



KPMG na Slovensku

**Správa  
o transparentnosti  
k 30. septembru 2014**

[kpmg.sk](http://kpmg.sk)



## Obsah

Príhovor senior partnera KPMG Slovensko (Message from the senior partner of KPMG Slovensko)	3
1 Kto sme (Who we are)	4
1.1 Naša činnosť (Our business)	4
1.2 Naša stratégia (Our strategy)	4
2 Naša štruktúra a riadenie (Our structure and governance)	4
2.1 Právna forma (Legal structure)	4
2.2 Meno a vlastníctvo (Name and ownership)	5
2.3 Riadiaca štruktúra (Governance structure)	5
3 Systém kontroly kvality (System of quality control)	6
3.1 Tone at the top – základ kvality auditu	8
3.1.1 Zodpovednosť vedenia za kvalitu a riadenie rizika (Leadership responsibilities for quality and risk management)	8
3.2 Spolupráca so správnymi klientmi (Association with the right clients)	9
3.2.1 Akceptácia klienta a zákazky, pokračovanie vo vzťahu s klientmi a pokračovanie zákazky (Acceptance and continuance of clients and engagements)	9
3.2.2 Hodnotenie potenciálneho klienta a zákazky (Prospective client and engagement evaluation process)	9
3.2.3 Pokračovanie v spolupráci s klientom a pokračovanie v zákazke (Continuance process)	10
3.2.4 Riadenie portfólia klientov (Client portfolio management)	10
3.3 Jasné štandardy a silné audítorské nástroje (Clear standards and robust audit tools)	10
3.3.1 Metodológia auditu a nástroje auditu (Audit methodology and tools)	11
3.3.2 Nezávislosť, integrita, etika a objektívnosť (Independence, integrity, ethics and objectivity)	12
3.4 Nábor, rozvoj a pridelenie primerane kvalifikovaných odborných zamestnancov (Recruitment, development and assignment of appropriately qualified people)	16
3.4.1 Nábor zamestnancov (Recruitment)	16
3.4.2 Osobný rozvoj (Personal development)	17
3.4.3 Hodnotenie výkonnosti a odmeňovanie (Performance evaluation and compensation)	18
3.4.4 Prijatie za partnera (Partner admissions)	19
3.4.5 Pridelenie (Assignment)	19
3.5 Závazok k odbornej jedinečnosti a poskytovaniu kvalitných služieb (Commitment to technical excellence and quality service delivery)	19

3.5.1	Odborné trainingy (Technical training)	20
3.5.2	Akreditácia a licencie (Accreditation and licensing)	20
3.5.3	Prístup do odborných sietí (Access to specialist networks)	21
3.5.4	Konzultácie (Consultation)	21
3.5.5	Porozumenie podnikaniu klienta a poznanie príslušného odvetvia (Developing business understanding and industry knowledge)	21
3.6	Uskutočnenie efektívneho a účinného auditu (Performance of effective and efficient audits)	22
3.6.1	Audítorské postupy KPMG (KPMG Audit Process)	22
3.6.2	Zachovanie mlčanlivosti, bezpečnosť informácií, ochrana údajov (Client confidentiality, information security and data privacy)	26
3.7	Závazok neustále sa zlepšovať (Commitment to continuous improvement)	26
3.7.1	Monitoring (Monitoring)	27
3.7.2	Spätná väzba od klienta (Client feedback)	29
3.7.3	Monitoring sťažností (Monitoring of complaints)	29
3.7.4	Komunikácia s regulátormi (Interaction with regulators)	29
4	Finančné informácie (Financial information)	29
5	Odmeňovanie partnerov (Partner remuneration)	29
6	Usporiadanie siete (Network arrangements)	30
6.1	Právna štruktúra (Legal Structure)	30
6.2	Zodpovednosť a povinnosti členských spoločností (Responsibilities and obligations of member firms)	30
6.3	Poistenie profesnej zodpovednosti (Professional Indemnity Insurance)	30
6.4	Riadiaca štruktúra (Governance structure)	31
6.5	Oblasť vedúci riadenia kvality a rizika (Area Quality & Risk Management Leaders)	32
7	Vyhlásenie štatutárneho orgánu KPMG Slovensko spol. s r. o. o účinnosti kontrol kvality a nezávislosti (Statement by the Board of KPMG Slovensko spol. s r. o. on the effectiveness of quality controls and independence)	33
A	Prílohy (Appendices)	34
A.1	Hlavné právne subjekty a oblasti pôsobenia (Key Legal Entities and areas of operation)	34
A.2	Informácie o osobách poverených spravovaním v KPMG Slovensko (Details of those charged with governance at KPMG Slovensko)	35
A.3	Subjekty verejného záujmu (Public Interest Entities)	36
A.4	Hodnoty KPMG (KPMG's Values)	38

## Príhovor senior partnera KPMG Slovensko (Message from the senior partner of KPMG Slovensko)

KPMG Slovensko, spol. s r. o. ako audítorská spoločnosť, ktorá vykonáva audit v subjektoch verejného záujmu (ďalej len „Spoločnosť“ alebo „KPMG Slovensko“), zverejňuje nasledovnú správu o transparentnosti vypracovanú podľa § 24 ods. 1 zákona č. 540/2007 Z. z. o audítoroch, audite a dohľade nad výkonom auditu a o zmene a doplnení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o audítoroch“).

Správa sa týka účtovného obdobia Spoločnosti od 1. októbra 2013 do 30. septembra 2014.

Naším hlavným cieľom je poskytovanie kvalitných služieb auditu, ako aj ďalších súvisiacich služieb.

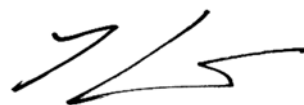
Spoločnosť uplatňuje vnútorný systém zabezpečenia kvality, ktorý stanovuje KPMG International pre všetky členské spoločnosti. Tento vychádza zo štandardov vydaných Medzinárodnou federáciou účtovníkov (International Federation of Accountants, IFAC), vrátane Medzinárodného štandardu kontroly kvality 1 (International Standard on Quality Control 1), relevantných pre spoločnosti vykonávajúce štatutárny audit a zákazky na uisťovacie služby (assurance engagements).

Vnútorný systém kontroly kvality stanovený KPMG International<sup>1</sup> predstavuje pre členské spoločnosti minimálne požiadavky, a tieto si jednotlivé členské firmy, vrátane KPMG Slovensko, dopĺňajú o ďalšie systémy kontroly kvality, aby splnili ďalšie, dodatočné požiadavky národných právnych predpisov a národných regulátorov.

Podrobný opis fungovania vnútorného systému kvality je predmetom tejto správy o transparentnosti.



Kenneth Ryan  
Senior partner, prokurista



Ľuboš Vančo  
Konateľ, predseda Rady partnerov

---

<sup>1</sup> V tejto správe označenie KPMG (alebo „my“, „náš“ a „nás“) znamená KPMG International Cooperative („KPMG International“), subjekt švajčiarskeho práva, a/alebo jednu alebo viac nezávislých členských spoločností siete KPMG združených v KPMG International. KPMG International neposkytuje služby klientom.



## 1 Kto sme (Who we are)

### 1.1 Naša činnosť (Our business)

KPMG Slovensko je profesijnou spoločnosťou, ktorá poskytuje služby v oblasti auditu, daní a poradenstva.

Priemerný počet zamestnancov KPMG Slovensko spol. s r. o. k 30. septembru 2014 bol 234 zamestnancov, priemerný počet zamestnancov všetkých spoločností KPMG na Slovensku bol 289 (v roku 2013: KPMG Slovensko spol. s r. o. mala v priemere 211 zamestnancov a celkovo v priemere 257 zamestnancov).

Audítorské služby na Slovensku poskytujeme prostredníctvom KPMG Slovensko spol. s r. o. Úplný prehľad o službách, ktoré poskytuje KPMG Slovensko, je k dispozícii na našej internetovej stránke [www.kpmg.sk](http://www.kpmg.sk).

### 1.2 Naša stratégia (Our strategy)

Naša stratégia je stanovená partnermi KPMG Slovensko konzistentne pre dlhšie časové obdobie. Naším prvoradým cieľom je byť najväčšou spoločnosťou poskytujúcou multi-disciplinárne služby na Slovensku.

Rozhodnutím štatutárneho orgánu KPMG Slovensko je, že záväzok poskytovania audítorských služieb vysokej kvality je hlavným nástrojom dosiahnutia tohto cieľa.

## 2 Naša štruktúra a riadenie (Our structure and governance)

### 2.1 Právna forma (Legal structure)

#### Právna forma a vlastníctvo

KPMG Slovensko je členom KPMG International, družstva založeného podľa švajčiarskeho práva (Swiss cooperative). Viac informácií o KPMG International a jeho činnosti vrátane nášho vzťahu ku KPMG International, je k dispozícii v Správe o transparentnosti KPMG International za rok 2014, ktorá je k dispozícii na internetovej stránke:

<http://www.kpmg.com/Global/en/about/governance/Documents/transparency-report-2014v2.pdf>

KPMG Slovensko spol. s r. o. je spoločnosťou s ručením obmedzeným. Bola založená 22. februára 1993 a do obchodného registra zapísaná 23. apríla 1993 (obchodný register Obchodného súdu Bratislava I v Bratislave, oddiel Sro, vložka 4864/B). Identifikačné číslo spoločnosti (IČO) je 31 348 238.

Spoločníkmi spoločnosti sú KPMG CEE Holdings Limited so sídlom na Cypre, ktorá vlastní 30 % hlasovacích práv spoločnosti a Ing. Ľuboš Vančo, ktorý vlastní 70 % hlasovacích práv Spoločnosti.

Konateľom Spoločnosti je Ing. Ľuboš Vančo, ktorý je audítorom zapísaným v zozname audítorov vedenom Úradom pre dohľad nad výkonom auditu v súlade s § 4 ods. 1 zákona o audítoroch.



Spoločnosť je zapísaná v zozname audítorských spoločností vedenom Úradom pre dohľad nad výkonom auditu v súlade s § 5 ods. 1 zákona o audítoroch.

KPMG Slovensko malo v priebehu účtovného obdobia končiaceho 30. septembra 2014 v priemere 10 partnerov (v roku 2013: 10 partnerov).

K sieti KPMG patria na Slovensku okrem spoločnosti KPMG Slovensko, spol. s r. o. aj tieto spoločnosti: KPMG Slovensko Audit, spol. s r. o., KPMG Slovensko Advisory, k. s., KPMG Valuation s. r. o., KPMG Holding s. r. o., KPMG Corporate Finance s.r.o., KPMG Legal s.r.o. Všetky spoločnosti majú sídlo a pracovisko v Bratislave.

Zoznam spoločností, ich právna forma, regulačný status, charakter a oblasť podnikania sú uvedené v prílohe č. A1.

## **2.2 Meno a vlastníctvo (Name and ownership)**

KPMG je registrovaná ochranná známka KPMG International a je to meno, pod ktorým sú členské spoločnosti známe vo svete. Členské spoločnosti majú právo používať meno a značku KPMG na základe zmlúv s KPMG International.

Členské spoločnosti sú zvyčajne vlastnené a riadené lokálne. Každá členská spoločnosť je zodpovedná za svoje povinnosti a záväzky. KPMG International a ostatné členské spoločnosti nie sú zodpovedné za povinnosti alebo záväzky inej členskej spoločnosti.

Členské spoločnosti môžu zahŕňať jeden alebo viac samostatných právnych subjektov. V takomto prípade každý samostatný právny subjekt je zodpovedný iba za svoje povinnosti a záväzky, ak to nie je vyslovene dohodnuté ináč.

## **2.3 Riadiaca štruktúra (Governance structure)**

### **Náš senior partner**

Senior partner je vo všeobecnosti zodpovedný za vedenie valného zhromaždenia a za zabezpečenie toho, že členovia valného zhromaždenia dostanú správne, včasné a jasné informácie a za zabezpečenie efektívnej komunikácie a vzťahov s členmi valného zhromaždenia. Súčasný senior partner, Kenneth Ryan, bol vymenovaný 1. októbra 2014 v súlade s internými predpismi KPMG Slovensko. Do 30. septembra 2014 bol senior partnerom Ľuboš Vančo.

### **Valné zhromaždenie**

Hlavným riadiacim orgánom KPMG Slovensko je valné zhromaždenie, ktoré je zodpovedné za dlhodobý rast a udržateľnosť spoločnosti.

Valné zhromaždenie menuje konateľa, ktorý je zodpovedný za riadenie spoločnosti. Konateľ nesie zodpovednosť za vedenie spoločnosti, za zostavenie účtovnej závierky a za stratégiu spoločnosti.

Konateľom spoločnosti je Ing. Ľuboš Vančo, ktorý je aj predsedom Rady partnerov KPMG Slovensko.

Prokuristami spoločnosti sú partneri KPMG Slovensko.

### 3 **Systém kontroly kvality (System of quality control)**

Silný a dôsledný systém kontroly kvality je nevyhnutnou požiadavkou pri poskytovaní služieb vysokej kvality.

V súlade s tým KPMG International má vypracovaný systém kontroly kvality, ktorý platí pre všetky členské spoločnosti.

Tento systém a súvisiace postupy sú vypracované tak, aby napomáhali členským spoločnostiam pri dodržiavaní požiadaviek príslušných profesných štandardov, právnych predpisov a regulátorov a pri vydávaní správ, ktoré sú v danom konkrétnom prípade primerané.

