



Poročilo o preglednosti 2022



KPMG Slovenija, d.o.o.

Januar 2023

kpmg.com/si

Nagovor uprave



Nagovor uprave

Poročilo o preglednosti ima pomembno vlogo v komunikaciji z vsemi deležniki. V njem posebno pozornost namenjamo ukrepom, namenjenim zagotavljanju kakovosti in integritete.

Revizijske storitve so temelj blagovne znamke KPMG in osnova našega delovanja. V KPMG Slovenija, d.o.o., delujemo že skoraj 30 let. Ves ta čas smo zavezani k zagotavljanju visokokakovostnih storitev, k etičnemu in odgovornemu ravnanju ter k strokovnosti, vestnosti

in poštenosti, skladno z našimi vrednotami. Poročilo o preglednosti je skladno s globalnim okvirom za zagotavljanje kakovosti (angl. Global Quality Framework), ki poudarja zavezanost k integriteti in kakovosti, ki sta bistveni pri izvedbi revizijskih storitev v KPMG.

V KPMG v ta namen uporabljamo revizijsko metodologijo, ki je vpeta v pametno revizijsko platformo, imenovano KPMG Clara. Ta nam, z uporabo novih tehnologij, nudi zmožnost obdelovanja velike količine podatkov in omogoča nov način komuniciranja revizijske delovne skupine s strankami. Poleg tega od 15. 12. 2022 delujemo skladno s mednarodnim standardom upravljanja kakovosti (angl. International standard on Quality Management 1 (ISQM 1)), ki smo ga pričeli uvajati leta 2020.

Poročilo o preglednosti za poslovno leto od 1. 10. 2021 do 30. 9. 2022, ki ga predstavljamo v nadaljevanju, je pripravljeno v skladu z zahtevami Uredbe EU št. 537/2014 Evropskega parlamenta in sveta z dne 16. 4. 2014 o posebnih zahtevah v zvezi z obvezno revizijo subjektov javnega interesa in razveljavitvi Sklepa Komisije 2005/909/ES ter lokalne zakonodaje. Poročilo povzema stanje v družbi KPMG Slovenija, d.o.o., in KPMG globalni organizaciji kot je veljalo do vključno 30. 9. 2022. Posamezne pomembnejše spremembe predstavljamo tudi po tem datumu.



Marko Mehle
Direktor družbe
KPMG Slovenija, d.o.o.



Domagoj Vuković
Direktor družbe
KPMG Slovenija, d.o.o.

KPMG Slovenija, d.o.o., je del KPMG globalne mreže strokovnih svetovalnih družb, ki zagotavljajo revizijske, davčne in svetovalne storitve v 143 državah po vsem svetu in ki zaposluje več kot 265.000 ljudi.

Delujemo kot odgovorni član skupnosti ter spoštujemo svoje zaposlene in druge sodelavce, njihovo znanje, veščine in izkušnje. Stremimo k temu, da zaposlenim zagotavljamo delovno okolje, v katerem se lahko razvijajo, rastejo ter so zadovoljni in motivirani. Poročilo o preglednosti vsebuje podatke o naši organizaciji, vrednotah, usposabljanju osebja, opravljenih notranjih in zunanjih nadzorih ter o načinu izvajanja revizij. V KPMG mreži se zavedamo svoje odgovornosti, da vodimo z zgledom.

Deležniki od tržnih akterjev zahtevajo vedno večjo raven odgovornosti pri obravnavi okolijskih, družbenih in upravljavskih (angl. environmental, social, and governance (ESG)) vprašanj. Prav tako začenjajo zahtevati razkritja ter razvoj novih metrik. V odziv na navedene spremembe bo KPMG mreža v naslednjih treh letih vložila dodatna sredstva za zagotovitev razvoja in polne implementacije ESG zavez v delovanje naše globalne organizacije. Navedeni procesi pomagajo opolnomočiti naše osebe, ki lahko izkorišča raznolik nabor multidisciplinarnih veščin in zmožnosti znotraj globalne organizacije za pomoč pri zagotavljanju neodvisnih meritev, potrjevanja ter zagotavljanja kakovosti ESG informacij, skladno z razvojem standardov na tem področju.

Še naprej se bomo trudili za zagotavljanje kakovosti. Zahvaljujemo se Vam za izkazano zaupanje.

1 Živimo našo kulturo in vrednote

2 Uporaba strokovnega znanja in izkušenj

3 Sprejemanje digitalne tehnologije

4 Spodbujanje raznolikosti delovnih skupin

5 Povezovanje z ustreznimi strankami in projekti

6 Neodvisnost in etičnost

7 Kakovostna izvedba projektov

8 Ocenjevanje tveganj, povezanih s kakovostjo

9 Učinkovito komuniciranje

10 Nadzor in popravljalni ukrepi

11 Finančne informacije

12 Nagrajevanje

13 Struktura KPMG mreže

14 Izjava uprave družbe KPMG Slovenija, d.o.o.

1 Živimo našo kulturo in vrednote



Nagovor uprave

1 Živimo našo kulturo in vrednote

2 Uporaba strokovnega znanja in izkušenj

3 Sprejemanje digitalne tehnologije

4 Spodbujanje raznolikosti delovnih skupin

5 Povezovanje z ustreznimi strankami in projekti

6 Neodvisnost in etičnost

7 Kakovostna izvedba projektov

8 Ocenjevanje tveganj, povezanih s kakovostjo

9 Učinkovito komuniciranje

10 Nadzor in popravilni ukrepi

11 Finančne informacije

12 Nagrajevanje

13 Struktura KPMG mreže

14 Izjava uprave družbe KPMG Slovenija, d.o.o.

V KPMG ni pomembno zgolj to, kar počnemo, pozorni smo tudi na način, kako to počnemo. Naše vrednote sestojijo iz naših temeljnih prepričanj, ki vodijo in združujejo naša ravnanja. Širimo jih na vseh ravneh, v vsaki državi, v vsaki jurisdikciji ter na vsakem območju, na katerem delujemo, in tvorijo temelj naše edinstvene kulture.

1.1 Spodbujanje ustrezne kulture, začenši s tonom z vrha

1.1.1 Ton z vrha

Globalno vodstvo KPMG, v sodelovanju z regijskimi vodstvi in vodstvi družb članic, ima ključno vlogo pri vzpostavljanju naše zavezanosti kakovosti in najvišjim standardom strokovne odličnosti. Kultura, ki temelji na integriteti, odgovornosti, kakovosti, objektivnosti, neodvisnosti, in etiki, je bistvenega pomena za organizacijo, ki izvaja revizijske in druge storitve, na katere se deležniki zanašajo.

V KPMG Slovenija, d.o.o., krepimo kulturo, v kateri spodbujamo posvetovanje in ga štejemo za prednost. Poleg tega o naši zavezi obveščamo stranke, druge deležnike in širšo družbo ter tako pridobivamo zaupanje javnosti.

Naše vrednote so jedro našega delovanja in nas usmerjajo, da vselej delamo prave stvari na pravi način. Tvorijo temelj trdne kulture, ki nas usmerja, da nas pri soočenju z izzivi vodi integriteta in da nikoli ne pozabimo na našo temeljno odgovornost – zaščititi javni interes. Prav tako nas vodijo, da z našim delom in zgledom vzbujamo zaupanje ter spodbujamo spremembe po vsem svetu.

Naše vrednote predstavljajo tisto, v kar verjamemo, in tisto, kar je za nas kot organizacijo pomembno. Vsakodnevno nas vodijo pri našem ravnanju in sprejemanju odločitev ter nam povedo, kako sodelovati med seboj, s strankami, z družbami, ki jih revidiramo, ter z ostalimi zainteresiranimi osebami.

Integriteta: delamo, kot je prav.

Odličnost: ves čas se učimo in izpopolnjujemo.

Pogum: razmišljamo in delujemo pogumno.

Skupaj: spoštujemo drug drugega in črpamo moč iz naših razlik.

Za boljše: delamo, kar je pomembno.

V KPMG globalnem kodeksu ravnanja ("Kodeks") so zapisane odgovornosti, ki jih imamo KPMG sodelavci drug do drugega, do družbe in do naših strank. Kodeks navaja vrednote, ki vodijo naša ravnanja ter usmerjajo naša prizadevanja in določa, kaj pomeni delati in biti del KPMG. Prav tako določa naše individualne in kolektivne odgovornosti.

V KPMG je vsakdo odgovoren za ravnanje v skladu s Kodeksom, kar potrjuje z letno izjavo. Prav tako morajo vsi sodelavci KPMG opraviti letno usposabljanje o vsebini Kodeksa. Od samih sebe pričakujemo, da bomo ravnali na s Kodeksom skladen način. V KPMG sodelavce spodbujamo, da ugovarjajo, če zaznajo kaj, kar jih postavlja v neprijeten položaj, ali kar ni skladno s Kodeksom.

Vsi v KPMG so zavezani poročati o vsakršni aktivnosti, ki bi lahko bila nezakonita ali v nasprotju z našimi vrednotami, Kodeksom, KPMG politikami, veljavnimi zakoni ali drugimi predpisi ali s strokovnimi standardi.

Z namenom uresničevanja načela medsebojne odgovornosti mora vsaka KPMG družba vzpostaviti, sporočiti in vzdrževati jasno opredeljene kanale, ki omogočajo KPMG osebju in tretjim osebam, da poizvedujejo, izrazijo pomisleke, podajo povratne informacije ali obveščajo o zadevah, o katerih je potrebno poročati, vselej v skladu z veljavnimi zakoni in drugimi predpisi ter brez strahu pred povračilnimi ukrepi.

KPMG osebju, strankam in tretjim osebam je na voljo tudi zaupna KPMG mednarodna kontaktna številka za prijavo kršitev (angl. *KPMG International hotline*), ki jim omogoča, da sporočijo pomisleke, ki jih imajo v zvezi z določenimi področji delovanja KPMG International, KPMG družb članic ali KPMG osebja.

