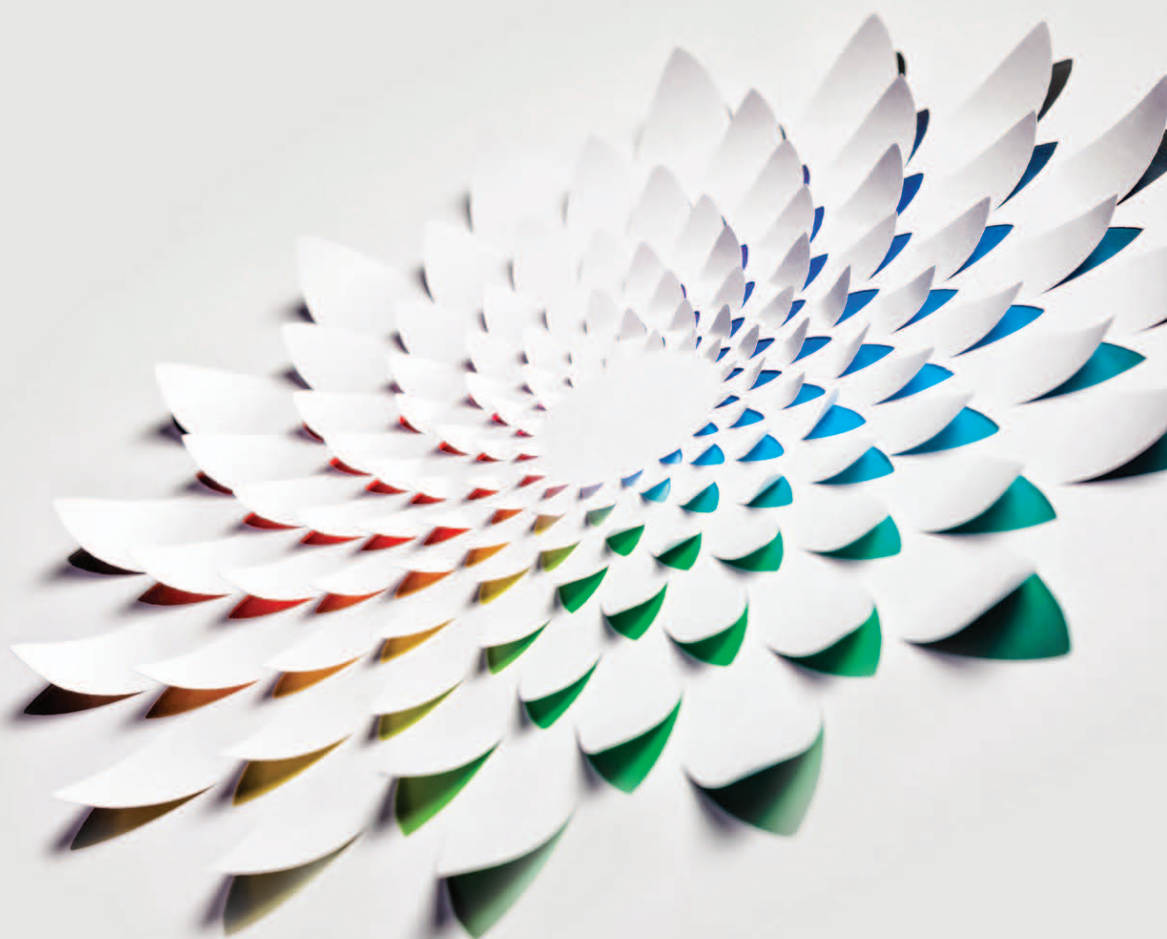




Letno pregledno poročilo 2017, KPMG Slovenija, d.o.o.

