

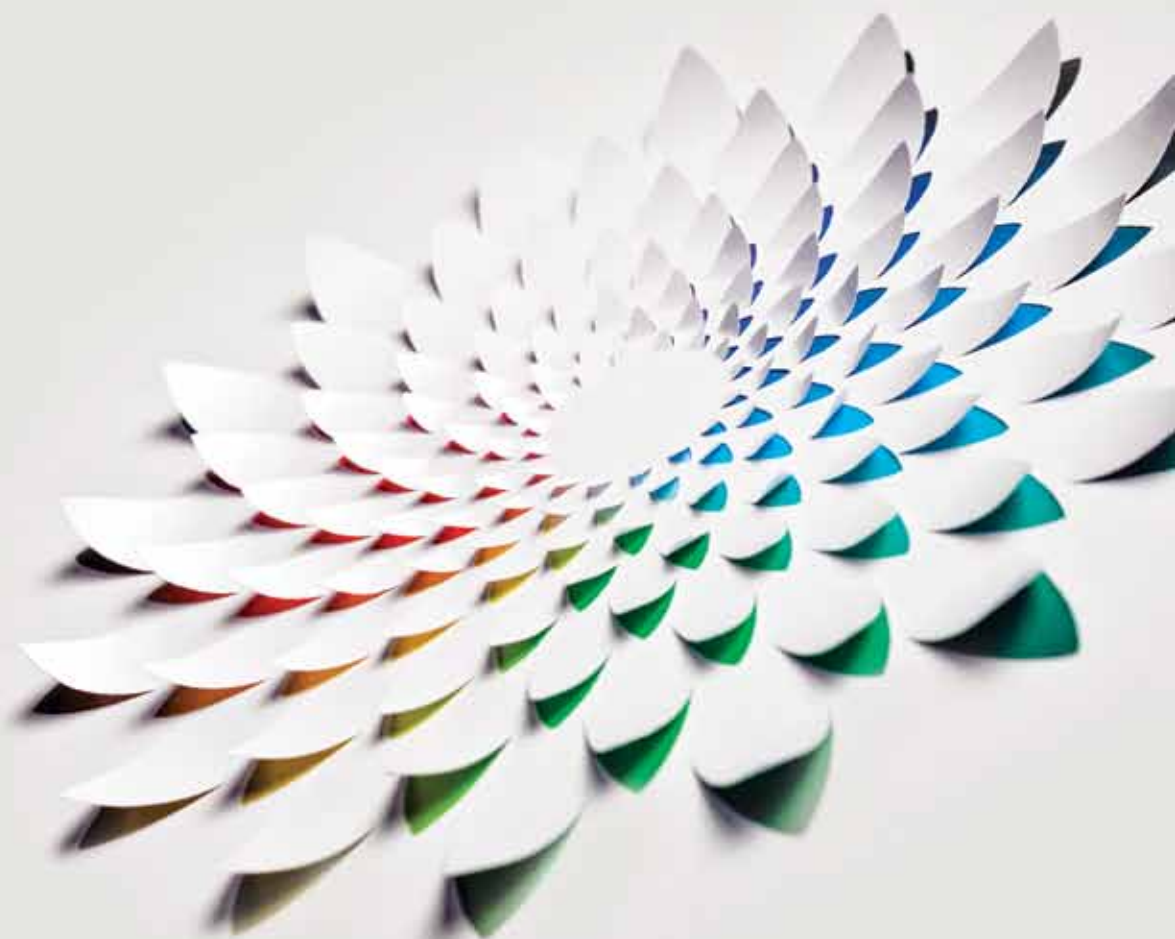


# Letno pregledno poročilo 2017, KPMG Slovenija, d.o.o.

Januar 2018

---

[kpmg.com/si](http://kpmg.com/si)



# Vsebina

<b>Nagovor</b>	<b>3</b>
<b>1 Uvodna predstavitev</b>	<b>4</b>
<b>2 Struktura in uprava</b>	<b>5</b>
<b>3 Sistem obvladovanja kakovosti</b>	<b>6</b>
<b>4 Finančno poslovanje</b>	<b>29</b>
<b>5 Nagrajevanje</b>	<b>30</b>
<b>6 Struktura KPMG mreže</b>	<b>31</b>
<b>7 Izjava uprave družbe</b>	<b>34</b>
<b>KPMG Slovenija, d.o.o. o učinkovitosti notranjega nadzora kakovosti in neodvisnosti</b>	
<b>8 Priloge</b>	<b>35</b>

# Letno pregledno poročilo 2017, KPMG Slovenija, d.o.o.



**Nevenka Kržan**  
**Senior partnerka,**  
**direktorica družbe**

nkrzan@kpmg.com

Z veseljem vam predstavljamo letno pregledno poročilo družbe KPMG Slovenija, d.o.o., ki svoje storitve v Sloveniji izvaja že 25 let. Ves ta čas smo bili zavezani k izvedbi visoko kakovostnih storitev za naše stranke, k etičnemu in odgovornemu ravnanju ter strokovnosti, vestnosti in poštenosti. Zaveze se bomo držali tudi v prihodnje.

Tako kot ostale revizijske družbe, smo se tudi v družbi KPMG Slovenija, d.o.o. soočili s spremembami, ki jih prinaša uredba EU št. 537/2014 o posebnih zahtevah v zvezi z obvezno revizijo subjektov javnega interesa. Letno pregledno poročilo za poslovno leto od 1.10.2016 do 30.9.2017, ki ga predstavljamo v nadaljevanju, je pripravljeno v skladu z zahtevami omenjene uredbe ter Zakona o revidiranju (ZRev-2).

V KPMG Slovenija, d.o.o. delujemo kot odgovorni član skupnosti ter spoštujemo ljudi zaradi njih samih, zaradi njihovega znanja, sposobnosti in izkušenj. Svojim zaposlenim zagotavljamo delovno okolje, v katerem lahko rastejo, so zadovoljni in motivirani.

Nenehno si prizadevamo k doseganju najvišjih strokovnih standardov in zagotavljanju načel neodvisnosti. Zavezani smo k stalnemu izboljševanju kakovosti in učinkovitosti naših revizij.

V KPMG Slovenija d.o.o. se zavedamo odgovornosti za ustrezno izvedbo revizije in reviziji sorodnih storitev, zato posebno pozornost posvečamo ukrepom za zagotavljanje kakovosti in integritete. V poročilu tako predstavljamo t.i. sistem za zagotavljanje kakovosti pri reviziji (angl. Audit Quality Framework), ki ga uporabljamo za opredelitev in ustrezno usmeritev kakovosti revidiranja za vse naše deležnike.

Sestavni del poročila so med drugim tudi podatki o naši organiziranosti, izobraževanju zaposlenih, vrednotah, opravljenih notranjih in zunanjih nadzorih ter o načinu izvedbe revizije.

Verjamemo, da bodo navedene informacije pripomogle h krepitvi zaupanja javnosti v KPMG Slovenija, d.o.o. in revizijska poročila, ki jih izdajamo.

**KPMG Slovenija,**  
**podjetje za revidiranje, d.o.o.**

Ljubljana, januar 2018

# 1 Uvodna predstavitev

## 1.1 Dejavnost KPMG v Sloveniji

KPMG v Sloveniji izvaja revizijske, davčne in svetovalne storitve. Organizirani smo v treh družbah in poslujemo na treh lokacijah (Ljubljana, Maribor, Nova Gorica). Revizijske storitve v Sloveniji izvaja družba KPMG Slovenija, d.o.o. V letu, ki se je končalo 30.9.2017, smo imeli v vseh treh družbah skupaj v povprečju 129 zaposlenih. Družbe, ki poslujejo v okviru KPMG v Sloveniji, so predstavljene v Prilogi.

Podroben opis storitev, ki jih ponujajo družbe članice KPMG mreže s sedežem v Sloveniji, je na voljo na naši spletni strani [www.kpmg.si](http://www.kpmg.si).

## 1.2 Naša strategija

Dolgoročno strategijo družb KPMG v Sloveniji določa uprava in je usklajena z globalnimi usmeritvami KPMG. Naše osnovno vodilo ostaja prizadevanje, da bi ostali med vodilnimi družbami, ki v Sloveniji izvajajo revizijske in svetovalne storitve.

Eden od naših temeljnih ciljev ostaja zaveza h kakovosti storitev. Poleg tega bomo za naše sodelavce zagotavljali okolje, v katerem bodo lahko v celoti razvili svoje potencialne in ostali zavezani našim strankam ter skupnosti.

# 2 Struktura in uprava

## 2.1 Pravna oblika

KPMG Slovenija, podjetje za revidiranje, d.o.o. je organizirana kot družba z omejeno odgovornostjo in je v lasti družbe KPMG CEE HOLDINGS LIMITED. V letu, ki se je končalo 30.09.2017, je imela v povprečju 84 zaposlenih, od tega tri na partnerskem nivoju. V tem obdobju so v vlogi projektnega partnerja delovali tudi trije strokovni direktorji.

KPMG Slovenija, d.o.o. je povezana s švicarskim združenjem KPMG International Cooperative ("KPMG International"), pravno osebo, ustanovljeno v skladu s švicarskim pravom.

KPMG International povezuje globalno mrežo neodvisnih družb članic, ki opravljajo revizijske, davčne in svetovalne storitve za širši javni in zasebni sektor ter nudi podporo pri doslednem zagotavljanju kakovosti storitev ter spoštovanju KPMG vrednot povsod, kjer družbe članice poslujejo.

Podrobnosti o KPMG International, njegovem poslovanju ter naši povezavi z njim so na voljo v prilogi k Letnemu preglednemu poročilu KPMG International: <https://home.kpmg.com/xx/en/home/about/governance/transparency-report.html>.

## 2.2 Ime, lastništvo in pravna odgovornost

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

Na posameznem območju lahko posluje več pravnih oseb, ki so družbe članice KPMG mreže. Družbe članice KPMG mreže imajo običajno lokalno lastništvo in vodstvo. Vsaka družba članica KPMG mreže jamči za svoje obveznosti. Poleg tega je ta odgovorna za ustrezno vodenje družbe ter kakovost izvedenih storitev. KPMG International in druge družbe članice ne odgovarjajo za obveznosti posamezne družbe članice.

Vsaka družba članica je zavezana sklopu KPMG vrednot, ki so podrobneje predstavljene v Prilogi.

## 2.3 Struktura uprave

Ključne upravne in vodstvene naloge v družbi KPMG Slovenija, d.o.o. izvaja uprava družbe. Podrobnosti navajamo v nadaljevanju.

### Uprava

Upravo sestavljajo trije člani, sestaja pa se po potrebi z namenom izvajanja obveznih nalog. Podrobnosti o osebah, pooblaščenih za zastopanje družbe KPMG Slovenija, d.o.o., vključno z njihovimi življenjepisi, so podane v Prilogi.

# 3 Sistem obvladovanja kakovosti

Stabilen in dosleden sistem obvladovanja kakovosti je temeljni pogoj za izvedbo visokokakovostnih storitev.

Vse družbe članice KPMG mreže morajo spoštovati usmeritve KPMG International za obvladovanje kakovosti. Povzete so v KPMG priročniku za upravljanje s tveganji in obvladovanje kakovosti (Global Quality and Risk Management Manual), ki je na voljo vsem našim sodelavcem.

Usmeritve temeljijo na strokovnih standardih, ki jih je sprejelo Mednarodno združenje računovodskih strokovnjakov za področje etike (IESBA), vključno z Mednarodnim standardom obvladovanja kakovosti št.1 (MSOK 1). Ta se nanaša na družbe, ki izvajajo revizijske in podobne storitve.

Namen usmeritev je pomagati družbam članicam KPMG mreže pri zagotavljanju skladnosti s strokovnimi standardi, zakonskimi in ostalimi regulatornimi zahtevami ter pri izdaji poročil. Zaposlenim pomagajo pri skrbnem in objektivnem delu ter delovanju z integriteto.

KPMG Slovenija, d.o.o. je uvedla tudi dodatne sisteme obvladovanja kakovosti z upoštevanjem lokalne zakonodaje, drugih predpisov, pravil in standardov, ki so jih sprejeli Agencija za javni nadzor nad revidiranjem, Slovenski inštitut za revizijo ter ostali nadzorni organi.