KPMG družbe in osebje ne smejo izvajati kakršnihkoli povračilnih ukrepov zoper prijavitelje, ki so v dobri veri podali prijavo. Kakršnikoli povračilni ukrepi zoper prijavitelja predstavljajo hudo kršitev Kodeksa in vsakdo, ki podvzame povračilne ukrepe, bo obravnavan skladno z disciplinsko politiko družbe.

Izvajanje globalne ankete osebja (angl. *Global People Survey*, v nadaljevanju tudi “GPS”) zagotavlja vodstvu KPMG Slovenija, d.o.o., in vodstvu KPMG International izsledke v zvezi s spoštovanjem KPMG vrednot. KPMG Slovenija, d.o.o., in KPMG International spremljata rezultate raziskave ter sprejmeta ustrezne ukrepe, s katerimi se odzoveta na ugotovitve, ki narekujejo odziv.

1.1.2 Sistem upravljanja kakovosti

Kakovost revidiranja je temeljnega pomena za krepitev zaupanja javnosti v kapitalske trge ter ostaja naša prednostna naloga.

Ton z vrha, vodstvo ter jasen nabor vrednot in ravnanj so bistveni za postavitev okvira kakovosti. Kakovost vsake revizije je odvisna od temeljnega sistema upravljanja kakovosti.

Veliko smo vložili v krepitev doslednosti in trdnosti sistema upravljanja kakovosti znotraj naše globalne organizacije ter v čim večje izkoriščanje prednosti sprotne implementacije mednarodnega standarda upravljanja kakovosti 1 (angl. *International System of Quality Management Standard 1* (ISQM 1)) (ta standard v nadaljevanju “MSUK 1”).

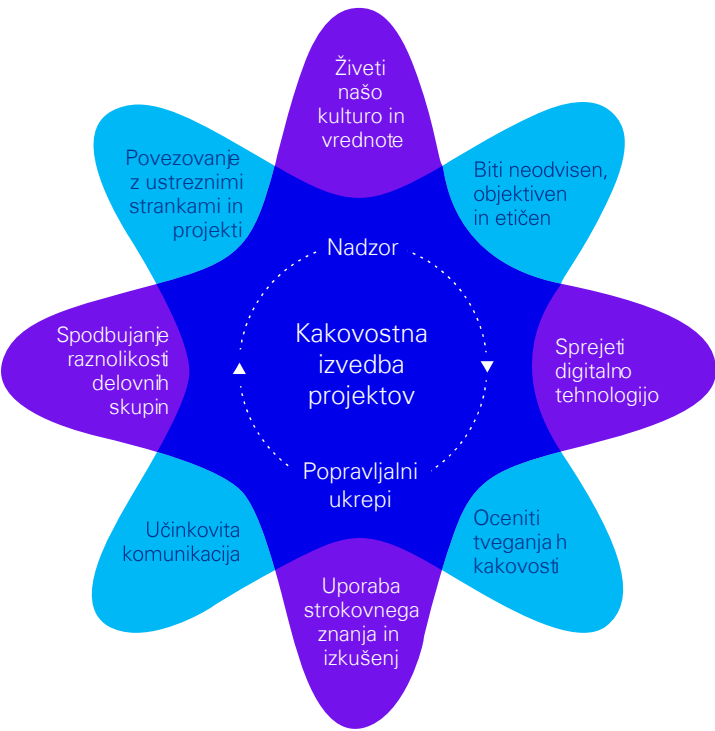
Naš pristop h globalno sprejetemu MSUK 1 temelji na ključnih ciljih spodbujanja doslednosti in odgovornosti.

KPMG International je uvedel politike za obvladovanje kakovosti, ki veljajo za vse KPMG družbe. Te so vključene v KPMG globalni priročnik za upravljanje s tveganji in obvladovanje kakovosti (angl. *Global Quality & Risk Management Manual*, v nadaljevanju “GQ&RM”), ki ga mora upoštevati vse KPMG osebje.

Za sprejem MSUK 1, ki je stopil v veljavo decembra 2022, je KPMG International vpeljal program za preoblikovanje zahtev, ki jih morajo izpolnjevati sistemi upravljanja kakovosti družb članic mreže. MSUK 1 zahteva, da vsaka KPMG družba načrtuje, izvaja in vodi sistem upravljanja kakovosti

ter tako dosledno vsakoletno izvaja presoje kakovosti in ocenjuje učinkovitost sistema. To je transformacijska in temeljna sprememba za naše KPMG družbe.

Med pripravi na MSUK 1 smo sprejeli nov Globalni okvir za zagotavljanje kakovosti (angl. *Global Quality Framework*), da bolje orišemo, kako v KPMG zagotavljati kakovost in kako smo vsi v KPMG odgovorni za njeno zagotavljanje. Načelo “kakovostne izvedbe projektov” predstavlja jedro naše zaveze nenehno spremljati in po potrebi izboljševati naše postopke.



Globalni okvir za zagotavljanje kakovosti izpolnjuje tudi zahteve veljavnih Mednarodnih standardov obvladovanja kakovosti (MSOK 1), ki jih je izdal Odbor za mednarodne standarde revidiranja in dajanja zagotovil (IAASB), in Mednarodnega kodeksa etike za poklicne računovodje (vključno z Mednarodnimi standardi neodvisnosti), ki ga je izdal Odbor za mednarodne standarde etike za računovodje (IESBA) in velja za strokovne storitvene družbe, ki opravljajo revizije računovodskih izkazov.

To poročilo o preglednosti povzema KPMG pristop k zagotavljanju kakovostnih revizijskih storitev, obenem pa utegne koristiti tudi deležnikom, ki se zanimajo za davčne in svetovalne storitve družb članic. Številni postopki obvladovanja kakovosti KPMG so namreč medfunkcijski in veljajo za vse vrste ponujanih storitev.



Nagovor uprave

1 Živimo našo kulturo in vrednote

2 Uporaba strokovnega znanja in izkušenj

3 Sprejemanje digitalne tehnologije

4 Spodbujanje raznolikosti delovnih skupin

5 Povezovanje z ustreznimi strankami in projekti

6 Neodvisnost in etičnost

7 Kakovostna izvedba projektov

8 Ocenjevanje tveganj, povezanih s kakovostjo

9 Učinkovito komuniciranje

10 Nadzor in popravljalni ukrepi

11 Finančne informacije

12 Nagrajevanje

13 Struktura KPMG mreže

14 Izjava uprave družbe KPMG Slovenija, d.o.o.

1.1.3 Odgovornost vodstva za obvladovanje kakovosti in upravljanje s tveganji

KPMG Slovenija, d.o.o., izkazuje zavezanost integriteti, kakovosti, objektivnosti, neodvisnosti in etiki ter je usmerjen v zagotavljanje kakovosti strankam, drugim deležnikom in širši družbi. Pri tem igra ključno vlogo vodstvo z vzpostavitvijo pravega tona z vrha ter vodenjem z zgledom, izkazujoč neomajno zavezanost najvišjim standardom strokovne odličnosti ter zastopanju in podpiranju pomembnih iniciativ.

Naše vodstvo se zavzema za izgradnjo kulture, ki temelji na integriteti, kakovosti, objektivnosti, neodvisnosti, in etiki, ki se izkazuje skozi njihova dejanja.

KPMG Slovenija, d.o.o., mora v zvezi z rezultati določenih vodilnih delavcev v družbi pridobiti mnenje vodje oziroma pooblaščenca ustrezne globalne usmerjevalne skupine, s katero je delovanje tega vodilnega delavca kar najbolj povezano. To mnenje se pridobi kot del letne ocena individualne uspešnosti in temelji na oceni delavčevih rezultatov, ki vključuje zadeve javnega interesa, kakovost revizijskih storitev ter aktivnosti za obvladovanje tveganj.

Za obvladovanje kakovosti in upravljanje s tveganji imajo v KPMG Slovenija, d.o.o., vodstvene odgovornosti v nadaljevanju navedene osebe:

Senior Partner

Skladno z MSOK 1 je končno odgovornost za sistem upravljanja kakovosti v KPMG Slovenija, d.o.o., prevzel Marko Mehle, Senior Partner družbe.

Podrobnosti nekaterih ukrepov, ki jih je z namenom zagotavljanja kulture kakovosti znotraj KPMG Slovenija, d.o.o., sprejelo poslovodstvo družbe, so opisane v tem poglavju.

Partner, zadolžen za obvladovanje kakovosti in upravljanje s tveganji (angl. Risk Management Partner (RMP))

Partner, zadolžen za upravljanje s tveganji (angl. Risk Management Partner, v nadaljevanju "RMP") je v KPMG Slovenija, d.o.o., odgovoren za usmerjanje in upravljanje s tveganji, skladnost in obvladovanje kakovosti. RMP poroča neposredno Senior Partnerju, kar poudarja pomen, ki ga družba daje ustreznemu upravljanju tveganj in obvladovanju kakovosti. RMP se po potrebi posvetuje z regijskim partnerjem za upravljanje s tveganji, globalnimi viri za upravljanje s tveganji in obvladovanje kakovosti ter z internim ali zunanjim pravnim svetovalcem.

RMP podpira ekipa partnerjev in strokovnega osebja v vsaki izmed funkcij.

Partner, zadolžen za področje etike in neodvisnosti (angl. Ethics and Independence Partner (EIP))

Partner za področje etike in neodvisnosti (angl. Ethics and Independence Partner, v nadaljevanju "EIP") poroča Senior Partnerju in je odgovoren za usmerjanje ter izvajanje postopkov v zvezi z etiko in neodvisnostjo v KPMG Slovenija, d.o.o.

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

Partnerji, zadolženi za posamezno skupino storitev (revizija, svetovanje, davki), za kakovost storitev odgovarjajo neposredno Senior Partnerju. Ti partnerji so odgovorni za izvrševanje postopkov upravljanja s tveganji in zagotavljanja kakovosti na svojih delovnih področjih, znotraj okvira, ki ga določi RMP. Ti postopki jasno opredeljujejo, da je na ravni posameznega projekta upravljanje tveganj in obvladovanje kakovosti odgovornost celotnega strokovnega osebja v družbi.