Tento systém a postupy vychádzajú z Medzinárodného štandardu kontroly kvality 1 (International Standard on Quality Control 1, ISQC 1) vydaného Radou pre medzinárodné štandardy pre audit a uisťovacie služby (International Auditing and Assurance Standards Board, IAASB) a Etického kódexu pre profesijných účtovníkov (the Code of Ethics for Professional Accountants) vydaného Radou účtovníkov pre medzinárodné etické štandardy (International Ethics Board for Accountants, IESBA), ktoré sú dôležité pre spoločnosti vykonávajúce štatutárny audit a iné uisťovacie a súvisiace služby.

KPMG Slovensko uplatňuje postupy a procesy KPMG International a dopĺňa ich o ďalšie postupy a procesy tak, aby splnili požiadavky predpisov vydaných Slovenskou komorou audítorov (SKAU) a slovenských regulátorov.

Postupy KPMG International sa zameriavajú na kontrolu kvality u jednotlivca tak, aby pomáhali našim zamestnancom dodržiavať morálne a etické zásady, svedomito uskutočňovať ich prácu a dodržiavať príslušné zákony, predpisy a profesné štandardy.

Za kontrolu kvality a riadenie rizika je zodpovedný každý zamestnanec KPMG. Táto zodpovednosť spočíva v požiadavke porozumieť zásadám Spoločnosti a s nimi súvisiacim postupom, a v ich dodržiavaní pri každodennej práci.

Mnohé postupy kvality kontroly sa uplatňujú pre všetky odvetvia a služby poskytované KPMG, sú implementované do systému riadenia kvality a rizika a platia rovnako pre daňové a iné poradenstvo. Hlavným zámerom tejto časti je však vysvetliť, čo robíme, aby sme poskytovali audit najvyššej kvality. V tejto časti sa preto zameriame na náš systém kontroly kvality auditu.

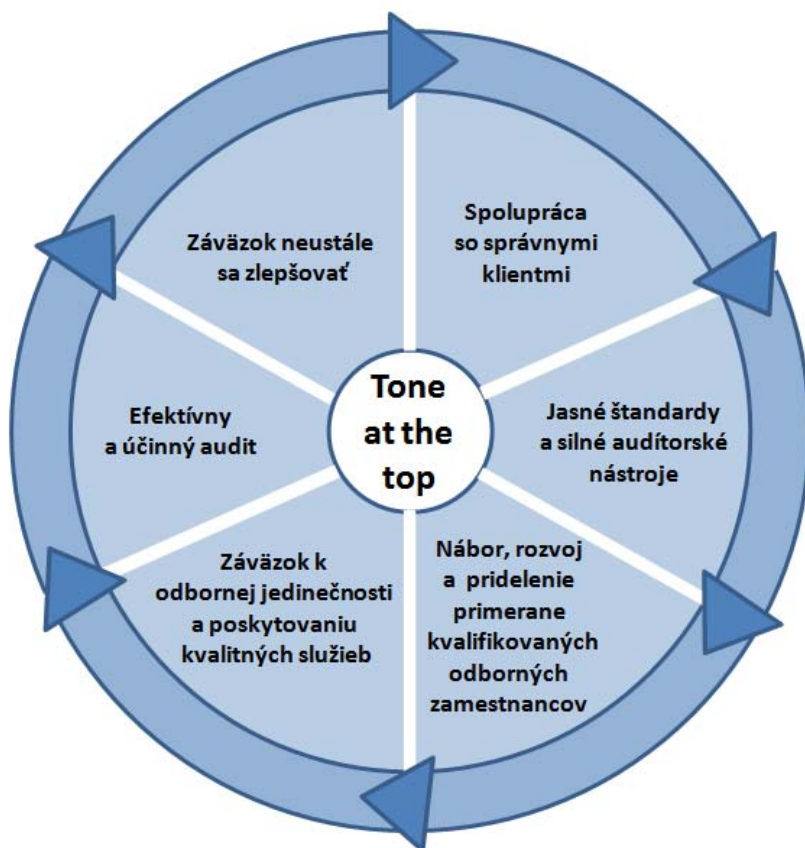
V KPMG kvalita auditu neznamená len vydanie správneho názoru audítora, ale aj to, ako tento názor dosiahnuť. Je o postupoch, úvahách a integrite, ktoré sú za správou audítora. KPMG vníma výsledok kvalitného auditu ako vydanie primeraného a nezávislého názoru v súlade s audítorskými štandardmi. To znamená predovšetkým byť nezávislým, dodržiavať všetky relevantné právne a profesné požiadavky a poskytnúť nezaujaté odborné poradenstvo našim klientom.

Aby sme umožnili našim odborným zamestnancom auditu zameriavať sa v plnej miere na základné schopnosti a správania, ktoré sa vyžadujú pre vydanie primeraného a nezávislého názoru, vypracovali sme globálny koncepčný rámec kvality auditu (Audit Quality Framework). Náš koncepčný rámec zavádza spoločný jazyk, ktorý sa používa všetkými členskými spoločnosťami KPMG pre opis toho, čo považujeme za rozhodujúce prvky kvality auditu a na zdôraznenie toho, ako každý odborný zamestnanec auditu v KPMG prispieva ku kvalite poskytovaných audítorských služieb.

Náš koncepčný rámec kvality auditu obsahuje sedem rozhodujúcich prvkov kvality auditu:

1. Tone at the top
2. Spolupráca so správnymi klientmi (Association with the right clients)
3. Jasné štandardy a silné audítorské nástroje (Clear standards and robust audit tools)
4. Nábor, rozvoj a pridelenie primerane kvalifikovaných zamestnancov (Recruitment, development and assignment of appropriately qualified personnel)
5. Odborná jedinečnosť a poskytnutie kvalitných služieb (Commitment to technical excellence and quality service delivery)
6. Efektívny a účinný audit (Performance of effective and efficient audits)
7. Neustále zdokonaľovanie sa (Commitment to continuous improvement)

Tone at the top tvorí jadro v koncepčnom rámci kvality auditu a napomáha k uplatňovaniu správneho konania v celej našej sieti. Ostatné prvky nášho systému kontroly kvality fungujú v rámci virtuálneho kruhu, pretože každý prvok tohto modelu posilňuje ostatné. Tieto hlavné kľúčové prvky nášho systému kontroly kvality sú opísané v ďalších častiach tejto správy.





### 3.1 **Tone at the top – základ kvality auditu**

„Tone at the top“ je výraz, ktorý sa používa na opísanie všeobecného etického prostredia organizácie tak, ako je ustanovené jej vedením. KPMG a jeho vedenie používa „tone at the top“ na to, aby dala najavo svoju zaviazanosť ku kvalite, etike a dodržiavaniu morálnych zásad.

#### **Zameranie KPMG na kvalitu**

KPMG tone at the top obsahuje jednoznačné zameranie sa na kvalitu prostredníctvom:

- Kultúry, hodnôt a kódexu správania sa (Culture, values, and code of conduct) – tieto sú jasne stanovené a preukázané v spôsobe, akým pracujeme.
- Cielená a zrozumiteľná stratégia (Focused and well-articulated strategy) – zahŕňajúca kvalitu na všetkých úrovniach.
- Nastavenie štandardov vedením (Standard set by leadership).
- Riadiaca štruktúra a jasné línie zodpovednosti za kvalitu (Governance structure and clear lines of responsibility for quality) – schopní a skúsení ľudia na správnych pozíciách, aby mohli mať vplyv na program kvality.

Dodržiavanie morálnych a etických zásad sú zásadné vlastnosti, ktoré všetky zainteresované strany očakávajú a na ktoré sa spoliehajú. Je tiež jedným zo základných hodnôt KPMG – integrita nadovšetko (Above all, we act with Integrity).

Tieto záväzky sú základom našich hodnôt, ktoré sú založené na kultúre dodržiavania pravidiel, kedy sú jednotlivci podporovaní, aby vyjadrili svoje obavy, keď vidia také správanie sa alebo konanie, ktoré je nezlučiteľné s našimi hodnotami alebo profesionálnou zodpovednosťou.

Kódex správania sa (Code of Conduct) obsahuje naše základné hodnoty a záväzky, ako aj zodpovednosť našich zamestnancov na všetkých úrovniach v rámci spoločnosti. Naše základné hodnoty sú podrobnejšie opísané v prílohe č. A4.

Pre každého zamestnanca KPMG, jeho klientov a iné tretie strany je k dispozícii linka KPMG International [Hotline](#), na ktorej môžu dôverne oznámiť svoje obavy, ktoré majú ohľadom určitých aktivít samotného KPMG International, jeho zamestnancov, alebo vedenia členskej spoločnosti KPMG.

#### 3.1.1 **Zodpovednosť vedenia za kvalitu a riadenie rizika (Leadership responsibilities for quality and risk management)**

Aj keď zdôrazňujeme, že každý náš odborný zamestnanec je zodpovedný za kvalitu a riadenie rizika, hlavnú zodpovednosť za túto oblasť majú tieto oddelenia a jednotlivci.

##### **Senior partner (Senior partner)**

V súlade s princípmi ISQC 1, náš senior partner Kenneth Ryan a konateľ Ing. Ľuboš Vančo majú konečnú zodpovednosť za systém kontroly kvality KPMG Slovensko.

##### **Risk management partner na Slovensku (National Risk Management Partner)**

Za systém kontroly kvality, riadenie rizika a za dodržiavanie príslušných predpisov v KPMG Slovensko zodpovedá partner zodpovedný za riadenie rizika (National Risk Management Partner), ktorý je zodpovedný za nastavenie všetkých profesionálnych postupov v riadení rizika a kontroly kvality a za kontrolu ich dodržiavania.

Risk management partner sa zodpovedá priamo senior partnerovi. Risk management partner má plnú podporu ostatných partnerov a odborných zamestnancov každého oddelenia poskytujúceho odborné služby.

#### ***Vedúci auditu, daní a poradenstva (The Audit, Tax and Advisory functions – Function Heads)***

Vedúci jednotlivých odvetví (audit, dane a poradenstvo) zodpovedajú senior partnerovi za kvalitu služieb poskytovaných ich oddeleniami. Stanovujú preto spôsob riadenia rizika, zabezpečenie kvality a kontrolu dodržiavania týchto postupov vo svojich oddeleniach v súlade s koncepciou stanovenou Risk management partnerom. Z týchto postupov však vyplýva, že za riadenie rizika a kontrolu kvality na úrovni zákazky je v konečnom dôsledku zodpovedný každý odborný pracovník.

## **3.2 Spolupráca so správnymi klientmi (Association with the right clients)**

### **3.2.1 Akceptácia klienta a zákazky, pokračovanie vo vzťahu s klientmi a pokračovanie zákazky (Acceptance and continuance of clients and engagements)**

Rigorózne postupy na akceptáciu klienta a zákazky a na pokračovanie vo vzťahu s klientom resp. na pokračovanie zákazky sú pre poskytovanie kvalitných profesionálnych služieb, pre ochranu reputácie KPMG a pre podporu jeho značky životne dôležité.

KPMG International preto zaviedlo postupy a procesy, ktoré každá členská spoločnosť KPMG prijala, aby vedela určiť či akceptuje resp. bude pokračovať vo vzťahu s klientom a či pre tohto klienta vykoná určitú zákazku.

### **3.2.2 Hodnotenie potenciálneho klienta a zákazky (Prospective client and engagement evaluation process)**

Akceptácii klienta predchádza proces hodnotenia potenciálneho klienta. Tento proces zahŕňa hodnotenie hlavných reprezentantov klienta, jeho podnikania a ostatných relevantných faktorov. Toto zahŕňa aj posúdenie prostredia klienta, jeho kľúčového manažmentu a významných vlastníkov. Osobitný dôraz sa kladie na posúdenie morálnych a etických zásad manažmentu potenciálneho klienta. Pri hodnotení sa berie do úvahy aj porušenie právnych predpisov, a popri ďalších faktorov, ktoré sa majú zväžiť, sa berú do úvahy aj faktory ako protikorupčné opatrenia a ľudské práva. Vyhodnotenie potenciálneho klienta musí schváliť partner zodpovedný za vyhodnotenie klienta a ešte jeden ďalší partner. Ak je pri niektorom klientovi identifikované vysoké riziko, vyžaduje sa, aby bol tento klient schválený aj risk management partnerom alebo jeho zástupcom.

Každú potenciálnu zákazku hodnotí potenciálny partner zákazky. Hodnotením sa identifikujú potenciálne riziká spojené so zákazkou. Súčasťou tohto procesu je posúdenie rôznych faktorov vrátane potenciálneho ohrozenia nezávislosti a konfliktu záujmov (používame pri tom systém Sentinel™, náš globálny nástroj na kontrolu možného ohrozenia nezávislosti a konfliktu záujmov), ako aj faktorov špecifických pre daný typ zákazky, vrátane pre služby auditu, a kompetencií finančného manažmentu klienta a schopnosti a skúsenosti zamestnancov pridelených na zákazku. Hodnotenie sa uskutočňuje v spolupráci s ďalšími služobne staršími zamestnancami a toto hodnotenie ešte preverí vedenie oddelenia kvality a riadenia rizika, tak ako je to vyžadované.

Ak sa majú poskytnúť audítorské služby po prvýkrát, audítorský tím musí urobiť dodatočné procedúry na posúdenie nezávislosti vrátane preverenia prípadných neaudítorských služieb, ktoré sa v minulosti klientovi poskytli a analýzy všetkých iných relevantných vzťahov.

Možné konflikty alebo ohrozenie nezávislosti audítora sú zdokumentované a vyriešené pred akceptáciou klienta resp. zákazky.

V závislosti od celkového vyhodnotenia rizika spojeného s potenciálnym klientom a zákazkou, sa môžu vykonať ďalšie opatrenia na zmiernenie identifikovaných rizík.

Ak sa vyskytne konflikt, ktorý nie je možné v súlade s profesnými a firemnými štandardami dostatočne vyriešiť, alebo keď sa identifikovali ďalšie riziká, ktoré nie je možné zmierniť, potenciálny klient alebo zákazka sa zamietne.