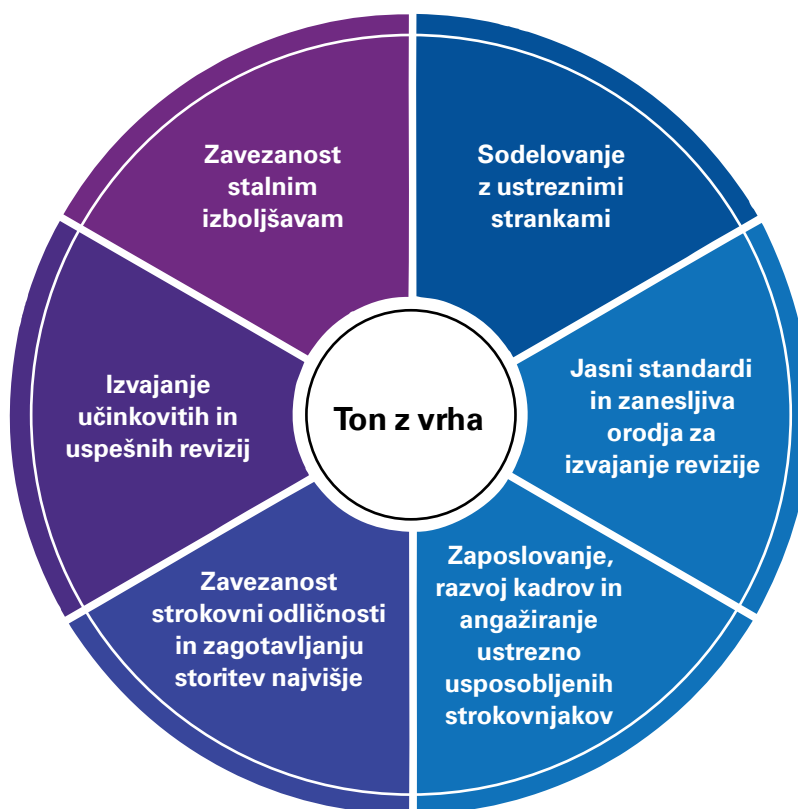
Morebitne spremembe usmeritev s področja tveganj, kakovosti, etike in neodvisnosti zaposlenim v KPMG Slovenija, d.o.o. posreduje oddelek za upravljanje s tveganji. Naša družba je kot družba članica KPMG mreže spremembe dolžna sprejeti in uvesti, kar se preverja tudi v okviru notranjega nadzora.

Veliko postopkov obvladovanja kakovosti v družbah članicah KPMG mreže je medsebojno povezanih, nanašajo pa se tudi na davčne in svetovalne storitve. V tem poglavju želimo pojasniti predvsem, kako dosegamo najvišjo možno raven kakovosti v revizijskih postopkih.

## Okvir za obvladovanje kakovosti pri reviziji

V KPMG Slovenija, d.o.o. kakovost revizije ne zajema zgolj oblikovanja ustreznega revizorjevega mnenja, ampak tudi način njegovega oblikovanja. Oblikovanje ustreznih in neodvisnih revizorjevih mnenj temelji na globalni KPMG revizijski metodologiji (podrobne informacije o metodologiji so na voljo v poglavju 3.3.1), KPMG pa je razvil tudi okvir za obvladovanje kakovosti pri reviziji (Audit Quality Framework). Tega uporabljamo za opredelitev, ustrezno usmeritev ter izboljšanje kakovosti revidiranja za vse naše deležnike.

Načelo »ton z vrha« predstavlja jedro sedmih gonilnikov kakovosti v predstavljenem okviru za obvladovanje kakovosti pri reviziji in pomaga zagotoviti prave vedenjske vzorce v celotni KPMG mreži. Ostali gonilniki zagotavljanja kakovosti delujejo v navideznem krogu tako, da vsak od njih podpira in krepi drugega.



### 3.1 Ton z vrha

Usmeritev KPMG International in družb članic KPMG mreže temelji na sklopu vrednot, usmeritev in postopkov, ki skrbijo za ustrezna vedenja in odnose v celotni KPMG mreži. Naše vodstvo jasno izkazuje in izraža svojo zavezanost h kakovosti, etiki ter integriteti.

Integriteta je odločilna lastnost, ki jo stranke pričakujejo in pomeni stalno prizadevanje za ohranitev najvišjih strokovnih standardov, izvajanje visokokakovostnega svetovanja in strogo ohranjanje neodvisnosti. Ključna in glavna KPMG vrednota, ki odraža integriteto, je »Predvsem pa ravnamo vestno in pošteno«.

Naše vrednote, ki so podrobneje opisane v prilogi, so vgrajene v delovno prakso ter so skladne s KPMG usmeritvami. S pomočjo ankete Global People Survey redno preverjamo mnenje zaposlenih o tem, ali delujemo v skladu z našimi vrednotami.

#### Kodeks ravnanja

Naše vrednote so tudi del kodeksa ravnanja KPMG International. Kodeks poudarja zaveze KPMG ter odgovornosti naših sodelavcev na vseh nivojih v celotni KPMG mreži. Da odraža spremembe v zakonodaji, regulativi in profesionalni etiki, smo ga v letu 2012 posodobili.

Kodeks določa in pomaga vzdrževati etična načela. Poudarja, da vsak partner in zaposleni osebno odgovarja za pravne, strokovne in etične standarde, ki veljajo za njegovo funkcijo ter stopnjo odgovornosti.

Kodeks vsebuje določila, ki od zaposlenih v KPMG zahtevajo da:

- delujejo skladno z veljavno zakonodajo, pravilniki in usmeritvami KPMG,
- poročajo o nezakonitih dejanjih sodelavcev, strank ali tretjih oseb,
- poročajo o kršitvah KPMG politik in postopkov,
- zagotavljajo najvišjo stopnjo zaupnosti,
- ne ponujajo, obljublajo ali sprejemajo podkupnin.

Vsi zaposleni v KPMG morajo:

- potrditi svoje razumevanje kodeksa ravnanja in njegovo upoštevanje ob začetku zaposlitve in nato znova vsako leto;
- opraviti izobraževanje o kodeksu ravnanja ob začetku zaposlitve in nato ponovno na vsaki dve leti.

Svoje zaposlene spodbujamo k opozarjanju na vedenja, ki niso v skladu z našimi vrednotami in odgovornostmi. Če so priča kršitvam KPMG politik, zakonodaje, regulative in standardov, pa so na takšno vedenje dolžni opozoriti.

KPMG ima postopke in komunikacijske poti, s pomočjo katerih lahko naši zaposleni prijavijo zgoraj opisana opažanja. Zaradi prijave v dobri veri ne bodo utrpeli nikakršnih posledic, ne glede na končno utemeljenost prijave.

Zaposlenim v KPMG, strankam in tretjim osebam je na voljo tudi mednarodna kontaktna številka KPMG, če želijo diskretno izraziti svoje pomisleke glede vedenja oziroma dejanj KPMG International, družb članic KPMG mreže ali glede vedenja posloводства in zaposlenih posameznih družb članic KPMG mreže.

### **3.1.1   Odgovornosti vodstva za obvladovanje kakovosti in upravljanje s tveganji**

KPMG v Sloveniji je zavezan h kakovosti, etiki in integriteti in usmerjen v zagotavljanje kakovosti strankam, deležnikom in širši družbi. Vodstvo igra ključno vlogo pri usmeritvi in dajanju zgleda ter je zavezano k najvišjim standardom strokovne odličnosti.

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

#### **Senior partner**

Skladno z mednarodnim standardom obvladovanja kakovosti št. 1 (MSOK 1) je vodstveno odgovornost za sistem obvladovanja kakovosti v KPMG v Sloveniji prevzela Nevenka Kržan, senior partnerka družbe.

#### **Partner, zadolžen za obvladovanje kakovosti in upravljanje s tveganji**

Partner, zadolžen za obvladovanje kakovosti in upravljanje s tveganji, nosi odgovornost za delovanje sistema nadzora kakovosti, upravljanja s tveganji in zagotavljanja skladnosti v KPMG v Sloveniji. V vseh družbah KPMG v Sloveniji je odgovoren za vzpostavitev smernic ter nadzor nad zagotavljanjem skladnosti z zakonodajo, standardi in drugo regulativo. Partner poroča neposredno senior partnerju.

Pri delu mu pomaga vodja oddelka za obvladovanje kakovosti in upravljanje s tveganji ter ostali partnerji in zaposleni v posameznih oddelkih.



### **Partner za področje etike in neodvisnosti (Ethics and Independence Partner - EIP)**

Partner za področje etike in neodvisnosti je odgovoren za vodenje in izvajanje postopkov v zvezi z etiko in neodvisnostjo v KPMG v Sloveniji. EIP poroča partnerju za upravljanje s tveganji ali senior partnerju družbe.

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

Partnerji, zadolženi za posamezno skupino storitev (revizijske, davčne in svetovalne storitve), za kakovost storitev odgovarjajo neposredno senior partnerju KPMG v Sloveniji. Skupaj določijo postopke za upravljanje s tveganji, obvladovanje kakovosti in zagotavljanje skladnosti.

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

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

### **Redna srečanja pooblaščenih revizorjev**

Ekipe pooblaščenih revizorjev KPMG Slovenija, d.o.o. se je v poslovnem letu 2017 sestala 13-krat. Vsa srečanja so zajemala razprave o kakovosti revizije, vprašanih s strani projektnih ekip in drugih ugotovljenih zadevah.

Srečanja in razprave so lahko podlaga za oblikovanje in sprejem ustreznih ukrepov ali pa je obravnavana problematika del naslednjega obveznega izobraževanja revizorjev.

## **3.2 Sodelovanje z ustreznimi strankami**

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

Stroge usmeritve in postopki glede sprejemanja novih strank in projektov ter ponovnega ovrednotenja obstoječih strank in projektov so pomemben del kakovostne izvedbe revizijskih storitev. Zagotavljajo tudi zaščito ugleda ter blagovne znamke KPMG.

Skladno s tem je KPMG International oblikoval politike in postopke, ki veljajo za vse družbe članice. Z njihovo pomočjo sprejmejo pravo odločitev o sodelovanju s stranko in izvedbi projekta.

### **3.2.2 Postopek sprejema potencialne stranke in ocena projekta**

Postopek sprejema vsake potencialne stranke vključuje oceno ključnih oseb potencialne stranke, posloводства, dejanskih lastnikov, poslovanja in drugih povezanih zadev. Največji poudarek je dan integriteti posloводства potencialne stranke. Oceno potencialne stranke potrdijo partner, ki vodi postopek sprejema potencialne stranke, partner za obvladovanje kakovosti in upravljanje s tveganji ter senior partner.

Izvede se tudi ocena potencialnega projekta. Potencialni odgovorni partner za izvedbo revizije stranke po posvetu z vodstvenim osebjem oceni potencialni projekt, po potrebi ga preveri pa ga tudi partner, zadolžen za obvladovanje kakovosti in upravljanje s tveganji.

Preveri se tudi izpolnjevanje zahteve po neodvisnosti ter obstoj morebitnih konfliktov interesov s pomočjo elektronskega sistema Sentinel™ (namenjen ugotavljanju in vodenju potencialnih konfliktov na globalni ravni ter preverjanju neodvisnosti).

Pred prvo izvedbo revizijskih storitev mora revizijska skupina pregledati vse morebitne nerevizijske storitve, ki so že bile izvedene za potencialno revizijsko stranko, ter vse morebitne druge povezave z njo.

Podobne ocene neodvisnosti se izvajajo tudi, ko obstoječa revizijska stranka postane subjekt javnega interesa ali ko so potrebne dodatne omejitve glede neodvisnosti zaradi spremembe stranke in drugih okoliščin.

V KPMG izvajamo posebne postopke (podrobnosti so navedene v točki 3.3.2.7 Postopek potrjevanja neodvisnosti), da bi ugotovili in ocenili, v kolikšni meri je ogrožena neodvisnost možnih revizijskih strank, ki so subjekti javnega interesa. Če je potrebno, uvedemo dodatne ukrepe za varovanje pred ugotovljenimi tveganji.

Morebitne dileme glede neodvisnosti in konflikta interesov evidentiramo in rešujemo po posvetovanju z ustreznimi pristojnimi osebami. Če ni mogoče doseči soglasja glede neodvisnosti in konflikta interesov v skladu z obstoječimi standardi družbe in stroke, ali če obstajajo druga tveganja, pred katerimi se ni mogoče ustrezno zaščititi, KPMG Slovenija, d.o.o. zavrne potencialno stranko oziroma projekt.

### **3.2.3 Nadaljevanje sodelovanja z obstoječimi revizijskimi strankami**

KPMG Slovenija, d.o.o. vsako leto preverja sprejemljivost vseh svojih revizijskih strank. S ponovno oceno se odkrije morebitne težave v zvezi z nadaljevanjem sodelovanja in določi postopke za upravljanje z morebitnimi tveganji.

To lahko pomeni vključitev kontrolnega partnerja za nadzor kakovosti ali dodatnih strokovnjakov na projekt.

Ponavljajoči se ali večletni nerevizijski projekti so prav tako predmet ponovne ocene. Stranke in posle je treba ponovno oceniti tudi, če je zaznana sprememba njihovega profila tveganja.