December 2017

kpmg.com/si



Vsebina

Nagovor	3
1 Uvodna predstavitev	4
2 Struktura in uprava	5
3 Sistem obvladovanja kakovosti	6
4 Finančno poslovanje družbe	14
5 Nagrajevanje	15
6 Struktura KPMG mreže	16
7 Izjava uprave družbe	18
KPMG Slovenija, d.o.o. o učinkovitosti notranjih kontrol in neodvisnosti	
8 Priloge	19

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



Nevenka Kržan
Senior partner,
direktorica družbe

nkrzan@kpmg.com

V družbi KPMG Slovenija, d.o.o., ki je v Sloveniji prisotna že od leta 1993, smo zavezani k zagotavljanju visoke kakovosti revizijskih storitev za vse svoje stranke, od podjetij v lasti posameznikov do največjih delniških družb in organizacij v javni upravi. Etično in odgovorno ravnanje je osnova našega poslovanja.

Revizorji se na vseh področjih srečujemo z novimi izzivi. Naše zmožnosti za učinkovito uravnavanje izzivov in tveganj današnjega okolja so odvisne od zaupanja vseh deležnikov.

Eden najpomembnejših elementov odločanja udeležencev na kapitalskih trgih je zanesljivost finančnih informacij. Revizor pri zagotavljanju poštenosti in resničnosti teh informacij igra ključno vlogo.

Zavedamo se, da so za opravljanje visoko kakovostnih revizij ključni naši zaposleni, in prepričani smo, da naše revizijske skupine vključujejo visoko usposobljene strokovnjake. Vsi sodelavci delujemo skupaj, vključujemo inovativne pristope in pridobivamo dodatna strokovna mnenja, kjer je to potrebno. Ker nam je pomembno našo strokovnost ohraniti na visokem nivoju, bomo še naprej vlagali v stalno izobraževanje naših sodelavcev. Kot neodvisna družba članica KPMG mreže, ki je ena največjih revizijskih in svetovalnih družb na svetu, lokalno znanje stalno bogatimo tudi z globalnimi izkušnjami.

Menimo, da je prav, da vse revizijske družbe, ki jim je bila naložena odgovorna naloga izvajanja revizijskih in reviziji sorodnih storitev, jasno in odkrito spregovorimo tudi o ukrepih za zagotavljanje kakovosti in integritete. V ta namen je KPMG International razvil t.i. sistem za zagotavljanje kakovosti pri reviziji (Audit Quality Framework). Sistem za zagotavljanje kakovosti je ključni element tega poročila in je predstavljen v tretjem poglavju. Uporabljamo ga za opredelitev in ustrezno usmeritev kakovosti revidiranja za vse naše deležnike.

V nadaljevanju vam predstavljamo Letno pregledno poročilo KPMG Slovenija, d.o.o. za poslovno leto od 1.10.2016 do 30.9.2017, ki ga je družba pripravila v skladu z Zakonom o revidiranju (ZRev-2). Letno pregledno poročilo v skladu z zahtevami Uredbe št. 537/2014 Evropskega parlamenta in sveta o posebnih zahtevah v zvezi z obvezno revizijo subjektov javnega interesa bomo objavili v januarju 2018. Poročilo bo vsebovalo tudi podrobno predstavljene postopke, vezane na obvladovanje kakovosti v KPMG.

Verjamemo, da bodo informacije o tem, kdo smo, kako smo organizirani, na kakšen način zagotavljamo strokovnost, vestnost in poštenost ter kakšni so naši postopki zagotavljanja kakovosti, pomembno pripomogle k dodatni krepitvi zaupanja javnosti v KPMG Slovenija, d.o.o. in v revizijska poročila, ki jih izdajamo.

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

Ljubljana, december 2017

1 Uvodna predstavitev

1.1 Dejavnost KPMG v Sloveniji

KPMG v Sloveniji izvaja revizijske, davčne in svetovalne storitve. Organizirani smo v treh družbah (KPMG Slovenija, d.o.o., KPMG poslovno svetovanje, d.o.o. ter KPMG računovodske storitve, d.o.o.) in poslujemo na treh lokacijah (Ljubljana, Maribor, Nova Gorica). 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.

1.2 Naša strategija

Dolgoročno strategijo družb KPMG v Sloveniji določa uprava in je usklajena z globalnimi usmeritvami KPMG. 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 potenciale 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 3 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 ("družbe članice"). Pravica družb članic do uporabe imena, logotipa in ostalih oznak KPMG je pogodbeno dogovorjena s KPMG International.