Partner, odgovoren za področje revizije v KPMG Slovenija, d.o.o., je odgovoren za učinkovito upravljanje in nadzor revizijske funkcije. Navedeno vključuje:

- določanje močnega tona in kulture družbe, ki podpira kakovost revizije s pomočjo komunikacije, podpore pri izvedbi projektov in zavezanosti k najvišjim standardom strokovne odličnosti, vključno s poklicnim skepticizmom, objektivnostjo ter etiko in integriteto;
- razvoj in izvajanje revizijske strategije, ki je usklajena s pričakovanji glede kakovosti revizije v KPMG Slovenija, d.o.o.; ter
- sodelovanje z RMP pri spremljanju in obravnavanju vprašanj v zvezi s kakovostjo in tveganji na področju revizije.

Redna srečanja ključnih revizijskih partnerjev

Skupina ključnih revizijskih partnerjev se srečuje na rednih sestankih, kjer se dogovarjajo o ukrepih, povezanih z obstoječimi in nastajajočimi vprašanji v zvezi s kakovostjo revizije, izhajajočimi iz notranjih in zunanjih postopkov ocenjevanja kakovosti. Na teh sestankih se obravnavajo tudi vprašanja, ki jih postavljajo člani revizijskih delovnih skupin, postopki analize temeljnih vzrokov ter druga vprašanja, ki se nanašajo na kakovost in ki se jih zazna na podlagi različnih virov. Zahtevnejša vprašanja (ki bi lahko zahtevala spremembe KPMG globalne revizijske metodologije ali revizijskih orodij) se naslovijo na skupino KPMG International za globalno revizijo (angl. KPMG International Global Audit), s ciljem obravnave in iskanja rešitev s strani KPMG skupine za globalne rešitve (angl. KPMG Global Solutions



Nagovor uprave

1 Živimo našo kulturo in vrednote

2 Uporaba strokovnega znanja in izkušenj

3 Sprejemanje digitalne tehnologije

4 Spodbujanje raznolikosti delovnih skupin

5 Povezovanje z ustreznimi strankami in projekti

6 Neodvisnost in etičnost

7 Kakovostna izvedba projektov

8 Ocenjevanje tveganj, povezanih s kakovostjo

9 Učinkovito komuniciranje

10 Nadzor in popravilni ukrepi

11 Finančne informacije

12 Nagrajevanje

13 Struktura KPMG mreže

14 Izjava uprave družbe KPMG Slovenija, d.o.o.

Group, v nadaljevanju tudi "KGSG") in KPMG skupine za mednarodne standarde (angl. *International Standards Group*, v nadaljevanju tudi "ISG"). Več informacij o KGSG in ISG je na voljo v poglavju 8.1.2 tega poročila.

1.2 Jasno izražena strategija, ki je osredotočena na kakovost, doslednost, zaupanje in rast

1.2.1 Naša dejavnost

KPMG Slovenija, d.o.o., izvaja storitve revidiranja. Poslovne prostore ima na dveh lokacijah v Sloveniji (Ljubljana in Nova Gorica). V letu, ki se je končalo 30. 9. 2022, je družba imela v povprečju 39 zaposlenih.

Na dan 30. 9. 2022 sta v vlogi projektnega partnerja v reviziji (angl. Engagement Partner) delovala po en strokovni direktor in partner. Poleg njiju so v vlogi ključnega revizijskega partnerja delovali še 4 vodje projektov. Družba v izvajanje svojih nalog vključuje tudi študente in podizvajalce, ki so prav tako zavezani k izpolnjevanju KPMG zahtev, ki so našete v nadaljevanju poročila.

Podroben opis storitev, ki jih ponujajo družbe članice KPMG v Sloveniji, je na voljo na naši spletni strani <https://home.kpmg/si/en/home.html>.

1.2.2 Naša strategija

Našo strategijo, ki izkazuje zaupanje ter zavezanost kakovosti, določa uprava družbe. Osredotočamo se na izvedbo pomembnih nalog v prednostne naloge, ki so del izvajanja globalne strategije.

1.3 Podrobno opredeljene odgovornosti, vloge in obveznosti, vključno z vodstvenimi funkcijami

1.3.1 Pravna oblika

Družba KPMG Slovenija, d.o.o., in vse druge KPMG družbe so podpisnice članskih in povezanih dokumentov. Ključni učinek teh dokumentov je, da so vse KPMG družbe v KPMG globalni organizaciji bodisi same članice KPMG International Limited (v nadaljevanju "KPMG International"), zasebne angleške družbe z omejeno odgovornostjo, bodisi so z njo drugače pravno povezane. KPMG International opravlja vlogo koordinatorja in deluje v dobro vseh KPMG družb članic. Strankam ne zagotavlja strokovnih storitev. Strokovne storitve strankam zagotavljajo izključno družbe članice.

Dodatne podrobnosti o spremenjeni pravni ureditvi in ureditvi glede upravljanja KPMG globalne organizacije, so na voljo v poglavju »Upravljanje in vodenje« (angl. *Governance*

and leadership) poročila o preglednosti KPMG International za leto 2022.

Razmerje med KPMG International in družbami članicami ne predstavlja globalnega partnerstva, mednarodne korporacije, skupnega podjetja, zastopniškega razmerja ali partnerstva. Nobena izmed družb članic nima pooblastila, da bi kakorkoli pravno zavezala KPMG International, njeno katerokoli povezano družbo ali katero drugo družbo članico nasproti tretjim osebam. Enako velja za KPMG International in njene povezane družbe v razmerju do družb članic. KPMG Slovenija, d.o.o., je del KPMG globalne organizacije strokovnih svetovalnih družb, ki opravljajo revizijske, davčne in svetovalne storitve za širok nabor organizacij iz javnega in zasebnega sektorja. KPMG organizacijska struktura je zasnovana tako, da nudi podporo pri konsistentnem zagotavljanju kakovosti storitev ter spoštovanju KPMG vrednot povesod, kjer družbe članice poslujejo.

KPMG Slovenija, d.o.o., je organizirana kot družba z omejeno odgovornostjo. Je v lasti KPMG CEE HOLDING, A.S. (v nadaljevanju "KPMG CEE") z 99% lastništvom ter 25% glasovalnih pravic in Domagoja Vukovića z 1% lastništvom ter 75% glasovalnih pravic.

Lastnik KPMG CEE je KPMG CEE Partnership Trust, svěřenský fond, katerega upravičenci so partnerji, ki delujejo v okviru CEE regije. KPMG CEE je češka delniška družba in neposredna članica KPMG globalne organizacije.

KPMG Slovenija, d.o.o., je povezana s KPMG International, vendar ni neposredna članica KPMG globalne organizacije. KPMG Slovenija, d.o.o., je z družbama KPMG International in KPMG CEE sklenila podlicenčno pogodbo.

Seznam pravnih oseb, ki skupaj tvorijo KPMG v Sloveniji, je naveden v Prilogi 1.

1.3.2 Blagovna znamka, lastništvo in pravna odgovornost

KPMG je registrirana blagovna znamka KPMG International in naziv, po katerem so družbe članice razpoznavne. Pravice družb članic do uporabe KPMG imena in znamk so vsebovane v članskih pogodbah, sklenjenih s KPMG International.

V splošnem so družbe članice v lokalni lasti in lokalno upravljane. Vsaka družba članica je odgovorna za svoje lastne obveznosti; KPMG International in druge družbe članice niso odgovorne za obveznosti posamezne družbe članice.

Posamezna družba članica je lahko organizirana kot združba več pravnih oseb. V kolikor ni izrecno dogovorjeno drugače, v teh primerih vsaka izmed samostojnih pravnih oseb odgovarja le za svoje lastne obveznosti.



Nagovor uprave

1 Živimo našo kulturo in vrednote

2 Uporaba strokovnega znanja in izkušenj

3 Sprejemanje digitalne tehnologije

4 Spodbujanje raznolikosti delovnih skupin

5 Povezovanje z ustreznimi strankami in projekti

6 Neodvisnost in etičnost

7 Kakovostna izvedba projektov

8 Ocenjevanje tveganj, povezanih s kakovostjo

9 Učinkovito komuniciranje

10 Nadzor in popravilni ukrepi

11 Finančne informacije

12 Nagrajevanje

13 Struktura KPMG mreže

14 Izjava uprave družbe KPMG Slovenija, d.o.o.

1.4 Nadzor z uporabo robustnih struktur upravljanja

1.4.1 Upravljavska struktura

KPMG Slovenija, d.o.o. uporablja visoke standarde korporativnega upravljanja.

Poslovodstvo

Glavni organ upravljanja KPMG Slovenija, d.o.o., je dvočlansko poslovodstvo. Člana uprave in direktorja družbe sta bila na dan 30. 9. 2022 Domagoj Vuković in Marko Mehle.

Poslovodstvo je odgovorno za vodenje družbe, za njeno dolgoročno ter vzdržno rast, za strategijo družbe in nadzor nad izvajanjem le-te ter za spremljanje poslovanja družbe glede na poslovni načrt. Poleg tega skrbi za zaščito in krepitev blagovne znamke KPMG. Poslovodstvo se tudi po potrebi sestaja za izvedbo z zakonom ter statutom predpisanih nalog.

Član uprave in direktor družbe KPMG Slovenija, d.o.o., Marko Mehle od 1. 1. 2021 opravlja tudi vlogo Senior Partnerja. Senior Partner zagotavlja medsebojno učinkovito komunikacijo in odnose ter skrbi, da vsi v KPMG Slovenija, d.o.o., prejemajo natančne, pravočasne in jasne informacije. Podrobnosti o osebah, pooblaščenih za zastopanje družbe KPMG Slovenija, d.o.o., na dan 30. 9. 2022, vključno z njihovimi življenjepisi, so navedene v Prilogi 2.



