů a zakázek

Nezávislost a etika

Realizujeme naše zakázky kvalitně

Vyhodnocování rizik ovlivňujících kvalitu

Monitoring a náprava

Efektivní komunikace

Finanční informace

Odměňování partnerů

Uspořádání sítě

Příloha č. 1: Seznam subjektů veřejného zájmu

Příloha č. 2: Přehled KPMG auditorských společností v Evropské unii a EHP k 1. říjnu 2025

- **Rozšířené programy** školení pro naše zakázkové týmy zaměřené na nejnovější standardy ISSB a ESRS integrované do KPMG Clara Workflow s cílem pomoci zajistit konzistentnost a kvalitu.
- **Posílení globální expertizy** prostřednictvím investic do ESG talentů a lepší přístup k odborníkům v rámci celé organizace KPMG.

Sdílení informací a postřehů z dokumentu [ESG Assurance Maturity Index 2025](#), na základě průzkumu mezi 1 320 členy vyššího vedení a členy představenstva se znalostmi o vykazování ESG a ověřovacích zakázkách. Zjištění zdůraznila význam připravenosti, transparentnosti a neustálého zlepšování.

3.4 Směrnice o závazných požadavcích, standardech a zákonech

V naší společnosti se od všech zaměstnanců očekává, že budou dodržovat zásady a postupy KPMG 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 a kvalitativních standardů a standardů řízení rizik, které jsou konzistentní s ISQM 1 a dalšími příslušnými zákony a předpisy.



Sdělení řídicího partnera

Kvalita auditu

Systém řízení kvality jako základ kvality

Prohlášení o účinnosti systému řízení kvality a nezávislosti společnosti KPMG Audit Česká republika, s.r.o. k 30. září 2025

Podporujeme naši kulturu založenou na hodnotách

Uplatňujeme naše zkušenosti a znalosti

Osvojujeme si znalost digitálních technologií

Vytváříme týmy s různorodými dovednostmi

Přijetí klientů a zakázek

Nezávislost a etika

Realizujeme naše zakázky kvalitně

Vyhodnocování rizik ovlivňujících kvalitu

Monitoring a náprava

Efektivní komunikace

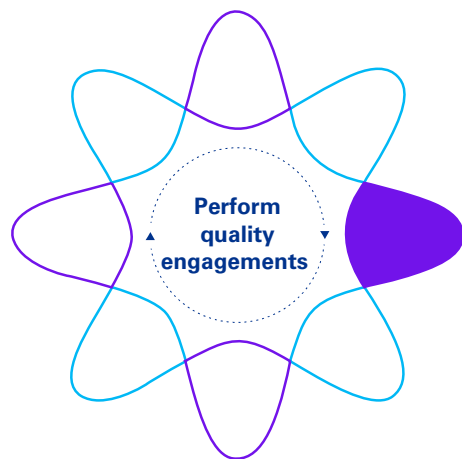
Finanční informace

Odměňování partnerů

Uspořádání sítě

Příloha č. 1: Seznam subjektů veřejného zájmu

Příloha č. 2: Přehled KPMG auditorských společností v Evropské unii a EHP k 1. říjnu 2025



4. Osvojujeme si znalost digitálních technologií

- **KPMG Clara**
- **Chytré auditní a ověřovací pracovní postupy vycházející ze standardů**
- **AI, data a rozvíjející se technologie**

Naše mise v KPMG je jasná: odvážné vedení, rychlé reakce a odpovědné chování, jež předvídá, které technologie budou utvářet naši blízkou budoucnost, a které podpoří náš ambiciózní program inovací. Pokračujeme v transformaci zkušenosti s auditem a ověřovacími zakázkami u našich odborných zaměstnanců a klientů. Moderní technologie používané napříč sítí členských společností KPMG posilují kvalitu auditu díky zvyšování naší schopnosti identifikovat podstatné záležitosti a reagovat na ně.

4.1 KPMG Clara

Závazek KPMG neustále rozvíjet náš přístup ke kvalitě auditu je hnacím motorem našich investic do technologií a inovací. V roce 2025 jsme rozšířili a zrychlili integraci AI do naší chytré auditní a ověřovací platformy KPMG Clara tak, aby našim auditorům pomáhala reagovat ještě efektivněji na rizika a poskytovat hlubší náhled do problematiky.

KPMG Clara funguje jako digitální cloudová platforma pro poskytování celosvětově konzistentních a vysoce kvalitních auditů za pomoci nejmodernějších technologií a inovací, jako je umělá inteligence a další nově vznikající technologie.



Sdělení řídicího partnera

Kvalita auditu

System řízení kvality jako základ kvality

Prohlášení o účinnosti systému řízení kvality a nezávislosti společnosti KPMG Audit Česká republika, s.r.o. k 30. září 2025

Podporujeme naši kulturu založenou na hodnotách

Uplatňujeme naše zkušenosti a znalosti

Osvojujeme si znalost digitálních technologií

Vytváříme týmy s různorodými dovednostmi

Přijetí klientů a zakázek

Nezávislost a etika

Realizujeme naše zakázky kvalitně

Vyhodnocování rizik ovlivňujících kvalitu

Monitoring a náprava

Efektivní komunikace

Finanční informace

Odměňování partnerů

Uspořádání sítí

Příloha č. 1: Seznam subjektů veřejného zájmu

Příloha č. 2: Přehled KPMG auditorských společností v Evropské unii a EHP k 1. říjnu 2025



4.2 Chytré auditní a ověřovací pracovní postupy vycházející ze standardů

KPMG Clara je škálovatelná a intuitivní cloudová platforma, která zajišťuje globálně konzistentní realizaci zakázek napříč všemi společnostmi KPMG. Prostřednictvím pracovních postupů založených na datech poskytuje metodiku pro auditní a ověřovací zakázky, jež jsou v souladu s platnými standardy, a dále poskytuje auditorům posílenou a bezproblémovou zkušenost.

4.3 AI, data a rozvíjející se technologie

AI v auditu nyní a v budoucnosti

Základní úlohou KPMG spojenou s veřejným zájmem je budování důvěry v kapitálové trhy. V roce 2025 se rozšířilo využívání AI v KPMG Clara tak, aby dále posilovalo kvalitu, konzistentnost a schopnost reagovat v rámci naší moderní, digitální vize auditních a ověřovacích zakázek.

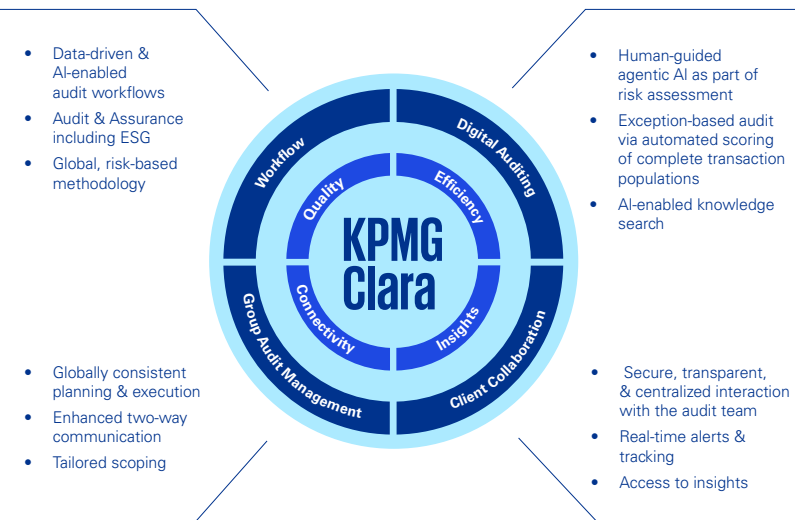
Nadále používáme generativní AI a AI nástroje, které provádějí úkony auditu podpořené lidskou kontrolou. AI agenti nyní dokáží pomáhat auditním a ověřovacím týmům tím, že kontrolují zakázkovou dokumentaci, zvýrazní případná rizika podvodu a vytvoří a provedou postupy substantivního testování v souladu s metodikou KPMG. Kromě toho mohou auditoři KPMG pomocí transakčního skóre rozšířit používání automatizovaných algoritmů pro analýzu a rizikové posouzení kompletních sad transakcí (místo pouhého vzorku), a identifikovat tak mimořádné hodnoty a oblasti, které vyžadují hlubší přezkoumání. Tato vylepšení umožňují více než 95 000 auditorů po celém

světě zaměřit se na vysoce rizikové oblasti, uplatnit profesionální posouzení a skepticismus tam, kde je to nejdůležitější, a celkově zvýšit kvalitu auditu.

Veškeré funkce AI v rámci KPMG Clara jsou vytvářeny pod záštitou Trusted AI Framework, důvěryhodného rámce pro AI, který používá přístup HITL (human-in-the-loop – zapojení lidského faktoru do práce s AI), který zajišťuje kvalitu, integritu dat, přesnost, spolehlivost, bezpečnost a etické standardy.

Tyto vlastnosti jsou zásadní pro naši vizi nového auditu s primárním použitím AI a lidským faktorem, který poskytuje hlubší vhled do problematiky a posiluje důvěru v integritu finančních i nefinančních informací.

Do budoucnosti jsme nadále odhodláni používat rozvíjející se technologie odpovědně tak, aby podpořily naše odborníky, zvyšovaly kvalitu auditu a uspokojily měnící se potřeby kapitálových trhů.



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 Globálního etického kodexu KPMG.