Družbe članice KPMG mreže imajo običajno lokalno lastništvo in vodstvo. Vsaka družba članica jamči za svoje obveznosti. KPMG International in druge družbe članice ne odgovarjajo za obveznosti posamezne družbe članice.

Na posameznem območju lahko posluje več pravnih oseb, ki so družbe članice KPMG mreže. V tem primeru vsaka pravna oseba jamči za svoje obveznosti, razen v primeru, ko je izrecno določeno drugače.

Vsaka družba članica je odgovorna za ustrezno vodenje družbe in kvaliteto svojih storitev. Družbe članice so zavezane 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 3 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

Dobro načrtovan sistem obvladovanja kakovosti je temeljni pogoj za izvedbo visokokakovostnih storitev.

KPMG International ima vzpostavljene usmeritve glede obvladovanja kakovosti, ki veljajo za vse družbe članice KPMG mreže. 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).

Poleg usmeritev in postopkov KPMG International je KPMG v Sloveniji uvedel tudi dodatne sisteme obvladovanja kakovosti z namenom upoštevanja lokalne zakonodaje in drugih predpisov ter pravil in standardov, ki so jih sprejeli Agencija za javni nadzor nad revidiranjem, Slovenski inštitut za revizijo ter ostali nadzorni organi.

Obvladovanje kakovosti in upravljanje s tveganji sta nalogi vseh sodelavcev v družbah KPMG v Sloveniji. Poznati morajo politike, postopke in usmeritve družbe ter jih upoštevati pri izvajanju tekočih nalog.

Za kakovost revizije ni pomembno zgolj oblikovanje ustreznega revizorjevega mnenja, ampak tudi način, na katerega se takšno mnenje oblikuje. Rezultat kakovostne revizije je izdaja ustreznega in neodvisnega mnenja v skladu s standardi ter zakonodajo.

KPMG International je razvil t.i. sistem za zagotavljanje kakovosti (Audit Quality Framework). Uporabljamo ga z namenom izboljšanja kakovosti revidiranja za vse naše deležnike. Prav tako nam pomaga poudariti in doseči tisto, za kar KPMG mreža verjame, da je gonilo kakovosti pri reviziji.

Sistem za zagotavljanje kakovosti sestavlja sedem gonilnikov kakovosti, v jedru katerih je »ton z vrha«. Vsak od ključnih elementov je podrobno opisan v poglavjih, ki sledijo.

Oblikovanje ustreznih in neodvisnih revizorjevih mnenj temelji na globalni KPMG revizijski metodologiji (informacije o metodologiji so na voljo v poglavju 3.3.1).



3.1 Ton z vrha

Vodstvo KPMG Slovenija, d.o.o. izkazuje in izraža svojo zavezanost h kakovosti, etiki ter integriteti. Usmeritev družb članic ter KPMG International temelji na jasno določenem sklopu vrednot, usmeritev ter postopkov, ki omogočajo vzpostavitev ustreznih vedenj in odnosov skozi celotno KPMG mrežo.

Naše stalne vrednote so vgrajene v delovno prakso ter so skladne s KPMG usmeritvami. So del kodeksa ravnanja, ki ga je sprejel KPMG International. Kodeks poudarja KPMG zaveze ter odgovornosti naših sodelavcev na vseh nivojih v celotni KPMG mreži. Zaradi sprememb v zakonodaji, regulativi in profesionalni etiki je bil kodeks v letu 2012 posodobljen.

3.2 Sodelovanje z ustreznimi strankami

Stroge usmeritve in postopki glede sprejemanja novih strank in projektov ter ponovnega ovrednotenja obstoječih strank ter projektov so pomemben del kakovostne izvedbe revizijskih storitev, zaščite ugleda KPMG in blagovne znamke. Skladno s tem je KPMG International oblikoval politike in postopke, ki jih morajo vpeljati vse družbe članice.

V sklopu teh postopkov se preverja tudi izpolnjevanje zahteve po neodvisnosti ter obstoj morebitnih konfliktov interesov (s pomočjo elektronskega sistema Sentinel™ za ugotavljanje in vodenje potencialnih konfliktov na globalni ravni ter preverjanje neodvisnosti).