Po ponovni oceni lahko KPMG Slovenija, d.o.o. zavrne sodelovanje s stranko, če ta ne doseže pričakovane stopnje kakovosti ali če je nadaljnje sodelovanje z njo po mnenju KPMG neprimerno. Običajno pa je ponovna ocena revizijske stranke namenjena ugotavljanju, ali je pri naslednjem projektu s stranko treba uvesti dodatne postopke za upravljanje s tveganji in obvladovanje kakovosti.

### **3.2.4 Odstop**

V primeru informacije, ki kaže, da bi bilo smotrno odstopiti od projekta ali pogodbenega razmerja s stranko, se znotraj družbe posvetujemo in določimo potrebne pravne ter zakonske ukrepe. O odstopu seznanimo tudi osebe, zadolžene za upravljanje pri stranki, ter ostale ustrezne organe.

### **3.2.5 Vodenje nabora revizijskih strank posameznega partnerja**

Naše vodstvo na revizijske projekte vključi odgovorne partnerje za revizijo z ustreznimi kompetencami, zmožnostmi in pristojnostmi za izvedbo nalog.

Nabor strank posameznega partnerja se redno preverja, saj je tako mogoče zagotoviti dovolj časa za vodenje projektov in ustrezno obravnavo morebitnih tveganj.



### 3.3 Jasni standardi in zanesljiva orodja za izvajanje revizije

Od sodelavcev KPMG v Sloveniji pričakujemo, da bodo ravnali v skladu z jasno določenimi pravili in postopki, ki smo jih uvedli. Na voljo imajo namreč vrsto orodij in navodil, s katerimi si lahko pri tem pomagajo.

Usmeritve in postopki, ki smo jih določili pri revizijskih projektih, vključujejo zahteve glede računovodenja, revidiranja, standardov etike in nadzora kakovosti ter ostalih zakonov in predpisov.

#### 3.3.1 Revizijska metodologija in orodja

KPMG vlaga veliko energije v zagotavljanje celovitosti in sprotno posodabljanje standardov in orodij. Globalna revizijska metodologija, ki so jo razvile pristojne službe v Global Service Centre, temelji na zahtevah Mednarodnih standardov revidiranja (MSR). Globalno metodologijo določa KPMG-jev priročnik za revizijo (KAM — KPMG Audit Manual) in vsebuje tudi dodatne zahteve, ki presegajo MSR v primerih, kjer KPMG meni, da to izboljša kakovost naših revizijskih storitev. Družbe članice KPMG mreže lahko temu dodajo tudi dodatne zahteve oziroma navodila, če je to potrebno zaradi dodatnih strokovnih, zakonskih ali drugih regulatornih zahtev na lokalni ravni.

KAM vsebuje tudi postopke in navodila za ugotavljanje in oceno tveganja pomembne napake in revizijske postopke za zmanjševanje ocenjenih revizijskih tveganj.

Metodologija podpira vključitev specializiranih strokovnjakov, kadar je to potrebno in takrat, kadar so izpolnjeni pogoji. KAM predpisuje tudi uvedbo postopkov obvladovanja kakovosti na nivoju projekta, s čimer dobimo zagotovilo, da so naši projekti v skladu s strokovnimi, pravnimi, KPMG-jevimi in ostalimi regulatornimi zahtevami.

Usmeritve in postopki KAM dopolnjujejo usmeritve in postopke globalnega KPMG-jevega priročnika za upravljanje s tveganji in obvladovanje kakovosti.

Globalna revizijska metodologija je podprta s KPMG-jevim elektronskim orodjem za revizijo eAudit. Ta revizorjem po vsem svetu zagotavlja enotno metodologijo, usmeritve in strokovna znanja, ki so potrebni za izvajanje učinkovite revizije visoke kakovosti. Orodje eAudit uporablja celotno strokovno revizijsko osebje v naši družbi.

Orodje eAudit članom revizijske skupine nudi neposreden dostop do potrebnih informacij ob pravem času, kar izboljšuje učinkovitost in povečuje dodano vrednost za naše revizijske stranke.

### **3.3.2 Neodvisnost, vestnost in poštenost, etika ter objektivnost**

#### **3.3.2.1 Pregled**

KPMG International ima podrobne usmeritve glede neodvisnosti ter postopke, ki vključujejo zahteve Kodeksa etike IESBA. Usmeritve so povzete v KPMG-jevem priročniku za upravljanje s tveganji in obvladovanje kakovosti, skladnost z njimi pa olajšuje uporaba avtomatiziranih orodij KPMG.

Naša družba je sprejela globalne usmeritve KPMG glede neodvisnosti, ki po potrebi vključujejo tudi določila SEC, US PCAOB in drugih relevantnih področnih standardov. Usmeritve dopolnjujejo drugi postopki za zagotavljanje neodvisnosti in skladnosti z določili Slovenskega inštituta za revizijo ter Zakona o revidiranju.

Usmeritve in postopki pokrivajo področja, kot so neodvisnost družbe, neodvisnost zaposlenih, odnosi po zaključku zaposlitve, rotacija partnerjev in potrditve oziroma odobritve revizijskih in nerevizijskih storitev.

Na tem področju deluje globalna KPMG skupina za neodvisnost, ki skrbi za jasno in dosledno uresničevanje usmeritev in postopkov neodvisnosti ter zagotavlja dostopnost orodij, s katerimi si lahko družbe članice KPMG mreže pomagajo.

Če se pojavi potreba, KPMG v Sloveniji tekom leta obvešča zaposlene o spremembah in prilagoditvah usmeritev glede etike in neodvisnosti. Vse naše usmeritve glede neodvisnosti so sicer na voljo na intranetnih straneh KPMG in so vključene v redno obveščanje s strani oddelka za upravljanje s tveganji.

#### **3.3.2.2 Osebna finančna neodvisnost**

Usmeritve KPMG International razširjajo omejitve Kodeksa etike IESBA glede lastništva deležev oziroma delnic revizijskih strank na vse partnerje družb članic KPMG. Omejitve zajema lastništvo deležev oziroma delnic vseh revizijskih strank v celotni KPMG mreži.

Družba članica KPMG mreže in njeni strokovnjaki morajo biti prosti prepovedanih finančnih interesov ali deležev ter prepovedanih razmerij z revizijskimi strankami KPMG, njihovo upravo, direktorji in pomembnimi lastniki.

Naše strokovno osebje mora izvesti ustrezne poizvedbe in zagotoviti, da sami oziroma člani njihove družine nimajo takšnih finančnih oziroma poslovnih deležev, ki jih določila o neodvisnosti preprečujejo.

Tako kot ostale družbe članice KPMG mreže, tudi mi uporabljamo sistem za sledenje zagotavljanja neodvisnosti (KPMG Independence Compliance System - KICS), ki je na voljo v obliki spletne aplikacije. Sistem služi kot pomoč našemu strokovnemu osebju pri upoštevanju določil neodvisnosti pri osebnih naložbah in vsebuje seznam javno dostopnih naložbenih produktov. Partnerji in vodje projektov, ki poslujejo s strankami, so zavezani k uporabi sistema pred kakršnokoli naložbeno aktivnostjo, da preverijo, ali jo določila KPMG dovoljujejo.

V sistemu morajo voditi tudi evidenco vseh svojih naložb. KICS jih samodejno obvesti, če naknadno pride do omejitve glede katere od njihovih naložb.

KPMG Slovenija, d.o.o. preverja ustrezno uporabo sistema KICS v okviru internih pregledov skladnosti.

### 3.3.2.3 Delovna razmerja

Če se član strokovnega osebja, ki izvaja storitve za revizijske stranke, odloči za pogajanja o zaposlitvi pri kateri od revizijskih strank, mora o tem obvestiti partnerja za etiko in neodvisnost.

Za partnerje se ta zahteva nanaša na revizijsko stranko katere koli družbe članice, če gre za subjekt javnega interesa.

Nekdanji člani revizijske ekipe ali nekdanji partnerji družbe članice KPMG mreže pri revizijski stranki ne smejo prevzeti določenih vlog, dokler se od KPMG ne ločijo finančno in niso več dejavni v poslovanju in strokovnih dejavnostih družbe.

Ključni revizijski partnerji in odgovorni zaposleni družbe članice za revizijsko stranko, ki je subjekt javnega interesa, so podvrženi časovni omejitvi pri opravljanju določene funkcije pri tej stranki do preteka vnaprej določenega časovnega obdobja.

### 3.3.2.4 Finančna neodvisnost družbe

KPMG uporablja KICS tudi za beleženje in vodenje lastnih naložb v SEC družbah in pridruženih družbah (vključno s skladi) ter lokalnih družbah in skladih, ki kotirajo na borzi, za vodenje neposrednih ali pomembnih posrednih naložb v pokojninske načrte in programe pozaposlitvenih zaslužkov (vključuje sklade in nejavne družbe).

KPMG v Sloveniji mora sistemsko voditi tudi vsa posojilna razmerja, kapitalaska financiranja ter skrbniške, fiduciarne in borznoposredniške račune, ki se nanašajo na sredstva družbe.

Ustreznost beleženja se nadzoruje v okviru procesa zagotavljanja skladnosti delovanja družbe.

### 3.3.2.5 Poslovni odnosi/dobavitelji

KPMG-jeve usmeritve in postopki za vodenje poslovnih odnosov so skladni z zahtevami Kodeksa etike IESBA ter drugimi veljavnimi zahtevami glede neodvisnosti. Družba redno preverja upoštevanje teh usmeritev in postopkov.

### 3.3.2.6 Poslovne pridobitve, vključitve in naložbe

Če je družba članica KPMG mreže v postopku pridobitve ali naložbe v družbo, moramo izvesti ustrezne postopke skrbnega pregleda, da bi tako ugotovili in obravnavali možna vprašanja glede neodvisnosti in upravljanja s tveganji pred zaključkom posla.

### 3.3.2.7 Postopki potrditve neodvisnosti

Pri potencialnih revizijskih strankah, ki so subjekti javnega interesa, KPMG Slovenija, d.o.o. uporablja posebne postopke za ugotavljanje in oceno neodvisnosti. Postopke je treba izvesti preden se z družbo sklene pogodba o reviziji.

### 3.3.2.8 Izobraževanja o neodvisnosti in letna izjava o neodvisnosti

KPMG v Sloveniji za svoje zaposlene vsako leto organizira izobraževanje o neodvisnosti, usposabljanja pa so deležni tudi vsi naši novi sodelavci. Ti morajo izobraževanje opraviti najkasneje 30 dni po prihodu v KPMG oziroma pred začetkom dela z revizijskimi strankami.

Vsako drugo leto vsem zaposlenim nudimo izobraževanje v zvezi s kodeksom ravnanja in etičnim vedenjem. Izobraževanje zajema tudi usmeritve KPMG glede boja proti podkupovanju, zagotavljanja skladnosti z zakonodajo, pravilniki, strokovnimi standardi, poročanja v primeru nespoštovanja zakonodaje ter strokovnih standardov. Novi sodelavci morajo omenjeno izobraževanje opraviti v treh mesecih po datumu pričetka dela.



Določeni zaposleni, ki se ne soočajo s strankami in delujejo na področju financ, prodaje in trženja, morajo opraviti tudi izobraževanje na temo podkupovanja. Udeležiti se ga morajo zaposleni na nivoju vodje projektov ali višje.

Naši zaposleni so ob pričetku dela ter nato vsako leto dolžni podpisati tudi letno izjavo, s katero potrdijo, da so v preteklem obdobju ravnali v skladu z določili o etiki in neodvisnosti ter da razumejo kodeks ravnanja in delujejo skladno z njim. S to izjavo se evidentira tudi posameznikovo upoštevanje in razumevanje določil KPMG o neodvisnosti.

### 3.3.2.9 Nerevizijske storitve

V KPMG v Sloveniji veljajo usmeritve glede obsega storitev, ki jih sme družba opravljati za revizijske stranke in so v skladu z določili IESBA in Zakonom o revidiranju.

Revizijski partner mora pri reviziji stranke upoštevati tveganja oziroma nevarnosti, ki izhajajo iz izvajanja nerevizijskih storitev za revizijske stranke. Presoditi mora tudi o varovalih, ki so na voljo za omejitev tveganj oziroma nevarnosti.

Za vse nove in spremenjene storitve, ki jih uvede KPMG v Sloveniji, moramo izvesti postopke preverjanja in potrjevanja. Partner za področje etike in neodvisnosti sodeluje pri pregledu možnih vprašanj glede neodvisnosti, globalna skupina za neodvisnost pa sodeluje pri razvoju storitev.

Ob ugotavljanju možnega navzkrižja interesov sistem Sentinel™ poenostavlja upoštevanje in skladnost z usmeritvami. Kot del postopka potrditve projekta se v sistem vnesejo določeni podatki, ki vsebujejo tudi opis storitve in ceno. Vsak projekt mora biti v sistem vnešen pred začetkom dela na projektu.