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 řídicího partnera

Kvalita auditu

System řízení kvality jako základ kvality

Prohlášení o účinnosti systému řízení kvality a nezávislosti společnosti KPMG Audit Česká republika, s.r.o. k 30. září 2025

Podporujeme naši kulturu založenou na hodnotách

Uplatňujeme naše zkušenosti a znalosti

Osvojujeme si znalost digitálních technologií

Vytváříme týmy s různorodými dovednostmi

Přijetí klientů a zakázek

Nezávislost a etika

Realizujeme naše zakázky kvalitně

Vyhodnocování rizik ovlivňujících kvalitu

Monitoring a náprava

Efektivní komunikace

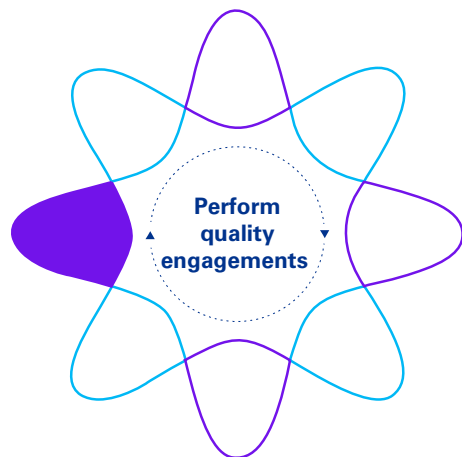
Finanční informace

Odměňování partnerů

Uspořádání sítě

Příloha č. 1: Seznam subjektů veřejného zájmu

Příloha č. 2: Přehled KPMG auditorských společností v Evropské unii a EHP k 1. říjnu 2025



5. Vytváříme týmy s různorodými dovednostmi

- **Nábor kvalifikovaných zaměstnanců, kteří mají různorodé odborné dovednosti, pohled na věc i zkušenosti**
- **Přidělování odborných pracovníků na zakázku**
- **Investice do schopnosti práce s AI a daty**
- **Zaměření na studium a rozvoj technických znalostí, odborný úsudek a schopnost vedení**
- **Podpora kvality**

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

5.1 Nábor kvalifikovaných zaměstnanců, kteří mají různorodé odborné dovednosti, pohled na věc i zkušenosti

Jedním z klíčových faktorů kvality je zajistit, aby odborní pracovníci KPMG měli potřebné dovednosti, zkušenosti a motivaci k provádění kvalitních auditů a ověřovacích zakázek. Proto je potřeba přijímat a udržet si odborné pracovníky a nabídnout jim možnost kariérního postupu, 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 náboru těchto zaměstnanců.



Sdělení řídicího partnera

Kvalita auditu

Systém řízení kvality jako základ kvality

Prohlášení o účinnosti systému řízení kvality a nezávislosti společnosti KPMG Audit Česká republika, s.r.o. k 30. září 2025

Podporujeme naši kulturu založenou na hodnotách

Uplatňujeme naše zkušenosti a znalosti

Osvojujeme si znalost digitálních technologií

Vytváříme týmy s různorodými dovednostmi

Přijetí klientů a zakázek

Nezávislost a etika

Realizujeme naše zakázky kvalitně

Vyhodnocování rizik ovlivňujících kvalitu

Monitoring a náprava

Efektivní komunikace

Finanční informace

Odměňování partnerů

Uspořádání sítě

Příloha č. 1: Seznam subjektů veřejného zájmu

Příloha č. 2: Přehled KPMG auditorských společností v Evropské unii a EHP k 1. říjnu 2025



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 talentovanými příslušníky mladší generace 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 musejí 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. Tyto testy zahrnují nestranná kritéria související s konkrétním pracovním místem, aby bylo jisté, že kandidáti mají příslušné schopnosti a zkušenost, aby svou práci vykonávali kompetentně, a jsou nejvhodnější osobou pro danou roli.

Každý zaměstnanec, který je přijímán na vyšší pracovní pozici, musí absolvovat formální pohovor vedoucím pracovníkem odpovědným za etiku a nezávislost nebo s jeho zástupcem. KPMG nepřijímá žádné důvěrné informace o předchozím zaměstnavateli příslušného kandidáta.

5.1.2 Programy inkluze a přístup k rovným příležitostem

Společnost KPMG se zavázala podporovat kulturu, která je otevřená všem. Tento závazek představuje střed naší firemní kultury už řadu let a je v souladu

s našimi hodnotami a podnikatelskou strategií. Nadále plánujeme zapojovat nejrůznější komunity, se kterými spolupracujeme a současně podporovat pocit sounáležitosti a využívat společnou sílu našich různých pohledů na věc a zkušeností tak, abychom poskytli lepší služby našim zaměstnancům, klientům i celé společnosti.

Více informací o závazku KPMG zavádět inkluzivní kulturu budovanou na důvěře najdete v publikaci [KPMG: Our Impact Plan](#).

5.1.3 Zdraví a duševní pohoda

Naším závazkem je chránit zdraví našich zaměstnanců, a to jak fyzické, tak duševní, a poskytovat prostředí plné empatie a podpory, které umožňuje lidem dobře prosperovat a poskytovat klientům kvalitní služby. Poskytování odborných služeb může být náročné na výkon a rychlost, a proto vytváříme firemní kulturu, kde naši pracovníci mohou otevřeně hovořit o své duševní pohodě – a požádat o podporu, kdykoli ji potřebují.

5.1.4 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 popisech rolí a v cíli kvality auditu, které globálně vydává společnost KPMG International. 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 individuálního 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.

5.2 Přidělování odborných pracovníků na zakázku

Důležitým faktorem řízení kvality je výběr pracovníků do zakázkového týmu tak, aby tento tým provedl efektivní a kvalitní audit či ověřovací 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 zakázky k určité zakázce jsou odpovědní vedoucí daného oddělení. Mezi nejdůležitější posuzované faktory patří

Sdělení řídicího partnera

Kvalita auditu

Systém řízení kvality jako základ kvality

Prohlášení o účinnosti systému řízení kvality a nezávislosti společnosti KPMG Audit Česká republika, s.r.o. k 30. září 2025

Podporujeme naši kulturu založenou na hodnotách

Uplatňujeme naše zkušenosti a znalosti

Osvojujeme si znalost digitálních technologií

Vytváříme týmy s různorodými dovednostmi

Přijetí klientů a zakázek

Nezávislost a etika

Realizujeme naše zakázky kvalitně

Vyhodnocování rizik ovlivňujících kvalitu

Monitoring a náprava

Efektivní komunikace

Finanční informace

Odměňování partnerů

Uspořádání sítě

Příloha č. 1: Seznam subjektů veřejného zájmu

Příloha č. 2: Přehled KPMG auditorských společností v Evropské unii a EHP k 1. říjnu 2025



zkušenosti partnera zakázky a jeho kapacita (vycházející z každoroční revize partnerského portfolia) realizovat zakázku s ohledem na její velikost, složitost a rizikovost a charakter poskytované podpory (tj. složení zakázkového týmu a účast specialistů na zakázce).

Partneři odpovědní za auditní a ověřovací zakázky jsou zodpovědní za to, aby jejich zakázkovému týmu byly včas přiděleny či zpřístupněny dostatečné a odpovídající zdroje k provedení auditní zakázky, berouce v úvahu charakter a okolností auditní zakázky, směrnice a postupy KPMG, profesní standardy, platné právní a regulatorní předpisy a veškeré změny, které mohou nastat v průběhu zakázky. Tato pravidla se vztahují i na specialisty z naší firmy nebo z jiných členských společností KPMG či na externí odborníky.

Pokud nejsou v naší společnosti k dispozici dostatečné zdroje, mají naši pracovníci přístup k síti vysoce kvalifikovaných odborníků z jiných členských společností KPMG. Podle pravidel pro kvalifikaci a profesní oprávnění v oblasti auditu a ověřování musí odborní pracovníci disponovat patřičnými znalostmi a zkušenostmi potřebnými pro realizaci zakázek, na které jsou přiděleni.

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 a ověřovacích zakázek podobného charakteru 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, auditu nebo ověřovacích zakázek
- znalost daných odvětví, ve kterých klient působí
- schopnost aplikovat odborný skepticismus
- znalost pravidel a postupů KPMG týkajících se řízení kontroly kvality; znalost výsledků kontroly kvality zakázky (QPR) a výsledků kontrol regulačních orgánů.

5.3 Popisy rolí zaměřené na posílení kvality

Při aplikování konzistentního přístupu k odpovědnosti za kvalitu používáme popisy rolí vydané společností KPMG International, které formulují technické a osobnostní schopnosti a dovednosti a definují individuální úroveň odpovědnosti za kvalitu auditu a SoQM. Tyto popisy jsou každoročně posouzeny z hlediska zaměření na neustálé zlepšování a zaměstnancům KPMG, kteří pracují na auditních zakázkách, poskytují jasnou definici jejich role a povinností. V rámci propojení popisů rolí a nastavení cílů mají všichni odborní pracovníci, na které se vztahují popisy rolí, stanoven svůj vlastní povinný cíl kvality auditu.

5.4 Investice do schopnosti práce s AI a daty

Aby si KPMG udržela své silné vedoucí postavení, investuje strategicky do budoucích talentovaných pracovníků, a to prostřednictvím partnerství s předními světovými institucemi. Společnost se tím tak zároveň připravuje na rozvoj dovedností a schopností, které budou v budoucím prostředí založeném na znalostech dat a AI nezbytné.

Přijímáme a školíme odborníky, kteří se specializují na software, cloudová řešení a umělou inteligenci a kteří mohou poskytnout naší chytré auditní a ověřovací platformě další špičkové technologické možnosti. Poskytujeme školení na širokou škálu technologií, abychom se mohli ujistit, že naši odborníci budou splňovat nejenom nejvyšší profesní standardy, ale že budou také vzdělaní v oblasti nových technologií. Tímto přístupem spojujeme dohromady pracovníky s odpovídajícími dovednostmi a technologií tak, abychom zajistili kvalitu provádění auditů.

Sdělení řídicího partnera

Kvalita auditu

System řízení kvality jako základ kvality

Prohlášení o účinnosti systému řízení kvality a nezávislosti společnosti KPMG Audit Česká republika, s.r.o. k 30. září 2025

Podporujeme naši kulturu založenou na hodnotách

Uplatňujeme naše zkušenosti a znalosti

Osvojujeme si znalost digitálních technologií

Vytváříme týmy s různorodými dovednostmi

Přijetí klientů a zakázek

Nezávislost a etika

Realizujeme naše zakázky kvalitně

Vyhodnocování rizik ovlivňujících kvalitu

Monitoring a náprava

Efektivní komunikace

Finanční informace

Odměňování partnerů

Uspořádání sítě

Příloha č. 1: Seznam subjektů veřejného zájmu

Příloha č. 2: Přehled KPMG auditorských společností v Evropské unii a EHP k 1. říjnu 2025

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

5.5.1 Odbornost a poskytování kvalitních služeb

Pro všechny naše odborné pracovníky 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.