Pred izvedbo nameravane revizijske storitve mora projektna skupina izvesti pregled vseh morebitnih nerevizijskih storitev, ki so bile za revizijsko stranko že izvedene. Preverijo se tudi ostale zadeve, ki bi lahko vplivale na neodvisnost.

Če ni mogoče zagotoviti ustrezne neodvisnosti ter preprečiti konflikta interesov v skladu z obstoječimi standardi družbe in stroke, ali če obstajajo druga tveganja, pred katerimi se ni mogoče ustrezno zaščititi, se potencialni projekt ali stranka zavrne.

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 KPMG, vključno z usmeritvami glede neodvisnosti, ki smo jih uvedli. KPMG namreč zagotavlja vrsto orodij in navodil, s katerimi si lahko pri tem pomagajo.

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 (GSC), temelji na zahtevah Mednarodnih standardov revidiranja (MSR). Globalno metodologijo revidiranja 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 strokovnih, zakonskih ali drugih regulatornih zahtev na lokalni ravni.

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

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

Globalna revizijska metodologija podpira angažiranje specializiranih strokovnjakov, kadar je to potrebno in ko so izpolnjeni določeni pogoji. Ti v projektu sodelujejo kot člani ožje revizijske skupine.

KAM predpisuje 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.

3.3.2 Neodvisnost, vestnost in poštenost, etika ter objektivnost

KPMG International ima podrobne usmeritve glede neodvisnosti ter postopke, ki vključujejo zahteve Etičnega kodeksa IESBA. Te usmeritve in politike so povzete v KPMG-jevem priročniku za upravljanje s tveganji in obvladovanje kakovosti.

Naša družba je sprejela globalne usmeritve KPMG glede neodvisnosti, ki so bile pripravljene na podlagi Kodeksa etike IESBA, in po potrebi vključujejo tudi določila SEC, US PCAOB in ostalih relevantnih področnih standardov. Te usmeritve dopolnjujejo drugi postopki za zagotavljanje neodvisnosti in skladnosti z določili Slovenskega inštituta za revizijo ter Zakona o revidiranju.

3.4 Zaposlovanje, razvoj kadrov in angažiranje ustrezno usposobljenih strokovnjakov

Angažiranje oziroma zaposlovanje strokovnjakov s sposobnostmi in izkušnjami, ki ustrezajo profilu stranke, ključno pripomore k visoki kakovosti opravljenih storitev. S tem namenom je družba oblikovala posebne postopke zaposlovanja, razvoja kadrov, napredovanja strokovnega osebja ter postopke upravljanja s človeškimi viri.

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.

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, kakovosti in težnjo, da bi postali izbrani zaposlovalec.

3.4.1 Osebni razvoj strokovnega osebja

Vse strokovno osebje mora poleg strokovnega znanja razpolagati tudi z ustreznimi vodstvenimi in poslovnimi sposobnostmi, da lahko kakovostno opravljajo svoje naloge.

Strokovnemu osebju v reviziji nudimo vrsto priložnosti za razvijanje sposobnosti, vedenj in osebnostnih značilnosti, ki predstavljajo osnovo za razvoj uspešne kariere v reviziji. Na voljo so tudi izobraževanja za razvoj strokovnih, vodstvenih in poslovnih znanj ter izboljšanje osebne učinkovitosti in drugih sposobnosti. Naši zaposleni imajo dodatne možnosti za razvoj tudi preko mentorstva na delovnem mestu, rotacije po državah in možnosti udeležbe v programu globalne mobilnosti.

3.4.2 Delovna uspešnost in nagrajevanje

Postopek ocenjevanja, ki vključuje kakovost in merila skladnosti

Vse strokovno osebje, vključno s partnerji, je udeleženo v letnem programu določanja ciljev in ocenjevanja poslovne uspešnosti. Vsak posameznik je v odvisnosti od nivoja delovnega mesta ocenjen glede na doseganje ciljev, izkazane sposobnosti in znanja ter ravnanje v skladu s KPMG vrednotami. 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 spodbuja stalne izboljšave v delovnem okolju s pomočjo pridobivanja povratnih informacij od svojih zaposlenih in drugih. Zbrane povratne informacije so tudi ključni del ocen uspešnosti.