Nagovor uprave

1 Živimo našo kulturo in vrednote

2 Uporaba strokovnega znanja in izkušenj

3 Sprejemanje digitalne tehnologije

4 Spodbujanje raznolikosti delovnih skupin

5 Povezovanje z ustreznimi strankami in projekti

6 Neodvisnost in etičnost

7 Kakovostna izvedba projektov

8 Ocenjevanje tveganj, povezanih s kakovostjo

9 Učinkovito komuniciranje

10 Nadzor in popravljalni ukrepi

11 Finančne informacije

12 Nagrajevanje

13 Struktura KPMG mreže

14 Izjava uprave družbe KPMG Slovenija, d.o.o.

2 Uporaba strokovnega znanja in izkušenj

Zavezani smo k nadaljnjemu nadgrajevanju našega tehničnega in strokovnega znanja, ker vemo, da tvorita osnovo za izvedbo kakovostnih revizijskih storitev.

2.1 Metodologija, usklajena s strokovnimi standardi ter z zakoni in drugimi predpisi

2.1.1 Revizijska metodologija, metodologija poslov dajanja zagotovil in orodja za izvajanje storitev

Zagotavljanje doslednosti preko naše metodologije

Naša revizijska metodologija in metodologija poslov dajanja zagotovil ter naša orodja in usmeritve omogočajo dosleden pristop k načrtovanju, izvajanju in dokumentiranju revizijskih postopkov, ki se nanašajo na ključne računovodske procese. Naš pristop:

- je v celoti skladen z veljavnimi standardi, vključno z Mednarodnimi standardi revidiranja (angl. *International Standards on Auditing* (MSR oz. ISA), v nadaljevanju "MSR"), standardi revidiranja Odbora za javni nadzor nad računovodskimi in revizijskimi družbami (angl. *Public Company Accounting Oversight Board*, v nadaljevanju "PCAOB") in Ameriškega inštituta preizkušenih javnih računovodij (angl. *American Institute of Certified Public Accountants*, v nadaljevanju "AICPA") ter dopolnjen tako, da zadosti lokalnim revizijskim standardom ter zahtevam zakonov in obveznih predpisov, ki veljajo za KPMG družbe;
- vključuje razlago KPMG metodologije in spodbuja doslednost na področjih, kjer veljavni standardi niso preskriptivni glede pristopa, ki naj se uporabi;
- je osredotočen na prepoznavanje tveganj, zlasti tveganj pomembno napačnih navedb, in na potrebne revizijske odzive;
- je na voljo vsem KPMG revizijskim strokovnjakom ter strokovnjakom na področju dajanja zagotovil in se uporablja, kadar je to potrebno;
- se uporablja tudi tam, kjer so lokalni revizijski standardi manj zahtevni od MSR; in

- temelji na zahtevah Mednarodnega standarda poslov dajanja zagotovil (angl. *International Standard on Assurance Engagements* (ISAE), v nadaljevanju "MSZ") in je usklajen z izdelki dajanja zagotovil v luči odziva na povečano poročanje o ESG merilih.

KPMG revizijska metodologija je določena v KPMG priročniku za revizijo (angl. *KPMG Audit Manual*), ki se uporablja skupaj z orodjem eAudit, ter v KPMG vodiču za izvajanje revizije (angl. *KPMG Audit Execution Guide*), ki se uporablja skupaj s KPMG Clara delovnim procesom. Ta vira vsebujeta tudi KPMG interpretacijo glede uporabe MSR, kar po našem mnenju izboljšuje kakovost revizij.

KPMG priročniki za posle dajanja zagotovil vsebujejo zahteve in smernice za dosleden pristop k izvajanju poslov dajanja zagotovil v skladu z MSZ 3000 – Posli dajanja zagotovil, razen revizij ali pregledov računovodskih informacij iz preteklosti. Revizijska metodologija ter metodologija poslov dajanja zagotovil poudarjata ustrezni strokovni skepticizem pri izvajanju postopkov in zahtevata skladnost z zadevnimi etičnimi zahtevami, vključno z neodvisnostjo.

Metodologije, smernice ter orodja za revizijo in posle dajanja zagotovil se redno posodablajo s ciljem, da se ohrani skladnost z veljavnimi standardi in naslovi nastajajoča nova področja revizij ter poslov dajanja zagotovil, pa tudi rezultate pregledov kakovosti revizij (tako notranjih kot zunanjih). Trenutni poudarek na ESG poslih dajanja zagotovil denimo spodbuja posodobitve naših metodologij, orodij in smernic na področju poslov dajanja zagotovil.

Če je to potrebno zaradi lokalnih strokovnih zahtev oziroma zahtev zakonov in drugih predpisov, lahko KPMG družbe KPMG priročniku za revizijo, KPMG vodiču za izvajanje revizije ter priročnikom za posle dajanja zagotovil dodajo tudi lokalne zahteve oziroma usmeritve.



Nagovor uprave

1 Živimo našo kulturo in vrednote

2 Uporaba strokovnega znanja in izkušenj

3 Sprejemanje digitalne tehnologije

4 Spodbujanje raznolikosti delovnih skupin

5 Povezovanje z ustreznimi strankami in projekti

6 Neodvisnost in etičnost

7 Kakovostna izvedba projektov

8 Ocenjevanje tveganj, povezanih s kakovostjo

9 Učinkovito komuniciranje

10 Nadzor in popravljalni ukrepi

11 Finančne informacije

12 Nagrajevanje

13 Struktura KPMG mreže

14 Izjava uprave družbe KPMG Slovenija, d.o.o.

2.2 Poglobljeno tehnično strokovno znanje in izkušnje

2.2.1 Dostop do mreže veščakov

Vključevanje veščakov je vse pomembnejši del sodobne revizije. Revizijske delovne skupine KPMG Slovenija, d.o.o., imajo dostop do mreže veščakov, tako znotraj KPMG Slovenija, d.o.o. kot v drugih KPMG družbah članicah. Da bi svojo nalogo v okviru revizije ustrezno izvedli, so veščaki deležni izobraževanj, ki jim zagotavljajo ustrezne kompetence, usposobljenost in objektivnost. Prav tako so vsako leto obveščeni o težavah v zvezi z zagotavljanjem kakovosti na globalni ravni.

Potreba po vključitvi veščakov v izvedbo revizijskega projekta na področjih, kot so informatika, tehnologija, davki, zakladništvo, aktuarstvo, forenzika in ocenjevanje vrednosti, se presoja že med postopkom sprejema revizijskega projekta oziroma ponovnega ovrednotenja revizijskega projekta, nato pa se presoja tudi med načrtovanjem in izvedbo projekta.

2.2.2 KPMG zaveza kakovosti pri izvedbi revizijskih storitev v času pomembnih zunanjih dogodkov

Pomembni zunanji dogodki, kot so konflikt v Ukrajini, pandemija COVID-19 in nastajajoči vplivi podnebnih sprememb, so prispevali k rasti inflacije in obrestnih mer, motnjam v dobavnih verigah in večji svetovni gospodarski negotovosti.

Vprašanja, kot so predpostavka delujočega podjetja, slabitve sredstev in ocene vrednosti, bodo najverjetneje zahtevale skrbno presojo, saj se podjetja spopadajo s povečano negotovostjo in nestabilnostjo trgov. Vloga KPMG družb kot revizorjev je, da te presoje ovrednotijo.

Vzdržujemo spletni center za računovodsko poročanje, ki pripravljavcem računovodskih izkazov in drugim zainteresiranim deležnikom pomaga razumeti morebitne računovodske posledice pomembnih zunanjih dogodkov in njihov vpliv na razkritja.

KPMG International izdaja obsežne usmeritve, s katerimi pomaga revizijskim delovnim skupinam pri obravnavanju zadev, povezanih z računovodskim poročanjem, revizijo, in vprašanji, ki izhajajo iz učinkov zunanjih dogodkov. Pri tem se obravnavajo morebitne posledice na predpostavko delujočega podjetja, slabitve sredstev, ocenjevanje vrednosti in povezana razkritja, materialnost, oceno tveganj, revizije skupin, dogodke po datumu poročanja, revizijske dokaze in komunikacijo z osebami, zadolženimi za upravljanje.

KPMG usmeritve se stalno posodablja kot odziv na pojav novih pomembnih vprašanj s področja računovodstva, revizije in poročanja.

KPMG je tehnološko podprta organizacija, saj so tehnični računovodski in revizijski viri ter usmeritve, pa tudi revizijske platforme in orodja, na voljo v elektronski obliki, kar našim revizijskim delovnim skupinam omogoča učinkovito delo tako v pisarnah kot v oddaljenih delovnih okoljih.

2.3 KPMG priročnik za upravljanje s tveganji in obvladovanje kakovosti

KPMG International je sprejel politike s področja upravljanja tveganj in zagotavljanja kakovosti, ki veljajo za vse družbe članice. Te politike so vključene v GQ&RM, ki velja za vse KPMG družbe članice in za vse KPMG osebe. KPMG Slovenija, d.o.o., je zavezan k vzpostavitvi in vzdrževanju sistema upravljanja kakovosti ter k zasnovi, uvedbi in testiranju učinkovitosti delovanja kontrol za obvladovanje kakovosti.



Nagovor uprave

1 Živimo našo kulturo in vrednote

2 Uporaba strokovnega znanja in izkušenj

3 Sprejemanje digitalne tehnologije

4 Spodbujanje raznolikosti delovnih skupin

5 Povezovanje z ustreznimi strankami in projekti

6 Neodvisnost in etičnost

7 Kakovostna izvedba projektov

8 Ocenjevanje tveganj, povezanih s kakovostjo

9 Učinkovito komuniciranje

10 Nadzor in popravilni ukrepi

11 Finančne informacije

12 Nagrajevanje

13 Struktura KPMG mreže

14 Izjava uprave družbe KPMG Slovenija, d.o.o.

3 Sprejemanje digitalne tehnologije

KPMG je zavezan delovanju v javnem interesu in ustvarjanju vrednosti z neprestanimi inovacijami. Z izkoriščanjem podatkov in uvidov, ki nam jih nudijo vrhunske tehnologije, spreminjamo revizijsko izkušnjo tako za naše strokovno osebje kot za stranke in izboljšujemo kakovost revizij s povečano sposobnostjo osredotočanja na bistvena vprašanja.