5.5.2 Průběžná odborná školení

V naší společnosti si zakládáme na tom, že vytváříme kulturu založenou na průběžném učení se v souladu s naším záměrem poskytnout přístup k programu celoživotního učení, aby partneři a zaměstnanci KPMG mohli neustále rozvíjet své schopnosti a dovednosti díky funkčnímu, etickému a zrychlenému učení. Při zaměření na co nejlepší výkon pomáhá naše kultura průběžného učení našim pracovníkům přinášet co nejlepší výsledky klientům a neustále se zlepšovat.

Formální školení

Rychlý rozvoj technologií s sebou přináší potřebu neustále se vzdělávat a zlepšovat své dovednosti. Poskytování příležitostí k učení a rozvoji profesní kariéry našim zaměstnancům je klíčovým pilířem globální strategie KPMG pro rozvoj našich pracovníků.

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 vzdělávání odborných pracovníků v oblasti auditu a ověřovacích zakázek se stanovují každý rok. Školení je poskytováno formou kombinace výuky a podpory při výkonu činnosti.

Průběžný mentoring a koučování při výkonu činnosti auditorů

Pro učení využíváme více forem – bohaté zkušenosti je v naší společnosti možné předávat formou koučinku 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 a ověřování, včetně odborného úsudku, technických dovedností a instinktu.

Podporujeme kulturu průběžného učení v naší společnosti, kde partneři a zaměstnanci KPMG přispívají k rozvíjení schopností a dovedností týmu formou koučování ostatních členů týmu a sdílení zkušeností.

5.6 Podpora kvality

5.6.1 Osobní rozvoj

Přístup KPMG k osobnímu rozvoji zaměstnanců „Open Performance Development“ je postaven na základě principů „Everyone a Leader“ (Každý může vést), které jsou doplněny globálními auditními technickými klíčovými dovednostmi, aby byl jasný celkový přehled očekávaných schopností u těch, kdo se podílejí na auditních a ověřovacích zakázkách, a zahrnuje:

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



Sdělení řídicího partnera

Kvalita auditu

Systém řízení kvality jako základ kvality

Prohlášení o účinnosti systému řízení kvality a nezávislosti společnosti KPMG Audit Česká republika, s.r.o. k 30. září 2025

Podporujeme naši kulturu založenou na hodnotách

Uplatňujeme naše zkušenosti a znalosti

Osvojujeme si znalost digitálních technologií

Vytváříme týmy s různorodými dovednostmi

Přijetí klientů a zakázek

Nezávislost a etika

Realizujeme naše zakázky kvalitně

Vyhodnocování rizik ovlivňujících kvalitu

Monitoring a náprava

Efektivní komunikace

Finanční informace

Odměňování partnerů

Uspořádání sítě

Příloha č. 1: Seznam subjektů veřejného zájmu

Příloha č. 2: Přehled KPMG auditorských společností v Evropské unii a EHP k 1. říjnu 2025

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 a schopnosti 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 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 řídicího partnera

Kvalita auditu

Systém řízení kvality jako základ kvality

Prohlášení o účinnosti systému řízení kvality a nezávislosti společnosti KPMG Audit Česká republika, s.r.o. k 30. září 2025

Podporujeme naši kulturu založenou na hodnotách

Uplatňujeme naše zkušenosti a znalosti

Osvojujeme si znalost digitálních technologií

Vytváříme týmy s různorodými dovednostmi

Přijetí klientů a zakázek

Nezávislost a etika

Realizujeme naše zakázky kvalitně

Vyhodnocování rizik ovlivňujících kvalitu

Monitoring a náprava

Efektivní komunikace

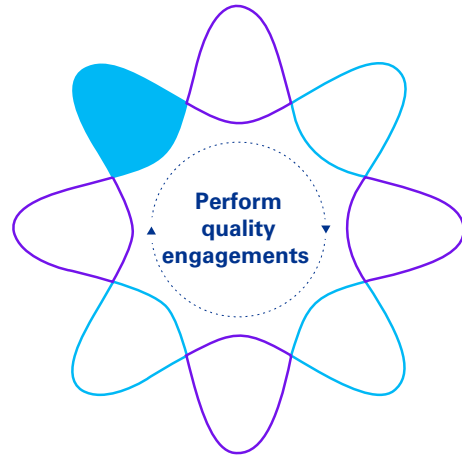
Finanční informace

Odměňování partnerů

Uspořádání sítě

Příloha č. 1: Seznam subjektů veřejného zájmu

Příloha č. 2: Přehled KPMG auditorských společností v Evropské unii a EHP k 1. říjnu 2025



6. Přijetí klientů a zakázek

- **Globální pravidla a postupy pro přijetí klientů a zakázek 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 Globální pravidla a postupy pro 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 naší společnosti i ostatním společnostem KPMG identifikovat a vyhodnotit potenciální rizika před přijetím nebo pokračováním klientského vztahu nebo provedením samotné zakázky.

Každá členská společnost KPMG musí posoudit, zda do vztahu s klientem vstoupit nebo v něm pokračovat a zda pro daného klienta zakázku provést. Principy společnosti KPMG pro zakázky a klienty, pod názvem ACCEPT, pomáhají při rozhodování o tom, které klienty přijímáme a jakou práci pro ně vykonáváme. Principy ACCEPT jsou

Sdělení řídicího partnera

Kvalita auditu

Systém řízení kvality jako základ kvality

Prohlášení o účinnosti systému řízení kvality a nezávislosti společnosti KPMG Audit Česká republika, s.r.o. k 30. září 2025

Podporujeme naši kulturu založenou na hodnotách

Uplatňujeme naše zkušenosti a znalosti

Osvojujeme si znalost digitálních technologií

Vytváříme týmy s různorodými dovednostmi

Přijetí klientů a zakázek

Nezávislost a etika

Realizujeme naše zakázky kvalitně

Vyhodnocování rizik ovlivňujících kvalitu

Monitoring a náprava

Efektivní komunikace

Finanční informace

Odměňování partnerů

Uspořádání sítě

Příloha č. 1: Seznam subjektů veřejného zájmu

Příloha č. 2: Přehled KPMG auditorských společností v Evropské unii a EHP k 1. říjnu 2025

k dispozici všem společnostem KPMG a mohou jim pomoci při identifikaci, posouzení a řešení rizik spojených s klientem nebo zakázkou. Principy ACCEPT podporují etická rozhodnutí a doplňují náš globální rámec CARE pro etické

rozhodování. V případech, kdy rozhodnutí o přijetí nebo pokračování vztahu s klientem či provedení / pokračování zakázky představuje významná rizika, jsou požadována dodatečná schválení.

ACCEPT principles:



All stakeholders are important:

Could the client (or entity) and/or engagement erode stakeholder trust?



Conflicts of interests and objectivity:

Are there any objectivity or independence concerns or any potential conflicts?



Client (or entity) evaluations:

Do we want to work with them?



Engagement considerations:

Can we successfully deliver the product or service?



Public interest:

Is the client (or entity) and/or engagement consistent with the protecting the public interest?



Terms and commercial considerations:

Can we comply with contractual obligations and manage financial outcome?

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, jejím 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 místní legislativa a regulační 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 auditní nebo ověřovací zakázky zahrnuje dále také posouzení způsobilosti členů finančního managementu klienta a kvalifikace, zkušeností a schopností zaměstnanců KPMG přiřazených



Sdělení řídicího partnera

Kvalita auditu

Systém řízení kvality jako základ kvality

Prohlášení o účinnosti systému řízení kvality a nezávislosti společnosti KPMG Audit Česká republika, s.r.o. k 30. září 2025

Podporujeme naši kulturu založenou na hodnotách

Uplatňujeme naše zkušenosti a znalosti

Osvojujeme si znalost digitálních technologií

Vytváříme týmy s různorodými dovednostmi

Přijetí klientů a zakázek

Nezávislost a etika

Realizujeme naše zakázky kvalitně

Vyhodnocování rizik ovlivňujících kvalitu

Monitoring a náprava

Efektivní komunikace

Finanční informace

Odměňování partnerů

Uspořádání sítě

Příloha č. 1: Seznam subjektů veřejného zájmu

Příloha č. 2: Přehled KPMG auditorských společností v Evropské unii a EHP k 1. říjnu 2025



k zakázce. Pokud se mají auditorské služby poskytovat poprvé, 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 klient auditní nebo ověřovací zakázky stane subjektem veřejného zájmu anebo pokud se změní status klienta a začnou pro něj platit dodatečné restrikce 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 není možné uspokojivě v souladu s profesními standardy a zásadami KPMG vyřešit určitý problém týkající se nezávislosti nebo střetu zájmů, 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 a ověřovaných klientů KPMG s cílem identifikovat případná rizika vznikající při pokračování naší spolupráce. Jsou identifikována a provedena opatření zmírňující tato rizika.

Klienti a zakázky musejí být opětovně posouzení také tehdy, pokud existuje náznak, 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, musíme tuto záležitost projednat interně a identifikovat všechny potřebné právní, profesní a regulatorní kroky vztahující se k tomuto vztahu s klientem. Komunikujeme také s osobami pověřenými správou a řízením a dalšími příslušnými orgány, pokud to profesní standardy vyžadují.

6.3 Správa klientského portfolia

Máme k dispozici předpisy a postupy, které umožňují 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 odpovídají za to, aby všichni členové zakázkového týmu měli kolektivně dostatečné kompetence, schopnosti a čas splnit roli stanovenou pro každou konkrétní zakázku v souladu s profesními standardy a regulatorními a právními předpisy. Více informací najdete v kapitole 5.2 – Přidělování odborných pracovníků na zakázku.