Viac informácií o našich postupoch na vyhodnotenie nezávislosti a konfliktov je v časti Neaudítorské služby a konflikt záujmov (Non-Audit services and Conflicts of interests).

### **3.2.3 Pokračovanie v spolupráci s klientom a pokračovanie v zákazke (Continuance process)**

Každých 12 mesiacov sa uskutočňuje prehodenie auditového klienta a auditovej zákazky. Okrem toho, klient musí byť prehodený aj skôr, ak existujú indikácie, že došlo k zmenám v jeho profile oproti pôvodne hodnotenému. Opakujúce sa zákazky a dlhodobé zákazky sa prehodnocujú tiež.

Proces prehodenia má dva účely. V prvom rade odmietneme poskytovať služby klientovi, ak nemôže poskytnúť služby v kvalite, ktorá sa od nás očakáva alebo ak posúdime, že by v spolupráci s daným klientom nebolo vhodné pokračovať. Častejšie však používame proces prehodenia na to, aby sme posúdili, či je alebo nie je potrebné vykonať ďalšie dodatočné postupy na zhodnotenia rizika alebo kontroly kvality pre ďalšie zákazky (vrátane pridelenia zamestnancov na zákazku alebo využitie ďalších špecialistov pri audite).

### **3.2.4 Riadenie portfólia klientov (Client portfolio management)**

Vedenie Spoločnosti priraduje zákazky partnerom, ktorí majú primerané kompetencie, odborné schopnosti, čas a autoritu na vykonanie svojej úlohy.

## **3.3 Jasné štandardy a silné audítorské nástroje (Clear standards and robust audit tools)**

Profesionálne postupy, riadenie rizík a kontrola kvality sú zodpovednosťou každého zamestnanca KPMG. Očakávame, že naši odborní zamestnanci budú dodržiavať jasné postupy a procedúry (vrátane postupov stanovených pre nezávislosť), ktoré sme stanovili. Poskytujeme širokú škálu nástrojov, ktoré im umožňujú splniť tieto očakávania. Postupy a procedúry, ktoré sme stanovili pre audit, zahŕňajú relevantné požiadavky účtovných, audítorských, etických štandardov, štandardov kontroly kvality a požiadavky ostatných relevantných zákonov a predpisov.

### 3.3.1 Metodológia auditu a nástroje auditu (Audit methodology and tools)

Naša Spoločnosť venuje významné prostriedky na to, aby naše štandardy a nástroje boli vždy úplné a aktuálne. Naša globálna metodológia auditu, vypracovaná globálnym servisným centrom (Global Service Centre, GSC), vychádza z požiadaviek Medzinárodných audítorských štandardov (International Standards on Auditing, ISAs). Metodológia je stanovená v KPMG manuáli pre audit (KPMG Audit Manual, KAM) a obsahuje dodatočné požiadavky, ktoré sú nad rámec ISA, a to v tých prípadoch, kedy je KPMG presvedčené, že tieto požiadavky zvýšia kvalitu našich auditov. Členské spoločnosti KPMG môžu do KAMu pridať ďalšie dodatočné požiadavky a usmernenia, potrebné na splnenie ďalších profesných a právnych predpisov a požiadaviek regulátorov.

Naša metodológia auditu je podporovaná tzv. eAudITom, elektronickým nástrojom KPMG International, ktorý poskytuje audítorom KPMG po celom svete metodológiu, návod a informácie o odvetví, ktoré sú nevyhnutné na vykonanie auditu s potrebnou efektívnosťou a vo vysokej kvalite.

Pri práci s eAudITom má audítorský tím k dispozícii relevantné informácie neustále počas celého auditu, čo umožňuje zvýšiť efektívnosť a poskytnúť hodnotu zainteresovaným stranám klienta.

Hlavné činnosti v eAudITe sú nasledovné:

#### **Príprava zákazky (Engagement setup)**

- akceptácia zákazky a stanovenie jej rozsahu
- výber tímu a časový harmonogram

#### **Zhodnotenie rizika (Risk assessment)**

- poznanie spoločnosti
- identifikovanie a zhodnotenie rizík
- plán pre využitie špecialistov KPMG a externých odborníkov, interného auditu, servisných organizácií a iných audítorov, ak sa vyžadujú
- zhodnotenie designu a implementácie vybraných kontrol
- zhodnotenie rizika a plánovacie diskusie
- určenie stratégie auditu a plánovaného postupu pri audite

#### **Testovanie (Testing)**

- testovanie operatívnej efektívnosti vybraných kontrol
- plánovanie a uskutočnenie substantívnych postupov

#### **Dokončenie (Completion)**

- aktualizácia (update) zhodnotenia rizika
- uskutočnenie záverečných postupov, vrátane celkovej previerky účtovnej závierky
- uskutočnenie celkového zhodnotenia vrátane zhodnotenia významných zistení a problémov
- komunikácia našej zodpovednosti s tými, ktorí sú poverení spravovaním (napríklad s výborom pre audit)

- formulácia názoru audítora

Okrem iných postupov, KAM obsahuje aj procedúry, ktorých cieľom je identifikovať a zhodnotiť riziká významných nesprávností a postupy, ako na tieto riziká reagovať. Naša metodológia podporuje auditorský tím pri uplatňovaní profesionálneho skepticizmu pri všetkých aspektoch plánovania a vykonávania auditu. Metodológia tiež podporuje využitie špecialistov, ak je to primerané a tiež vyžaduje, aby členmi auditorských tímov boli aj náležití špecialisti, ak sú splnené príslušné podmienky.

KAM obsahuje implementáciu postupov kontroly kvality na úrovni zákazky, čo nám poskytuje primerané uistenie, že naše zákazky sú v súlade s relevantnými profesnými a právnymi požiadavkami, požiadavkami regulátorov a požiadavkami KPMG.

Postupy a procedúry v KAMe sú špecifické pre audit a dopĺňajú postupy a procedúry stanovené v manuáli pre globálne riadenie kvality a rizika (Global Quality & Risk Management Manual, GQ&RMM), ktorý je povinný pre všetky členské spoločnosti KPMG, všetky ich odvetvia a ich zamestnancov.

### **3.3.2 Nezávislosť, integrita, etika a objektívnosť (Independence, integrity, ethics and objectivity)**

#### **3.3.2.1 Prehľad (Overview)**

Členské spoločnosti a odborní zamestnanci KPMG musia spĺňať požiadavky štandardov pre nezávislosť, ktoré obsahujú požiadavky Etického kódexu Rady účtovníkov pre medzinárodné etické štandardy (IESBA Code of Ethics) alebo aj nad rámec tohto kódexu, a ak je to potrebné, obsahujú aj požiadavky ostatných regulátorov (ktoré môžu zahŕňať regulátorov zahraničnej jurisdikcie kde sa tieto požiadavky aplikujú extrateritoriálne). Tieto postupy sú doplnené o ďalšie procesy tak, aby boli v súlade so štandardmi vydanými Slovenskou komorou audítora (hlavne Etickým kódexom audítora), ďalšími relevantnými právnymi predpismi a nariadenia slovenských regulátorov.

Aby sa zabezpečilo etické správanie, vrátane dodržiavania morálnych zásad a nezávislosti, KPMG International vyžaduje od každej členskej spoločnosti a ich zamestnancov, aby nemali zakázané finančné účasti a zakázané vzťahy so spoločnosťami, ktoré sú auditovými klientami v rámci siete, ich manažmentom, riaditeľmi a významnými vlastníkmi.

KPMG Slovensko má určeného partnera zodpovedného za etiku a nezávislosť (Ethics and Independence Partner, EIP), ktorý so svojim tímom špecialistov napomáha tomu, aby sme pri uplatňovaní zásad nezávislosti aplikovali silné a dôsledné postupy a procesy. Postupy pre etiku a nezávislosť sú k dispozícii na našom intranete v Príručke pre riadenie kvality a rizika (Quality & Risk Management Manual), ktoré obsahujú naše zásady pre nezávislosť, a pre ich osvojenie sú každoročne organizované trainings pre zamestnancov. Dodatky k postupom pre etiku a nezávislosť v priebehu roka sú oznamované formou alertov.

Tieto postupy a procesy sa vzťahujú na také oblasti ako osobná nezávislosť jednotlivcov, finančná nezávislosť spoločnosti, obchodné vzťahy, vzťahy s bývalými zamestnancami, rotácia partnerov, schválenie auditorských a neauditorských služieb.

### **3.3.2.2 *Nezávislosť osôb (Personal independence)***

Postupy KPMG International rozširujú obmedzenia Etického kódexu IESBA týkajúce sa vlastníctva cenných papierov auditových klientov na partnerov všetkých členských spoločností tak, že žiadny partner nesmie vlastniť cenné papiere spoločnosti, ktorá je auditovým klientom nejakej inej členskej spoločnosti KPMG.

Naši odborní zamestnanci sú zodpovední za to, že nemajú žiadne finančné, obchodné alebo rodinné záujmy, ktoré sú zakázané z dôvodu ohrozenia nezávislosti. Podobne ako ostatné členské spoločnosti KPMG International, aj naša Spoločnosť používa internetovú aplikáciu pre zisťovanie nezávislosti, aby pomohla svojim odborným zamestnancom spĺňať požiadavky pre nezávislosť jednotlivca pri osobných investíciách. Táto aplikácia obsahuje aj zoznam všetkých verejne dostupných investičných produktov. Partneri a manažéri poskytujúci profesionálne služby klientom sú povinní použiť tento systém ešte predtým ako uskutočnia nejakú finančnú transakciu, aby zistili, či je táto transakcia zakázaná alebo nie. Sú povinní evidovať v tejto aplikácii všetky svoje investície, a systém ich automaticky upozorní, ak by sa tieto investície neskôr stali zakázanými. Monitorujeme dodržiavanie týchto požiadaviek partnermi a manažérmi v rámci nášho programu auditu dodržiavania nezávislosti na vzorke partnerov a manažérov.

Každý odborný zamestnanec, ktorý poskytuje služby auditovému klientovi, je povinný informovať partnera pre etiku a nezávislosť, ak chce vstúpiť do rokovaní o zamestnaneckom pomere s auditovým klientom.

### **3.3.2.3 *Finančná nezávislosť spoločnosti (Firm financial independence)***

KPMG Slovensko vedie evidenciu o svojich investíciách (urobených prostredníctvom penzijných a dôchodkových plánov a finančných aktivít) v internetovej aplikácii pre zisťovanie nezávislosti. Táto evidencia je monitorovaná prostredníctvom nášho procesu dodržiavania príslušných postupov (compliance process).

### **3.3.2.4 *Obchodné vzťahy/dodávatelia (Business relationships/suppliers)***

KPMG Slovensko prijala postupy a procedúry, ktoré zabezpečujú, že naše obchodné vzťahy sú v súlade s požiadavkami Etického kódexu IESBA a Etického kódexu Slovenskej komory audítorov. Dodržiavanie týchto postupov a procedúr je pravidelne preverované.

### **3.3.2.5 *Trainings pre nezávislosť a jej potvrdenie (Independence training and confirmations)***

KPMG Slovensko každoročne organizuje pre všetkých relevantných zamestnancov trainings pre nezávislosť v závislosti od ich pracovného zaradenia a povahy poskytovaných služieb. Tento training sa poskytuje aj všetkým novým zamestnancom pri ich nástupe do zamestnania.

Každý zamestnanec pri nástupe do zamestnania musí podpísať potvrdenie o nezávislosti. Následne, odborní zamestnanci musia podpísať každoročne vyhlásenie, že dodržali stanovené postupy pre etiku a nezávislosť v priebehu obdobia. Toto potvrdenie slúži aj ako dôkaz toho, že podpisujúci je v súlade s požiadavkami na nezávislosť a porozumel týmto požiadavkám.

### **3.3.2.6 Rotácia audítorských partnerov (Audit partner rotation)**

V zmysle platných zákonov, regulačných opatrení a pravidiel pre nezávislosť, audítorskí partneri podliehajú požiadavke pravidelnej rotácie na zákazkách na audit. Tieto predpisy stanovujú počet rokov, počas ktorých partneri môžu poskytovať audítorské služby auditovému klientovi. Predpisy KPMG International o rotácii partnerov sú konzistentné s požiadavkami Etického kódexu IESBA. Podľa týchto predpisov naša Spoločnosť musí dodržiavať prísnejšie požiadavky, ktoré sa aplikujú na rotáciu partnerov. Monitorujeme rotáciu vedúcich auditových zákaziek (a ďalších kľúčových pozícií, pri ktorých je požiadavka rotácie) a máme plány pre ich zmenu, čo nám umožňuje alokovať partnerov s potrebnou kompetenciou a spôsobilosťou a poskytovať tak klientom služby rovnakej kvality. Rotácia partnerov je predmetom pravidelnej kontroly.

Okrem vyššie uvedeného, požiadavky KPMG Slovensko sú v súlade s Etickým kódexom IFAC a Etickým kódexom audítora SKAU. Pri audite subjektov verejného záujmu Spoločnosť prijala dodatočné požiadavky na rotáciu kľúčového audítorského partnera, v súlade so slovenským zákonom o audítoroch.

### **3.3.2.7 Neaudítorské služby (Non-audit services)**

Máme vypracované postupy na určenie rozsahu služieb, ktoré sa smú poskytovať auditovým klientom, a tieto sú konzistentné s princípmi IESBA, Etickým kódexom audítora SKAU, slovenskými právnymi predpismi (predovšetkým zákonom o audítoroch), ostatnými právnymi predpismi a požiadavkami regulátorov. Okrem toho, postupy KPMG International vyžadujú, aby vedúci partner zákazky zhodnotil riziká, ktoré vyplývajú z poskytovania neaudítorských služieb a prijal také opatrenia, ktoré tieto riziká eliminujú alebo znižujú na akceptovateľnú úroveň.