Sistem odgovornim partnerjem pri reviziji omogoči, da preverijo in odobrijo oziroma zavrnejo predlagano storitev, ne glede na to, v kateri državi naj bi se nameravana storitev izvedla in ne glede na to, katera izmed družb članic KPMG mreže bo storitev izvedla.

Revizijski partnerji morajo za družbe z delnicami v javni prodaji in nekatere druge revizijske stranke v sistem Sentinel™ vnesti vse povezane družbe.

#### **3.3.2.10 Odvisnost od posameznih strank**

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

Ko skupen prihodek od storitev za eno revizijsko stranko (katere delnice so v javni prodaji) skupaj z njenimi povezanimi družbami znaša več kot 10 odstotkov skupnih prihodkov ene same revizijske družbe članice KPMG mreže v obdobju dveh zaporednih let, se imenuje nadzornega partnerja ter to razkrije odgovornim osebam pri revizijski stranki. Nalogo nadzornega partnerja opravlja eden od senior partnerjev druge družbe članice KPMG mreže.

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

#### **3.3.2.11 Konflikt interesov**

Konflikt interesov se pojavi, ko imajo zaposleni KPMG zasebne povezave s stranko, ki lahko vplivajo ali se dojemajo kot vpliv na zmožnost ohranjanja objektivnosti ali zaupnih informacij o drugi pogodbeni stranki. V teh primerih je potreben posvet s partnerjem, zadolženim za obvladovanje kakovosti in upravljanje s tveganji, ali s partnerjem za etiko in neodvisnost.

Vsaka družba članica KPMG mreže in njeni zaposleni so odgovorni za ugotavljanje in obvladovanje konflikta interesov.

Vse družbe članice KPMG mreže morajo uporabljati sistem Sentinel™ za ugotavljanje in upravljanje s potencialnimi konflikti znotraj posameznih družb članic KPMG mreže in med njimi. Za ugotavljanje in razreševanje morebitnih konfliktov v okviru sistema ter za sodelovanje z družbami KPMG, ki so vpete v morebitne konflikte, je odgovoren t.i. resolver. To vlogo imata v družbi KPMG Slovenija, d.o.o. partner, zadolžen za obvladovanje kakovosti in upravljanje s tveganji, ter vodja tega oddelka.

Morebitni konflikt interesov se rešuje po posvetu z ustreznimi osebami. Na voljo so tudi postopki za primer spora med posameznimi članicami KPMG mreže.

Občasno je potrebno uvesti posebne postopke za upravljanje s potencialnimi konflikti interesov, da se ohrani zaupnost v zvezi s posamezno stranko. Ti postopki lahko vključujejo vzpostavitev formalnih preprek med revizijskimi skupinami, ki delajo na projektih za različne revizijske stranke, ter zagotovitev nadzora nad delovanjem takšnih preprek.

Če potencialnega konflikta interesov ni mogoče odpraviti, družba KPMG Slovenija, d.o.o. projekt zavrne oziroma prekine njegovo izvajanje.

#### **3.3.2.12 Kršitve politike neodvisnosti**

Zaposleni v KPMG v Sloveniji so dolžni poročati o kršitvah neodvisnosti takoj, ko jih opazijo. Če ne spoštujejo pravil o neodvisnosti, jih obravnavamo v skladu z disciplinsko politiko o neodvisnosti.

Disciplinska politika velja za vse kršitve pravil o neodvisnosti in vključuje sankcije, ki so skladne z resnostjo kršitev. Vse morebitne kršitve revizorjeve neodvisnosti so poročane tudi odgovornim osebam pri revizijski stranki.

Kršitve so lahko ugotovljene na različne načine, na primer pri pregledih skladnosti, kot posledica samoporočanja, ipd.

### **3.3.2.13 Določila o preprečevanju podkupovanja in korupcije**

Skladnost z zakonodajo, pravilniki in standardi je ključnega pomena za celotno osebje KPMG. KPMG v Sloveniji za primere podkupnine in korupcije vodi politiko ničelne tolerance.

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

Več informacij v zvezi s KPMG International protikorupcijsko politiko je na voljo na povezavi: <https://home.kpmg.com/xx/en/home/about/citizenship/anti-bribery-corruption.html>

### **3.3.2.14 Rotacija partnerjev in osebja v reviziji**

V skladu z zakoni in predpisi ter določili o neodvisnosti KPMG Slovenija, d.o.o. skrbi za periodično rotacijo revizijskih partnerjev in osebja. Z rotacijo se omeji število let, ko smejo partnerji in osebje na določenih položajih izvajati revizijske storitve za posamezno revizijsko stranko. Usmeritve KPMG International o rotaciji partnerjev so v skladu s Kodeksom etike IESBA in od naše družbe zahtevajo, da upošteva strožja določila.

Družba KPMG Slovenija, d.o.o. spremlja rotacijo partnerjev in osebja in jim pomaga pri oblikovanju načrtov za menjavo partnerjev in osebja pri stranki, s čimer pripomore k zagotavljanju stalne kakovosti storitev za revizijske stranke. Spremljanje rotacije partnerjev in osebja je tudi predmet internega pregleda skladnosti, ki se izvaja v družbah KPMG.

### **3.3.2.15 Rotacija revizijskih družb**

Revizijska podjetja so lahko zakoniti revizorji družb, ki so subjekti javnega interesa, največ deset let. Niti začetni posel, niti posel v kombinaciji z vsemi obnovljenimi posli za njim, ne smeta presežati deset let. Po zaključku omenjenih poslov revizijsko podjetje ali kateri koli član njegove mreže v Evropski Uniji ne sme opravljati obveznih revizij istega subjekta javnega interesa naslednja štiri leta.

Tako določa Uredba EU št. 537/2014 Evropskega parlamenta in sveta z dne 16. aprila 2014 o posebnih zahtevah v zvezi z obvezno revizijo subjektov javnega interesa. Uredba določa tudi odstopanja od zgoraj navedenih obdobj, ki jih lahko v lokalni zakonodaji določijo države članice EU. Slovenija do sedaj še ni sprejela lokalne zakonodaje na podlagi omenjene uredbe.



### **3.4 Zaposlovanje, razvoj kadrov in angažiranje ustrezno usposobljenih strokovnjakov**

Zaposlovanje strokovnjakov s sposobnostmi in izkušnjami, ki ustrezajo profilu stranke, ključno pripomore k visoki kakovosti opravljenih storitev. Zato družba potrebuje posebej oblikovane postopke zaposlovanja, razvoja kadrov, napredovanja strokovnega osebja ter postopke upravljanja s človeškimi viri.

#### **3.4.1 Zaposlovanje**

KPMG v Sloveniji stremi k temu, da bi postal izbrani zaposlovalec z ustvarjanjem delovnega okolja, v katerem lahko naši zaposleni uresničijo svoj potencial in so ponosni ter motivirani.

Vsi kandidati, ki se prijavijo na razpisana strokovna delovna mesta, morajo prestati različne izbirne postopke, ki lahko obsegajo pregled vloge, razgovore, preverjanje kompetenc posameznika, teste sposobnosti ter preverbe referenc in navedenih znanj.

V letu, ki se je končalo 30. septembra 2017, je družba KPMG Slovenija, d.o.o. zaposlila 18 novih sodelavcev.

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

Postopek zaposlitve novih partnerjev družbe je strog in temeljit, vanj pa so vključeni tudi člani vodstva. Kriteriji za izbor partnerjev so skladni z našo zavezo k profesionalnosti, integriteti in kakovosti.

#### **3.4.2 Osebni razvoj strokovnega osebja**

Vse strokovno osebje mora poleg znanja razpolagati tudi z ustreznimi vodstvenimi in poslovnimi sposobnostmi, saj tako lahko kakovostno opravljajo svoje naloge (podrobnosti so na voljo v poglavju 3.5.1).

Strokovnemu osebju v reviziji nudimo vrsto priložnosti za razvijanje sposobnosti, in vedenj, ki predstavljajo osnovo za razvoj uspešne kariere v reviziji. Naši zaposleni imajo dodatne možnosti za razvoj tudi preko mentorstva na delovnem mestu, rotacije po državah in možnosti udeležbe v programu globalne mobilnosti.

#### **3.4.3 Programi vključevanja in raznolikosti**

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

#### **3.4.4 Delovna uspešnosti in nagrajevanje**

**Postopek ocenjevanja, ki vključuje kakovost in merila skladnosti**

Vse strokovno osebje, vključno s partnerji, je udeleženo v letni program določanja ciljev in ocenjevanja poslovne uspešnosti. Vsak posameznik je ocenjen glede na doseganje ciljev, izkazovanje sposobnosti in znanj ter vedenja po načelih KPMG. Te ocene oblikujejo t.i. performance managerji, praviloma neposredno nadrejeni, ki imajo nalogo mentorstva in usmerjanja posameznika pri programu letnega ocenjevanja delovne uspešnosti. Postopek poteka v okviru globalnega programa ocenjevanja delovne uspešnosti, ki se izvaja tudi preko spletne aplikacije.

KPMG Slovenija, d.o.o. spodbuja stalne izboljšave v delovnem okolju s pomočjo pridobivanja povratnih informacij od svojih zaposlenih in drugih. Zbrane povratne informacije so ključni del ocen uspešnosti.

KPMG je oblikoval tudi t.i. globalna vedenja (KPMG Global Behaviors), ki so vpeta v delovne procese, politiko zaposlovanja ter razvojno načrtovanje. Omenjena vedenja so referenčna točka za naše zaposlene, s pomočjo katere lahko ugotovijo, kar je potrebno za osebni in skupni uspeh.

### **Nagrajevanje**

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

Odločitve o nagrajevanju zaposlenih temeljijo na delovni uspešnosti posameznika in družbe. Ali je bila njihova delovna uspešnost ustrezno nagrajena, lahko naši zaposleni povedo tudi v neodvisni anketi Global People Survey (podrobnosti so na voljo v poglavju 3.4.6).

V skladu s pravili o nagrajevanju nihče od naših partnerjev ne prejema plačila na osnovi uspešnosti pri prodaji nerevizijskih storitev svojim revizijskim strankam.

### **Napredovanje**

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

#### **3.4.5 Razporejanje nalog**

Glavna merila pri dodeljevanju projektov posameznim odgovornim partnerjem za revizijo — ob upoštevanju letnega pregleda partnerskega portfelja — zajemajo partnerske izkušnje, akreditacijo ter sposobnost izvedbe projekta z ozirom na njegov obseg, zahtevnost ter vrsto podpore, ki je potrebna.

Partnerji v reviziji se morajo prepričati o tem, da imajo njihove revizijske skupine ustrezne kompetence in sposobnosti za izvedbo revizije v skladu s KAM, strokovnimi standardi in relevantnimi zakonskimi predpisi. To lahko pomeni tudi vključitev posebnih strokovnjakov KPMG na lokalni ali globalni ravni.

Ko se odloča o ustreznosti kompetenc in sposobnosti, ki se jih pričakuje od revizijske skupine kot celote, si odgovorni partner pri reviziji stranke lahko pomaga z naslednjim:

- razumevanje in praktične izkušnje, pridobljene s podobnimi revizijskimi projekti in z usposabljanjem,
- razumevanje strokovnih standardov, zakonskih in regulatornih zahtev,
- ustrezna strokovna znanja in sposobnosti, vključno s tistimi, ki so vezani na informacijsko tehnologijo in specializirana področja računovodstva ali revizije,
- poznavanje gospodarske panoge, v kateri posluje revizijska stranka,
- zmožnost uporabe strokovne presoje,
- razumevanje oz. poznavanje usmeritev in postopkov v zvezi z obvladovanjem kakovosti,
- rezultati notranjega pregleda skladnosti z vidika zagotavljanja kakovosti ter rezultati pregledov s strani regulatorja.

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

Na dve leti KPMG v Sloveniji povabi vse zaposlene k izpolnitvi neodvisne ankete Global People Survey in izračuna t.i. indeks udejstvovanja zaposlenih oz. Employee Engagement Index (EEI) ter indeks uspešnosti delovanja oz. Performance Excellence Index (PEI).

Rezultati ankete nudijo vodstvu podatke o odnosu zaposlenih/partnerjev do kakovosti, vodenja družbe in tona z vrha.

KPMG Slovenija, d.o.o. sodeluje v anketi, spremlja rezultate in na podlagi tega sprejema ustrezne ukrepe. Z rezultati ankete GPS se seznanjajo tudi globalna uprava, ki prav tako sprejme ukrepe kot odziv na rezultate.

## **3.5 Zavezanost strokovni odličnosti in zagotavljanju storitev najvišje kakovosti**

Zaposlenim nudimo strokovno izpopolnjevanje in podporo, vključno z dostopom do specializiranih strokovnjakov in oddelkov v KPMG mreži. Nanje se zaposleni lahko obrnejo po nasvet ali pri njih zaprosijo za specializirane kadre za pomoč pri posameznih projektih.