Nagrajevanje

Usmeritve glede nagrajevanja in napredovanja, ki jih je oblikoval KPMG, so jasne, enostavne in vezane na oceno delovne uspešnosti ter doseganje ključnih parametrov kakovosti in skladnosti. V skladu s pravili o nagrajevanju nihče od naših partnerjev ne prejema plačila na osnovi uspešnosti pri prodaji nerevizijskih storitev 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 morebitni prekinitvi zaposlitve.

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.

3.5.1 Strategija vseživljenjskega učenja

Poleg osebnega razvoja strokovnega osebja, ki je predstavljen v poglavju 3.4.1, usmeritve KPMG nalagajo zaposlenim tudi sprejem strategije vseživljenjskega učenja in upoštevanja ustreznih zakonskih ter drugih zahtev glede strokovnega izpopolnjevanja.

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

3.5.2 Licenčne in obvezne zahteve za projekte v okviru MSRP in US GAAP

Licenciranje

KPMG strokovnjaki morajo delovati skladno z veljavnimi pravili in zadostiti zahtevam stalnega strokovnega razvoja (Continuing Professional Development). Usmeritve in postopki so določeni z namenom olajšati izpolnjevanje zahtev glede pridobitve licenc.

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 številne 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 US 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.

Pooblašчени 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

Vse revizijske delovne skupine imajo dostop do mreže strokovnjakov, ki so specializirani za posamezna področja, tako v naši družbi kot tudi v drugih družbah članicah KPMG mreže. Odgovorni partnerji za revizijo so dolžni zagotoviti, da imajo člani njihovih revizijskih skupin na voljo ustrezne strokovnjake in da razpolagajo z ustreznimi sposobnostmi.



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 na področjih revizije, poročanja in upravljanja s tveganji.

V celotni KPMG mreži ima svetovalna služba DPP ključno vlogo pri strokovni podpori na področju revizije. Ta nudi podporo strokovnemu 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 (Global Quality and Risk Management Manual) vključuje zahtevo po obveznem posvetovanju v določenih primerih, kot je vprašanje integritete stranke.

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), ali pa na senior partnerja (oziroma ustrezno pooblaščen osebo v državi).

Strokovno podporo lahko nudi tudi KPMG služba za mednarodne standarde (ISG). Za projekte, ki vključujejo družbe, registrirane pri ameriški SEC, pa lahko podporo dobijo tudi pri KPMG službi za ameriške kapitalske trge v New Yorku.

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

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

Za pomembne gospodarske panoge na globalnem nivoju skrbijo posebej imenovani vodje področij, ki revizijskemu osebju priskrbijo informacije o zadevni gospodarski panogi. Pomembno je omeniti, da so informacije 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

Menimo, da je način izvedbe revizije prav tako pomemben kot njen končni rezultat. S pomočjo naših ključnih elementov kakovosti revizije izboljšujemo kakovost dela revizijskih skupin tekom izvedbe vsakega revizijskega projekta.

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:

- pravočasna vključitev partnerja in vodij projektov v postopek revizije;
- kritična ocena revizijskih dokazov in izražanje strokovnega dvoma;
- stalno mentorstvo, spremljanje in nadzor;
- evidentiranje opravljenih revizijskih postopkov, dokumentiranje revizijskih dokazov in sklepov glede pomembnih zadev;
- vključitev kontrolnega partnerja za nadzor kakovosti;
- določitev smernic ter podpora pri pripravi revizorjevih poročil;
- odprta, jasna in iskrena dvosmerna komunikacija;
- sodelovanje z inštitutom za revizijske komisije (Audit Committee Institute - ACI);
- določitev smernic za izvajanje revizije skupine podjetij.

3.6.2 Varovanje zaupnosti podatkov o revizijski stranki in drugih zaupnih informacij

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

KPMG razpolaga z uradnimi smernicami glede hrambe revizijske dokumentacije in drugih dokumentov, ki se nanašajo na posamezni revizijski projekt v skladu s pravili mednarodnega združenja računovodskih strokovnjakov za področje etike (IESBA) in drugih standardov ter predpisov regulatornih organov.