Dodržiavaniu týchto požiadaviek napomáha Sentinel<sup>TM</sup>, systém vlastnený KPMG International. Vedúci partner zákazky (lead audit engagement partner) musí v tomto systéme evidovať vlastnícku štruktúru spoločností v rámci skupiny, ktorých cenné papiere sú verejne obchodovateľné, ďalších iných auditových klientov a ich pridružené podniky. Každá zákazka členskej spoločnosti KPMG, ešte predtým ako sa začne, musí byť zadaná do tohto systému. Systém umožňuje vedúcemu partnerovi zákazky pre spoločnosti, pre ktoré je vedená štruktúra skupiny, preveriť a schváliť alebo odmietnuť navrhované služby a to bez ohľadu na to, kde na svete by sa mala služba poskytnúť a bez ohľadu na to, kde má sídlo príslušná členská spoločnosť, ktorá poskytnutie služby navrhuje.

V súlade so zásadami nezávislosti pre audítorov, audítorskí partneri nie sú odmeňovaní za predaj neaudítorských služieb auditovému klientovi.

### **3.3.2.8 Závislosť od honoráru (Fee dependency)**

Postupy KPMG International uznávajú, že existuje ohrozenie osobných záujmov v prípadoch, kedy celkový honorár od auditového klienta predstavuje veľkú časť celkových príjmov tej spoločnosti, ktorá vyjadruje názor audítora. Podľa týchto postupov, ak by celkový honorár od auditového klienta, ktorý je subjektom verejného záujmu a od jeho spriaznených spoločností, presiahol 10 % celkových honorárov konkrétnej členskej spoločnosti za dve bezprostredne za sebou idúce obdobia, potom by mal byť senior partner inej členskej spoločnosti vymenovaný za preverujúceho kvality zákazky (EQC reviewer) v tejto príslušnej členskej spoločnosti. O tomto by sa mali informovať aj tí, ktorí sú poverení správou u auditového klienta (those charged with governance at the audit client).

Nemáme auditového klienta, honorár od ktorého by presiahol 10 % našich celkových honorárov za dve bezprostredne za sebou idúce účtovné obdobia.

### **3.3.2.9 Konflikt záujmov (Conflicts of interest)**

Konflikt záujmov môže zabrániť našej Spoločnosti akceptovať zákazku alebo pokračovať v zákazke. Na identifikáciu a riešenie problémov súvisiacich s konfliktom záujmov v a naprieč členskými spoločnosťami slúži systém Sentinel™. Ak sa identifikuje potenciálny konflikt záujmov, rieši sa konzultáciou zúčastnených strán, a toto riešenie je dokumentované. Taktiež existujú postupy na riešenie prípadných sporov medzi členskými spoločnosťami. Ak sa potenciálny konflikt nedá vyriešiť, zákazka sa zamietne alebo ukončí.

V niektorých prípadoch môže byť nevyhnutné použiť špecifické procedúry na riadenie potenciálneho konfliktu záujmov, ktorý môže vzniknúť alebo je tak vnímaný, tak aby zostala zachovaná dôvernosť informácií o záležitostiach všetkých klientov. Takéto postupy môžu napríklad zahŕňať formálne oddelenie jednotlivých tímov, ktorí poskytujú služby rôznym klientom a monitorovanie fungovania takéhoto oddelenia.

### **3.3.2.10 Porušenie postupov pre nezávislosť (Breaches of Independence Policy)**

V prípade, že došlo k porušeniu postupov pre nezávislosť stanovených spoločnosťou, bez ohľadu na to, či toto porušenie bolo identifikované pri kontrole dodržiavania postupov, samotným zamestnancom alebo iným spôsobom, odborní zamestnanci podliehajú disciplinárnym postupom pre nezávislosť (an independence disciplinary policy). Tieto záležitosti sa berú do úvahy pri rozhodnutiach o povýšení a odmeňovaní a, v prípade vedúcich zázaziek a manažérov, sa premietajú do ich individuálnej metriky pre kvalitu a riziká. Disciplinárne postupy sa oznamujú všetkým zamestnancom a uplatňujú sa na všetky porušenia pravidiel pre nezávislosť, a obsahujú aj sankcie v závislosti od závažnosti porušenia pravidiel. Každé porušenie pravidiel pre nezávislosť audítora sa oznamuje tým, ktorí sú u auditového klienta zodpovední za riadenie (to those charged with governance), na základe dohody s nimi.

### **3.3.2.11 Dodržiavanie požiadaviek zákonov a regulátorov a protikorupčné opatrenia (Compliance with laws, regulations, and anti-bribery and corruption)**

Dodržiavanie právnych predpisov a štandardov je kľúčovým aspektom pre všetkých zamestnancov KPMG. KPMG má nulovú toleranciu k úplatkárstvu a korupcii.

Vzhľadom na uvedené, všetci odborní zamestnanci, ktorí poskytujú profesionálne služby klientom sa musia zúčastniť školení na dodržiavanie zákonov (vrátane zákonov o proti korupčných opatreniach), predpisov, profesných štandardov, Kódexu správania sa KPMG a to minimálne raz za dva roky. Noví zamestnanci musia absolvovať toto školenie do troch mesiacov od začatia pracovného pomeru. Okrem toho, niektorí zamestnanci, ktorí neposkytujú služby klientom, ale ktorí pracujú s financiami, zamestnanci v oblasti nákupu alebo predaja, na marketingovom oddelení a ktorí sú na úrovni manažéra a vyššie, musia tieto školenia absolvovať tiež.

Ďalšie informácie o politike protikorupčných opatrení KPMG International sú na stránke protikorupčných opatrení (the anti-bribery and corruption site).



Máme vypracovaný program proti legalizácii príjmov z trestnej činnosti a financovaniu terorizmu. Tento program je vypracovaný v súlade s § 20 zákona č. 297/2008 Z . z. o ochrane pred legalizáciou príjmov z trestnej činnosti a o ochrane pred financovaním terorizmu a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej ako zákon).

V zmysle tohto programu naša Spoločnosť je povinná ohlásiť finančnej spravodajskej jednotke neobvyklú obchodnú operáciu alebo pokus o jej vykonanie bez zbytočného odkladu. Naša Spoločnosť je povinná bez zbytočného odkladu ohlásiť finančnej spravodajskej jednotke aj odmietnutie vykonania požadovanej neobvyklej obchodnej operácie podľa § 15 zákona.

Máme písomne vypracovaný program vlastnej činnosti zameranej proti legalizácii a financovaniu terorizmu v štátnom jazyku, ktorý sa podľa potreby neustále aktualizuje.

Zabezpečujeme odbornú prípravu zamestnancov, ktorá je zameraná na oboznámenie sa s programom, najmenej raz za kalendárny rok a vždy pred zaradením zamestnanca na prácu, pri ktorej bude plniť úlohy podľa tohto zákona. Tento program je k dispozícii na intranetovej stránke našej Spoločnosti a má k nemu nepretržitý prístup každý zamestnanec.

### **3.4 Nábör, rozvoj a pridelenie primerane kvalifikovaných odborných zamestnancov (Recruitment, development and assignment of appropriately qualified people)**

Jedným z hlavných prvkov kvality je, aby sa na zákazku prideliili zamestnanci so znalosťami a skúsenosťami primeranými pre daného klienta. Toto vyžaduje nábör, rozvoj, povýšenie a udržanie si našich odborných zamestnancov a silné kapacity a proces riadenia zdrojov. Monitorujeme incidenty súvisiace s kvalitou za účelom pridelenia partnerov a tiež za účelom hodnotenia, povýšenia a odmeňovania partnerov.

#### **3.4.1 Nábör zamestnancov (Recruitment)**

Všetci kandidáti na odborné pracovné miesta si musia podať žiadosť o prijatie do zamestnania a pred ich prijatím prechádzajú rozsiahlym výberovým procesom, ktorý zahŕňa okrem iného aj preverovanie žiadostí, pohovory zamerané na odbornosťné predpoklady, odborné testy, psychometrické a spôsobilosťné testy, preverenie kvalifikácie a referencií.

Po prijatí do zamestnania noví zamestnanci absolvujú úvodné niekoľkotýždňové školenia zamerané na interné postupy a smernice KPMG International a KPMG Slovensko, ako aj na také témy, ako sú etika a nezávislosť, účtovníctvo, audit, dane. Tieto školenia okrem iného prispievajú aj k tomu, aby prípadné problémy ohľadom nezávislosti alebo konfliktu záujmov boli riešené ešte pred začatím pracovného pomeru, či už na pozícii partnera spoločnosti alebo na pozícii zamestnanca.

Nasleduje niekoľkotýždňová príprava na prvé skúšky z programu ACCA (Association of Chartered Certified Accountants), ktorý Spoločnosť podporuje.

### 3.4.2 Osobný rozvoj (Personal development)

Je veľmi dôležité, aby každý odborný zamestnanec mal okrem odborných vedomostí aj nevyhnutné obchodné a vodcovské schopnosti, čo im umožní vykonávať kvalitnú prácu (pozri časť 3.5.1).

V súvislosti s auditom umožňujeme odborným zamestnancom rozvíjať svoje schopnosti, správanie sa a odborné kvality, ktoré sú základom úspešnej kariéry v audite. Kurzy majú zlepšiť osobnú efektivitu a rozvíjať odborné, vodcovské a obchodné zručnosti. Podporujeme rozvoj našich odborných zamestnancov tak, aby boli schopní podávať vysoký výkon, a to prostredníctvom koučovania a mentorovania v práci, pridelovaním úloh, možnosťami rotácie v rámci globálneho programu mobility.

Cieľom systému sústavného vzdelávania je zabezpečiť sústavné primerané vzdelávanie zamestnancov, rozvíjajúce vedomosti, zručnosti a schopnosti zamestnancov potrebné pre ich prácu. Profesionálny rozvoj zamestnancov umožňuje zvyšovať kvalitu služieb poskytovaných Spoločnosťou.

Časť vzdelávania zamestnancov Spoločnosti je zabezpečovaná KPMG International a KPMG CEE. Ide predovšetkým o také témy, ktoré sú spoločné pre všetky alebo mnohé členské spoločnosti, napríklad:

- Metodológia auditu, vychádzajúca z Medzinárodných audítorských štandardov (International Standards on Auditing, ISA), vydaných Medzinárodnou federáciou účtovníkov (IFAC), alebo z US Generally Accepted Auditing Standards (US GAAS)
- Účtovníctvo, napríklad Medzinárodné štandardy finančného výkazníctva (International Financial Reporting Standards, IFRS), US Generally Accepted Accounting Principles (US GAAP)
- Etika a nezávislosť podľa požiadaviek Etického kódexu IFAC, podľa požiadaviek regulátorov USA, a podľa požiadaviek KPMG International
- Iné odborné školenia, ako napríklad oceňovanie, due diligence, medzinárodné zdaňovanie, aktuárske výpočty, informačné technológie a podobne
- Prezentácia, manažérske zručnosti, vedenie tímov a ďalšie.

Toto vzdelávanie je doplnené o také témy, ktoré sú špecifické pre Slovensko, napríklad audit, účtovníctvo, dane, etika a nezávislosť podľa slovenských právnych predpisov, predpisov Slovenskej komory audítorov a slovenských regulátorov.

Noví zamestnanci absolvujú niekoľkotýždňové odborné školenia, na ktoré nadväzujú školenia v ďalších rokoch. Všetci zamestnanci oddelení auditu sa každý rok zúčastňujú školení venovaných zmenám v oblasti slovenských účtovných a daňových predpisov, ako aj v oblasti medzinárodných štandardov v oblasti účtovníctva a auditu.

Pre zamestnancov na vyšších pracovných pozíciách sú organizované aj školenia v oblasti medziľudských vzťahov a manažérskych zručností.

Časť školení sa uskutočňuje formou e-learningu.

Okrem interných školení predstavujú významnú súčasť systému vzdelávania školenia organizované a poskytované externými inštitúciami, napríklad Slovenskou komorou audítorov, Slovenskou komorou daňových poradcov, Národnou bankou Slovenska a iné.

Spoločnosť podporuje vzdelávací program ACCA (Association of Chartered Certified Accountants). Všetci zamestnanci prijatí na plný pracovný úväzok na oddelenia auditu sa tohto programu zúčastňujú.

Pri tvorbe programu sústavného vzdelávania boli zohľadnené nielen potreby KPMG Slovensko a individuálne potreby jej zamestnancov, najmä vo vzťahu k ich pracovným úlohám, ale aj požiadavky slovenských právnych predpisov (najmä zákona o audítoroch), Slovenskej komory audítorov a slovenských regulátorov.

Boli stanovené interné požiadavky na minimálny rozsah vzdelávania v rámci ročného a trojročného cyklu. Sústavné vzdelávanie je jedným z hodnotiacich kritérií pri ročnom hodnotení výkonnosti a rozvoja každého zamestnanca.

Na sledovanie plnenia požiadaviek na sústavné vzdelávanie bolo vytvorených niekoľko nástrojov. Uplatňuje sa jednak priebežná kontrola bezprostredne po ukončení vzdelávacích aktivít, a tiež priebežné a ročné monitorovanie požadovaných vzdelávacích aktivít.

Podporujeme členstvo v profesijných organizáciách, ako sú napríklad Slovenská komora audítorov, Slovenská komora daňových poradcov, Slovenská spoločnosť aktuárov. Zamestnanci z oddelení auditu sú po absolvovaní vstupného testu zapísaní do zoznamu asistentov audítora vedeného Slovenskou komorou audítorov. Každý asistent audítora má v súlade so zákonom o audítoroch a internými predpismi Slovenskej komory audítorov prideleného školiteľa, pod vedením ktorého vykonáva praktickú odbornú prípravu.