Ob tem revizijska politika narekuje, da morajo imeti strokovnjaki primerno znanje in izkušnje za delo na projektih.

### **3.5.1 Strategija vseživljenjskega učenja**

Poleg osebnega razvoja strokovnega osebja, ki je predstavljen v poglavju 3.4.2, usmeritve KPMG svojim družbam članicam nalagajo tudi obveznost strategije vseživljenjskega učenja in upoštevanja ustreznih zakonskih in drugih zahtev ter zahtev glede strokovnega izpopolnjevanja.

#### **Strokovno izpopolnjevanje**

Delovne skupine, zadolžene za izpopolnjevanje in usposabljanje v reviziji na globalnem, regionalnem in lokalnem nivoju opredelijo letne prioritete na področju strokovnega izpopolnjevanja. Učenje poteka ob kombinaciji klasičnih ter elektronskih izobraževanj.

#### **Mentorstvo in usposabljanje na delovnem mestu**

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

### **3.5.2 Akreditacije in licence**

#### **Licenciranje**

KPMG strokovnjaki morajo delovati skladno z veljavnimi pravili in zadostiti zahtevam stalnega strokovnega razvoja. KPMG mora zagotoviti, da ima strokovno osebje, ki sodeluje pri izvedbi storitev, ustrezna znanja s področja revizije, računovodstva in lokalnih standardov, vključujoč poznavanje značilnosti posameznih gospodarskih panog.

Za določene storitve, ki jih KPMG izvaja, je potrebna KPMG akreditacija (npr. akreditacija za poročanje v skladu z Mednarodnimi standardi računovodskega poročanja, akreditacija za poročanje v skladu z U.S. GAAP, akreditacija za svetovanje pri transakcijskih storitvah, akreditacija za storitve, vezane na korporativne finance itd.). Te zagotavljajo, da pri projektih sodeluje samo tisto strokovno osebje, ki je za to ustrezno usposobljeno, ima zadostne izkušnje ter razpolaga z ustreznimi licencami oziroma akreditacijami.

V Sloveniji dovoljenje za delo pooblaščenim revizorjem podeljuje Slovenski inštitut za revizijo skladno z Zakonom o revidiranju. Dovoljenje za delo skladno z določbami ZRev-2 potrebujejo osebe, ki jih revizijska družba imenuje za izvedbo posameznih revizijskih poslov kot glavne odgovorne osebe za izvajanje obvezne revizije v imenu revizijske družbe in ki v imenu revizijske družbe podpišejo revizijsko poročilo.

Družba KPMG Slovenija, d.o.o. je v skladu z veljavnimi predpisi zavezana k udeležbi v ustreznih programih stalnega izobraževanja za ohranitev teoretičnega in strokovnega znanja ter vrednot na ustrezno visoki ravni. Izjavljamo, da KPMG Slovenija, d.o.o. to zavezo spoštuje.

Pooblaščeni revizorji KPMG Slovenija, d.o.o. se udeležujejo programov dodatnega strokovnega izobraževanja za podaljšanje dovoljenja za opravljanje nalog pooblaščenega revizorja v skladu z drugim odstavkom 48. člena Zakona o revidiranju (ZRev-2) ter drugih zunanjih in internih izobraževanj.

### **3.5.3 Dostop do mreže strokovnjakov s specializiranimi znanji**

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

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

Specializirani kadri, ki so člani revizijskih ekip KPMG Slovenija, d.o.o., imajo potrebne kompetence, zmožnosti in objektivnost, da lahko svojo nalogo ustrezno opravijo.

### **3.5.4 Svetovalne službe in oddelki**

Interno posvetovanje je temeljnega pomena za kakovostno opravljene storitve in ga KPMG vedno vzpodbuja, v določenih primerih pa je celo obvezno.

KPMG nudi ustrezno posvetovalno podporo s pomočjo svetovalnih služb, ki delujejo v okviru DPP (Department of Professional Practice) in podobnih oddelkov. Pri svetovanju sodelujejo strokovnjaki na najvišjih položajih z obsežnimi izkušnjami s področj revizije, poročanja in upravljanja s tveganji.

V celotnem KPMG ima svetovalna služba DPP ključno vlogo pri strokovni podpori na področju revizije. DPP nudi strokovno podporo osebju, ki dela s strankami, razvija in distribuira smernice glede posebnih strokovnih ali tehničnih vprašanj na lokalni ravni ter distribuira mednarodne usmeritve o MSRP in MSR.

KPMG priročnik za upravljanje s tveganji in obvladovanje kakovosti vključuje zahtevo po obveznem posvetovanju v določenih primerih, kot je vprašanje integritete stranke.

Kot pomoč strokovnemu osebju pri spopadanju z zahtevnimi in spornimi zadevami, smo oblikovali protokole za posvetovanje in evidentiranje pomembnih računovodskih in revizijskih zadev, vključno s postopki za pomoč pri razreševanju mnenjskih razlik.

V izrednih okoliščinah je mogoče zadevo preusmeriti na vodjo revizije, vodjo DPP, partnerja, zadolženega za obvladovanje kakovosti in upravljanje s tveganji (oziroma ustrezne osebe na lokalnem nivoju posamezne države), ali pa na senior partnerja (oziroma ustrezno pooblaščeno osebo v državi).

Strokovno podporo lahko zaposleni poiščejo tudi pri KPMG službi za mednarodne standarde (ISG). ISG sodeluje z skupinami Global IFRS in ISA, kateri s pomočjo mednarodne zastopanosti svojih članov promovirata konsistentno interpretacijo Mednarodnih standardov računovodskega poročanja ter revizijskih zahtev med družbami članicami.

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

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

Za pomembne gospodarske panoge na globalnem nivoju skrbijo posebej imenovani vodje področij na globalni ravni, ki revizijskemu osebju priskrbijo potrebne informacije. Te so na voljo v aplikaciji eAudIT in obsegajo primere revizijskih postopkov po posameznih panogah in druge informacije, kot npr. tipična tveganja in računovodske postopke.

## **3.6 Izvajanje učinkovitih in uspešnih revizij**

Način izvedbe revizije je prav tako pomemben kot njen končni rezultat. S pomočjo naših ključnih elementov kakovosti revizije izboljšujemo kakovost dela revizijskih skupin.

### **3.6.1 Postopek revizije v KPMG**

Postopki revizije se izvajajo v aplikaciji eAudIT. Ključne aktivnosti, ki jih naši revizorji upoštevajo skozi celoten postopek revizije in ki omogočajo učinkovito in uspešno revidiranje, so predstavljeni v nadaljevanju.

#### **3.6.1.1 Pravočasna vključitev partnerja in vodij projektov v postopek revizije**

Za pravočasno prepoznavanje pomembnih tveganj pri reviziji in ustrezno reagiranje nanje morajo člani revizijske skupine poznati poslovanje revizijske stranke, njen finančni položaj in okolje, v katerem posluje. Odgovorni partner za revizijo se mora udeleževati načrtovalnih sestankov in pregledati ključne revizijske dokumente, odgovoren pa je tudi za izdajo končnega revizorjevega poročila. Vodja projekta odgovornemu partnerju nudi podporo pri omenjenih nalogah in je vsakodnevno v stiku s stranko in ostalimi člani revizijske skupine.

Vključitev odgovornega partnerja pri reviziji že v začetku postopka revizije bistveno pripomore k določitvi ustreznega obsega in pristopa k reviziji ter pomaga revizijski skupini, da kar najbolje izkoristi svoje njegove izkušnje in sposobnosti.

Odgovorni partner je znotraj KPMG mreže pristojen za pregled ključne revizijske dokumentacije – zlasti listin, ki obravnavajo pomembne zadeve in vprašanja, ki so se pojavila med revizijo in na katerih temeljijo ugotovitve.

Skladno z Zakonom o revidiranju je za revizorjevo mnenje odgovoren ključni revizijski partner, ki podpiše revizorjevo poročilo.

#### **3.6.1.2 Kritična ocena revizijskih dokazov s poudarkom na izražanju strokovne skeptičnosti**

Pri delu upoštevamo vse revizijske dokaze, ki smo jih pridobili med revizijo, vključno z nasprotujočimi si ali manjkajočimi revizijskimi dokazi. Narava in obseg zbranih revizijskih dokazov sta vezana na ocenjena tveganja in revizijske postopke. Ugotavljamo, da so revizijski dokazi, pridobljeni s strani tretjih oseb, praviloma prepričljivejši. Pri analizi revizijskih dokazov mora vsak član revizijske skupine ravnati v skladu s strokovno presojo in ohraniti ustrezno stopnjo strokovne revizijske skeptičnosti, kar mu pomaga pri pridobivanju zadostnih revizijskih dokazov.

Strokovna skeptičnost zahteva pronicljiv način razmišljanja in pozornost pri razhajanjih med posameznimi revizijskimi dokazi. Strokovna skeptičnost je kot pomembna kategorija izpostavljena v standardih revidiranja, poudarek pa ji dajejo tudi regulatorji.

Tudi KPMG-jev okvir za obvladovanje kakovosti pri reviziji poudarja pomen vzdrževanja strokovne skeptičnosti med postopkom revizije.

Razvili smo postopek strokovne presoje, ki nudi strukturiran pristop pri presojanju, temelji na revizijski skeptičnosti in prepoznava potrebo po upoštevanju alternativnih in dodatnih revizijskih dokazov.

### **3.6.1.3 Stalno mentorstvo, spremljanje in nadzor**

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

Projektni partner je s podporo vodje projekta odgovoren za vzdrževanje kulture predajanja znanja ter izobraževanja med postopkom revizije. Služi tudi kot primer dobre prakse pri izvajanju revizije in skrbi za izboljšanje kakovosti revizije.

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

- vključenost partnerja na projektu v postopek načrtovanja,
- beleženje napredka na revizijskem projektu,
- upoštevanje kompetenc in sposobnosti posameznih članov revizijske skupine, vključno z oceno, ali imajo na razpolago dovolj časa za izvedbo dela, ali razumejo navodila in ali je delo opravljeno v skladu z načrtom projekta,
- obravnavanje morebitnih pomembnih zadev, ki se izpostavijo med revizijo, pri čemer je potrebno upoštevati njihovo stopnjo pomembnosti in ustrezno prilagoditi načrtovani pristop k reviziji,
- prepoznavanje zadev, o katerih se je med izvajanjem revizije potrebno posvetovati z izkušenejšimi člani revizijske skupine.

### **3.6.1.4 Ustrezno podprti in dokumentirani sklepi**

KPMG Slovenija, d.o.o. uporablja KAM ter elektronsko orodje eAudit za zagotavljanje smernic, mehanizmov in dokumentacije v okviru nadzora nad revizijskim projektom.

V revizijski dokumentaciji so evidentirani opravljeni revizijski postopki, pridobljeni revizijski dokazi in sklepi glede pomembnih zadev za vsak posamezen revizijski cilj. Skladno z našimi usmeritvami morajo dokumentacijo pregledati izkušenejši člani revizijske skupine.

Kot opredeljuje KAM, pravočasno in sproti pripravljena dokumentacija izboljša kakovost revizije in omogoča učinkovit pregled in ovrednotenje pridobljenih revizijskih dokazov ter sklepov še preden je izdano revizorjevo poročilo. Revizijske skupine morajo zbrati popoln in dokončen paket revizijske dokumentacije v vnaprej določenem časovnem obdobju, ki običajno ni daljše od 60 dni po datumu

revizorjevega poročila (obdobje je lahko tudi krajše — odvisno od regulative, ki velja za določen projekt).

Člani revizijske skupine morajo pri pripravi revizijske dokumentacije razmišljati, ali bo izkušen revizor, ki ni bil nikoli prej vključen v določen projekt oz. revizijo, razumel:

- naravo, časovno dinamiko in obseg revizijskih postopkov, ki se izvajajo skladno z določili MSR-jev in KAM,
- veljavno zakonodajo in pravne predpise,
- izide izvedenih postopkov ter pridobljene revizijske dokaze,

- pomembne ugotovitve in zadeve, ki so se pojavile tekom revizije, kot tudi aktivnosti, ki so se zato sprožile (vključno s pridobitvijo dodatnih revizijskih dokazov),
- osnove za ugotovitve ter pomembne strokovne ocene, ki so nastale med revizijo.

### 3.6.1.5 Ustrezna vključitev kontrolnega partnerja za nadzor kakovosti

Kontrolni partnerji za nadzor kakovosti imajo izkušnje in znanja za objektivno presojanje o odločitvah in presojah članov revizijske skupine. Gre za izkušeno strokovno osebje, ki je neodvisno od članov revizijske skupine in ki izvede objektivni pregled tistih elementov revizije, ki so kritični in bolj problematični.