Naša družba sledi jasnim usmeritvam o varnosti informacijske tehnologije, ki pokriva širok spekter področij.

3.7 Zavezanost stalnim izboljšavam

Zavezani smo k stalnemu izboljšanju kakovosti ter k doslednosti in učinkovitosti naših revizij. Programi integriranega spremljanja kakovosti in skladnosti omogočajo družbam članicam ugotoviti pomanjkljivosti v kakovosti. Na podlagi ugotovljenih pomanjkljivosti se izvede analiza temeljnih vzrokov ter razvijejo in izvedejo popravni ukrepi. Ti se nato implementirajo v okviru revizijskih projektov oziroma sistemov nadzora kakovosti družb članic.

3.7.1 Interni nadzor in programi skladnosti

Združenje KPMG International je uvedlo integriran sistem nadzora, ki vključuje vse družbe članice KPMG ter obsega oceno ustreznosti, primernosti in učinkovitosti delovanja ključnih usmeritev in postopkov v zvezi z nadzorom kakovosti. Nadzor se nanaša tako na izvajanje storitev kot tudi na 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 kvalitete ustrezno načrtovan, implementiran ter učinkovit. Naši nadzorni postopki vključujejo stalno preverjanje:

- ustreznosti in primernosti KPMG postopkov ter usmeritev,
- ustreznosti KPMG priročnikov, smernic in navodil,
- učinkovitosti usposabljanja in drugih aktivnosti, vezanih na strokovno izpopolnjevanje,
- skladnosti z relevantnimi zakoni, predpisi ter 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 obvladovanja tveganj (Risk Compliance Program — RCP) za posamezno družbo kot celoto.

Na tri leta se v vsaki od družb članic KPMG mreže izvede celovit globalni 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.

Te programe je oblikoval KPMG International. Sodelovanje pri pregledih oziroma izvedba je eden od pogojev za članstvo v KPMG mreži.

3.7.2 Priporočila za izboljšave

Preko organov kot so Global Audit Quality Issues Council (GAQIC) in Global Quality & Risk Management Steering Group (GQRMMSG), KPMG International na globalni ravni pregleda rezultate programov nadzora kakovosti, analizira ugotovljene vzroke za pomajkljivosti ter uvede potrebne ukrepe in aktivnosti.

3.7.3 Pregled s strani regulatornih organov

Agencija za javni 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 institucij potekajo na tri leta.

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

4 Finančno poslovanje družbe

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
Revizija računovodskih izkazov	4.149.422,99
Drugi posli dajanja zagotovil	274.449,10
Drugi prihodki od prodaje	868.290,10
Skupaj	5.292.162,19

Prihodki od prodaje ostalih 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.

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.

Način nagrajevanja je opisan tudi v poglavju 3.4.2.



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 omogočati družbam članicam izvedbo visoko kakovostnih revizijskih, davčnih in svetovalnih storitev. Tako na primer KPMG International zagotavlja in vzdržuje enotne politike ter standarde dela. Prav tako 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 medsebojnega partnerstva. 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.

6.2 Obveznosti in odgovornosti družb članic

Družbe članice so zavezane k spoštovanju skupnih KPMG vrednot.

Po pogodbah s KPMG International so družbe članice dolžne ravnati skladno s politikami in pravilniki KPMG International ter standardi kakovosti za izvedbo storitev. Slednje pomeni trdno strukturo, ki zagotavlja kontinuiteto, stabilnost ter razvoj globalne in regionalne strategije, servisiranje večnacionalnih strank, upravljanje s tveganji ter razvoj globalnih metodologij in orodij. Vsaka družba članica je odgovorna za svoje poslovanje in kakovost dela.

Dejavnosti KPMG International se financirajo preko plačil storitev družb članic. Globalni odbor potrdi način zaračunavanja teh storitev, družbe članice pa ga morajo dosledno izvajati. Status 'družbe članice' in sodelovanje v KPMG mreži se lahko prekine, če družba članica ne upošteva politik, pravil ali drugih obveznosti, ki se zahtevajo v okviru združenja KPMG International.