### **3.4.3 Hodnotenie výkonnosti a odmeňovanie (Performance evaluation and compensation)**

Všetci odborní zamestnanci, vrátane partnerov, podstupujú každoročne proces stanovovania si cieľov a ich vyhodnocovania. Každý odborný zamestnanec je hodnotený na základe dosiahnutia svojich stanovených cieľov, preukázania schopností, znalostí a správania, ktoré sú globálne vyžadované KPMG. Hodnotenia vykonávajú ich manažéri výkonnosti (performance manager) a partneri, ktorí sú v pozícii, aby mohli hodnotiť ich výkonnosť a navrhnúť stupeň ich výkonnosti (performance rating). Stupeň výkonnosti (performance rating) sa prideluje po rozsiahлом hodnotiacom procese, ktorého cieľom je efektívne riešiť nezrovnalosti v hodnotení a zabezpečiť spravodlivosť, férovosť v hodnotiacom procese. Toto sa uskutočňuje prostredníctvom nášho procesu globálneho rozvoja výkonnosti (global performance development process), ktorý využíva internetovú aplikáciu.

KPMG podporuje kariérny rozvoj svojich zamestnancov. Za týmto účelom skupina globálni ľudia, výkonnosť a kultúra (Global People, Performance, and Culture group) vytvorila nový koncepčný rámec behaviorálnych schopností, ktorý celosvetovo adaptovali všetky členské spoločnosti. Tento koncepčný rámec v spojení s rozvojovými iniciatívami, ako sú koučovanie a mentorovanie, podporuje našich zamestnancov, aby zlepšili svoje znalosti, maximalizovali svoju výkonnosť a dosiahli svoj plný potenciál.

#### *Odmeňovanie a pracovný postup (Compensation and promotion)*

Máme jasné a jednoduché zásady odmeňovania a pracovného postupu, ktoré sú naviazané na proces hodnotenia, ktorý pre našich partnerov zahŕňa aj dosiahnutie kľúčovej kvality auditu a tzv. metrik súladu (compliance metrics). Na základe toho naši partneri a zamestnanci vedia, čo sa od nich očakáva a čo môžu očakávať oni. Naše postupy odmeňovania nedovoľujú, aby audítovi partneri boli odmeňovaní za predaj neaudítorských služieb auditovým klientom.

### **3.4.4 Prijatie za partnera (Partner admissions)**

Náš proces prijímania partnerov je prísny a dôkladný a zahrňuje vhodných členov vedenia. Naše kritériá pre prijatie za partnera sú konzistentné s našim záväzkom k profesionalite, integrite, kvalite a k tomu, aby sme boli atraktívnym zamestnávateľom (employer of choice). Tieto sú silne prepojené s behaviorálnymi schopnosťami KPMG a sú založené na konzistentných princípoch.

Všetky odporúčania pre prijatie za partnera KPMG Slovensko musia byť schválené vedením KPMG Slovensko.

### **3.4.5 Pridelenie (Assignment)**

Máme stanovené postupy na pridelenie jednotlivých zákaziek. Každéj zákazke sa pridelenie partner a odborní zamestnanci, a to tak, že sa berú do úvahy znalosti daného zamestnanca, jeho relevantné odborné skúsenosti, skúsenosti z daného odvetvia a charakter zákazky. Vedúci jednotlivých odvetví sú zodpovední za pridelenie konkrétneho partnera k príslušnému klientovi. Kľúčové kritériá sú skúsenosti partnera, akreditácia, postavenie, na základe ročnej previerky partnerov, na vykonanie zákazky s prihliadnutím na veľkosť zákazky, komplexnosť a rizikovosť zákazky a na poskytnutú podporu (t. j. zloženie tímu zákazky a zapojenie špecialistov).

Partner zákazky auditu musí byť presvedčený, že jeho tímy majú primerané schopnosti a spôsobilosť, vrátane času, vykonať audit v súlade s KAM, profesijnými štandardmi a právnymi a regulačnými požiadavkami. Toto môže vyžadovať aj spoluprácu so špecialistami, či už z miestnej KPMG spoločnosti alebo z iných členských spoločností KPMG.

Pri posudzovaní primeranosti schopností a spôsobilosti, ktoré sa očakávajú od tímu zákazky, partner zákazky berie do úvahy nasledovné:

- porozumenie zákazke auditu, praktické skúsenosti so zákazkou auditu podobného charakteru a zložitosti, získané primeraným tréningom a účasťou na podobných zákazkách v minulosti,
- porozumenie profesijným štandardom a relevantným právnym predpisom a regulačným požiadavkám,
- primerané odborné vedomosti, vrátane vedomostí o relevantných informačných technológiách a o špecifických oblastiach účtovníctva a auditu,
- vedomosti o odvetví, v ktorom klient podniká,
- schopnosť používať profesionálny úsudok,
- porozumenie postupom a procesom kontroly kvality KPMG.

## **3.5 Závazok k odbornej jedinečnosti a poskytovaniu kvalitných služieb (Commitment to technical excellence and quality service delivery)**

Poskytujeme všetkým odborným zamestnancom odbornú podporu vo forme trainingov, umožňuje im prístup do sietí špecialistov a oddelení odborného poradenstva (professional practice departments, DPP), ktoré tvoria odborní zamestnanci na seniorských pozíciách a ktorí majú rozsiahle skúsenosti s auditom, reportingom a riadením rizika, a to za účelom poskytovania potrebných zdrojov tímom zákaziek alebo za účelom konzultácií.

Máme nastavený systém akreditácie a licencií pri výkone auditu, ktorý vyžaduje, aby odborní zamestnanci mali primerané vedomosti a skúsenosti na vykonanie zákazky, na ktorú sú pridelení. Naša štruktúra umožňuje tímom zákazky uplatňovať svoje znalosti o podnikaní klienta a jeho odvetví tak, aby poskytli hodnotné služby a zachovali kvalitu auditu.

### **3.5.1 Odborné trainingy (Technical training)**

Okrem osobného rozvoja opísaného v časti vyššie naše postupy vyžadujú, aby sa všetci odborní zamestnanci sústavne vzdelávali a aby dodržiavali príslušné požiadavky regulátorov a požiadavky na odbornostný rozvoj.

Skupiny riadiace štúdium a rozvoj v oblasti auditu (Audit Learning and Development steering groups) na globálnej, regionálnej alebo lokálnej úrovni identifikujú priority pre každoročné odborné školenia potrebné pre rozvoj a poskytovanie služieb, pričom používajú kombináciu klasickej výučby v triedach, e-learnigu a virtuálnych tried. Audit Learning and Development tímy spolupracujú so špecialistami z globálneho servisného centra (GSC), zamestnancami zo skupiny pre medzinárodné štandardy (the International Standards Group, ISG) a oddelení odborného poradenstva (Department of Professional Practice, DPP), aby zabezpečili, že trainingy budú poskytované v najvyššej kvalite, potrebnej na výkon práce a že budú poskytované pravidelne.

### **3.5.2 Akreditácia a licencie (Accreditation and licensing)**

Všetci odborní zamestnanci musia spĺňať požiadavky príslušných profesijných licenčných pravidiel, ktoré platia v jurisdikciách, v ktorých pôsobia.

Sme zodpovední za to, aby odborní zamestnanci auditu, ktorí pracujú na zákazkách, mali primerané vedomosti a skúsenosti v oblasti auditu, účtovníctva a odvetvia, v ktorom klient pôsobí, a skúsenosti so zostavovaním účtovných závierok podľa slovenského zákona o účtovníctve a Medzinárodných štandardov finančného výkazníctva, ktoré sa najviac uplatňujú v našich podmienkach.

Okrem toho máme stanovené akreditačné požiadavky pre partnerov a manažerov, ktorí pracujú na zákazkách, pre ktoré sa aplikujú IFRS, US GAAP, US GAAS, a štandardy rady pre dohľad nad účtovníctvom verejných spoločností (Standards of the Public Company Accountign Oversight Board) pre zákazky spoločností, ktoré sú registrované na newyorskej burze, ktoré sa vykonávajú mimo Spojených štátov amerických. Tieto vyžadujú, aby partner, manažér a preverovateľ kvality zákazky (Engagement Quality Control Reviewer) mali primerané trainingy a skúsenosti na výkon zákazky podľa relevantných aplikovateľných štandardov.

Vyžadujeme, aby si všetci odborní zamestnanci auditu udržiavali akreditáciu u profesijných orgánov a aby dodržiavali požiadavky sústavného odborného rozvoja (Continuing Professional Development) týchto orgánov. Naše postupy a procedúry sú stanovené tak, aby zabezpečili, že títo zamestnanci budú mať potrebné licencie, ak sa to vyžaduje pre ich prácu.

K požiadavkám KPMG Slovensko patrí, aby zamestnanci dosiahli a udržiavali si odbornú spôsobilosť pre poskytovanie profesionálnych služieb, vyžadovanú Medzinárodnou federáciou účtovníkov (IFAC), slovenskými právnymi predpismi (najmä zákonom o audítoroch), predpismi Úradu pre dohľad nad výkonom auditu, internými predpismi Slovenskej komory audítorov a regulátormi. Spoločnosť vytvára svojim zamestnancom podmienky na dosahovanie ich odborných a kvalifikačných cieľov a kontinuálneho odborného rozvoja.

### **3.5.3 Prístup do odborných sietí (Access to specialist networks)**

Naše tímy zákaziek majú prístup do sietí lokálnych a globálnych špecialistov v členských spoločnostiach KPMG. Partneri zákazky sú zodpovední za to, aby ich tímy zákaziek mali potrebné zdroje a znalosti.

Ako súčasť procesu akceptácie zákazky a pokračovania zákazky sa zvažuje potreba špecialistov (napríklad z informačných technológií, daní, finančnej správy, dôchodkov, forenzných vied, oceňovania) v auditových tímoch.

### **3.5.4 Konzultácie (Consultation)**

Interné konzultácie predstavujú elementárny prvok kvality a v určitých prípadoch sú považované za povinné a vždy sú podporované.

Aby sme pomohli auditovým tímom v riešení zložitých alebo diskutabilných otázok, stanovili sme postupy pre konzultácie a dokumentovanie významných účtovných a auditových problémov vrátane postupov na uľahčenie riešení názorových rozdielov na problémy zákazky.

Poskytujeme podporu vo forme konzultácií prostredníctvom odborného poradenstva, ktoré je poskytované jednotlivými oddeleniami tu lokálne na Slovensku, ako aj oddelením odborného poradenstva (Department of Professional Practice, DPP).

Odborná podpora pre nás zahŕňa aj poradenstvo poskytované skupinou medzinárodných štandardov (International Standards Group, ISG), a pri službách poskytovaných zahraničným spoločnostiam, ktoré sú registrované na newyorskej burze (SEC foreign registrants), aj skupinou kapitálový trh Spojených štátov (U.S. Capital Market Group) so sídlom v New Yorku.

Skupina medzinárodných štandardov (the ISG) spolupracuje s globálnymi IFRS a ISA tímami (Global IFRS and ISA topic teams), ktoré majú svoje zastúpenia po celom svete s cieľom presadzovať konzistentnú aplikáciu IFRS členskými spoločnosťami, identifikovať problémy a vypracovávať globálne usmernenia.

### **3.5.5 Porozumenie podnikaniu klienta a poznanie príslušného odvetvia (Developing business understanding and industry knowledge)**

Hlavným prvkom kvality zákazky je detailné porozumenie podnikaniu klienta a odvetviu, v ktorom podniká.

Pre významné odvetvia sú určené tzv. vedenia globálneho auditového sektoru (global audit sector leads), aby poskytovali relevantné informácie o danom odvetví zamestnancom vykonávajúcim audit. Kľúčovým prvkom vedomostí o odvetví je eAudIT. Tieto vedomosti pozostávajú napríklad z audítorských postupov pre dané odvetvie a ďalších informácií (ako sú postupy pre typické riziká a účtovníctvo). K dispozícii sú aj prehľady o odvetviach, poskytujúce všeobecné a obchodné informácie o tom-ktorom odvetví, ako aj prehľad znalostí o odvetví, ktoré sú v eAudITe.

### **3.6 Uskutočnenie efektívneho a účinného auditu (Performance of effective and efficient audits)**

Spôsob, akým uskutočňujeme audit je dôležitý pre konečný výsledok auditu. Naše prvky kvality auditu zlepšujú kvalitný výkon audítového tímu v priebehu auditu.

Očakávame, že naši zamestnanci preukážu určité kľúčové správanie pri výkone efektívneho a účinného auditu. Toto správanie sa je opísané nižšie.

#### **3.6.1 Audítorské postupy KPMG (KPMG Audit Process)**

Ako je uvedené vyššie, postup nášho auditu je predpísaný v eAudIT-e. Kľúčové správanie sa, ktoré naši audítori uplatňujú počas celého auditu, aby bol audit efektívny a účinný, sú:

- účasť partnera a manažéra
- kritické posúdenie audítorských dôkazov
- uplatňovanie odborného úsudku a profesionálneho skepticizmu
- neustále mentorovanie a koučovanie, dohľad a previerka
- vhodne popísané a zdokumentované závery
- ak je to potrebné, primeraná účasť preverujúceho kvalitu zákazky (Engagement Quality Control reviewer, EQCR)
- reporting
- fundovaná, otvorená a úprimná vzájomná komunikácia s tými, ktorí sú zodpovední za správu
- zachovanie mlčanlivosti, bezpečnosť informácií a ochrana údajov.