Kontrolni partner za nadzor kakovosti mora sodelovati v revizijskih projektih za družbe, ki kotirajo na borzi in pri ostalih javno odmevnih projektih ali projektih z visoko stopnjo tveganja.

Preden revizijska družba izda revizorjevo mnenje, kontrolni partner za nadzor kakovosti pregleda naslednje:

- izbrano revizijsko dokumentacijo in korespondenco s stranko,
- ustreznost računovodskih izkazov in z njimi povezana razkritja,
- pomembne presoje, ki jih je oblikovala revizijska skupina, ter njene sklepe oziroma zaključke v zvezi z revizijo.

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

KPMG Slovenija, d.o.o. nenehno išče načine za okrepitev in izboljšanje vloge partnerja za nadzor kakovosti v postopku revizije. Kontrolni partner namreč opravlja eno temeljnih nalog v sistemu obvladovanja kakovosti v reviziji. V zadnjih letih smo izvedli številne ukrepe za okrepitev te funkcije, kot so:

- objavljanje usmeritev s poudarkom na kompetencah in sposobnostih kontrolnega partnerja za nadzor kakovosti ter strokovni podpori, ki so je deležni,
- vključevanje specifičnih postopkov v sistemu eAudIT, ki pripomorejo k učinkovitejšemu pregledovanju,
- usmeritve v zvezi s prepoznavanjem, imenovanjem in razvojem kontrolnega partnerja za nadzor kakovosti, kot tudi spremljanje in ocenjevanje narave, časa in obsega njihove udeležbe.

### 3.6.1.6 Poročanje

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

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

Od decembra 2016 naprej smo skladno z zahtevami International Auditing and Assurance Standards Board (IAASB) izboljšali revizijsko poročanje za poročila, pripravljena na podlagi MSR. Na podlagi sprememb v revizijskih poročilih imajo uporabniki boljši vpogled v revizijo, večja pa je tudi transparentnost.

### **3.6.1.7 Odprta, jasna in iskrena dvosmerna komunikacija**

Dvosmerna komunikacija z osebami odgovornimi za upravljanje revidirane družbe je ključnega pomena za kakovost revizije. KPMG Slovenija, d.o.o. vseskozi poudarja pomen sprotnega informiranja o morebitnih težavah, ki se pojavljajo med revizijo. Pomembno je tudi, da razumemo njihova stališča in poglede. To dosežemo s kombinacijo poročil in predstavitev, s prisotnostjo na srečanjih revizijskih komisij, na sestankih z nadzornim organom oziroma upravo ter s pomočjo rednih razgovorov s člani revizijske komisije.

### **3.6.1.8 Inštitut za revizijske komisije**

Ob upoštevanju vedno bolj zahtevne in odgovorne vloge revizijskih komisij kot tudi izzivov, s katerimi se srečujejo pri uresničevanju svojih nalog, si naš Inštitut za revizijske komisije (Audit Committee Institute - ACI) prizadeva, da bi člani komisij povečali svojo zavezo v zvezi z učinkovitostjo revizijskih komisij.

Inštitut ACI deluje v več kot 40 državah po vsem svetu in nudi smernice članom revizijskih komisij. Zagotavlja tudi posodobljene informacije o EU revizijski reformi, informacije o spremembah računovodskih standardov ter drugih zadevah v interesu revizijskih komisij. Omogoča možnost mreženja s strokovnimi kolegi v okviru obsežnega programa tehničnih poročil in seminarjev.

Delovanje inštituta pokriva niz izzivov — od upravljanja s tveganji in nastajajočih tehnologij pa vse do strategije in skladnosti na globalni ravni.

### **3.6.1.9 Učinkovitost revizije skupine podjetij**

KPMG-jeva revizijska metodologija pokriva tudi področje revizije skupine podjetij. V KPMG poudarjamo pomen učinkovite komunikacije med revizorji skupine in revizorji posameznih družb v skupini, ki pripomore k kakovosti revizije.

Odgovorni partner za revizijo skupine že v sklopu postopka sprejema nove revizijske stranke oceni kompetence revizorjev posameznih družb v skupini in preveri, ali gre za revizijske družbe, ki so družbe članice KPMG mreže. Posebna pozornost se posveča ključnim tveganjem, do katerih pride pri reviziji skupine, kot so npr. družbe na razvijajočih se trgih in v takšnih poslovnih okoljih, v katerih bi lahko naleteli na višje tveganje prevar.

### **3.6.2 Varovanje zaupnosti podatkov o revizijski stranki in drugih zaupnih informacij**

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

KPMG Slovenija, d.o.o. razpolaga z uradnimi smernicami in pravilniki glede hrambe revizijske dokumentacije in drugih dokumentov, ki se nanašajo na posamezen revizijski projekt, v skladu s pravili IESBA kot tudi drugih standardov in predpisov regulatornih organov.

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



### 3.7 Zavezanost stalnim izboljšavam

Zavezani smo k stalnemu izboljšanju kakovosti, doslednosti in učinkovitosti naših revizij. Programi integriranega spremljanja kakovosti in skladnosti omogočajo družbam članicam ugotoviti morebitne pomanjkljivosti v kakovosti. Na podlagi tega se lahko izvede analiza temeljnih vzrokov za pomanjkljivosti in posledično razvijejo ter izvedejo popravni ukrepi.

Programi spremljanja kakovosti in skladnosti so vodeni na globalni ravni, družbe članice pa so dosledne pri njihovi uporabi, tako z vidika narave kot tudi obsega preverjanja in poročanja. KPMG primerja rezultate programa internega spremljanja z rezultati zunanjih pregledov in na podlagi tega sprejema ustrezne ukrepe.

#### 3.7.1 Interni nadzor in programi skladnosti

Združenje KPMG International je uvedlo integriran sistem nadzora, ki vključuje vse družbe članice KPMG mreže ter obsega oceno ustreznosti, primernosti in učinkovitosti delovanja ključnih usmeritev in postopkov v zvezi z nadzorom kakovosti. Nadzor vključuje tako kontrolo nad izvajanjem revizijskih storitev v skladu z veljavnimi standardi, zakonodajo ter KPMG usmeritvami kot tudi na skladnost delovanja notranjih kontrolnih postopkov družbe članice s principi učinkovitosti, kakovosti in relevantnosti izvajanje pomembnih usmeritev in postopkov KPMG International. Rezultati in priporočila, ki izhajajo iz internega nadzora, se posredujejo vsaki družbi članici KPMG, zbirni rezultati in priporočila pa se upoštevajo tako na nivoju posamezne regije kot tudi na globalnem nivoju.

S programom notranjega nadzora ocenjujemo ali je sistem nadzora kakovosti ustrezno načrtovan, implementiran ter učinkovit. Naši nadzorni postopki vključujejo stalno preverjanje:

- ustreznosti in primernosti postopkov ter usmeritev KPMG,
- ustreznosti KPMG priročnikov, smernic in navodil,
- učinkovitosti usposabljanja in drugih aktivnosti, vezanih na strokovno izpopolnjevanje,
- skladnosti z relevantnimi zakoni, predpisi, standardi, usmeritvami in postopki posameznih družb članic KPMG mreže.

KPMG izvaja dva formalna programa internega nadzora:

- pregled skladnosti z vidika zagotavljanja kakovosti (Quality Performance Review Program — QPR), ki se izvaja za vsako področje dela ločeno (revizija, davki, svetovanje),
- pregled skladnosti z vidika upravljanja s tveganji (Risk Compliance Program — RCP) za posamezno družbo kot celoto.

Na tri leta se v vsaki družbi članici KPMG mreže izvede celovit pregled skladnosti, t.i. Global Compliance Review (GCR), ki ga izvajajo pregledovalci iz globalne službe za skladnost. Ti niso zaposleni v družbi članici KPMG mreže, v kateri se izvaja pregled.

Program je oblikoval KPMG International, sodelovanje pri pregledih oziroma izvedba pa je eden od pogojev za članstvo v KPMG mreži (podrobne informacije so na voljo v poglavju 2.1).

#### Pregledi skladnosti z vidika zagotavljanja kakovosti (Quality Performance Review Program — QPR)

Mednarodni program QPR predstavlja temelj naših prizadevanj za nadzor nad kakovostjo opravljenih storitev in je eden izmed ključnih načinov zagotavljanja, da vse družbe članice KPMG mreže konsistentno upoštevajo tako zahteve KPMG International kot tudi ustrezne strokovne standarde.

V programu QPR se oceni skladnost z vidika zagotavljanja kakovosti po posameznih področjih dela (revizija, davki in svetovanje) ter poiščejo možnosti za izboljšave kakovosti projektov. QPR program vključuje pregled dela projektnih partnerjev najmanj enkrat na tri leta.

Vsebina pregleda je prilagojena posameznemu področju dela. Običajno jih vodi in nadzira vodja QPR (Lead Reviewer), ki ni zaposlen v družbi članici KPMG mreže, v kateri se izvaja pregled. Pregledi se spremljajo in nadzorujejo na regionalni in globalni ravni.

Za vsa ugotovljena pomembna neskladja se pripravijo načrti za odpravo pomanjkljivosti na nivoju posameznega projekta kot tudi na nivoju družbe članice KPMG mreže, v kateri poteka pregled. Ugotovitve QPR pregleda posredujemo strokovnim sodelavcem na partnerskih in managerskih sestankih ter na sestankih z ostalimi zaposlenimi. Izvedba načrtov odpravljanja pomanjkljivosti je predmet kasnejših dodatnih kontrol z namenom zagotavljanja stalnih izboljšav.

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

### **Globalni program za spremljanje kakovosti revizije**

Da bi izboljšali kakovost pregleda QPR, je KPMG International v letu 2016 začel z globalnim programom za spremljanje kakovosti revizije.

V ekipo so vključeni partnerji, strokovni direktorji in izkušeni vodje projektov, ki imajo izkušnje z izvajanjem pregledov QPR pri projektih revizij družb, ki kotirajo na borzi in njihovih povezanih družb. Ekipa vključuje tudi druge partnerje in strokovne sodelavce.

### **Pregled skladnosti z vidika upravljanja s tveganji (Risk Compliance Program — RCP)**

Pregled RCP je samoocenitveni program, ki vsako leto poteka znotraj posameznih družb članic KPMG mreže. Cilji programa so nadzor, ocenjevanje in dokumentiranje skladnosti delovanja družbe glede na predpisan sistem nadzora kakovosti KPMG International ter relevantnih zakonskih in strokovnih zahtev v zvezi z opravljanjem strokovnih storitev. Program RCP se nadzoruje in spremlja na regionalnem in globalnem nivoju.

### **Globalni pregled skladnosti (Global Compliance Review — GCR)**

Pregled GCR, ki poteka na tri leta, izvajajo zunanji pregledovalci, ki niso zaposleni v družbi, v kateri se izvaja pregled, pod vodstvom KPMG globalne službe za skladnost (KPMG Global Compliance Group).

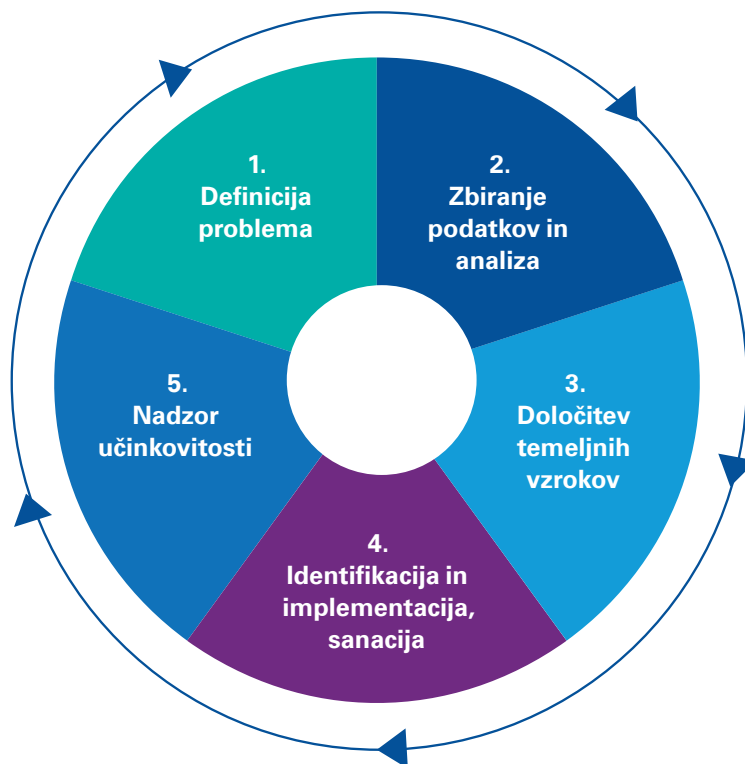
Pregledi so usmerjeni na pomembne zadeve glede upravljanja, upravljanja s tveganji, neodvisnosti in finančnih procesov (vključno z oceno trdnosti oziroma zanesljivosti izvedenega pregleda skladnosti z vidika upravljanja s tveganji — RCP).