Sdělení řídicího partnera

Kvalita auditu

Systém řízení kvality jako základ kvality

Prohlášení o účinnosti systému řízení kvality a nezávislosti společnosti KPMG Audit Česká republika, s.r.o. k 30. září 2025

Podporujeme naši kulturu založenou na hodnotách

Uplatňujeme naše zkušenosti a znalosti

Osvojujeme si znalost digitálních technologií

Vytváříme týmy s různorodými dovednostmi

Přijetí klientů a zakázek

Nezávislost a etika

Realizujeme naše zakázky kvalitně

Vyhodnocování rizik ovlivňujících kvalitu

Monitoring a náprava

Efektivní komunikace

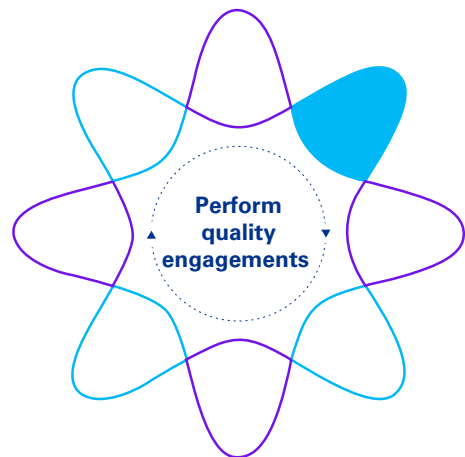
Finanční informace

Odměňování partnerů

Uspořádání sítě

Příloha č. 1: Seznam subjektů veřejného zájmu

Příloha č. 2: Přehled KPMG auditorských společností v Evropské unii a EHP k 1. říjnu 2025



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 politikou**
- **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. Ve všech aspektech naší činnosti jsme odhodláni dodržovat nejvyšší standardy chování v profesním životě. Etika a integrita jsou jádrem toho, kým jsme. Náš [Globální etický kodex](#) – KPMG Global 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. Naše společnost každoročně poskytuje všem svým partnerům a zaměstnancům školení týkající se Globálního etického kodexu, boje proti korupci a úplatkářství a dodržování zákonů, nařízení a profesních standardů.



Sdělení řídicího partnera

Kvalita auditu

Systém řízení kvality jako základ kvality

Prohlášení o účinnosti systému řízení kvality a nezávislosti společnosti KPMG Audit Česká republika, s.r.o. k 30. září 2025

Podporujeme naši kulturu založenou na hodnotách

Uplatňujeme naše zkušenosti a znalosti

Osvojujeme si znalost digitálních technologií

Vytváříme týmy s různorodými dovednostmi

Přijetí klientů a zakázek

Nezávislost a etika

Realizujeme naše zakázky kvalitně

Vyhodnocování rizik ovlivňujících kvalitu

Monitoring a náprava

Efektivní komunikace

Finanční informace

Odměňování partnerů

Uspořádání sítě

Příloha č. 1: Seznam subjektů veřejného zájmu

Příloha č. 2: Přehled KPMG auditorských společností v Evropské unii a EHP k 1. říjnu 2025

7.1.1 Podpora etické kultury

Pro společnost, která poskytuje auditní, ověřovací a další profesní služby, na které se zainteresované strany spoléhají, je kultura založená na zodpovědnosti, kvalitě, objektivitě, nezávislosti, integritě a etice naprosto zásadní. Stabilní základní prvky etického chování v KPMG podporují etickou kulturu a posilují důvěru. Naše společnost se zavázala vytvořit a udržovat základ pro etické chování včetně sledování hodnocení při školeních a přijetí etického rámce pro rozhodování.

Náš rámec etického rozhodování, CARE (Consider – Zvážit, Assess – Posoudit, Respond – Reagovat, Evolve – Rozvíjet) se zaměřuje především na budování a upevňování důvěry a podporuje náš účel, naše hodnoty a náš Etický kodex. Tento model je aplikován v rámci celé naší organizace a pomáhá lidem činit etická rozhodnutí, zejména v případech, kdy čelí náročným situacím nebo řeší etické dilema. Navíc jim připomíná, že ve svém rozhodovacím procesu nejsou osamoceni.

CARE

Ethical decision-making framework



Source: KPMG International OIP

7.2 Udržování objektivního, nezávislého a etického chování

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.

Náš vedoucí pracovník odpovědný za etiku a nezávislost („Ethics and Independence Leader“, „EIL“) odpovídá za komunikaci a implementaci politik a postupů KPMG a zajišťuje, že veškeré další lokální politiky a postupy týkající se nezávislosti, včetně odpovídajících kontrolních prvků, 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 \(KQCE\) program](#)).



Sdělení řídicího partnera

Kvalita auditu

Systém řízení kvality jako základ kvality

Prohlášení o účinnosti systému řízení kvality a nezávislosti společnosti KPMG Audit Česká republika, s.r.o. k 30. září 2025

Podporujeme naši kulturu založenou na hodnotách

Uplatňujeme naše zkušenosti a znalosti

Osvojujeme si znalost digitálních technologií

Vytváříme týmy s různorodými dovednostmi

Přijetí klientů a zakázek

Nezávislost a etika

Realizujeme naše zakázky kvalitně

Vyhodnocování rizik ovlivňujících kvalitu

Monitoring a náprava

Efektivní komunikace

Finanční informace

Odměňování partnerů

Uspořádání sítě

Příloha č. 1: Seznam subjektů veřejného zájmu

Příloha č. 2: Přehled KPMG auditorských společností v Evropské unii a EHP k 1. říjnu 2025



7.2.1 Osobní finanční nezávislost

Žádná členská společnost KPMG ani její odborní pracovníci nesmí 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 nepřípustných 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 jakéhokoli 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 zakazy a v konkrétních případech také ochranné lhůty.

7.2.3 Finanční nezávislost společnosti

Společnosti KPMG dále nesmějí provozovat zakázané vztahy s auditovanými klienty, jejich vedením, řediteli a většinovými vlastníky. Systém dodržování nezávislosti rovněž slouží k zaznamenání přímých a významných nepřímých investic ve veřejně obchodovatelných i neobchodovatelných subjektech a fondech (a podobných investičních subjektech) a dále k zaznamenávání investic držených v penzijních fondech či plánech zaměstnaneckých benefitů.

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

Součástí [programu KQCE](#) je každoroční potvrzení splnění požadavků v oblasti nezávislosti.

7.2.4 Obchodní vztahy/dodavatelé

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

7.2.5 Obchodní akvizice, přijetí a investice do podniků (pokud je relevantní)

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 některé společnosti KPMG a širší globální sítě, 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.

Sdělení řídicího partnera

Kvalita auditu

Systém řízení kvality jako základ kvality

Prohlášení o účinnosti systému řízení kvality a nezávislosti společnosti KPMG Audit Česká republika, s.r.o. k 30. září 2025

Podporujeme naši kulturu založenou na hodnotách

Uplatňujeme naše zkušenosti a znalosti

Osvojujeme si znalost digitálních technologií

Vytváříme týmy s různorodými dovednostmi

Přijetí klientů a zakázek

Nezávislost a etika

Realizujeme naše zakázky kvalitně

Vyhodnocování rizik ovlivňujících kvalitu

Monitoring a náprava

Efektivní komunikace

Finanční informace

Odměňování partnerů

Uspořádání sítě

Příloha č. 1: Seznam subjektů veřejného zájmu

Příloha č. 2: Přehled KPMG auditorských společností v Evropské unii a EHP k 1. říjnu 2025



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.

Povinný systém kontroly střetu zájmů a nezávislosti podporuje náš soulad s požadavky na nezávislost. V rámci procesu přijetí zakázky je nutné zadat do systému 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.

Vedoucí partneri odpovědní za auditní zakázku jsou povinni své auditované klienty, kteří představují subjekt 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 nesmějí být partneri v auditu hodnoceni či odměňováni na základě prodeje jiných než auditorských služeb klientům auditu.

7.2.8 Nezávislost v oblasti odměn

Společnosti KPMG musí sledovat celkové poplatky hrazené klienty auditu, kteří jsou

subjekty veřejného zájmu, a dodržovat požadavky na konzultace, sdělování a zveřejňování v případech, kdy tyto poplatky překročí stanovenou hranici.

7.2.9 Předcházení střetu zájmů

Všechny členské společnosti a zaměstnanci KPMG 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.

Dále jsou zavedeny postupy, které zakazují zaměstnancům KPMG a členským společnostem nabízet nebo přijímat pohostinnost a dary od auditních klientů, pokud jejich hodnota není triviální a nevýznamná.

7.2.10 Porušení pravidel nezávislosti

Všichni zaměstnanci KPMG jsou povinni nahlásit našemu EIL jakékoli porušení nezávislosti okamžitě, jakmile jej zjistí. Každé porušení požadavků etického kodexu IESBA nebo jiných externích požadavků na nezávislost je nezbytné co nejdříve oznámit osobám pověřeným správou a řízením u auditovaného klienta s výjimkou případů, kdy byl vzhledem k menší závažnosti porušení domluven alternativní časový harmonogram.

Společnost KPMG má vytvořena disciplinární pravidla týkající se porušení pravidel nezávislosti včetně sankcí odrážejících závažnost daných porušení.

7.2.11 Střídání partnerů a členských společností

Střídání partnerů

Partneri 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 partneri v určitých rolích poskytovat klientovi auditorské služby. Po tomto období následuje pauza, během které je rozsah činností daného partnera omezen.

Přehled základních používaných postupů pro auditní klienty, kteří jsou subjekty veřejného zájmu (PIE):

Subjekty veřejného zájmu dle evropské legislativy

V případě auditu evropského subjektu veřejného zájmu nesmí být žádná osoba ve funkci klíčového auditního partnera odpovědného za provádění statutárního auditu déle než sedm po sobě následujících let. Následuje nejméně tříletá povinná pauza.

Subjekty veřejného zájmu dle Mezinárodního etického kodexu (IESBA)

Při auditu subjektu veřejného zájmu nesmí

Sdělení řídicího partnera

Kvalita auditu

Systém řízení kvality jako základ kvality

Prohlášení o účinnosti systému řízení kvality a nezávislosti společnosti KPMG Audit Česká republika, s.r.o. k 30. září 2025

Podporujeme naši kulturu založenou na hodnotách

Uplatňujeme naše zkušenosti a znalosti

Osvojujeme si znalost digitálních technologií

Vytváříme týmy s různorodými dovednostmi

Přijetí klientů a zakázek

Nezávislost a etika

Realizujeme naše zakázky kvalitně

Vyhodnocování rizik ovlivňujících kvalitu

Monitoring a náprava

Efektivní komunikace

Finanční informace

Odměňování partnerů

Uspořádání sítě

Příloha č. 1: Seznam subjektů veřejného zájmu

Příloha č. 2: Přehled KPMG auditorských společností v Evropské unii a EHP k 1. říjnu 2025



žádná osoba jednat jako partner zakázky, osoba odpovědná za posouzení kvality provedení zakázky, nebo v jiné klíčové roli partnera auditu nebo kombinaci takových rolí po dobu delší než sedm po sobě následujících let. Poté následuje povinná pauza po dobu dvou až pěti let podle toho, jakou roli daná osoba zastávala a podle počtu let, které v této roli na zakázce strávila.