##### **3.6.1.1 Účasť partnera a manažéra (Timely partner and manager involvement)**

Aby sme vedeli identifikovať významné riziká auditu a reagovať na ne pri každoročných auditoch, je potrebné, aby audítorský tím rozumel podnikaniu klienta, jeho finančnej situácii a prostrediu, v ktorom podniká.

Partner zákazky je zodpovedný za celkovú kvalitu zákazky auditu a teda aj za riadenie, kontrolu a výkon zákazky.

Účasť a vedenie partnera počas plánovania zákazky a od úplného začiatku zákazky určuje primeraný rozsah a spôsob auditu a umožňuje odovzdať skúsenosti a znalosti partnera audítorskému tímu. Účasť partnera na každom stupni auditu umožňuje partnerovi identifikovať a primerane reagovať na dôležité skutočnosti auditu vrátane kritických oblastí úsudkov, významných rizík.

Partner zákazky je zodpovedný za konečný názor audítora a kontroluje hlavnú audítorskú dokumentáciu – hlavne dokumentáciu týkajúcu sa významných skutočností, ktoré sa vyskytli v priebehu auditu a záverov, ku ktorým sa došlo. Manažér zákazky pomáha partnerovi s týmito úlohami a je v každodennom úzkom kontakte s klientom a s tímom.

### **3.6.1.2 Kritické posúdenie audítorských dôkazov s dôrazom na profesionálny skepticizmus (Critical assessment of audit evidence with emphasis on professional skepticism)**

Posudzujeme všetky audítorské dôkazy, ktoré sme získali počas auditu, vrátane posúdenia protichodných dôkazov a nekonzistentných dôkazov. Charakter a rozsah audítorských dôkazov, ktoré získame, reagujú na posudzované riziko. Kriticky posudzujeme audítorské dôkazy získané zo všetkých zdrojov. Analýza audítorských dôkazov vyžaduje od každého člena audítorského tímu, aby uplatňoval profesionálny úsudok a uplatňoval profesionálny skepticizmus na získanie dostačujúcich a primeraných audítorských dôkazov.

Profesionálny skepticizmus zahŕňa kladenie otázok a ostražitosť pri rozporoch alebo nezrovnalostiach v audítorských dôkazoch. Profesionálny skepticizmus je výraznou črtou audítorských štandardov a je mu venovaná významná pozornosť regulátorov. Náš koncepčný rámec kvality auditu (Audit Quality Framework) zdôrazňuje dôležitosť uplatňovania profesionálneho skepticizmu počas celého auditu.

Máme nastavené procesy, ktoré obsahujú štrukturované postupy pri vytváraní odborného úsudku, ktorých základom je profesionálny skepticizmus. Tieto postupy uznávajú potrebu byť ostražitý voči predpojatosti, ktorá môže byť hrozbou pre dobrý úsudok, posudzovať alternatívy, kriticky posudzovať audítorské dôkazy spochybňovaním predpokladov manažmentu a ďalším sledovaním protichodných alebo nekonzistentných informácií, včas dokumentovať základných dôvodov, na základe ktorých sa došlo k daným záverom.

### **3.6.1.3 Kontinuálne mentorovanie, koučovanie, dohľad a previerka (Ongoing mentoring and on the-job-coaching, supervision and review)**

Sme si vedomí toho, že rokmi získavané znalosti vyúsťujú do rozdielnych skúseností. Aby sme investovali do získavania znalostí a schopností našich odborných zamestnancov, bez kompromisov ohľadom kvality, máme vytvorené kontinuálne vzdelávacie procesy. Podporujeme kultúru koučingu v rámci KPMG, ako jednu zo zložiek, ktoré umožňujú zamestnancom dosiahnuť ich plný potenciál.

Kontinuálne mentorovanie, koučovanie a dohľad počas výkonu auditu zahŕňa nasledovné:

- účasť partnera zákazky v plánovacích diskusiách,
- sledovanie postupu auditovej zákazky,
- posudzovania kompetencií a schopností každého člena audítorského tímu vrátane toho, či majú dostatočný čas na vykonanie svojej práce, či rozumejú inštrukciám, ktoré dostali a či je práca vykonávaná v súlade s plánovaným prístupom k zákazke,
- reagovania na významné skutočnosti, ktoré sa vyskytli počas auditu, posúdenie ich významnosti a primeranej modifikácie plánovaného prístupu, a
- identifikovanie skutočností, ktoré je potrebné konzultovať so skúsenejšími členmi tímu počas auditu.

Hlavnou časťou účinného mentorovania, koučingu a dohľadu je pravidelná kontrola vykonanej práce tak, aby sa významné skutočnosti mohli identifikovať a riešiť hneď.



#### **3.6.1.4 *Vhodne podložené a zdokumentované závery (Appropriately supported and documented conclusions)***

Audítorská dokumentácia zaznamenáva uskutočnené audítorské procedúry, získané dôkazy a závery ohľadom významných skutočností, ku ktorým sa dospelo na každej zákazke auditu. Naše postupy vyžadujú, aby audítorská dokumentácia bola skontrolovaná skúsenejšími členmi audítorského tímu.

Podľa našej metodológie, dokumentácia, ktorá je pripravovaná pravidelne, napomáha zlepšiť kvalitu auditu a uľahčuje účinnú kontrolu a vyhodnotenie získaných audítorských dôkazov a dosiahnutých záverov ešte predtým, ako je naša správa dokončená. Tímy musia vyhotoviť úplnú a finálnu audítorskú dokumentáciu pre jej archiváciu do stanoveného času, čo je zvyčajne 60 dní od dátumu vydania správy audítora, pričom čas na archiváciu môže byť stanovený aj prísnejšie.

Hlavný princíp, ktorý členovia tímu musia posúdiť je, či skúsený audítor, ktorý nemá predchádzajúce skúsenosti so zákazkou, bude rozumieť:

- povahe, času a rozsahu vykonaných audítorských procedúr a či sú v súlade s ISA,
- aké sú aplikovateľné právne predpisy a požiadavky regulátorov,
- výsledky uskutočnených procedúr a získané audítorské dôkazy,
- významným zisteniam a problémom, ktoré sa vyskytli počas auditu a krokom, ktoré sa podnikli na ich riešenie (vrátane získaných dodatočných audítorských dôkazov), a
- úsudkom, na základe ktorých sa došlo k týmto záverom.

Máme vypracované formálne postupy na archiváciu dokumentácie v súlade so slovenskými predpismi, ktoré upravujú obdobie archivácie. Audítorskú dokumentáciu a inú klientskú dokumentáciu uchováваме v súlade s týmito predpismi.

#### **3.6.1.5 *Primeraná účasť preverujúceho kvality zákazky (Appropriate involvement of the Engagement Quality Control reviewer (EQC review))***

Preverujúci kvality zákazky (EQC reviewers) majú primerané skúsenosti a znalosti, aby mohli objektívne posúdiť rozhodnutia a úsudky, ktoré urobil audítorský tím. Sú to skúsení odborní zamestnanci v audite, ktorí sú nezávislí od audítorského tímu. Objektívne posúdia najdôležitejšie časti auditu, ako aj tie, kde sa použil úsudok.

Preverujúci kvality auditu musí byť určený pre auditu vrátane súvisiacej previerky (resp. súvisiacich previerok) predbežných finančných informácií, všetkých kótovaných spoločností, nekótovaných spoločností s vysokým verejným profilom (high public profile), zákaziek, pri ktorých sa vyžaduje previerka kvality na základe aplikovateľných právnych predpisov a regulácií a ostatných zákaziek, pri ktorých to bolo určené risk management partnerom alebo vedúcim auditu príslušnej krajiny (country head of audit). Ešte pred vydaním audítorskej správy, preverujúci preveria:

- vybranú audítorskú dokumentáciu a komunikáciu s klientom,
- primeranosť účtovnej závierky a súvisiacich zverejnení, a
- významné úsudky, ktoré urobil audítorský tím a závery, ku ktorým došiel počas auditu.

Audit je ukončený až vtedy, keď je preverujúci kvality zákazky ubezpečený, že boli zodpovedané a vyriešené všetky významné otázky.

Úlohu preverujúcich kvality auditu neustále posilňujeme a zlepšujeme, pretože táto previerka tvorí základnú časť systému kontroly kvality auditu. V priebehu rokov sme urobili niekoľko opatrení na posilnenie tohto prístupu, vrátane:

- vydania usmernenia na uplatňovanie hlavných postupov so zameraním na kompetencie a schopnosti preverujúceho a na neustálu podporu poskytovanú preverujúcim,
- zahrnutie špecifických postupov do eAudIT-u na podporu účinných kontrol, a implementovania postupov týkajúcich sa prijatia, vymenovania a rozvoja osôb preverujúcich kvalitu, ako aj monitorovania a hodnotenia povahy, času a rozsahu ich angažovanosti.

### **3.6.1.6 Reporting (Reporting)**

Medzinárodné audítorské štandardy upravujú formu a obsah audítorskej správy, ktorá obsahuje názor na vernú prezentáciu všetkých významných súvislostí v účtovnej závierke klienta. Skúsení partneri zákazky dospejú k názoru audítora na základe uskutočneného auditu.

Audítorským partnerom poskytujeme rozsiahly návod na reporting a odbornú podporu pri vypracovaní audítorských správ vrátane konzultácií s DPP, hlavne v prípadoch, kedy existujú významné skutočnosti, ktoré je potrebné oznámiť používateľom audítorskej správy, buď formou podmieneného názoru audítora alebo formou zdôraznenia niektorých skutočností.

### **3.6.1.7 Fundovaná, otvorená a úprimná vzájomná komunikácia s tými, ktorí sú zodpovední za správu (Insightful, open and honest two-way communication with those charged with governance)**

Vzájomná komunikácia s tými, ktorí sú zodpovední za správu u našich klientov je pre kvalitu auditu kľúčová. Veľmi často je to výbor pre audit. Považujeme za veľmi dôležité informovať tých, ktorí sú zodpovední za správu o problémoch, ktoré sa objavia počas auditu a porozumieť ich názorom na tieto skutočnosti. Toto môžeme dosiahnuť prostredníctvom podávania správ a prezentácií, účasti na zasadnutiach výboru pre audit alebo predstavenstva a neustálymi diskusiami s členmi výboru pre audit.

Poskytujeme prístup k informáciám, ako sú naše hodnotenia významných účtovných postupov vrátane účtovných metód a účtovných zásad, účtovných odhadov a zverejnenia informácií v účtovnej závierke, významných nedostatkov v navrhnutí a fungovaní systému finančného reportingu, kontrol, ktoré sme zistili počas nášho auditu, a neopravených chýb. Podelíme sa o naše skúsenosti v príslušnom odvetví, aby sme podporili diskusie a debaty s členmi výboru pre audit.

Ako prejav uznania náročnej a dôležitej úlohy, ktorú výbory pre audit (Audit Committees) majú pre kapitálový trh, ako aj výziev, ktorým čelia pri plnení svojich úloh, náš Inštitút výboru pre audit (Audit Committee Institute, ACI) si vytýčil za cieľ pomôcť členom výboru pre audit zlepšiť uvedomenie si procesov ich práce a schopnosť efektívne ich implementovať. Inštitút výboru audit pôsobí v 35 krajinách celého sveta a poskytuje členom výboru pre audit smerodajné usmernenia (authoritative guidance) k záležitostiam, ktoré sú v centre záujmu výborov pre audit, ako aj príležitosti pre komunikáciu medzi členmi ACI navzájom počas rozsiahlych programov

zameraných na zvýšenie odbornosti a uvedomelosti. Celosvetovo má Inštitút výboru pre audit niekoľko tisíc členov, ako zo súkromného, tak aj verejného sektoru a v roku 2014 poskytoval semináre, workshopy a diskusie pri okrúhlym stole pre členov výboru pre audit, členov výboru pre riziká a iným nevýkonným riaditeľom.

### **3.6.1.8 Účinnosť skupinového auditu (Focus on effectiveness of group audits)**

Naša metodológia auditu obsahuje návod aj na vykonanie auditu skupiny. Dôraz kladieme na účinnú spoluprácu s audítormi jednotlivých komponentov, ktorá je kľúčová pre kvalitu auditu. Partner zákazky auditu skupiny musí vyhodnotiť kompetencie audítorov jednotlivých komponentov ako súčasť procesu akceptácie zákazky, bez ohľadu na to, či sú nimi členské spoločnosti KPMG alebo nie. Naša metodológia auditu venuje zvýšenú pozornosť kľúčovým rizikovým oblastiam skupinového auditu, napríklad tým, ktoré vyplývajú z trhového a podnikateľského prostredia, a pri ktorých je zvýšené riziko podvodu.

### **3.6.2 Zachovanie mlčanlivosti, bezpečnosť informácií, ochrana údajov (Client confidentiality, information security and data privacy)**

Dôležitosť zachovania mlčanlivosti o informáciách získaných od klienta je zdôrazňovaná prostredníctvom rôznych mechanizmov vrátane Kódexu správania sa (Code of Conduct), školení a ročných vyhlásení (affidavit) a potvrdzovacích postupov, ktoré musí poskytnúť každý odborný zamestnanec.

Máme vypracované formálne postupy na uchovávanie dokumentácie týkajúce sa obdobia uchovávania audítorskej dokumentácie a ostatných záznamov relevantných pre zákazku v súlade s príslušnými požiadavkami IESBA, ako aj ostatnými štandardmi a požiadavkami slovenských právnych predpisov.

Máme jasné postupy ohľadom bezpečnosti informácií, ktoré pokrývajú širokú škálu oblastí. Do praxe sú zavedené postupy ohľadom ochrany údajov, ktoré upravujú zaobchádzanie s osobnými údajmi. Všetci zamestnanci KPMG absolvujú na túto tému školenie.