Pri vseh treh programih mora družba članica KPMG mreže, v kateri so potekali pregledi, pripraviti terminske akcijske načrte za ukrepanje glede ugotovljenih pomanjkljivosti. Izvajanje ukrepov se spremlja tako na regionalnem kot tudi na globalnem nivoju. Tako se zagotovi, da so ukrepi tudi izvedeni s strani družbe članice KPMG mreže.

### Analiza temeljnih vzrokov (Root cause Analysis — RCA)

KPMG izvaja t.i. analizo temeljnih vzrokov za ugotavljanje in obravnavo težav glede revizijske kakovosti z namenom, da se prepreči njihovo ponavljanje in ugotovijo dobre prakse. Za izvedbo RCA analize so odgovorne družbe članice KPMG mreže.

Globalno načelo petih korakov analize:



Vodja revizije Partner, odgovoren za področje revizije, v KPMG Slovenija, d.o.o. je odgovoren za razvoj in izvedbo akcijskih načrtov kot rezultat analize temeljnih vzrokov, vključno z iskanjem nosilca rešitve. Partner za področje upravljanja s tveganji pa spremlja izvedbo analize.

#### 3.72 Priporočila za izboljšave

S pomočjo orodij kot so Global Audit Quality Issues Council (GAQIC) in Global Quality & Risk Management Steering Group (GQRMSG) KPMG International na globalni ravni pregleda rezultate programa nadzora kakovosti, analizira temeljne vzroke in razvije dodatne ukrepe in dejavnosti.

GAQIC obravnava zadeve celotnega omrežja, ki izhajajo iz notranjih in zunanjih pregledov nadzora kakovosti, spremlja napredek pri obravnavanju problematike glede revizijske kakovosti ter posreduje priporočila GASG glede vprašanj revizijske kakovosti.

#### 3.73 Povratne informacije od zunaj in dialog

##### Regulatorji

Agencija za nadzor nad revidiranjem ter Slovenski inštitut za revizijo že vrsto let izvajata neodvisne preglede revizijskih družb v Sloveniji. Ker KPMG Slovenija, d.o.o. revidira družbe, ki kotirajo na borzi, redni pregledi zgoraj omenjenih nadzornih inštitucij potekajo na tri leta.

Zadnji pregled poslovanja revizijske družbe KPMG Slovenija, d.o.o. je bil začet leta 2015 in zaključen v letu 2017.

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

Na regionalnem nivoju ohranjamo redno dvosmerno komunikacijo z Odborom evropskih revizijskih nadzornih organov (Committee of European Auditing Oversight Bodies (CEAOB)), kot tudi s Skupino revizijskih regulatorjev (ASEAN Audit Regulators Group (AARG)).

### **3.74 Komunikacija z regulatornimi organi**

KPMG Slovenija, d.o.o. redno sodeluje s Slovenskim inštitutom za revizijo ter Agencijo za javni nadzor nad revidiranjem pri razreševanju lokalnih zadev.

V tem poročilu so navedena štiri področja, ki jih je posebej izpostavila zveza IFIAR:

- revidiranje skupine družb — poglavje 3.6.1.9,
- strokovna skeptičnost— poglavje 3.6.1.2,
- sodelovanje kontrolnega partnerja za nadzor kakovosti — poglavje 3.6.1.5,
- angažiranje strokovnjakov s specializiranimi znanji — poglavje 3.5.3.

### **3.75 Povratne informacije strank**

Poleg notranjega in zunanjega nadzora nad kakovostjo si KPMG Slovenija, d.o.o. prizadeva pridobiti povratne informacije s strani poslovodstva strank o kakovosti posameznih storitev, ki jih je družba KPMG opravila zanje. KPMG Slovenija, d.o.o. in posamezne projektne skupine upoštevajo povratne informacije z namenom zagotavljanja stalnega razvoja in sprotnega izboljšanja storitev.

### **3.76 Spremljanje pritožb**

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

# 4 Finančno poslovanje

V nadaljevanju vam predstavljamo izsek iz finančnega poslovanja KPMG Slovenija, d.o.o. za obdobje od 1.10.2016 do 30.9.2017.

Prihodki od prodaje za poslovno leto, ki se je končalo 30.9.2017*	v EUR
Obvezne revizije letnih in konsolidiranih računovodskih izkazov subjektov javnega interesa in subjektov, ki pripadajo skupini podjetij, katerih nadrejena podjetja so subjekti javnega interesa	1.171.155
Obvezne revizije letnih in konsolidiranih računovodskih izkazov drugih subjektov	2.535.121
Dovoljene nerevizijske storitve za subjekte, ki jih revidira zakoniti revizor ali revizijsko podjetje	495.533
Nerevizijske storitve, opravljene za druge subjekte	314.402
<b>Skupaj</b>	<b>4.516.211</b>

\* Prihodki v tabeli predstavljajo zneske, zaračunane na podlagi pogodb za revizijo in nerevizijske storitve in vključujejo morebitne stroške, ki so nastali in bili zaračunani v okviru izvajanja teh storitev. Bruto prihodki vključujejo zneske, izplačane drugim družbam članicam KPMG mreže, ki so sodelovale pri izvedbi revizije računovodskih izkazov, vključno z družbami članicami KPMG mreže izven EU in Evropskega gospodarskega prostora (EGP). Medtem ko prihodki iz naslova obvezne revizije letnih in konsolidiranih računovodskih izkazov družb članic KPMG mreže izven EU in EGP prostora niso vključeni v predstavljene skupne prihodke družb članic KPMG mreže v tem preglednem poročilu. Med prihodki iz obveznih revizij so prikazani vsi prihodki iz revizij, opravljenih na podlagi Zakona o revidiranju (razporejeni med alinejama I in II gleda na vrsto subjekta revidiranja).

Prihodki od prodaje drugih dveh družb članic KPMG v Sloveniji (KPMG poslovno svetovanje, d.o.o. in KPMG računovodske storitve, d.o.o.), ki se ukvarjata s poslovnim, finančnim in davčnim svetovanjem ter računovodskimi storitvami, za obdobje od 1.10.2016 do 30.9.2017, znašajo skupaj 4.732.982,47 EUR.

Letna poročila vseh treh družb so objavljena na strani Agencije Republike Slovenije za javnopravne evidence in storitve [www.ajpes.si](http://www.ajpes.si).

# 5 Nagrajevanje

Prejemki revizijskih partnerjev in pooblaščenih revizorjev družbe KPMG Slovenija, d.o.o. so določeni s pogodbami o zaposlitvi. Nagrajevanje je odvisno od doseganja ciljev na področjih, za katera so odgovorni, ni pa odvisno od obsega prodaje nerevizijskih storitev revizijskim strankam. Pri presoji doseganja ciljev se upošteva kvaliteto opravljenega dela, odličnost v skrbi za stranke, uspešnost pri upravljanju s tveganji in zagotavljanju kakovosti, rast v prihodkih in donosnosti, uspešno vodenje ter uresničevanje KPMG vrednot.



# 6 Struktura KPMG mreže

## 6.1 Pravna struktura

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

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

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

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

Nazivi vseh revizijskih družb, ki so članice mreže KPMG na območju EU/Evropskega gospodarskega prostora (EGP), v katerih družbe delujejo kot revizijske družbe ali imajo v njih sedež, glavno upravo ali glavno poslovno enoto, so na voljo na povezavi: <https://assets.kpmg.com/content/dam/kpmg/xx/pdf/2017/12/eu-and-eea-audit-entities-list-30-09-2017.pdf>

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

Skupni prihodki revizijskih družb članic KPMG mreže iz držav članic EU in EGP iz obvezne revizije letnih in konsolidiranih računovodskih izkazov so v letu, ki se je končalo 30. septembra 2017, znašali 2,7 milijarde EUR.

Agregirani prihodki na ravni EU/EGP iz naslova obvezne revizije so izračunani na podlagi povprečnih mesečnih menjalnih tečajev za obdobje med 30. septembrom 2016 in 30. septembrom 2017.

## 6.2 Obveznosti in odgovornosti družb članic

Družbe članice so zavezane k spoštovanju KPMG vrednot ter ravnanju v skladu s politikami, pravilniki KPMG International ter standardi kakovosti za izvedbo storitev. Družbe članice morajo tako imeti trdno strukturo, ki zagotavlja kontinuiteto, stabilnost ter delovanje v skladu z globalno in regionalno strategijo. Zagotavljati morajo tudi izvajanje storitev za večnacionalne stranke, ustrezno upravljanje s tveganji ter uporabo globalnih metodologij in orodij.

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

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

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

### **6.3 Škodno zavarovanje za izvedene storitve**

Za škodne zahteve iz naslova strokovne malomarnosti je vzpostavljeno ustrezno zavarovalno kritje. Zavarovalno kritje je zagotovljeno na globalni ravni in načeloma dostopno preko vzajemnega sklada, ki je na voljo vsem družbam članicam KPMG mreže.

### **6.4 Upravna struktura**

Ključni upravni in vodstveni organi KPMG International so globalni svet (angl. Global Council), globalni odbor (angl. Global Board) ter globalna skupina za upravljanje (angl. Global Management Team).

#### **Globalni svet**

Globalni svet se ukvarja z zahtevnimi upravnimi nalogami in vodi forum za izmenjavo mnenj med družbami članicami. Izvaja funkcijo skupščine (četudi KPMG International nima osnovnega kapitala in ima tako zgolj člane oz. deležnike in ne družbenike). Globalni svet izvoli svojega predsednika ter potrди imenovanje članov globalne uprave. Svet vključuje predstavnike 58-ih družb članic KPMG International skladno s švicarsko zakonodajo. Družbe članice v globalnem svetu posredno zastopajo tudi družbe članice s KPMG podlicenco.

#### **Globalni odbor**

Globalni odbor je glavni upravni in nadzorni organ KPMG International. Ključne odgovornosti odbora zajemajo potrjevanje strategij, zaščito in spodbudo uporabe KPMG znamke, nadzor upravljanja KPMG International ter potrjevanje politik in pravilnikov. Odbor sprejema tudi družbe članice.

Globalni odbor sestavljajo njegov predsednik, predsedniki treh regij (Ameriška regija; Azijsko-Pacifiška regija oz. ASPAC; regija, ki združuje Evropo, Bližnji Vzhod, ter Afriko oz. EMA) ter senior partnerji družb članic.

Izmed članov odbora se izvoli tudi vodja oziroma direktor, ki deluje kot povezava med predsednikom in neizvršilnimi člani odbora.

Globalni odbor vodi globalni predsednik s podporo izvršnega odbora. Tega sestavljajo globalni predsednik, predsednik posamezne regije in trenutno štirje glavni partnerji družb članic KPMG mreže.

#### **Globalna skupina za upravljanje**

Odgovornosti globalne skupine za upravljanje so razvoj globalne strategije, pomoč družbam članicam pri izvajanju te strategije in zagotavljanje, da družbe članice prevzemajo odgovornost za svoja dejanja.

Globalno skupino za upravljanje vodi globalni predsednik, sestavljajo pa jo še globalni glavni izvršni direktor, glavni globalni upravni poslovodja, vodje globalnih funkcij in infrastrukture ter pravni svetovalec.



### Globalni pripravljalni odbor

Globalni pripravljalni odbor tesno sodeluje z vodstvi regionalnih družb članic z namenom:

- vzpostaviti in posredovati ustrezne usmeritve glede revizije in obvladovanja kakovosti/upravljanja s tveganji,
- zagotavljati učinkovite postopke ugotavljanja tveganj za povečanje kakovosti revizije,
- ugotoviti in zmanjšati kritična tveganja za KPMG mrežo.

Globalni pripravljalni odbor deluje pod nadzorom globalne skupine za upravljanje.

Vsaka družba članica je del ene od treh regij (Ameriška regija (angl. the Americas); Azijsko-Pacifiška regija (angl. Asia Pacific - ASPAC); regija, ki združuje Evropo, Bližnji Vzhod ter Afriko (angl. Europe, the Middle East, and Africa - EMA).

Vsaka regija ima regionalno upravo, ki ima regionalnega predsednika ali izvršnega direktorja, predstavnika podregije ter po potrebi tudi druge člane. Regionalna uprava se ukvarja s potrebami družb članic znotraj njihove regije in jim pomaga pri implementaciji politik in postopkov KPMG International.

Več podatkov glede upravne strukture združenja KPMG International je na vpogled v poročilu, ki je dostopno na naslednji spletni povezavi:

<https://home.kpmg.com/xx/en/home/about/governance/transparency-report.html>.