Po tuto dobu nesmí:

(a) být členem zakázkového týmu nebo provádět posouzení kvality zakázky, nebo kontrolu související s cílem posouzení kvality zakázky pro auditní zakázku,

(b) poskytovat zakázkovému týmu nebo klientovi konzultace týkající se odborných nebo pro obor specifických otázek, transakcí nebo případů, které by mohly ovlivnit auditní zakázku (s výjimkou diskuze se zakázkovým týmem omezující se na provedenou práci nebo dosažené závěry za poslední rok, kdy daná osoba na zakázce působila, pokud je to relevantní pro audit),

(c) odpovídat za vedení nebo koordinaci profesionálních služeb poskytovaných společností nebo jinou společností v síti klientovi auditu, dohlížet na vztahy společnosti nebo jiné společnosti v síti s klientem auditu, nebo

(d) vykonávat jinou výše neuvedenou roli nebo činnost související s auditním klientem, včetně poskytování služeb, které nemají charakter ověřování a v jejichž důsledku by daná osoba:

(i) byla ve významném a častém kontaktu s vrcholovým vedením nebo osobami pověřenými správou a řízením, nebo

(ii) měla přímý vliv na výsledek auditní zakázky.

Auditní klienti, kteří nejsou subjekty veřejného zájmu

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

Střídání partnerů auditních zakázek (a všech dalších klíčových rolí, jako např. klíčových partnerů v oddělení auditu a posuzovatelů 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 směřují společnosti KPMG působit jako auditor pro konkrétního auditního klienta pouze po pevně stanovenou dobu a poté nesmějí po určitou dobu pro daného klienta jako auditor působit. Společnosti KPMG musejí mít v těchto jurisdikcích 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 po 4 roky.

7.3 Nulová tolerance vůči úplatkům a korupci

Úplatkářství a korupce má v KPMG nulovou toleranci.

Naši zaměstnanci jsou povinni absolvovat školení týkající se souladu s legislativními požadavky, zákony, předpisy a profesními standardy v oblasti 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](#).

Sdělení řídicího partnera

Kvalita auditu

Systém řízení kvality jako základ kvality

Prohlášení o účinnosti systému řízení kvality a nezávislosti společnosti KPMG Audit Česká republika, s.r.o. k 30. září 2025

Podporujeme naši kulturu založenou na hodnotách

Uplatňujeme naše zkušenosti a znalosti

Osvojujeme si znalost digitálních technologií

Vytváříme týmy s různorodými dovednostmi

Přijetí klientů a zakázek

Nezávislost a etika

Realizujeme naše zakázky kvalitně

Vyhodnocování rizik ovlivňujících kvalitu

Monitoring a náprava

Efektivní komunikace

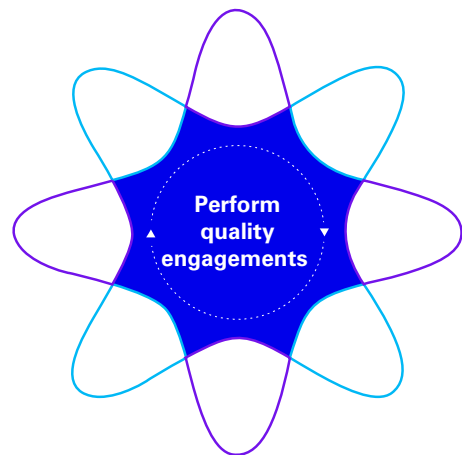
Finanční informace

Odměňování partnerů

Uspořádání sítí

Příloha č. 1: Seznam subjektů veřejného zájmu

Příloha č. 2: Přehled KPMG auditorských společností v Evropské unii a EHP k 1. říjnu 2025



8. Realizujeme naše zakázky kvalitně

- **Konzultace v případě potřeby**
- **Kritické posouzení auditní evidence za použití odborného úsudku a skepticismu**
- **Řízení, koučink, 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

Společnost KPMG podporuje kulturu, kde konzultace pomáhá zakázkovým týmům členských společností KPMG během rozhodovacího procesu, a představuje tak zásadní pilíř kvality auditních a ověřovacích zakázek. V naší společnosti se od zakázkových týmů vyžaduje, aby konzultovaly jakékoli závažné nebo nejasné otázky, které se během zakázky objeví.

Pro tyto účely máme zavedeny protokoly pro konzultace a dokumentaci významných záležitostí, včetně postupů, které mají usnadnit rozhodování při rozdílných názorech na problémy související se zakázkou. Konkrétní požadavky na konzultace jsou také součástí manuálu KPMG týkajícího se auditu, ověřovacích služeb, výkaznictví a řízení rizik.



Sdělení řídicího partnera

Kvalita auditu

Systém řízení kvality jako základ kvality

Prohlášení o účinnosti systému řízení kvality a nezávislosti společnosti KPMG Audit Česká republika, s.r.o. k 30. září 2025

Podporujeme naši kulturu založenou na hodnotách

Uplatňujeme naše zkušenosti a znalosti

Osvojujeme si znalost digitálních technologií

Vytváříme týmy s různorodými dovednostmi

Přijetí klientů a zakázek

Nezávislost a etika

Realizujeme naše zakázky kvalitně

Vyhodnocování rizik ovlivňujících kvalitu

Monitoring a náprava

Efektivní komunikace

Finanční informace

Odměňování partnerů

Uspořádání sítě

Příloha č. 1: Seznam subjektů veřejného zájmu

Příloha č. 2: Přehled KPMG auditorských společností v Evropské unii a EHP k 1. říjnu 2025



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.

KPMG středisko globálních řešení (KGSG):

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

Všechny týmy GAMG a KGSG přinášejí rozmanité zkušenosti a inovativní způsoby myšlení, které jsou využívány k dalšímu rozvoji auditních a ověřovacích schopností členských společností.

Další informace o globální metodice KPMG pro audit a ověřovací zakázky a o technologických nástrojích jsou uvedeny v kapitole Osvojujeme si znalost digitálních technologií této zprávy.

Skupina pro mezinárodní standardy (ISG):

Rozvíjí globální koncepty pro konzistentní interpretaci a uplatnění Mezinárodních standardů účetního výkaznictví IFRS, Mezinárodních standardů pro zveřejňování informací o udržitelnosti podle IFRS (ISDS) a ESRS členskými společnostmi a podporuje konzistentní reakci na vznikající auditní a účetní problémy.

Skupina pro PCAOB standardy (PSG):

Podporuje konzistentnost interpretace auditorských standardů PCAOB auditním týmům KPMG mimo území Spojených států v rámci 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 profesní praxe (DPP) v KPMG CEE

Členské společnosti KPMG poskytují svým auditním odborníkům podporu ve formě konzultací při auditech, ověřovacích zakázkách a technických účetních záležitostech prostřednictvím zdrojů profesní praxe (označovaných jako Department of Professional Practice – Oddělení profesní praxe, „DPP“), které v případě potřeby zahrnují regionální i globální týmy. Tento zdroj dále podporuje zakázkové týmy v případech, kdy dojde k nesouladu názorů v rámci týmu nebo s posuzovatelem kvality zakázky. Nevýřešené spory musejí dodržet předepsaný protokol pro eskalaci a dojít ke konečnému vyřešení. V případě potřeby jsou k dispozici pro konzultace také ISG a PSG. Role DPP je zásadní vzhledem k podpoře, kterou poskytuje oddělení auditu. Od 1. října 2025 působí v rámci regionu střední a východní Evropy v integrované podobě CEE DPP. CEE DPP vede partner s podporou skupiny odborníků a poskytuje technickou pomoc odborníkům poskytujícím služby klientům při specifických záležitostech zakázky, vytváří a sdílí konkrétní tematické návody týkající se vznikajících technických

a profesních témat, a sdílí mezinárodní pokyny k Mezinárodním standardům účetního výkaznictví IFRS a Mezinárodním standardům pro udržitelnost, a Mezinárodním standardům pro audit, ověřovací zakázky a další související služby. Pro každou zemi v regionu střední a východní Evropy má CEE DPP speciálního odborníka, se kterým je možné konzultovat a kontaktovat jej v případě dalších aktivit týkajících se lokálního finančního výkaznictví nebo podávání zpráv o udržitelnosti, případně rámců auditních a ověřovacích zakázek.

8.2 Kritické posouzení auditní evidence za použití odborného úsudku a skepticismu

Povaha, načasování a rozsah auditních postupů, které navrhujeme a provádíme na všech auditech KPMG, odpovídá míře vyhodnoceného rizika. Zvažujeme všechny relevantní 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.

Sdělení řídicího partnera

Kvalita auditu

System řízení kvality jako základ kvality

Prohlášení o účinnosti systému řízení kvality a nezávislosti společnosti KPMG Audit Česká republika, s.r.o. k 30. září 2025

Podporujeme naši kulturu založenou na hodnotách

Uplatňujeme naše zkušenosti a znalosti

Osvojujeme si znalost digitálních technologií

Vytváříme týmy s různorodými dovednostmi

Přijetí klientů a zakázek

Nezávislost a etika

Realizujeme naše zakázky kvalitně

Vyhodnocování rizik ovlivňujících kvalitu

Monitoring a náprava

Efektivní komunikace

Finanční informace

Odměňování partnerů

Uspořádání sítě

Příloha č. 1: Seznam subjektů veřejného zájmu

Příloha č. 2: Přehled KPMG auditorských společností v Evropské unii a EHP k 1. říjnu 2025

8.3 Řízení, koučink, dohled a kontrola

8.3.1 Průběžný koučink, dohled a kontrola

Podporujeme kulturu kvalitního koučinku, který našim odborníkům pomáhá dosáhnout jejich plného potenciálu. Základy koučinku jsou součástí obsahu auditních školení a KPMG podporuje prostředí kontinuálního vzdělávání a rozvoje, ve kterém partneři a odborníci rozvíjejí kapacity celého týmu, podporují ostatní členy týmu a sdílejí zkušenosti a zároveň řídí, dozorují a kontrolují jejich práci.