3.1 Inteligenten in na standardih temelječ revizijski delovni proces

Od strokovnega osebja KPMG Slovenija, d.o.o., se pričakuje, da ravnava v skladu s politikami in postopki KPMG International ter z lokalnimi politikami in postopki, vključno s politikami o neodvisnosti. V ta namen so osebju na voljo ustrezna orodja in usmeritve. Politike in postopki KPMG Slovenija, d.o.o., za izvajanje revizijskih projektov vključujejo zahteve relevantnih standardov s področja računovodstva, revidiranja, etike in obvladovanja kakovosti ter nadalje vključujejo zahteve relevantnih zakonov ter drugih predpisov.

3.1.1 Razvoj KPMG revizijskega delovnega procesa

Zavedamo se, da mora KPMG za zagotavljanje kakovostnih revizijskih storitev slediti sodobnemu digitalnemu svetu in stalno razvijati ter uvajati nove tehnološke rešitve.

Iz tega razloga smo prenovili revizijsko platformo, delovni proces in metodologijo, da bi zagotovili večjo konsistentnost revizij, višjo raven podpore našim revizijskim delovnim skupinam in podrobnejše uvide ter da bi naše sisteme pripravili na pričakovani nadaljnji razvoj novih tehnologij, kot so robotska avtomatizacija postopkov, strojno učenje in kognitivne tehnologije.

Uvedba delovnega procesa KPMG Clara in obnovljena revizijska metodologija sta pomemben mejnik na KPMG poti inovacij, digitalizacije in preoblikovanja revizije. Predstavlja pomembno naložbo, ki kaže na zavezanost KPMG kakovosti, konsistentnosti in inovativnosti revizije.

3.2 KPMG Clara

KPMG Clara je pametna in intuitivna tehnološka platforma, ki na globalni ravni spodbuja dosledno izvajanje revizij. Kot popolnoma integrirana, razširljiva in na oblaku zasnovana platforma omogoča izboljšanje revizijske metodologije prek podatkovno podprtega delovnega procesa.

Platforma združuje nove in hitro rastoče tehnologije z naprednimi zmogljivostmi, ki izkoriščajo podatkovno znanost, avtomatizacijo revizije in vizualizacijo podatkov.

Digitalna revizija je za družbe članice KPMG vse bolj ključen sestavni del zagotavljanja kakovostnih revizijskih storitev in komunikacije s strankami. Vzpostavljene so politike in usmeritve za oblikovanje in vzdrževanje ustreznih postopkov in kontrol v zvezi z razvojem, vrednotenjem, testiranjem, uvajanjem in podpiranjem tehnoloških rešitev pri izvajanju revizij.

KPMG Clara revizorjem pomaga zaznati pomembne vzorce v poslovanju revidirane družbe, najsi bo pri ocenjevanju tveganj, sledenju transakciji skozi zapleten prihodkovni postopek ali preprostem seštevanju računov. Obstoječe funkcionalnosti med drugim zajemajo:

- analizo knjigovodskih stanj in knjižb poslovnih dogodkov;
- avtomatizacijo primerjav obdobjnih stanj in sprememb v časovnih vrstah podatkov;
- analizo pomožnih knjig, transakcijskih podatkov določenih poslovnih procesov in kontov;
- vključevanje (kjer je primerno) digitalnih postopkov in rešitev, prilagojenih posameznim panogam.



Nagovor uprave

1 Živimo našo kulturo in vrednote

2 Uporaba strokovnega znanja in izkušenj

3 Sprejemanje digitalne tehnologije

4 Spodbujanje raznolikosti delovnih skupin

5 Povezovanje z ustreznimi strankami in projekti

6 Neodvisnost in etičnost

7 Kakovostna izvedba projektov

8 Ocenjevanje tveganj, povezanih s kakovostjo

9 Učinkovito komuniciranje

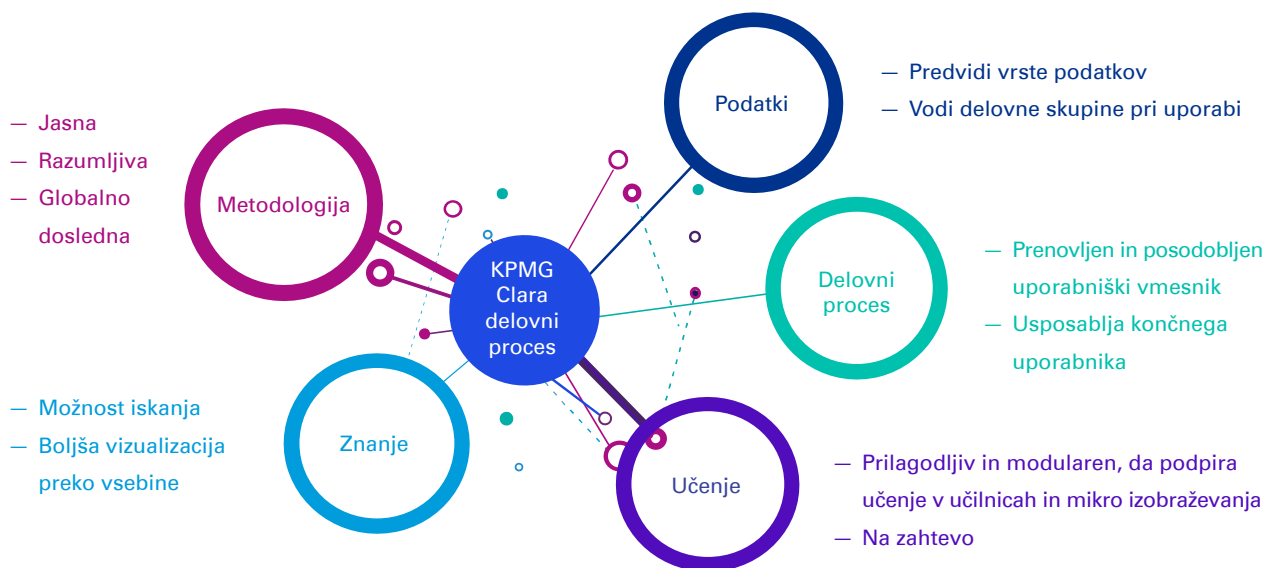
10 Nadzor in popravilni ukrepi

11 Finančne informacije

12 Nagrajevanje

13 Struktura KPMG mreže

14 Izjava uprave družbe KPMG Slovenija, d.o.o.



Bogata vsebina



Izboljšana uporabnost in tehnologija



Izkoristek inovacij



Pridobljene izkušnje od strank

Naša vizija prihodnosti

KPMG Clara je bila razvita kot temeljna tehnološka platforma za zagotavljanje kakovostnih revizijskih storitev. Predstavlja osnovno tehnologijo, ki na globalno konsistenten način zagotavlja nove zmožljivosti in omogoča članom revizijskih delovnih skupin izvedbo revizijskega procesa v celoti na digitalen način.

Platforma KPMG Clara se razvija prek tehnologij, kot so umetna inteligenca, podatkovni bloki in kognitivne kapacitete, ki spreminjajo način opravljanja revizij.

KPMG Clara delovni proces

Našo prejšnjo platformo, eAudit, nadomeščamo z novimi delovnimi procesi, ki so vgrajeni v prenovljeno revizijsko metodologijo in ki jih omogoča pametna revizijska platforma KPMG Clara. Postopna popolna uvedba postopkov KPMG Clara se je na globalni ravni začela leta 2020, pri čemer se popoln globalni prehod načrtuje za revizije poslovnih obdobj, ki se zaključijo leta 2022. Globalni prehod za manj zapletene lokalne revizije se je pričel leta 2022 in se bo zaključil v letu 2023.

Spletna KPMG Clara vodi revizijsko skupino skozi vrsto korakov v logičnem zaporedju, ki so usklajeni z veljavnimi strokovnimi revizijskimi standardi. Vključuje jasen prikaz podatkov, grafičnih reprezentacij in razpoložljivih usmeritev ter vključuje vgrajene napredne digitalne zmožnosti izvajanja revizije in upravljanja projekta. Delovni procesi in obnovljena revizijska metodologija so razširljivi – prilagodijo se lahko velikosti in kompleksnosti revizijskega projekta. KPMG Clara

delovni procesi znatno izboljšajo izvedbo revizijskih storitev s strani KPMG strokovnega osebja in spodbujajo kakovost revizije ter globalno konsistentnost.

Z uporabo podatkovnega rudarjenja in s sledenjem ustreznim podatkovnim kazalnikom na ravni projekta lahko delovni procesi KPMG Clara tudi izboljšajo nadzor nad izvajanjem posameznega revizijskega projekta.

Da bi KPMG zadostil spreminjajočim se varnostnim zahtevam, še naprej integriral obstoječe revizijske aplikacije in razvijal nove zmožljivosti za digitalizacijo dodatnih revizijskih postopkov, se KPMG Clara pametna revizijska platforma stalno izboljšuje.

3.2.1 Zaupnost razmerja s strankami, informacijska varnost in varovanje osebnih podatkov

Pomembnost zagotavljanja zaupnosti razmerja s strankami se poudarja z različnimi mehanizmi, vključno s KPMG globalnim kodeksom ravnanja.

KPMG ima vzpostavljene politike, ki urejajo področja informacijske varnosti in varstva zaupnih ter osebnih podatkov. Nadalje ima politiko o hrambi dokumentacije, ki ureja roke hrambe revizijske dokumentacije in drugega za projekt relevantnega gradiva v skladu z veljavnimi zakoni in drugimi predpisi ter profesionalnimi standardi.

KPMG vsako leto izvaja izobraževanja na področju varstva zaupnosti, informacijske varnosti in varovanja osebnih podatkov za vse svoje osebe.