## 6.5 Področni vodja za obvladovanje kakovosti in upravljanje s tveganji

Globalni predsednik za kakovost, tveganja in zakonodajo imenuje vodje za področje obvladovanja kakovosti in upravljanja s tveganji, ki:

- ocenjujejo učinkovitost oddelkov za upravljanje s tveganji družb članic pri ugotavljanju in zmanjšanju večjih tveganj, ki so jim družbe članice in celotna mreža izpostavljene, ter aktivno spremljajo uresničevanje globalnih strategij in prednosti v zvezi s kakovostjo in tveganji,
- delijo dobre prakse iz področja obvladovanja kakovosti in upravljanja s tveganji,
- poročajo globalnemu predsedniku za kakovost, tveganja in zakonodajo.



# 7 Izjava uprave družbe KPMG Slovenija, d.o.o. o učinkovitosti notranjega nadzora kakovosti in neodvisnosti

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

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

- sestavo in delovanje sistema nadzora kakovosti, kot je navedeno v tem poročilu,
- ugotovitve različnih programov skladnosti, ki jih naša družba uporablja (vključno z mednarodnimi KPMG programi pregledov, kot so opisani v poglavju 3.7.1 in lokalnimi programi nadzora skladnosti),
- ugotovitve regulatornih pregledov ter priporočene ukrepe, ki so sledili.

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

- sistemi notranjega obvladovanja kakovosti v poslovnem letu, ki se je končalo 30.9.2017, ustrezno delujejo in so učinkoviti (ob upoštevanju vseh razpoložljivih dokazil),
- izvaja postopke za zagotavljanje neodvisnosti zakonitega revizorja ali revizijskega podjetja ter tudi, da je izvedla notrajni pregled spoštovanja zahtev za neodvisnost za poslovno leto, ki se je končalo 30.9.2017,
- ima uvedeno politiko v zvezi s stalnim izobraževanjem zakonitih revizorjev iz člena 13 Direktive 2006/43/ES.

Ljubljana, 31.01.2018



**Nevenka Kržan**  
**Senior partnerka,**  
**direktorica družbe**

# 8 Priloge

## 8.1 Seznam družb, ki poslujejo v okviru mreže KPMG v Sloveniji

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

## 8.2 Podatki o članih uprave družbe KPMG Slovenija, d.o.o. v obdobju od 1.10.2016 do 30.9.2017

Nevenka Kržan		
	Delovno mesto	Direktorica in senior partnerka Partnerka, odgovorna za področje svetovanja Akreditirana KPMG partnerka za področje korporativnih financ, ocenjevanja vrednosti in transakcijskih storitev
	Izobrazba in strokovni nazivi	Univ.dipl.ekon. Pooblaščenca revizorka
	Izkušnje	Nevenka Kržan se je KPMG pridružila leta 1998 kot direktorica področja svetovanja in kasneje partnerka za področje finančnega svetovanja. Kot partnerka je vodila projekte na področju ocene vrednosti, projekte s področja združitve in prevzemov (vključujoč skrbne preglede) ter bila vključena v projekte revidiranja. Usposobljena je za člana uprave družbe za upravljanje.  Pred zaposlitvijo v KPMG je od 1986 do 1998 leta delala na bančnem področju ter kot upraviteljica skladov z licenco ATVP.
	Področje specializacije	Transakcije, prevzemi, načrti finančnega prestrukturiranja, posebne revizije.
Katarina Sitar Šuštar		
	Delovno mesto	Direktorica Partnerka, odgovorna za področje revizije
	Izobrazba in strokovni nazivi	Univ. dipl. ekon. Pooblaščenca revizorka MBA, Ekonomska fakulteta
	Izkušnje	Katarina Sitar Šuštar se je KPMG pridružila leta 1996. V KPMG je postala partnerka leta 2008, leta 2014 pa je postala partnerka, odgovorna za področje revizije.  Poleg dela na področju revizije, je v KPMG zadolžena tudi za področje kadrov in izobraževanja.  Je članica sveta Slovenskega inštituta za revizijo. O različnih temah s področja računovodenja, revidiranja in korporativnega upravljanja predava v KPMG v Sloveniji in tujini ter pod okriljem Ekonomske fakultete in Združenja nadzornikov Slovenije.
Področje specializacije	Revizije računovodskih izkazov večjih KPMG-jevih strank (SRS in MSRP), s specializacijo za zavarovalniški, javni ter telekomunikacijski sektor, revizije poročevalskih paketov odvisnih družb mednarodnih KPMG-jevih strank.	

## Barbara Kunc



Delovno mesto	Direktorica od 01.12.2016 Partnerka od 01.11.2016
Izobrazba in strokovni nazivi	Univ. dipl. ekon. Pooblaščenca revizorka Pooblaščenca ocenjevalka vrednosti podjetij
Izkušnje	Barbara Kunc ima 25 let delovnih izkušenj na področju finančnih storitev, od tega 20 let kot partnerka na področju revidiranja, CFO, CRO in odgovorna za skladnost (članica uprave v specializirani kreditni zavarovalnici). Partnerka v KPMG je bila v obdobju 1997 do 2004 in ponovno od leta 2016 dalje.
Področje specializacije	Ukvarja se z revidiranjem slovenskih družb in odvisnih družb velikih mednarodnih skupin različnih dejavnosti.

## Marjan Mahnič



Delovno mesto	Direktor do 30.11.2016 Partner
Izobrazba in strokovni nazivi	Univ. dipl. ekon.
Izkušnje	Marjan Mahnič je bil direktor in partner družbe KPMG Slovenija, d.o.o. od ustanovitve, vlogo partnerja, odgovornega za področje revizije, pa je opravljal do leta 2012. Bil je tudi predavatelj v okviru Slovenskega inštituta za revizijo v programu za pridobitev licence pooblaščenega revizorja.
Področje specializacije	Je strokovnjak na področju revizije računovodskih izkazov, pripravljenih v skladu s SRS ali MSRP.

### **8.3 Subjekti javnega interesa, za katere je družba KPMG Slovenija, d.o.o. izvedla obvezne revizije v obdobju od 1.10.2016 do 30.9.2017**

Skladno s 13. členom Uredbe EU št. 537/2014 Evropskega parlamenta in sveta z dne 16. aprila 2014 o posebnih zahtevah v zvezi z obvezno revizijo subjektov javnega interesa navajamo subjekte javnega interesa, za katere je družba KPMG Slovenija, d.o.o. izvedla obvezne revizije v obdobju od 1.10.2016 do 30.9.2017:

#### **Subjekti, katerih vrednostni papirji so/so bili uvrščeni na organiziran trg vrednostnih papirjev**

ADRIATIC SLOVENICA Zavarovalna družba d.d.  
Banka Intesa Sanpaolo d.d.  
DRUŽBA ZA AVTOCESTE V REPUBLIKI SLOVENIJI D.D.  
DELAVŠKA HRANILNICA d.d. LJUBLJANA  
ERGO Življenjska zavarovalnica d.d. (kasneje AMSGOR, storitve, d.d. - v likvidaciji; družba izbrisana 19.12.2017)  
GRAWE zavarovalnica d.d.  
HRAM HOLDING, finančna družba, d.d.  
INTEREUROPA, Globalni logistični servis, delniška družba  
KD, finančna družba, d.d.  
KD Group, finančna družba, d.d.  
LUKA KOPER, pristaniški in logistični sistem, d.d.  
MELAMIN kemična tovarna d.d. Kočevje  
MERKUR zavarovalnica d.d. Ljubljana  
MLINOTEST Živilska industrija d.d.  
TELEKOM SLOVENIJE, d.d.  
VZAJEMNA Zdravstvena zavarovalnica, d.v.z.

## 8.4 KPMG globalne vrednote

KPMG globalne vrednote	
<b>Vodimo z zgledom</b>	Na vseh nivojih delujemo na način, s katerim nazorno pokažemo, kaj pričakujemo eden od drugega in od svojih strank.
<b>Sodelujemo</b>	Odkrivamo svoje najboljše lastnosti in ustvarjamo trdne delovne odnose.
<b>Spoštujemo posameznika</b>	Spoštujemo ljudi zaradi njih samih in zaradi njihovega znanja, sposobnosti in izkušenj, ki so jih pridobili kot posamezniki in kot sestavni del projektne skupine.
<b>Iščemo dejstva in zagotavljamo širši vpogled</b>	Preverjamo vnaprej postavljene predpostavke, raziskujemo dejstva in krepimo svoj sloves zanesljivih in objektivnih poslovnih svetovalcev.
<b>Komuniciramo odprto in iskreno</b>	Pogosto in konstruktivno si medsebojno svetujemo, delimo si informacije in dognanja, zapletene situacije rešujemo pogumno in nepristransko.
<b>Zavezani smo naši skupnosti</b>	Delujemo kot odgovorni člani skupnosti in skozi delo širimo svoja obzorja ter poglobljamo znanja, veščine ter izkušnje.
<b>Predvsem pa, ravnamo vestno in pošteno</b>	Nenehno si prizadevamo k doseganju najvišjih strokovnih standardov, izvajanju kakovostnih storitev ter se nepopustljivo držimo načel neodvisnosti.

Naše vrednote predstavljajo ključni del globalnega kodeksa ravnanja KPMG, ki opredeljuje standarde etičnega ravnanja. Upoštevati ga mora vsak od nas ter tudi vsi sodelavci v drugih družbah članicah KPMG mreže po vsem svetu.

## 8.5 Seznam kratic, uporabljenih v preglednem poročilu

<b>AARG</b>	ASEAN Audit Regulators Group - skupina revizijskih regulatorjev
<b>ACI</b>	Audit Committee Institute - Inštitut za revizijske komisije
<b>ASPAC</b>	Azijsko-Pacifiška regija
<b>ATVP</b>	Agencija za trg vrednostnih papirjev
<b>CEAOB</b>	Committee of European Auditing Oversight Bodies - Odbor evropskih revizijskih nadzornih organov
<b>CFO</b>	Chief financial officer
<b>CRO</b>	Chief Risk Officer
<b>DPP</b>	Department of Professional Practice – svetovalna služba
<b>EI</b>	Employee Engagement Index - indeks udejstvovanja zaposlenih
<b>EGP</b>	Evropski gospodarski prostor
<b>EIP</b>	Ethics and Independence Partner - partner za področje etike in neodvisnosti
<b>EMA</b>	Regija, ki združuje Evropo, Bližnji Vzhod, ter Afriko
<b>EU</b>	Evropska unija
<b>GAQIC</b>	Global Audit Quality Issues Council
<b>GCR</b>	Global Compliance Review - celovit pregled skladnosti
<b>GPS</b>	Global People Survey – neodvisna anketa
<b>GORMSG</b>	Global Quality & Risk Management Steering Group
<b>IAASB</b>	International Auditing and Assurance Standards Board
<b>IESBA</b>	Mednarodno združenje računovodskih strokovnjakov za področje etike
<b>ISG</b>	KPMG služba za mednarodne standarde
<b>KAM</b>	KPMG Audit Manual - KPMG-jev priročnik za revizijo
<b>KICS</b>	KPMG Independence Compliance System - sistem za sledenje zagotavljanja neodvisnosti
<b>MSOK 1</b>	Mednarodni standard obvladovanja kakovosti št. 1
<b>MSR</b>	Mednarodni standardi revidiranja
<b>MSRP</b>	Mednarodni standardi računovodskega poročanja
<b>PEI</b>	Performance Excellence Index - indeks uspešnosti delovanja
<b>QPR</b>	Quality Performance Review Program - pregled skladnosti z vidika zagotavljanja kakovosti
<b>RCA</b>	Root cause Analysis - analiza temeljnih vzrokov
<b>RCP</b>	Risk Compliance Program - pregled skladnosti z vidika upravljanja s tveganji



<b>SEC</b>	U.S. Securities and Exchange Commission - Ameriška Komisija za vrednostne papirje in borzo
<b>SRS</b>	Slovenski računovodski standardi
<b>U.S. GAAP</b>	U.S. Generally Accepted Accounting Principles
<b>US PCAOB</b>	U.S. Public Company Accounting Oversight Board

# Kontaktne osebe:

## **Nevenka Kržan**

Senior partnerka

Direktorica družbe

**T:** +386 (0)1 4201 180

**E:** nkrzan@kpmg.com

## **Barbara Kunc**

Partnerka

Direktorice družbe

**T:** +386 (0)1 4201 180

**E:** bkunc@kpmg.com

## **Katarina Sitar Šuštar**

Partnerka

Direktorica družbe

**T:** +386 (0)1 4201 180

**E:** ksitar@kpmg.com

**[kpmg.com/si](https://kpmg.com/si)**

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

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

© 2018 KPMG Slovenija, podjetje za revidiranje, d.o.o., slovenska družba z omejeno odgovornostjo in članica KPMG mreže neodvisnih družb članic, ki so povezane s švicarskim združenjem KPMG International Cooperative ("KPMG International").