8.3.2 Posouzení kvality zakázky (EQC)

Posouzení řízení kvality zakázky (EQC) je důležitou součástí přístupu k řízení kvality. Je dohodnuto, že 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 kvality zakázky, a jiných zakázek, včetně některých ověřovacích zakázek, které určí vedoucí pracovník zodpovědný za řízení rizik nebo náš partner odpovědný za oddělení auditu, musí být jmenován posuzovatel kvality zakázky.

Posouzení řízení kvality zakázky (EQC) představuje objektivní hodnocení významných úsudků provedených týmem provádějícím zakázku a souvisejících závěrů. Posouzení kvality zakázky musí být provedeno k datu vydání auditorské zprávy nebo před tímto datem. Posouzení 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 kvality zakázky je dokončeno pouze poté, co se posuzovatel kvality zakázky přesvědčí o tom, že veškeré významné otázky byly vyřešeny.

8.4 Odpovídající dokumentace a podpora závěrů

8.4.1 Zpráva auditora

Partneři zakázky vytvářejí všechny výroky a závěry auditu, ověřovacích a posuzovacích zakázek na základě provedení auditu a získané podkladové dokumentace.

Během sestavování zpráv z auditu a ověřovacích zakázek mají partneři zakázky přístup k instrukcím a technické podpoře pro auditní partnery prostřednictvím konzultací s DPP.

8.4.2 Dokumentace zakázky

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



Sdělení řídicího partnera

Kvalita auditu

Systém řízení kvality jako základ kvality

Prohlášení o účinnosti systému řízení kvality a nezávislosti společnosti KPMG Audit Česká republika, s.r.o. k 30. září 2025

Podporujeme naši kulturu založenou na hodnotách

Uplatňujeme naše zkušenosti a znalosti

Osvojujeme si znalost digitálních technologií

Vytváříme týmy s různorodými dovednostmi

Přijetí klientů a zakázek

Nezávislost a etika

Realizujeme naše zakázky kvalitně

Vyhodnocování rizik ovlivňujících kvalitu

Monitoring a náprava

Efektivní komunikace

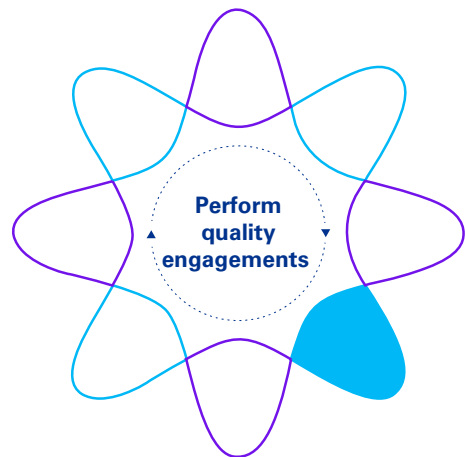
Finanční informace

Odměňování partnerů

Uspořádání sítě

Příloha č. 1: Seznam subjektů veřejného zájmu

Příloha č. 2: Přehled KPMG auditorských společností v Evropské unii a EHP k 1. říjnu 2025



9. Vyhodnocování rizik ovlivňujících kvalitu

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

Kvalita auditních a ověřovacích služeb KPMG spočívá na zásadách systému řízení kvality (SoQM) a náš přístup k SoQM včetně ISQM 1 zdůrazňuje globální konzistentnost a robustnost kontrol zařazených do našich procesů.

9.1 Identifikace rizik ovlivňujících kvalitu a implementace účinných opatření

KPMG International provádí každoroční iterativní proces hodnocení rizik (I-RAP) pro určení základních očekávaných cílů kvality, rizik kvality, rizikových bodů procesu (reakce na tato rizika a kontroly), které se všechny společnosti KPMG dohodly zavést a provozovat. Vzhledem k tomu, že odpovídáme za to, že je náš systém řízení kvality v souladu s ISQM 1 a jakýmkoli dalšími místně platnými standardy a nařízeními, také provádíme vlastní každoroční iterativní proces hodnocení rizik (I-RAP), který zahrnuje specifické skutečnosti a okolnosti týkající se naší firmy a zjišťuje, zda existují dodatečné cíle kvality, rizika kvality, rizikové body procesu nebo reakce na tato rizika včetně příslušných kontrol.

Tento konzistentní globální přístup:

- stanovuje minimální kontroly, které mají být implementovány v SoQM procesech všech společností KPMG v reakci na globálně identifikovaná rizika pro dosahování cílů kvality SoQM,
- definuje metodiku SoQM, kterou společnosti KPMG používají při každoročním vyhodnocení, zda jsou kontroly SoQM efektivní vzhledem k příslušným rizikům a zda podporují dosahování jejich cílů.



Sdělení řídicího partnera

Kvalita auditu

Systém řízení kvality jako základ kvality

Prohlášení o účinnosti systému řízení kvality a nezávislosti společnosti KPMG Audit Česká republika, s.r.o. k 30. září 2025

Podporujeme naši kulturu založenou na hodnotách

Uplatňujeme naše zkušenosti a znalosti

Osvojujeme si znalost digitálních technologií

Vytváříme týmy s různorodými dovednostmi

Přijetí klientů a zakázek

Nezávislost a etika

Realizujeme naše zakázky kvalitně

Vyhodnocování rizik ovlivňujících kvalitu

Monitoring a náprava

Efektivní komunikace

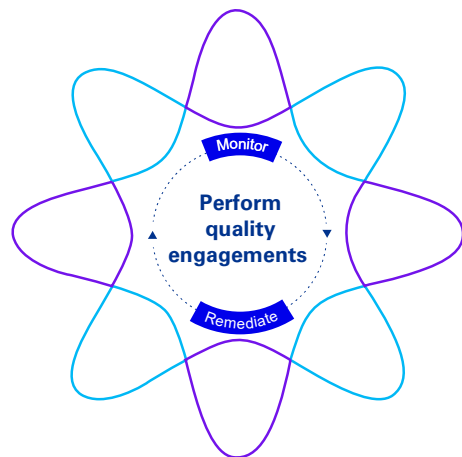
Finanční informace

Odměňování partnerů

Uspořádání sítě

Příloha č. 1: Seznam subjektů veřejného zájmu

Příloha č. 2: Přehled KPMG auditorských společností v Evropské unii a EHP k 1. říjnu 2025



10. Monitoring a náprava

- **Důsledné sledování a měření kvality**
- **Získávání hodnocení a provádění opatření podle zpětné vazby partnerů**
- **Provádění analýzy prvotních příčin a vytvoření a implementace nápravných akčních plánů**

Jednotné programy monitorování kvality a programy zaměřené na soulad s předpisy umožňují 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 v členských společnostech.

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 řídicího partnera

Kvalita auditu

Systém řízení kvality jako základ kvality

Prohlášení o účinnosti systému řízení kvality a nezávislosti společnosti KPMG Audit Česká republika, s.r.o. k 30. září 2025

Podporujeme naši kulturu založenou na hodnotách

Uplatňujeme naše zkušenosti a znalosti

Osvojujeme si znalost digitálních technologií

Vytváříme týmy s různorodými dovednostmi

Přijetí klientů a zakázek

Nezávislost a etika

Realizujeme naše zakázky kvalitně

Vyhodnocování rizik ovlivňujících kvalitu

Monitoring a náprava

Efektivní komunikace

Finanční informace

Odměňování partnerů

Uspořádání sítě

Příloha č. 1: Seznam subjektů veřejného zájmu

Příloha č. 2: Přehled KPMG auditorských společností v Evropské unii a EHP k 1. říjnu 2025



10.1.2 Programy interního monitorování a souladu s předpisy

Členské firmy KPMG se dohodly na používání programů pro monitorování kvality a pro kontrolu souladu s předpisy vytvořené společností KPMG International ke 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 postupy společnosti KPMG International,
- 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 každoročně zhodnotit, zda byl náš systém řízení kvality správně navržen, účinně realizován a zda účinně funguje. Tyto programy zahrnují:

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

Program pro kontrolu kvality auditních zakázek (QPR)

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

Hodnocení rizikových faktorů

Všichni partneři zakázek jsou prověřováni minimálně jednou za čtyři roky (tři v případě partnerů zakázky u zakázek PCAOB), přičemž výběr zakázky závisí na hodnocení rizikových faktorů.

Program pro kontrolu kvality auditních zakázek vytváří globální řídicí skupina pro řízení kvality a rizik. 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 členské společnosti KPMG. O výsledcích programu QPR je také informována společnost 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 KPMG na systém řízení kvality nezbytný pro vytvoření východiska pro závěr dané společnosti KPMG o efektivitě jejího systému řízení kvality podle ISQM 1 a souladu s politikami vedení pro řízení kvality a rizik. Požadavky programu KQCE se vztahují na všechny členské společnosti KPMG.

Každoroční program KQCE zahrnuje období od 1. října do 30. září a pomáhá podpořit naše závěry týkající se provozní efektivity našeho systému řízení kvality k 30. září a souladu s politikami řízení kvality a rizik.

Globální program pro kontrolu kvality a compliance (GQCR)

Program GQCR představuje monitorovací program společnosti KPMG International. Cílem programu GQCR je posoudit, zda daná společnost dodržuje soulad s vybranými politikami společnosti KPMG International včetně těch, které se týkají řízení a SoQM.

Členské společnosti jsou pro kontrolu zvoleny 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 řídicího partnera

Kvalita auditu

Systém řízení kvality jako základ kvality

Prohlášení o účinnosti systému řízení kvality a nezávislosti společnosti KPMG Audit Česká republika, s.r.o. k 30. září 2025

Podporujeme naši kulturu založenou na hodnotách

Uplatňujeme naše zkušenosti a znalosti

Osvojujeme si znalost digitálních technologií

Vytváříme týmy s různorodými dovednostmi

Přijetí klientů a zakázek

Nezávislost a etika

Realizujeme naše zakázky kvalitně

Vyhodnocování rizik ovlivňujících kvalitu

Monitoring a náprava

Efektivní komunikace

Finanční informace

Odměňování partnerů

Uspořádání sítě

Příloha č. 1: Seznam subjektů veřejného zájmu

Příloha č. 2: Přehled KPMG auditorských společností v Evropské unii a EHP k 1. říjnu 2025



Program realizuje globální tým GQCR zahrnující partnery a manažery, kteří jsou nezávislí na posuzované společnosti.