Nagovor uprave

1 Živimo našo kulturo in vrednote

2 Uporaba strokovnega znanja in izkušenj

3 Sprejemanje digitalne tehnologije

4 Spodbujanje raznolikosti delovnih skupin

5 Povezovanje z ustreznimi strankami in projekti

6 Neodvisnost in etičnost

7 Kakovostna izvedba projektov

8 Ocenjevanje tveganj, povezanih s kakovostjo

9 Učinkovito komuniciranje

10 Nadzor in popravljalni ukrepi

11 Finančne informacije

12 Nagrajevanje

13 Struktura KPMG mreže

14 Izjava uprave družbe KPMG Slovenija, d.o.o.

4 Spodbujanje raznolikosti delovnih skupin

Naše osebje je naš bistveni dejavnik in je ključno za oblikovanje prihodnosti revizije pri KPMG. Kakovost in integriteto smo postavili v osrčje naše revizijske prakse. Naši revizorji razpolagajo z raznolikimi veščinami in so sposobni razrešiti kompleksna vprašanja.

4.1 Zaposlovanje ustrezno kvalificiranih in usposobljenih ljudi, vključno z veščaki s specializiranim znanjem, različnimi vidiki in izkušnjami

Eno izmed ključnih gonil kakovosti je zagotavljanje, da KPMG strokovno osebje razpolaga z ustreznim znanjem in izkušnjami ter da ima ustrezno motivacijo za visokokakovostno izvajanje revizij. Navedeno terja ustrezne politike zaposlovanja, strokovnega razvoja, usposabljanja, napredovanja in zadržanja zaposlenih ter dodeljevanja delovnih obveznosti.

4.1.1 Zaposlovanje

KPMG Slovenija, d.o.o., vlaga v razumevanje, kako pritegniti nadarjene kadre, ki jih bo organizacija v prihodnje najbolj potrebovala. To zahteva ustrezne politike zaposlovanja, razvoja, nagrajevanja, napredovanja in razporejanja strokovnega osebja ter vključuje ustvarjanje odličnih pogojev za delo sedanjih in bodočih sodelavcev.

Strategija zaposlovanja je osredotočena na to, da iz širokega kroga potencialnih kandidatov pritegne začetnike preko sodelovanja z uveljavljenimi univerzami. Na ta način že zgodaj vzpostavimo odnose z mlajšimi in raznolikimi talenti. Poleg zaposlovanja začetnikov KPMG Slovenija, d.o.o., zaposluje tudi izkušene osebe na višjih nivojih, vključno s partnerji.

Vsi kandidati, ki se prijavijo na delovno mesto, morajo prestati vrsto izbirnih postopkov, ki lahko med drugim obsegajo pregled vloge, preverjanje posameznika in razgovore, namenjene preverjanju posameznikovih kompetenc. Pošteni in delovnemu mestu primerni kriteriji zagotavljajo, da ima izbrani kandidat prave sposobnosti in izkušnje za strokovno izvedbo svojih nalog ter da je ne le primeren za svoje delovno mesto, temveč da je le-to zanj najustreznejše.

V poslovnem letu, ki se je končalo 30. 9. 2022, je KPMG Slovenija, d.o.o., zaposlil 15 novih sodelavcev.

Ko gre za zaposlovanje na višjih nivojih, se s potencialnim zaposlenim opravi tudi formalni razgovor o zagotavljanju neodvisnosti, ki ga izvede partner za področje etike in neodvisnosti ali z njegove strani pooblaščen oseba. KPMG Slovenija, d.o.o., se ne seznani s kakršnimikoli zaupnimi informacijami, s katerimi se je bodoči zaposleni seznanil pri prejšnjem delodajalcu.

4.1.2 Programi vključenosti, raznolikosti in pravičnosti

KPMG Slovenija, d.o.o., si prizadeva zgraditi raznoliko in pravično delovno okolje, ki je vključujoče za vse sodelavce.

Vključenost, raznolikost in pravičnost predstavljajo jedro delovanja KPMG, kar pomaga graditi odlične delovne skupine z raznolikimi pogledi, ki predstavljajo raznolik svet, v katerem živimo. Vse to vodi k boljšemu odločanju, krepi ustvarjalnost in inovativnost ter nas spodbuja, da se zavzemamo za in živimo KPMG vrednote ter da delamo, kar je prav.

Prepoznavamo dejstvo, da nam globalni položaj naših družb članic in delo s strankami po vsem svetu zagotavlja privilegiran položaj, s tem pa tudi priložnost in odgovornost za večje dosežke in za zavzemanje za ustvarjanje boljše ter pravičnejše družbe.

KPMG globalni akcijski načrt za vključenost, raznolikost in pravičnost vključuje ukrepe za spodbujanje vključenosti, raznolikosti ter pravičnosti ne le v KPMG Slovenija, d.o.o., temveč v vseh KPMG družbah članicah.

Več informacij o programu vključenosti in raznolikosti v KPMG je na voljo na povezavi <https://home.kpmg/xx/en/home/about/corporate-reporting/our-impact-plan/people/inclusion-and-diversity.html>.



Nagovor uprave

1 Živimo našo kulturo in vrednote

2 Uporaba strokovnega znanja in izkušenj

3 Sprejemanje digitalne tehnologije

4 Spodbujanje raznolikosti delovnih skupin

5 Povezovanje z ustreznimi strankami in projekti

6 Neodvisnost in etičnost

7 Kakovostna izvedba projektov

8 Ocenjevanje tveganj, povezanih s kakovostjo

9 Učinkovito komuniciranje

10 Nadzor in popravljalni ukrepi

11 Finančne informacije

12 Nagrajevanje

13 Struktura KPMG mreže

14 Izjava uprave družbe KPMG Slovenija, d.o.o.

4.1.3 Nagrajevanje in napredovanje

Nagrajevanje

Politike nagrajevanja in napredovanja v KPMG Slovenija, d.o.o. so zasnovane na podlagi tržnih podatkov in so jasne, enostavne, poštene ter vezane na oceno delovne uspešnosti. To pomaga našim poslovojem in zaposlenim razumeti, kaj se od njih pričakuje in kaj lahko sami pričakujejo v zameno. Povezava med delovno uspešnostjo in prejemki se doseže z ocenjevanjem relativne uspešnosti posameznika glede na primerljiva delovna mesta.

Odločitve o nagrajevanju zaposlenih temeljijo tako na oceni delovne uspešnosti posameznika kot rezultatih družbe.

Z neodvisno anketo *Global People Survey* zaposleni vsako leto izrazijo svoje mnenje o primernosti višine prejemkov glede na doseženo delovno uspešnost. Glede na rezultate ankete se po potrebi oblikuje akcijski načrt.

Napredovanje

Ocena delovne uspešnosti neposredno vpliva na napredovanje ter nagrajevanje partnerjev in zaposlenih ter v nekaterih primerih tudi na odločitve o prekinitvi delovnega razmerja s KPMG.

4.2 Dodelitev ustrezno usposobljene ekipe

KPMG Slovenija, d.o.o., dodeljuje revizijske projekte posameznim ključnim revizijskim partnerjem in članom revizijskih delovnih skupin na podlagi njihovih veščin, relevantnih strokovnih in panožnih izkušenj ter same narave naloge oziroma projekta. Partner, ki ima vlogo vodje revizije, je odgovoren za postopek razporejanja ključnih revizijskih partnerjev na projekte. Ključni dejavniki pri razporejanju so partnerjeve izkušnje in njegova razpoložljivost (na podlagi letnega pregleda partnerjevega portfelja), pri čemer se upoštevajo velikost, zahtevnost in profil tveganja projekta ter naloge, ki jih je potrebno opraviti.

Ključni revizijski partnerji se morajo prepričati, da njihove revizijske delovne skupine razpolagajo z ustreznim znanjem, veščinami in sposobnostmi, vključno z razpoložljivim časom, za izvedbo revizije v skladu z našo revizijsko metodologijo, strokovnimi standardi ter zahtevami relevantnih zakonov in drugih predpisov. Po potrebi se lahko v revizijsko delovno skupino vključi veččake; ti lahko delujejo v okviru KPMG Slovenija, d.o.o., ali v drugih KPMG družbah, lahko pa gre za zunanje izvajalce.

Ko odloča o kompetencah in sposobnostih, ki se jih pričakuje od revizijske delovne skupine kot celote, ključni revizijski partner upošteva zlasti naslednje:

- razumevanje in praktične izkušnje z revizijskimi projekti podobne narave in kompleksnosti, pridobljene z ustreznim usposabljanjem in sodelovanjem pri revizijskih poslih;
- razumevanje strokovnih standardov, in zahtev zakonov ter drugih predpisov;
- ustrezna strokovna znanja in sposobnosti, vključno s tistimi, ki so vezana na informacijsko tehnologijo in specializirana področja računovodenja ali revizije;
- poznavanje gospodarskih panog, v katerih revizijska stranka posluje;
- zmožnost uporabe strokovne presoje;
- poznavanje politik in postopkov KPMG Slovenija, d.o.o., v zvezi s kontrolo kakovosti; in
- rezultate pregleda kakovosti projektov (*Quality Performance Review*, v nadaljevanju "QPR") ter rezultate pregledov s strani regulatorja.

4.3 Vlaganja v podatkovno pismenost, vključno s podatkovnim rudarjenjem, analizami in vizualizacijo

KPMG strateško vlaga v razvoj prihodnjih talentov prek sodelovanja z vodilnimi institucijami, podpira močno vodstvo ter obenem razvijali znanja ter sposobnosti, ki bodo potrebni v prihodnosti. Zaposluje ter usposablja zaposlene s specializacijo na področju programske opreme, zmogljivosti v oblaku in umetne inteligence. Tako bodo lahko z vodilnimi tehnološkimi kapacitetami razvili našo pametno revizijsko platformo. Prav tako nudimo usposabljanje za uporabo široke palete tehnologij in s tem zagotavljamo, da strokovno osebje ne le izpolnjuje najvišje strokovne standarde, temveč je tudi usposobljeno za uporabo novih tehnologij. S tem pristopom povezujemo prave ljudi s pravimi veščinami in s pravo tehnologijo, s ciljem izvajati revizijske storitve najvišje kakovosti.