6.3 Zavarovanje za izvedene storitve

Poleg zakonsko določenega zavarovanja odgovornosti, je za primere škodnih zahtevkov iz naslova strokovne malomarnosti vzpostavljeno ustrezno zavarovalno kritje. 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 (Global Council), globalni odbor (Global Board) ter globalna skupina za upravljanje (Global Management Team).

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 regijske vodje za področje obvladovanja kakovosti in upravljanja s tveganji, ki:

- ocenjujejo učinkovitost družbe članice na področju obvladovanja kakovosti in upravljanja s tveganji, še zlasti pa pri ugotavljanju in zmanjšanju večjih tveganj, ki so jim družbe članice in celotna mreža izpostavljene,
- aktivno spremljajo uresničevanje globalnih strategij 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 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 navedena 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.

Ob upoštevanju vseh razpoložljivih dokazil, uprava KPMG Slovenija, d.o.o. s sprejemljivim zagotovitom potrjuje, da sistemi notranjega obvladovanja kakovosti v poslovnem letu, ki se je končalo 30.9.2017, ustrezno delujejo in so učinkoviti.

KPMG Slovenija, d.o.o. prav tako potrjuje, da izvaja postopke za zagotavljanje neodvisnosti ter tudi, da je izvedla notrajni pregled spoštovanja zahtev za neodvisnost za poslovno leto, ki se je končalo 30.9.2017.

Ljubljana, 28.12.2017



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. Pooblaščen revizorka
	Izkušnje	Nevenka Kržan se je KPMG pridružila leta 1998 kot direktorica področja svetovanja in kasneje partnerka za področje finančnega svetovanja. Kot partnerka je vodila projekte na področju ocene vrednosti, projekte s področja 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 ATPV.
	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. Pooblaščen 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). V letu 2016 se je ponovno pridružila KPMG kot partnerka na področju revidiranja.
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, katerih vrednostni papirji so uvrščeni na organiziran trg vrednostnih papirjev

Skladno z 79. členom Zakona o revidiranju navajamo subjekte, katerih vrednostni papirji so bili v obdobju od 01.10.2016 do 30.09.2017 uvrščeni na organiziran trg vrednostnih papirjev in za katere je KPMG Slovenija, d.o.o. v tem obdobju izdala revizijsko poročilo.

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

ADRIATIC SLOVENICA Zavarovalna družba d.d.
DRUŽBA ZA AVTOCESTE V REPUBLIKI SLOVENIJI 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
MLINOTEST Živilska industrija d.d.
TELEKOM SLOVENIJE, d.d.

8.4 KPMG globalne vrednote

KPMG globalne vrednote	
Vodimo z zgledom	Na vseh nivojih delujemo na način, s katerim nazorno pokažemo, kaj pričakujemo eden od drugega in od svojih strank.
Sodelujemo	Odkrivamo svoje najboljše lastnosti in ustvarjamo trdne delovne odnose.
Spoštujemo posameznika	Spoštujemo ljudi zaradi njih samih in zaradi njihovega znanja, sposobnosti in izkušenj, ki so jih pridobili kot posamezniki in kot sestavni del projektne skupine.
Iščemo dejstva in zagotavljamo širši vpogled	Preverjamo vnaprej postavljene predpostavke, raziskujemo dejstva in krepimo svoj sloves zanesljivih in objektivnih poslovnih svetovalcev.
Komuniciramo odprto in iskreno	Pogosto in konstruktivno si medsebojno svetujemo, delimo si informacije in dognanja, zapletene situacije rešujemo pogumno in nepristransko.
Zavezani smo naši skupnosti	Delujemo kot odgovorni člani skupnosti in skozi delo širimo svoja obzorja ter poglobljamo znanja, veščine ter izkušnje.
Predvsem pa, ravnamo vestno in pošteno	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, ki ga mora upoštevati vsak izmed nas ter tudi vsi sodelavci v drugih družbah članicah KPMG po vsem svetu.

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

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.

© 2017 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").