Výstupy z programů interního monitorování a souladu s předpisy

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

Nálezy 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, pokud se to týká jejich příslušných přeshraničních zakázek.

Náprava a monitoring

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 2024 a květnu 2025. V listopadu 2024 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 společností 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 příslušnými regulačními orgány udržovat profesionální a respektující vztahy a že se bude aktivně zapojovat, včasně reagovat na dotazy a provádět odpovídající nápravná opatření.

10.2.2 Zpětná vazba od klientů

Zpětná vazba od klientů je důležitá. Osobní rozhovory a průzkumy u třetích stran proaktivně využíváme k získání zpětné vazby od klientů.

10.2.3 Zaznamenávání stížností

Máme nastaveny postupy pro sledování a vyřizování přijatých stížností týkajících se kvality naší práce. Tyto postupy jsou podrobně popsány v našich všeobecných obchodních podmínkách.

10.3 Provádění analýzy prvotních příčin a vytvoření a implementace účinných nápravných akcí

V naší společnosti představuje systém řízení kvality základ pro konzistentní kvalitu prováděných zakázek. Klíčovým prvkem v našem systému řízení kvality je analýza prvotních příčin (RCA), která naší společnosti umožňuje efektivní nápravu problémů s kvalitou, protože usnadňuje identifikaci problémů a řešení jejich prvotních příčin. S využitím vstupů z interních monitorovacích programů, externích kontrol a jiných relevantních aktivit identifikujeme problémy týkající se kvality auditu a analyzujeme prvotní příčiny korespondující s povahou a závažností jednotlivých problémů.

Nadále posilujeme náš program analýzy prvotních příčin (RCA), využíváme globálně vytvořené metodiky, školení, pokyny a nástroje pro RCA vyvinuté KPMG International.

Navrhujeme a realizujeme nápravná opatření reagující na identifikované prvotní příčiny problémů s kvalitou auditu a následně monitorujeme jejich účinnost. Naše projekty RCA, jejich status a kroky k nápravě jsou hlášeny KPMG International.

Náš partner odpovědný za oddělení auditu odpovídá za kvalitu auditu, včetně poskytování podpory pro nápravu problémů s kvalitou auditu. Vedoucí pracovník odpovědný za řízení rizik (RML) monitoruje realizaci a dokončení nápravných opatření.

Sdělení řídicího partnera

Kvalita auditu

Systém řízení kvality jako základ kvality

Prohlášení o účinnosti systému řízení kvality a nezávislosti společnosti KPMG Audit Česká republika, s.r.o. k 30. září 2025

Podporujeme naši kulturu založenou na hodnotách

Uplatňujeme naše zkušenosti a znalosti

Osvojujeme si znalost digitálních technologií

Vytváříme týmy s různorodými dovednostmi

Přijetí klientů a zakázek

Nezávislost a etika

Realizujeme naše zakázky kvalitně

Vyhodnocování rizik ovlivňujících kvalitu

Monitoring a náprava

Efektivní komunikace

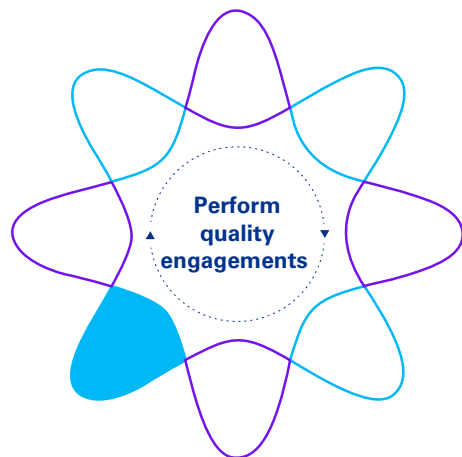
Finanční informace

Odměňování partnerů

Uspořádání sítě

Příloha č. 1: Seznam subjektů veřejného zájmu

Příloha č. 2: Přehled KPMG auditorských společností v Evropské unii a EHP k 1. říjnu 2025



11. Efektivní komunikace

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

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

11.1 Sdílení postřehů a udržování otevřené a upřímné obousměrné komunikace

11.1.1 Komunikace s osobami pověřenými správou a řízením

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 řídicího partnera

Kvalita auditu

Systém řízení kvality jako základ kvality

Prohlášení o účinnosti systému řízení kvality a nezávislosti společnosti KPMG Audit Česká republika, s.r.o. k 30. září 2025

Podporujeme naši kulturu založenou na hodnotách

Uplatňujeme naše zkušenosti a znalosti

Osvojujeme si znalost digitálních technologií

Vytváříme týmy s různorodými dovednostmi

Přijetí klientů a zakázek

Nezávislost a etika

Realizujeme naše zakázky kvalitně

Vyhodnocování rizik ovlivňujících kvalitu

Monitoring a náprava

Efektivní komunikace

Finanční informace

Odměňování partnerů

Uspořádání sítě

Příloha č. 1: Seznam subjektů veřejného zájmu

Příloha č. 2: Přehled KPMG auditorských společností v Evropské unii a EHP k 1. říjnu 2025

Globální institut pro firemní výkaznictví

[Globální institut pro firemní výkaznictví \(Global Corporate Reporting Institute\)](#) síť KPMG poskytuje informace a zdroje, které členům řídicího výboru a výboru pro audit, partnerům, manažerům, dalším zainteresovaným stranám a představitelům státních orgánů napomáhají získávat přístup k informacím o rozvíjejícím se rámci globálního a udržitelného finančního výkaznictví.

11.2 Globální zaměstnanecký průzkum (GPS)

Pouze angažovaní, talentovaní zaměstnanci nám mohou pomoci provádět audit a ověřovací zakázky v souladu s našimi požadavky na kvalitu auditu vycházejících z efektivního SoQM. Snažíme se neustále zlepšovat, a proto KPMG každý rok žádá 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, úrovně, či demografických ukazatelů tak, aby bylo možné lépe zacílit přijímaná opatření.

Díky průzkumu získáváme informace o motivaci a angažovanosti zaměstnanců a doplňující podněty k tomu, 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, ověřovacích zakázkách nebo atestacích, což nám poskytuje konkrétní informace týkající se kvality auditu.

Průzkum dále poskytuje vedení KPMG v České republice a vedení společnosti KPMG International podněty a informace týkající se

dodržování hodnot KPMG, postoje zaměstnanců a partnerů k dodržování úrovně kvality, vedení a tónu 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 řídicího partnera

Kvalita auditu

Systém řízení kvality jako základ kvality

Prohlášení o účinnosti systému řízení kvality a nezávislosti společnosti KPMG Audit Česká republika, s.r.o. k 30. září 2025

Podporujeme naši kulturu založenou na hodnotách

Uplatňujeme naše zkušenosti a znalosti

Osvojujeme si znalost digitálních technologií

Vytváříme týmy s různorodými dovednostmi

Přijetí klientů a zakázek

Nezávislost a etika

Realizujeme naše zakázky kvalitně

Vyhodnocování rizik ovlivňujících kvalitu

Monitoring a náprava

Efektivní komunikace

Finanční informace

Odměňování partnerů

Uspořádání sítě

Příloha č. 1: Seznam subjektů veřejného zájmu

Příloha č. 2: Přehled KPMG auditorských společností v Evropské unii a EHP k 1. říjnu 2025

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. 2025	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	384
Povinný audit ročních a konsolidovaných účetních závěrek ostatních účetních jednotek	550
Povolené neauditorské služby auditovaným účetním jednotkám	53
Neauditorské služby poskytnuté neauditovaným účetním jednotkám	68
	1 055



Sdělení řídícího partnera

Kvalita auditu

Systém řízení kvality jako základ kvality

Prohlášení o účinnosti systému řízení kvality a nezávislosti společnosti KPMG Audit Česká republika, s.r.o. k 30. září 2025

Podporujeme naši kulturu založenou na hodnotách

Uplatňujeme naše zkušenosti a znalosti

Osvojujeme si znalost digitálních technologií

Vytváříme týmy s různorodými dovednostmi

Přijetí klientů a zakázek

Nezávislost a etika

Realizujeme naše zakázky kvalitně

Vyhodnocování rizik ovlivňujících kvalitu

Monitoring a náprava

Efektivní komunikace

Finanční informace

Odměňování partnerů

Uspořádání sítě

Příloha č. 1: Seznam subjektů veřejného zájmu

Příloha č. 2: Přehled KPMG auditorských společností v Evropské unii a EHP k 1. říjnu 2025

13. Odměňování partnerů

Odměňování klíčového partnera auditu

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 řídicího partnera

Kvalita auditu

Systém řízení kvality jako základ kvality

Prohlášení o účinnosti systému řízení kvality a nezávislosti společnosti KPMG Audit Česká republika, s.r.o. k 30. září 2025

Podporujeme naši kulturu založenou na hodnotách

Uplatňujeme naše zkušenosti a znalosti

Osvojujeme si znalost digitálních technologií

Vytváříme týmy s různorodými dovednostmi

Přijetí klientů a zakázek

Nezávislost a etika

Realizujeme naše zakázky kvalitně

Vyhodnocování rizik ovlivňujících kvalitu

Monitoring a náprava

Efektivní komunikace

Finanční informace

Odměňování partnerů

Uspořádání sítě

Příloha č. 1: Seznam subjektů veřejného zájmu

Příloha č. 2: Přehled KPMG auditorských společností v Evropské unii a EHP k 1. říjnu 2025

14. Uspořádání sítě

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

14.1 Právní struktura

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.

Společnost 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, které jsou za tyto služby výhradně odpovědné.

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 subregionů 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.