Nagovor uprave

1 Živimo našo kulturo in vrednote

2 Uporaba strokovnega znanja in izkušenj

3 Sprejemanje digitalne tehnologije

4 Spodbujanje raznolikosti delovnih skupin

5 Povezovanje z ustreznimi strankami in projekti

6 Neodvisnost in etičnost

7 Kakovostna izvedba projektov

8 Ocenjevanje tveganj, povezanih s kakovostjo

9 Učinkovito komuniciranje

10 Nadzor in popravljalni ukrepi

11 Finančne informacije

12 Nagrajevanje

13 Struktura KPMG mreže

14 Izjava uprave družbe KPMG Slovenija, d.o.o.

4.4 Osredotočeno učenje in razvoj tehničnega znanja, poklicnega usmerjanja ter vodstvenih sposobnosti

4.4.1 Zavezanost strokovni odličnosti in zagotavljanju storitev najvišje kakovosti

V KPMG Slovenija, d.o.o., so celotnemu strokovnemu osebju na voljo strokovna izpopolnjevanja in podpora, ki jo potrebujejo, da bi uspešno opravljali svoje delo. To vključuje dostop do veččakov znotraj KPMG in oddelka za strokovno prakso v KPMG mreži, s katerim se lahko po potrebi posvetujejo. V primeru, da KPMG Slovenija, d.o.o., ne razpolaga z ustrezno usposobljenim strokovnim osebjem, lahko angažira mrežo visoko usposobljenih strokovnjakov iz drugih KPMG družb.

Politike na področju revizije obenem od članov revizijskih delovnih skupin zahtevajo, da razpolagajo z ustreznim znanjem in izkušnjami za delo na revizijskih projektih, ki so jim dodeljeni.

4.4.2 Strategija vseživljenjskega učenja

Formalno usposabljanje

Globalne, regijske in, kjer relevantno, lokalne skupine, zadolžene za izpopolnjevanje in usposabljanje v reviziji, identificirajo letne prioritete na področju revizijskega strokovnega usposabljanja.

Obvezne učne zahteve za vse člane revizijskih delovnih skupin se na ravni globalne KPMG organizacije določajo letno. Usposabljanje se izvaja z uporabo različnih učnih pristopov in s podporo pri samem delu.

Mentorstvo in usposabljanje na delovnem mestu

Učenje ni omejeno le na en sam pristop. Kadar je potrebno, so osebju na voljo bogate učne izkušnje v obliki mentorstva in sprotnega učenja, ki so usklajene s profili delovnih mest in izobraževalnimi lestvicami.

Mentorstvo in usposabljanje na delovnem mestu igrata ključno vlogo pri razvoju osebnostnih lastnosti, ki so pomembne za uspešno revizijsko poklicno pot, vključno s strokovno presojo, tehnično odličnostjo in intuicijo.

KPMG podpira mentorsko kulturo v celotni KPMG organizaciji, kar je del omogočanja KPMG strokovnemu osebju, da doseže svoj polni potencial ter privzgojitve

zavedanja vsakemu članu delovne skupine, da je soodgovoren za krepitev zmogljivosti delovne skupine, pomoč drugim članom delovne skupine in izmenjavo izkušenj.

4.4.3 Licence in akreditacije za MSRP in revizije v skladu z ameriškimi revizijskimi standardi

Licenciranje

Vse strokovno osebje KPMG Slovenija, d.o.o., mora delovati skladno z veljavnimi pravili glede pridobivanja in ohranjanja licenc za delo ter zadostiti zahtevam po stalnem strokovnem razvoju in usposabljanju, ki veljajo v državi, v kateri delujejo. Politike in postopki KPMG International in KPMG Slovenija, d.o.o., so zasnovani tako, da olajšujejo doseganje skladnosti z zahtevami glede licenc za delo. Poleg tega mora KPMG zagotavljati, da imajo člani revizijskih delovnih skupin, ki sodelujejo pri izvedbi revizijskih projektov, ustrezna znanja s področja revizije in računovodstva, ustrezna panožna znanja in izkušnje z lokalnim prevladujočim okvirom za računovodsko poročanje - z MSRP in lokalnimi standardi.

Akreditacije – MSRP in revizije v skladu z ameriškimi revizijskimi standardi (angl. US GAAP)

Slovenija je država s prevladujočim MSRP okvirom in zato ključni revizijski partnerji ne potrebujejo posebne akreditacije.

Poleg tega ima KPMG za države, kjer MSRP ni prevladujoč okvir računovodskega poročanja, posebne zahteve za ključne revizijske partnerje in EQCR, ki sodelujejo na MSRP revizijskih projektih.

Podobne politike veljajo tudi za revizijske projekte, izvedene izven ZDA za potrebe poročanja o računovodskih izkazih ali finančnih podatkih, ki so pripravljeni v skladu z revizijskimi standardi ZDA, vključno s poročanjem o učinkovitosti subjektovega notranjega nadzora nad finančnim poročanjem (angl. kratica ICOFR). To terja najmanj, da imajo v primeru takih projektov vsi ključni revizijski partnerji in kontrolni partnerji za nadzor kakovosti (če so imenovani) zaključena ustrezna izobraževanja ter da ima celotna revizijska delovna skupina dovolj izkušenj za izvedbo projekta, oziroma da so bila uvedena ustrezna varovala za preprečevanje morebitnih napak.



Nagovor uprave

1 Živimo našo kulturo in vrednote

2 Uporaba strokovnega znanja in izkušenj

3 Sprejemanje digitalne tehnologije

4 Spodbujanje raznolikosti delovnih skupin

5 Povezovanje z ustreznimi strankami in projekti

6 Neodvisnost in etičnost

7 Kakovostna izvedba projektov

8 Ocenjevanje tveganj, povezanih s kakovostjo

9 Učinkovito komuniciranje

10 Nadzor in popravljalni ukrepi

11 Finančne informacije

12 Nagrajevanje

13 Struktura KPMG mreže

14 Izjava uprave družbe KPMG Slovenija, d.o.o.

4.5 Prepoznavanje kakovosti

4.5.1 Osebni razvoj

Pristop KPMG Slovenija, d.o.o. k razvoju zaposlenih, t.i. *Open Performance Development* pristop, je zasnovan na načelu "Vsak je vodja" in vključuje naslednje:

- globalne profile delovnih mest (vključno s profili delovnih mest, ki so specifična za delitev in uveljavljanje odgovornosti v zvezi s kakovostjo revizije);
- knjižnico ciljev (vključno z vsebinami, povezanimi s kakovostjo revizije); in
- standardizirane obrazce za pregled uspešnosti (vključujejo ocene, vezane na kakovost revizije).

Open Performance Development je povezan s KPMG vrednotami in je zasnovan tako, da opredeljuje, kaj je potrebno za uspeh tako na posamični kot na skupinski ravni. Zavedamo se, da z jasno in konsistentno opredelitvijo pričakovanih ravnanj ter z nagrajevanjem oseb, ki tako ravnaajo, spodbujamo neprestano osredotočenost na kakovost revizij.

KPMG obenem s pomočjo vrhunske tehnologije izvaja premik v naši na delovni uspešnosti temelječi kulturi, ki nam omogoča, da kakovost revizije vgradimo v oceno delovne uspešnosti in odločitve glede nagrajevanja ter spodbujamo konsistenten pristop v celotni globalni organizaciji.

KPMG Slovenija, d.o.o., upošteva metrike kakovosti in skladnosti pri ocenjevanju uspešnosti, napredovanju in nagrajevanju partnerjev, strokovnih direktorjev ter vodij projektov. Ta ocenjevanja izvajajo nadrejeni vodje (angl. *Performance Managers*).



Nagovor uprave

1 Živimo našo kulturo in vrednote

2 Uporaba strokovnega znanja in izkušenj

3 Sprejemanje digitalne tehnologije

4 Spodbujanje raznolikosti delovnih skupin

5 Povezovanje z ustreznimi strankami in projekti

6 Neodvisnost in etičnost

7 Kakovostna izvedba projektov

8 Ocenjevanje tveganj, povezanih s kakovostjo

9 Učinkovito komuniciranje

10 Nadzor in popravljalni ukrepi

11 Finančne informacije

12 Nagrajevanje

13 Struktura KPMG mreže

14 Izjava uprave družbe KPMG Slovenija, d.o.o.

5 Povezovanje z ustreznimi strankami in projekti

Stroge globalne politike sprejema in ponovnega ovrednotenja strank ter projektov so ključnega pomena za zagotavljanje visokokakovostnih strokovnih storitev.

5.1 Spoštovanje politik glede sprejema in ponovnega ovrednotenja strank in projektov

KPMG politike in postopki sprejema ter ponovnega ovrednotenja strank in projektov so zasnovani tako, da omogočajo prepoznavo ter oceno morebitnih tveganj še pred sprejemom stranke, izvedbo projekta oziroma nadaljevanjem sodelovanja z obstoječo stranko.

KPMG družbe so dolžne ovrednotiti, ali naj sprejmejo določeno stranko, ali naj nadaljujejo sodelovanje z njo in ali naj izvedejo posamični projekt. Kadar je odločitev v zvezi s sprejemom določene stranke oziroma projekta (ali o nadaljnjem sodelovanju) povezana s pomembno ravno tveganja, so potrebne dodatne odobritve.

5.2 Stranke in projekti, ki ustrezajo kriterijem za sprejem

5.2.1 Ovrednotenje stranke

KPMG Slovenija, d.o.o., ustrezno ovrednoti vsako potencialno stranko.

Ovrednotenje vključuje zbiranje informacij o potencialni stranki, njenem ključnem vodstvu in pomembnih dejanskih lastnikih. Da bi bila odločitev o sprejemu stranke čim bolj premišljena, se zbrane informacije ustrezno analizirajo. Ta analiza vključuje oceno strankinega profila tveganj in pridobivanje dodatnih podatkov o stranki ter njenih ključnih poslovodjih, vodilnih delavcih ter družbenikih. Če je to potrebno, pridobimo tudi dodatne podatke (tudi na področju skladnosti s sankcijami), katerih pridobitev zahtevajo lokalni zakoni in drugi predpisi.