### **3.7 Závazok neustále sa zlepšovať (Commitment to continuous improvement)**

Zameriavame sa na to, aby naša práca splnila požiadavky účastníkov kapitálových trhov. Aby sme dosiahli tento cieľ, používame rôzne mechanizmy na monitorovanie našej výkonnosti, na reagovanie na spätnú väzbu (respond to feedback) a na pochopenie možností na zlepšenie našej práce.

Okrem toho, máme nastavené procesy, aby sme mohli proaktívne identifikovať vznikajúce problémy a identifikovať možnosti na zlepšenie kvality.

### 3.7.1 Monitoring (Monitoring)

#### 3.7.1.1 Interný monitoring (Internal monitoring)

KPMG International má integrovaný monitorovací program, ktorý sa vzťahuje na všetky členské spoločnosti s cieľom dosiahnuť relevantné, adekvátne a efektívne fungovanie kľúčových postupov a procedúr kontroly kvality. Tento monitoring sa vzťahuje rovnako na zákazky ako aj na dôležité postupy a procedúry KPMG International. Výsledky a zistenia z programu sú prediskutované s každou monitorovanou členskou spoločnosťou a celkové výsledky sú centrálné hodnotené na regionálnej a globálnej úrovni. Náš interný monitorovací program tiež prispieva k posúdeniu, či je náš systém kontroly kvality vhodne navrhnutý, efektívne implementovaný a či účinne funguje.

Naše monitorovacie postupy obsahujú neustále posudzovanie:

- dodržiavania postupov a procedúr KPMG International,
- efektivity tréningov a ostatných odborných rozvojových aktivít,
- dodržiavania zákonov a predpisov a štandardov, postupov a procesov každej členskej spoločnosti.

Dva kontrolné programy vypracované a riadené KPMG International ktoré sa uskutočňujú ročne na úrovni auditu, daní a poradenstva, sú program previerky kvality (Quality Performance Review Program, QPR) a program na previerku dodržiavania postupov na riadenie rizika (Risk Compliance Program, RCP).

Okrem toho sa u každej členskej spoločnosti každé tri roky uskutočňujú vo všetkých odvetviach globálne previerky dodržiavania požiadaviek (Global Compliance Reviews, GCRs). Tieto programy sú vypracované KPMG International a účasť v nich je podmienkou zotrvania v sieti KPMG.

#### *Programy previerky kvality (Quality Performance Reviews, QPRs)*

Medzinárodný program previerky kvality je základom nášho úsilia monitorovať kvalitu zákazky a jeden z našich základných prostriedkov na uistenie, že členské štáty spoločne a konzistentne spĺňajú požiadavky KPMG International, ako aj príslušných profesných štandardov. Program previerky kvality hodnotí kvalitu na úrovni jednotlivých zákaziek auditu, daní a poradenstva, a to za účelom zlepšenia kvality zákazky. Každý partner je hodnotený spravidla každé tri roky. Preverujúci sú vyberaní podľa jednotlivých služieb, ktoré sa poskytujú v príslušnej členskej spoločnosti a sú zvyčajne riadení služobne skúsenejším vedúcim kontrolórom (senior experienced lead reviewer), ktorý je nezávislý od členskej spoločnosti. Previerky sú monitorované regionálne aj globálne.

Analyzujeme hlavné príčiny zásadných nedostatkov (pervasive issues). Pre všetky zistené významné nedostatky sa musí vypracovať plán opatrení na úrovni zákazky, ako aj na úrovni Spoločnosti. O zisteniach z previerky kvality písomne informujeme všetkých našich odborných zamestnancov, prostredníctvom interných trainingov a na pravidelných stretnutiach partnerov, manažérov a zamestnancov. Pri budúcich kontrolných programoch sa týmto oblastiam venuje zvýšená pozornosť pri nasledujúcich kontrolných programoch, aby sa zhodnotilo, či došlo v príslušnej oblasti k zlepšeniam.

Vedúci partneri auditovej zákazky (Lead Audit Engagement Partners) sú informovaní o menej ako uspokojujúcich hodnoteniach zákazky na ich cezhraničných zákazkách. Okrem toho vedúci partneri materských spoločností/vedúcich spoločností sú informovaní aj v prípadoch, kedy dcérske spoločnosti/pridružené spoločnosti ich skupinových klientov sú auditovaní členskou spoločnosťou, v ktorej boli počas previerky kvality auditu identifikované problémy v kvalite.

*Program na previerku dodržiavania postupov na riadenie rizika (Risk Compliance Program, RCP)*

Program na previerku dodržiavania postupov na riadenie rizika je ročný hodnotiaci program na úrovni členskej spoločnosti. Cieľom tohto programu je monitorovať, hodnotiť a dokumentovať dodržiavanie požiadaviek KPMG International na systém kvality kontroly a riadenia rizika a príslušných právnych a regulačných požiadaviek, vzťahujúcich sa na poskytovanie profesionálnych služieb. Program je kontrolovaný a monitorovaný tak regionálne, ako aj globálne.

*Program na globálnu previerku dodržiavania požiadaviek (Global Compliance Review program, GCR)*

Tento program je vykonávaný externými preverujúcimi, ktorí sú nezávislí od členskej spoločnosti (mimo členskej spoločnosti, ale z KPMG siete) a ktorí podávajú správu globálnemu riadeniu kvality a rizika (GQ&RM) a sú vedení skupinou pre globálnu previerku dodržiavania požiadaviek (Global Compliance Group). Globálna previerka dodržiavania požiadaviek sa uskutočňuje v členskej spoločnosti každé tri roky. Previerky sú zamerané na významné procesy v oblasti správy, riadenia rizík a nezávislosti a financií (vrátane hodnotenia účinnosti programu na previerku dodržiavania postupov na riadenia rizika). V prípade, že previerka identifikuje významné nedostatky, ktoré vyžadujú okamžitú pozornosť alebo riešenie v blízkej budúcnosti, nasleduje ďalšia previerka, ak je to potrebné.

Všetky tri programy vyžadujú, aby členské spoločnosti vypracovali plány opatrení na riešenie identifikovaných nedostatkov a stanovili lehoty na ich odstránenie. Tieto opatrenia na zlepšenie výkonnosti sú ďalej sledované na regionálnej aj globálnej úrovni s cieľom uistiť sa, že tieto opatrenia na riešenie nedostatkov vedú k zlepšeniam v príslušnej oblasti.

### **3.7.1.2 Externý monitoring (External monitoring)**

Na Slovensku vykonáva previerku kvality Slovenská komora audítorov podľa § 31 zákona o audítoroch.

Posledná previerka zabezpečenia kvality auditu, uskutočnená Slovenskou komorou audítorov bola ukončená v októbri 2013.

Dohľad nad Spoločnosťou, uskutočnený Úradom pre dohľad nad výkonom auditu podľa § 32 zákona o audítoroch, bol ukončený v septembri 2013.

Ani jednou z týchto inštitúcií neboli identifikované nedostatky, ktoré by mali významný vplyv na uskutočňovanie štatutárnych auditov našou Spoločnosťou.

### 3.7.2 Spätná väzba od klienta (Client feedback)

Okrem interného a externého monitorovania kvality máme zavedený aj formálny program, kde aktívne žiadame manažment klienta a tých, ktorí sú zodpovední za správu u klienta o spätnú väzbu ohľadom kvality špecifických služieb, ktoré sme im poskytli. Spätná väzba, ktorú dostaneme z tohto programu, je formálne posudzovaná centrálnou i na úrovni jednotlivých tímov poskytujúcich služby, aby sme sa poučili a zlepšili úroveň poskytovaných služieb. Ak zo spätnej väzby od klienta vyplynie potreba nevyhnutých opatrení, tieto sú ďalej sledované partnerom zákazky tak, aby problémy ohľadom kvality boli riešené včas.

### 3.7.3 Monitoring sťažností (Monitoring of complaints)

Máme zavedené účinné procedúry na riešenie sťažností od klienta na kvalitu našej práce. Tieto postupy sú podrobnejšie uvedené v našich všeobecných obchodných podmienkach.

### 3.7.4 Komunikácia s regulátormi (Interaction with regulators)

Na medzinárodnej úrovni KPMG International pravidelne komunikuje s Medzinárodným fórom nezávislých regulátorov auditu (International Forum of Independent Audit Regulators, IFIAR) za účelom prediskutovania problémov, ktoré sa identifikovali v rámci KPMG siete a súvisiacich opatrení na ich riešenie.

## 4 Finančné informácie (Financial information)

Celkové tržby Spoločnosti za účtovné obdobie končiace 30. septembra 2014 predstavovali sumu 20 445 tis. EUR, v nasledovnom členení:

SLUŽBY	V TIS. EUR
Uisťovacie a súvisiace audítorské služby	12 470
- z toho výnosy za štatutárny audit	5 371
Neaudítorské služby	6 655
Ostatné výnosy	1 320
Spolu	20 445

## 5 Odmeňovanie partnerov (Partner remuneration)

Odmeňovanie partnerov Spoločnosti pozostáva z dvoch zložiek – odmena za výkon funkcie a odmena za výkonnosť. Odmena za výkon funkcie závisí od rozsahu a vplyvu zodpovednosti jednotlivých partnerov. Odmena za výkonnosť závisí od dosiahnutých cieľov, ktoré sa každoročne stanovujú a vyhodnocujú.

## **6 Usporiadanie siete (Network arrangements)**

### **6.1 Právna štruktúra (Legal Structure)**

Nezávislé členské spoločnosti siete KPMG sú združené v KPMG International, družstva založeného podľa švajčiarskeho práva (a Swiss cooperative).

Aktivity KPMG International sú zamerané na poskytovanie služieb členským spoločnostiam, KPMG International však neposkytuje služby priamo klientom. Profesionálne služby klientom sú poskytované výlučne členskými spoločnosťami.

Štruktúra je vytvorená tak, aby umožňovala konzistentnosť kvality služieb a dodržiavanie dohodnutých hodnôt všetkými členskými spoločnosťami kdekoľvek na svete. Jedným z hlavných účelom KPMG International je uľahčiť členským spoločnostiam poskytovať klientom služby auditu, daní a poradenstva vysokej kvality. Napríklad, KPMG International stanovuje a uľahčuje implementáciu a zachovávanie jednotných postupov a pracovných štandardov a ich vykonávanie členskými spoločnosťami a ochraňuje a zlepšuje využívanie mena a značky KPMG.

KPMG International je spoločnosť, ktorá je právne oddelená od ostatných členských spoločností. KPMG International a členské spoločnosti nie sú globálnou spoločnosťou, ani spoločným podnikom jednotlivých členských spoločností. Žiadna z členských spoločností nie je oprávnená zaväzovať KPMG International alebo iné členské spoločnosti voči tretím stranám, a ani KPMG International nie je oprávnená zaväzovať členské spoločnosti voči tretím stranám.

### **6.2 Zodpovednosť a povinnosti členských spoločností (Responsibilities and obligations of member firms)**

V súlade so zmluvou s KPMG International, členské spoločnosti sú povinné poskytovať svoje služby v súlade s postupmi a smernicami stanovenými KPMG International vrátane štandardov kvality, ktoré stanovujú, ako majú členské spoločnosti fungovať a ako majú poskytovať služby klientom, aby mohli byť konkurencieschopné. Týmto spôsobom umožňuje firemná štruktúra každej členskej spoločnosti zabezpečiť plynulosť a stabilitu, prijať globálne stratégie, riadiť tok zdrojov (vrátane vstupov a výstupov), poskytovať služby nadnárodným klientom, riadiť riziko a zavádzať globálne postupy a nástroje pri poskytovaní svojich služieb. Každá členská spoločnosť je zodpovedná za svoje riadenia a kvalitu svojej práce.

Činnosť KPMG International je financovaná z príspevkov členských spoločností. Základ pre výpočet výšky príspevku sa schvaľuje globálnym predstavenstvom (Global Board) a je konzistentne uplatňovaný pre všetky členské spoločnosti. Spoločnosti môže byť zrušené členstvo v KPMG International, ak okrem iného, nedodržiava postupy a smernice stanovené KPMG International alebo iné ďalšie povinnosti voči KPMG International.

### **6.3 Poistenie profesnej zodpovednosti (Professional Indemnity Insurance)**

Významná časť poistného krytia je dojednaná pre prípad vzniku nárokov vyplývajúcich zo zanedbania profesnej zodpovednosti. Toto krytie je poskytované vo forme spoločného poistného krytia poskytujúceho teritoriálne pokrytie na celosvetovej báze, ktoré je k dispozícii všetkým spoločnostiam KPMG.

## 6.4 Riadiaca štruktúra (Governance structure)

Hlavnými správnymi a riadiacimi orgánmi KPMG International sú globálna rada (Global Council), globálne predstavenstvo (Global Board) a globálny riadiaci tím (Global Management Team).

### Globálna rada (Global Council)

Globálna rada sa sústreďuje na riadenie úloh na najvyššej úrovni a poskytuje fórum pre otvorenú diskusiu a komunikáciu medzi členskými spoločnosťami. Plní funkciu ekvivalentnú funkcii valného zhromaždenia (hoci KPMG International nemá základné imanie, a preto nemá ani akcionárov, iba členov). Okrem iných vecí, globálna rada volí predsedu na obdobie štyroch rokov (jedenkrát predĺžiteľné) a schvaľuje členov globálneho predstavenstva. Jej členmi sú predstavitelia z 56 členských spoločností, ktorí sú “členmi” KPMG International podľa švajčiarskeho práva. Držitelia sublicencií sú vo všeobecnosti nepriamo reprezentovaní členom.