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



Sdělení řídicího partnera

Kvalita auditu

Systém řízení kvality jako základ kvality

Prohlášení o účinnosti systému řízení kvality a nezávislosti společnosti KPMG Audit Česká republika, s.r.o. k 30. září 2025

Podporujeme naši kulturu založenou na hodnotách

Uplatňujeme naše zkušenosti a znalosti

Osvojujeme si znalost digitálních technologií

Vytváříme týmy s různorodými dovednostmi

Přijetí klientů a zakázek

Nezávislost a etika

Realizujeme naše zakázky kvalitně

Vyhodnocování rizik ovlivňujících kvalitu

Monitoring a náprava

Efektivní komunikace

Finanční informace

Odměňování partnerů

Uspořádání sítě

Příloha č. 1: Seznam subjektů veřejného zájmu

Příloha č. 2: Přehled KPMG auditorských společností v Evropské unii a EHP k 1. říjnu 2025



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 [O nás](#) na internetové stránce kpmg.com.

Názvy auditorských společností, které jsou členy sítě, a zemí v regionu EU/EEA, 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 2.

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 2,7 mld. EUR v roce končícím k 30. září 2025. Toto číslo je vypočteno v nejlepším možném rozsahu a je přepočteno

na základě průměrného směnného kurzu pro 12 měsíců roku končícího k 30. září 2025.

**Představuje finanční údaj sloučený za jednotlivé společnosti KPMG v členských zemích EU a EEA, 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 členských společností

Členské společnosti se s KPMG International dohodly, že budou splňovat politiky společnosti KPMG International včetně standardů kvality, které určují, jak fungují a jakým způsobem poskytují efektivní služby klientům. Patří sem rovněž profesní a finanční stabilita, firemní uspořádání zajišťující kontinuitu, stabilitu a dlouhodobý úspěch, a schopnost dodržovat politiky vydané KPMG International, zavádět globální strategie, sdílet zdroje (směrem dovnitř i ven), 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.

Status společnosti jakožto členské společnosti KPMG a její zapojení do sítě KPMG může být zrušen, pokud např. tato společnost

nedodržuje pravidla a předpisy stanovené KPMG International, nebo jakékoliv jiné smlouvy s ní uzavřené.

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 diskusi a komunikaci mezi členskými společnostmi. Globální rada mimo jiné volí předsedu a schvaluje jmenování členů globální správní rady. Je v ní zastoupeno 47 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

Sdělení řídicího partnera

Kvalita auditu

Systém řízení kvality jako základ kvality

Prohlášení o účinnosti systému řízení kvality a nezávislosti společnosti KPMG Audit Česká republika, s.r.o. k 30. září 2025

Podporujeme naši kulturu založenou na hodnotách

Uplatňujeme naše zkušenosti a znalosti

Osvojujeme si znalost digitálních technologií

Vytváříme týmy s různorodými dovednostmi

Přijetí klientů a zakázek

Nezávislost a etika

Realizujeme naše zakázky kvalitně

Vyhodnocování rizik ovlivňujících kvalitu

Monitoring a náprava

Efektivní komunikace

Finanční informace

Odměňování partnerů

Uspořádání sítě

Příloha č. 1: Seznam subjektů veřejného zájmu

Příloha č. 2: Přehled KPMG auditorských společností v Evropské unii a EHP k 1. říjnu 2025



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

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 členských společnostech KPMG a dohlíží na aktivity společnosti KPMG International, které se týkají zlepšování a udržování konzistence a kvality auditních zakázek, ověřovacích zakázek a 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 globální správní radě. Globální management rovněž pomáhá členským společnostem KPMG při realizaci globální strategie a pokynů KPMG International. 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 SoQM, 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“ KPMG International Transparency Report.

Sdělení řídicího partnera

Kvalita auditu

Systém řízení kvality jako základ kvality

Prohlášení o účinnosti systému řízení kvality a nezávislosti společnosti KPMG Audit Česká republika, s.r.o. k 30. září 2025

Podporujeme naši kulturu založenou na hodnotách

Uplatňujeme naše zkušenosti a znalosti

Osvojujeme si znalost digitálních technologií

Vytváříme týmy s různorodými dovednostmi

Přijetí klientů a zakázek

Nezávislost a etika

Realizujeme naše zakázky kvalitně

Vyhodnocování rizik ovlivňujících kvalitu

Monitoring a náprava

Efektivní komunikace

Finanční informace

Odměňování partnerů

Uspořádání sítě

Příloha č. 1: Seznam subjektů veřejného zájmu

Příloha č. 2: Přehled KPMG auditorských společností v Evropské unii a EHP k 1. říjnu 2025



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 2025 zahájila, prováděla nebo ukončila povinný audit (ve smyslu odst. 2 a) zákona o auditorech).

Seznam subjektů veřejného zájmu podle zákona č. 563/1991 Sb. Ve znění pozdějších předpisů:

Air Bank a.s.

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

Česká exportní banka, a.s.

Česká podnikatelská pojišťovna, a.s. Vienna Insurance Group

Československá obchodní banka, a. s.

ČSOB Hypoteční banka, a.s.

ČSOB Penzijní společnost, a. s., člen skupiny ČSOB

ČSOB Pojišťovna, a. s., člen holdingu ČSOB

ČSOB Stavební spořitelna, a. s.

Exportní garanční a pojišťovací společnost, a.s.

FIDUROCK Nemovitosti a.s.

Generali Česká pojišťovna a.s.

Generali penzijní společnost, a.s.

HALALI, všeobecná pojišťovna, a.s.

Hasičská vzájemná pojišťovna, a.s.

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

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

J&T ARCH CONVERTIBLE SICAV, a.s.

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

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

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

JTPEG Financing CZ I, a.s.

JTSEC CZ Financing 1, a.s.

JTSEC CZ Financing 2, a.s.

KB Penzijní společnost, a.s.

Kofola ČeskoSlovensko a.s.

Komerční banka, a.s.

Komerční pojišťovna, a.s.

Kooperativa pojišťovna, a.s. Vienna Insurance Group

Maxima pojišťovna, a.s.

Modrá pyramida stavební spořitelna, a.s.

Národní rozvojová banka, a.s.

NN Penzijní společnost, a.s.

Partners banka a.s.

Partners HoldCo, a.s.

Rentea penzijní společnost, a.s.

RMS Mezzanine, a.s.

SAB Finance a.s.

Simplea pojišťovna, a.s.

Slavia pojišťovna a.s.

Šantovka Finance 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 řídicího partnera

Kvalita auditu

Systém řízení kvality jako základ kvality

Prohlášení o účinnosti systému řízení kvality a nezávislosti společnosti KPMG Audit Česká republika, s.r.o. k 30. září 2025

Podporujeme naši kulturu založenou na hodnotách

Uplatňujeme naše zkušenosti a znalosti

Osvojujeme si znalost digitálních technologií

Vytváříme týmy s různorodými dovednostmi

Přijetí klientů a zakázek

Nezávislost a etika

Realizujeme naše zakázky kvalitně

Vyhodnocování rizik ovlivňujících kvalitu

Monitoring a náprava

Efektivní komunikace

Finanční informace

Odměňování partnerů

Uspořádání sítě

Příloha č. 1: Seznam subjektů veřejného zájmu

Příloha č. 2: Přehled KPMG auditorských společností v Evropské unii a EHP k 1. říjnu 2025



Příloha č. 2: Přehled KPMG auditorských společností v Evropské unii a EHP k 1. říjnu 2025

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 1. říjnu 2025. Nemůžeme však a nezaručujeme jeho přesnost v jakémkoliv jiném okamžiku.

Země	Název společnosti
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

Země	Název společnosti
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 S.A.
France	KPMG Audit FS I
France	KPMG Audit IS

Sdělení řídicího partnera

Kvalita auditu

Systém řízení kvality jako základ kvality

Prohlášení o účinnosti systému řízení kvality a nezávislosti společnosti KPMG Audit Česká republika, s.r.o. k 30. září 2025

Podporujeme naši kulturu založenou na hodnotách

Uplatňujeme naše zkušenosti a znalosti

Osvojujeme si znalost digitálních technologií

Vytváříme týmy s různorodými dovednostmi

Přijetí klientů a zakázek

Nezávislost a etika

Realizujeme naše zakázky kvalitně

Vyhodnocování rizik ovlivňujících kvalitu

Monitoring a náprava

Efektivní komunikace

Finanční informace

Odměňování partnerů

Uspořádání sítě

Příloha č. 1: Seznam subjektů veřejného zájmu

Příloha č. 2: Přehled KPMG auditorských společností v Evropské unii a EHP k 1. říjnu 2025



Země	Název společnosti
France	KPMG Audit Ouest
France	KPMG Fiduciaire de France
France	SALUSTRO REYDEL
Germany	KPMG AG Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
Germany	KPMG Bayerische Treuhandgesellschaft Aktiengesellschaft Wirtschaftsprüfungsgesellschaft Steuerberatungsgesellschaft
Greece	KPMG Certified Auditors S.A.
Hungary	KPMG Hungária Kft.
Iceland	KPMG ehf.
Ireland (Republic)	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.

Země	Název společnosti
Malta	KPMG
Netherlands	KPMG Accountants N.V.
Norway	KPMG Holding AS
Norway	KPMG AS
Norway	KPMG CARVE-OUT 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 řídicího partnera

Kvalita auditu

Systém řízení kvality jako základ kvality

Prohlášení o účinnosti systému řízení
kvality a nezávislosti společnosti KPMG
Audit Česká republika, s.r.o. k 30. září 2025

Podporujeme naši kulturu
založenou na hodnotách

Uplatňujeme naše zkušenosti a znalosti

Osvojujeme si znalost digitálních technologií

Vytváříme týmy s různorodými dovednostmi

Přijetí klientů a zakázek

Nezávislost a etika

Realizujeme naše zakázky kvalitně

Vyhodnocování rizik ovlivňujících kvalitu

Monitoring a náprava

Efektivní komunikace

Finanční informace

Odměňování partnerů

Uspořádání sítě

Příloha č. 1: Seznam subjektů
veřejného zájmu

Příloha č. 2: Přehled KPMG auditorských
společností v Evropské unii a EHP
k 1. říjnu 2025



kpmg.com



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.

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.

© 2026 KPMG Česká republika Audit, s.r.o., společnost s ručením omezeným a člen globální sítě nezávislých členských společností KPMG přidružených ke KPMG International Limited, anglické privátní společnosti s ručením omezeným zárukou. Všechna práva vyhrazena.

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/governance.

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

Datum vydání: leden 2026