### Globálne predstavenstvo (Global Board)

Globálne predstavenstvo je najvyšším riadiacim a kontrolným orgánom KPMG International. Kľúčovými úlohami predstavenstva sú schvaľovanie stratégie, ochrana a šírenie značky KPMG, kontrola manažmentu KPMG International, a schvaľovanie postupov a smerníc KPMG International. Rozhoduje o prijatí nových členských spoločností a schvaľuje vymenovanie globálneho zástupcu predsedu globálneho predstavenstva a predsedu globálneho riadiaceho tímu.

Globálne predstavenstvo sa skladá z globálneho predsedu, globálneho zástupcu predsedu, predsedu každého z troch regiónov (Amerika, Ázia a Pacifik - the Americas; Asia Pacific (ASPAC) a Európa, Stredný východ a Afrika (Europe, the Middle East, and Africa (EMA)) a senior partnerov niektorých členských spoločností. Je vedené globálnym predsedom, ktorý je podporovaný výkonným výborom (Executive Committee), ktorý sa skladá z globálneho predsedu, globálneho zástupcu predsedu, predsedov z každého regiónu a v súčasnosti tromi senior partnermi členských spoločností.

Jeden z členov globálneho predstavenstva je volený ako vedúci riaditeľ (lead director) tých členov globálneho predstavenstva, ktorí nie sú členmi globálneho výkonného výboru globálneho predstavenstva (“nevýkonní” členovia). Kľúčovou úlohou vedúceho riaditeľa je pôsobiť ako prostredník medzi globálnym predsedom a “nevýkonnými” členmi globálneho predstavenstva. Zoznam členov globálneho predstavenstva k 1. októbru 2014 je k dispozícii v medzinárodnej ročnej správe (the International Annual Review).

Globálne predstavenstvo je podporované v jeho kontrolnej a riadiacej úlohe niekoľkými inými výbormi vrátane riadiaceho výboru (Governance Committee), výborom pre prevádzku (Operations Committee), výborom pre investície (Investments Committee), výborom pre riadenie rizika (Quality and Risk Management Committee), a výborom pre poistenie profesnej zodpovednosti (Professional Indemnity Insurance Committee). Vedúci riaditeľ navrhuje vedúcich a členov určitých globálnych výborov globálnemu predstavenstvu na schválenie.

### Globálny riadiaci tím (Global Management Team)

Globálne predstavenstvo deleguje niektoré zodpovednosti globálnemu riadiacemu tímu. Tieto zodpovednosti obsahujú vypracovanie globálnej stratégie v spolupráci s výkonným výborom. Globálny riadiaci tím tiež podporuje členské spoločnosti v uplatňovaní globálnej stratégie a je zodpovedný za to, aby ich bral na zodpovednosť za ich záväzky. Je vedené globálnym zástupcom predsedu globálneho predstavenstva a skladá sa z globálneho predsedu, globálneho zástupcu



predsedu, globálneho vedúceho prevádzky (the global chief operations officer), vedúcich globálnych odvetví a infraštruktúr a general counsel. Zoznam členov globálneho riadiaceho tímu k 1. októbru 2014 je k dispozícii v medzinárodnej ročnej správe (the International Annual Review).

Globálne riadiace skupiny (Global Steering Groups) sú zodpovedné za podporu a vykonávanie stratégie a podnikateľského plánu v ich príslušných oblastiach a podliehajú dohľadu globálneho riadiaceho tímu. Úloha globálnej riadiacej skupiny pre riadenie kvality a rizika (Global Quality & Risk Management Steering Group) je detailnejšie opísaná v Správe o transparentnosti KPMG International.

Každá členská spoločnosť je časťou jedného z troch regiónov (the Americas, ASPAC, EMA). Každý región má svoje regionálne predstavenstvo (Regional Board), ktoré sa skladá z regionálneho predsedu, regionálneho prevádzkového vedúceho alebo výkonných úradníkov, zástupcov z iných subregiónov a iných členov, ak je to potrebné. Každé regionálne predstavenstvo sa špecificky zameriava na potreby členských spoločností v rámci ich regiónu a pomáha v implementácii postupov a procesov KPMG International v rámci regiónu.

Ďalšie informácie o KPMG International vrátane usporiadania riadenia sú k dispozícii v jeho Správe o transparentnosti, ktorá je k dispozícii na internetovej stránke:

<http://www.kpmg.com/Global/en/about/governance/Documents/transparency-report-2014v2.pdf>

## **6.5 Oblastní vedúci riadenia kvality a rizika (Area Quality & Risk Management Leaders)**

KPMG International má sieť oblastných vedúcich riadenia kvality a rizika (Area Quality & Risk Management Leaders, ARLs), ktorá zodpovedá globálnemu zástupcovi predsedu pre kvalitu, riziko a reguláciu (Global Vice Chair–Quality, Risk and Regulatory). Oblastní vedúci sú členmi globálnej riadiacej skupiny pre riadenie kvality a rizika (Global Quality & Risk Management Steering Group) a každý z nich je pridelený k oblasti, ktorá pokrýva jednu alebo viac členských spoločností (zvyčajne niekoľko členských spoločností). Ich úlohou je zlepšiť schopnosť siete KPMG proaktívne monitorovať riadenie kvality a rizika v rámci členských spoločností.

## 7 **Vyhlásenie štatutárneho orgánu KPMG Slovensko spol. s r. o. o účinnosti kontrol kvality a nezávislosti (Statement by the Board of KPMG Slovensko spol. s r. o. on the effectiveness of quality controls and independence)**

Opatrenia a postupy, ktoré slúžia ako základ pre systém kontroly kvality v KPMG Slovensko opísaný v tejto správe majú poskytnúť primeraný stupeň uistenia, že štatutárne audity, ktoré uskutočnila naša Spoločnosť, sú v súlade s ustanoveniami príslušných právnych predpisov. Vzhľadom na prirodzené obmedzenia nie je cieľom systému kontrol kvality poskytnúť úplné uistenie o tom, že sa dokázalo predísť a odhaliť nesúlad s príslušnými právnymi predpismi.

Štatutárny orgán KPMG Slovensko zvažil:

- navrhnutie a fungovanie systémov kontroly kvality, ako sú opísané v tejto správe,
- zistenia vyplývajúce z rôznych programov na zabezpečenie súladu v rámci našej Spoločnosti (vrátane KPMG International Review Programs, ako sú opísané v časti 3.7.1 a v našom lokálnom programe na monitorovanie súladu) a
- zistenia vyplývajúce z kontrol regulátorov a následné opatrenia.

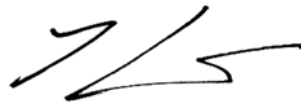
Štatutárny orgán KPMG Slovensko na základe týchto zistení potvrdzuje s primeraným uistením, že v období končiacom 30. septembra 2014 fungovali systémy kontroly kvality v našej Spoločnosti efektívne.

Štatutárny orgán KPMG Slovensko ďalej potvrdzuje, že v roku končiacom 30. septembra 2014 bola v našej Spoločnosti uskutočnená interná previerka dodržania nezávislosti.

Bratislava, 19. decembra 2014



Kenneth Ryan  
Senior partner, prokurista



Luboš Vančo  
Konateľ, predseda Rady partnerov



## A Prílohy (Appendices)

### A.1 Hlavné právne subjekty a oblasti pôsobenia (Key Legal Entities and areas of operation)

Názov spoločnosti	Právna forma	Úroveň regulácie	Druh podnikania	Oblasť pôsobenia
KPMG Slovensko spol. s r. o.	spoločnosť s ručením obmedzeným	regulovaná	štatutárny audit, poradenstvo	všetky odvetvia
KPMG Slovensko Audit, spol. s r. o.	spoločnosť s ručením obmedzeným	regulovaná	štatutárny audit (do 31. 12. 2011)	bez činnosti
KPMG Slovensko Advisory, k. s.	komanditná spoločnosť	regulovaná	daňové poradenstvo	všetky odvetvia
KPMG Valuation s.r. o.	spoločnosť s ručením obmedzeným	regulovaná	štatutárne oceňovanie	bez činnosti
KPMG Holding s. r. o.	spoločnosť s ručením obmedzeným	neregulovaná	Spoločnosť KPMG Česká republika	n/a
KPMG Corporate Finance s.r.o.	spoločnosť s ručením obmedzeným	neregulovaná	činnosť podnikateľských, organizačných a ekonomických poradcov	všetky odvetvia
KPMG Legal s.r.o.	spoločnosť s ručením obmedzeným	regulovaná	právne služby	všetky odvetvia

## A.2 **Informácie o osobách poverených spravovaním v KPMG Slovensko (Details of those charged with governance at KPMG Slovensko)**



**Kenneth Ryan**  
**Senior partner**

Kenneth Ryan je senior partner na Slovensku, člen Rady KPMG CEE.

Kenneth začal pracovať v KPMG Slovensko v roku 1996 a od roku 2014 je senior partnerom. Je zodpovedný za vzťahy s niektorými kľúčovými klientmi.



**Ľuboš Vančo**  
**Konateľ, predseda Rady partnerov**

Ľuboš Vančo je konateľ KPMG Slovensko, spol. s r. o. a predseda Rady partnerov KPMG na Slovensku, člen prezídia SKAU.

V KPMG pracuje od roku 1990. Senior partnerom bol v rokoch 2007 až 2014.

### **A.3 Subjekty verejného záujmu (Public Interest Entities)**

Nižšie je uvedený zoznam auditových klientov, ktorí sú subjektmi verejného záujmu a kde KPMG Slovensko vydalo auditorskú správu v roku končiacom 30. septembra 2014. Definícia subjektov verejného záujmu je uvedená v § 2 ods. 14 zákona o audítoroch.

Allianz - Slovenská dôchodková správcovská spoločnosť, a.s.

Allianz - Slovenská poisťovňa, a.s.

Best Hotel Properties a.s.

CEETA a. s.

Centrálny depozitár cenných papierov SR, a.s.

Citibank Europe plc, pobočka zahraničnej banky

Compagnie francaise d'assurance pour le commerce extérieur, pobočka poisťovne z iného členského štátu

Continental Automotive Systems Slovakia s.r.o.

Continental Matador Rubber, s.r.o.

Continental Matador Truck Tires s.r.o.

D.A.S. Rechtsschutz AG, pobočka poisťovne z iného členského štátu

Dôchodková správcovská spoločnosť Poštovej banky, d.s.s., a. s.

Emerson a. s.

ERGO Poisťovňa, a. s.

Euler Hermes SA, pobočka poisťovne z iného členského štátu

Foxconn Slovakia, spol. s r.o.

HDI Versicherung AG pobočka poisťovne z iného členského štátu

HYSKO SLOVAKIA, s.r.o.

CHIRANA T.Injecta, a. s.

INA Kysuce, spol. s r.o.

INA SKALICA spol. s r.o.

J & T BANKA, a.s., pobočka zahraničnej banky

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

JOJ Media House, a. s.

KDB Bank Europe Ltd., pobočka zahraničnej banky

Kia Motors Slovakia s.r.o.

Marius Pedersen, a.s.

Mobis Slovakia s.r.o.



Oberbank AG pobočka zahraničnej banky v Slovenskej republike

Österreichische Hagelversicherung - Versicherungsverein auf Gegenseitigkeit, pobočka poisťovne z iného členského štátu

Poisťovňa Poštovej banky, a. s.

Poštová banka, a.s.

PRVÁ PENZIJNÁ SPRÁVCOVSKÁ SPOLOČNOSŤ POŠTOVEJ BANKY, správ. spol., a. s.

Samsung Display Slovakia, s.r.o.

SAMSUNG Electronics Slovakia s.r.o.

SE Bordnetze - Slovakia s.r.o.

Slovalco, a.s.

Slovanet, a.s.

SLOVENSKÉ ENERGETICKÉ STROJÁRNE a.s. (skrátene: SES a.s.)

Stredoslovenská energetika - Distribúcia, a.s.

Stredoslovenská energetika, a.s.

Summit Motors Slovakia, spol. s r.o.

Tatry mountain resorts, a.s.

Všeobecná úverová banka a.s.

VÚB Asset Management, správ. spol., a.s.

Wüstenrot poisťovňa, a.s.

Wüstenrot stavebná sporiteľňa, a.s.

YURA Corporation Slovakia, s. r. o.

ZUNO BANK AG, pobočka zahraničnej banky



#### A.4 Hodnoty KPMG (KPMG's Values)

KPMG's Values	
KPMG people work together to deliver value to clients. We believe strongly in a common set of shared values which guide our behavior when dealing with both clients and each other:	
<b>We lead by example.</b>	At all levels we act in a way that exemplifies what we expect of each other and our clients.
<b>We work together.</b>	We bring out the best in each other and create strong and successful working relationships.
<b>We respect the individual.</b>	We respect people for who they are and for their knowledge, skills and experience as individuals and team members.
<b>We seek the facts and provide insight.</b>	By challenging assumptions and pursuing facts, we strengthen our reputation to provide insight as trusted and objective business advisers.
<b>We are open and honest in our communication.</b>	We share information, insight and advice frequently and constructively and manage tough situations with courage and candor.
<b>We are committed to our communities.</b>	We act as responsible corporate citizens by broadening our skills, experience and perspectives through work in our communities.
<b>Above all, we act with integrity.</b>	We are constantly striving to uphold the highest professional standards, provide sound advice and rigorously maintain our independence.

## **Kontakt**

### **KPMG Slovensko spol. s r. o.**

Dvořákovo nábřeží 10  
811 02 Bratislava

**T:** +421 2 5998 4111

**E:** [skmarketing@kpmg.sk](mailto:skmarketing@kpmg.sk)

**[kpmg.sk](http://kpmg.sk)**