5.2.2 Ovrednotenje projekta

Vsak potencialni projekt se ovrednoti tako, da se prepoznajo potencialna tveganja, vezana na sam projekt. Pri ovrednotenju projektov se preveri vrsta dejavnikov, vključno s potencialnimi grožnjami neodvisnosti, preverbo možnosti za konflikt interesov (s pomočjo KPMG sistema Sentinel™, ki je namenjen preverjanju potencialnih navzkrižij interesov ter neodvisnosti), in opredelitvi predvidenega namena ter uporabe naših izdelkov. Prav tako se preveri, ali bi lahko bile storitve neetične ali neskladne s KPMG vrednotami, kako bi projekt zaznala javnost ter ostale za ta projekt specifične dejavnike. Pri revizijskih storitvah postopek vključuje preverbo usposobljenosti ekipe, ki je pri stranki zadolžena za finance in računovodstvo, ter preverbo kompetenc in izkušenj članov revizijskih delovnih skupin, ki bodo sodelovali pri posameznem revizijskem projektu. Ovrednotenje projekta se opravi ob posvetovanju z drugim višjim strokovnim osebjem in po potrebi zajema izvedbo dodatnih pregledov.

Za vsako novo revizijsko stranko mora revizijska delovna skupina opraviti dodatno presojo neodvisnosti, vključno s pregledom nerevizijskih storitev, ki so bile za potencialno revizijsko stranko v preteklosti že izvedene ter pregled drugih poslovnih, finančnih in osebnih povezav z njo.

Podobna presoja neodvisnosti se izvede tudi v primeru, da obstoječa revizijska stranka postane subjekt javnega interesa ali če stopijo v veljavo dodatne omejitve glede neodvisnosti zaradi spremenjenih okoliščin pri stranki.

V odvisnosti od ocene tveganja stranke in projekta, se lahko uvede dodatna varovala, ki pomagajo zmanjševati



Nagovor uprave

1 Živimo našo kulturo in vrednote

2 Uporaba strokovnega znanja in izkušenj

3 Sprejemanje digitalne tehnologije

4 Spodbujanje raznolikosti delovnih skupin

5 Povezovanje z ustreznimi strankami in projekti

6 Neodvisnost in etičnost

7 Kakovostna izvedba projektov

8 Ocenjevanje tveganj, povezanih s kakovostjo

9 Učinkovito komuniciranje

10 Nadzor in popravljalni ukrepi

11 Finančne informacije

12 Nagrajevanje

13 Struktura KPMG mreže

14 Izjava uprave družbe KPMG Slovenija, d.o.o.

ugotovljena tveganja. Prav tako se pred sprejemom projekta dokumentirajo in razrešijo morebitna vprašanja glede neodvisnosti in konflikta interesov.

KPMG zavrne potencialno stranko ali projekt, če vprašanj, povezanih z neodvisnostjo oziroma konfliktom interesov, ni mogoče zadovoljivo razrešiti v skladu s strokovnimi standardi in našimi politikami, ali če obstajajo druga tveganja ali vprašanja kakovosti, ki jih ni moč ustrezno obvladati.

5.2.3 Nadaljevanje sodelovanja z obstoječimi revizijskimi strankami

KPMG Slovenija, d.o.o., vsako leto ponovno ovrednoti vse svoje revizijske stranke. Pri ponovni oceni stranke se identificira morebitna tveganja, povezana z nadaljnjim sodelovanjem, in opredeli morebitne ukrepe za zmanjševanje vpliva takšnih tveganj. Ukrepi lahko vključujejo denimo vključitev dodatnega strokovnega osebja, kot je na primer EQCR, ali dodatnih veščakov.

Ponavljajoči se ali večletni nerevizijski projekti so prav tako podvrženi periodičnemu ponovnemu ovrednotenju.

Poleg tega je potrebno ponovno ovrednotiti stranke in projekte, če se zazna možnost spremembe v profilu tveganj. Kot del stalnega ocenjevanja neodvisnosti morajo revizijske delovne skupine morajo ugotoviti tudi, ali je prišlo do sprememb pri že identificiranih nevarnostih oziroma če so prepoznane nove nevarnosti za neodvisnost. Ugotovljene nevarnosti se nato ocenijo in se, če niso omejene na sprejemljivo raven, bodisi odpravijo bodisi zmanjšajo na sprejemljivo raven z uporabo ustreznih varoval.

5.2.4 Odstop

V primeru, da KPMG Slovenija, d.o.o., preliminarno zaključi, da bi bilo potrebno odstopiti od projekta ali razmerja s stranko, se izvede interni posvet in opredeli s tem povezane nadaljnje korake za izpolnitev pravnih, strokovnih ter zakonskih zahtev. O odstopu seznanimo osebe, zadolžene za upravljanje pri stranki, in pristojne organe.

5.3 Upravljanje portfelja strank

Vodstvo KPMG Slovenija, d.o.o., dodeli revizijske projekte tistemu ključnemu revizijskemu partnerju, ki ima ustrezne sposobnosti, zmožnosti, čas in pristojnosti za opravljanje njemu dodeljene vloge pri projektu.

Portfelj strank posameznega ključnega revizijskega partnerja se pregleduje na podlagi individualnih razgovorov z vsakim partnerjem. Pregledi upoštevajo panoge strank, naravo in raven tveganja portfelja strank kot celote in tudi sposobnosti, zmožnosti ter proste kapacitete partnerja in širše delovne skupine, da vsaki stranki zagotovijo kakovostno revizijsko storitev.



Nagovor uprave

1 Živimo našo kulturo in vrednote

2 Uporaba strokovnega znanja in izkušenj

3 Sprejemanje digitalne tehnologije

4 Spodbujanje raznolikosti delovnih skupin

5 Povezovanje z ustreznimi strankami in projekti

6 Neodvisnost in etičnost

7 Kakovostna izvedba projektov

8 Ocenjevanje tveganj, povezanih s kakovostjo

9 Učinkovito komuniciranje

10 Nadzor in popravilni ukrepi

11 Finančne informacije

12 Nagrajevanje

13 Struktura KPMG mreže

14 Izjava uprave družbe KPMG Slovenija, d.o.o.

6 Neodvisnost in etičnost

Neodvisnost revizorja je temelj mednarodnih strokovnih standardov in regulatornih zahtev.

6.1 Delovati pošteno in živeti naše vrednote

Podrobne politike neodvisnosti in povezani postopki KPMG International vključujejo zahteve Kodeksa etike IESBA. Te so povzete v GQ&RM, ki ga morajo uporabljati vse KPMG družbe. Avtomatizirana orodja, ki se uporabljajo za identificiranje potencialnih vprašanj, povezanih z neodvisnostjo in konflikti interesov pri vsakem novem projektu, olajšujejo doseganje skladnosti z omenjenimi zahtevami.

Da se zagotovi skladnost s standardi, ki jih izdajajo lokalni regulatorji, in standardi drugih zadevnih regulativnih organov, se omenjene politike dopolni z dodatnimi politikami in postopki. Slednji pokrivajo vsebinska področja, kot so neodvisnost družbe (denimo nabavno in finančno področje), osebno neodvisnost, finančne povezave družbe, zaposlitvena razmerja, rotacijo ključnih revizijskih partnerjev in odobritve revizijskih ter nerevizijskih storitev.

Glavni partner Globalne skupine za neodvisnost (angl. *Global Independence Group*) ob podpori stalne skupine strokovnjakov pomaga zagotavljati, da so v KPMG družbah uvedene vzdržljive ter konsistentne politike in postopki za zagotavljanje neodvisnosti in da so družbam na voljo orodja, ki pomagajo njim ter njihovem osebju ravnati v skladu s temi zahtevami.

V KPMG Slovenija, d.o.o. je imenovan poseben partner za področje etike in neodvisnosti (EIP), ki je primarno odgovoren za usmerjanje ter izvajanje politik ter postopkov v zvezi z etiko in neodvisnostjo. EIP je odgovoren za sporočanje ter izvajanje politik in postopkov KPMG International in za vzpostavitev ter učinkovito vpeljavo lokalnih politik in postopkov, vezanih na neodvisnost, kadar so lokalne zahteve strožje od politik KPMG International. EIP svoje naloge uresničuje prek:

- vzpostavljanja ter nadzorovanja strukture in procesa obvladovanja kakovosti znotraj družbe, vezanega na etiko in neodvisnost;

- odobritve oziroma imenovanja partnerjev, odgovornih za etiko in neodvisnost znotraj družbe;
- nadzora nad postopki ocenjevanja posameznih nevarnosti v zvezi z neodvisnostjo, tako pri obstoječih kot pri novih strankah;
- sodelovanja pri razvoju izobraževalnega gradiva in izvedbi usposabljanj;
- izvajanja postopkov za odpravo neskladnosti; in
- nadzorovanja disciplinskih postopkov v zvezi z etiko in neodvisnostjo.

KPMG International o vseh dopolnitvah politik v zvezi z etiko in neodvisnostjo preko rednih sporočil o kakovosti in tveganjih obvesti vse KPMG družbe. Le-te morajo spremembe politik KPMG International pravočasno implementirati, kar se preverja prek notranjih programov nadzora, ki so opisani v poglavju 10.1.2.

GQ&RM določa, da se morajo partnerji in zaposleni v KPMG Slovenija, d.o.o., o določenih zadevah posvetovati z EIP. Od slednjega se lahko zahteva, da se nadalje posvetuje z predstavniki CEE regije in Globalno skupino za neodvisnost, v odvisnosti od okoliščin konkretne zadeve.

6.2 Ohranjanje objektivne, neodvisne in etične miselnosti v skladu z našim kodeksom ravnanja in politikami

6.2.1 Osebna finančna neodvisnost

Politike KPMG International zahtevajo, da KPMG družbe in strokovno osebje KPMG nimajo prepovedanih finančnih naložb in prepovedanih finančnih povezav z revizijskimi strankami KPMG družb, njihovim vodstvom, poslovodji in, kadar se to zahteva, tudi z njihovimi pomembnimi lastniki, pri čemer pojem revizijske stranke vključuje tudi njene povezane ter odvisne družbe. Navedena zahteva ne velja le za revizijske stranke, temveč tudi za stranke, ki jim KPMG



Nagovor uprave

1 Živimo našo kulturo in vrednote

2 Uporaba strokovnega znanja in izkušenj

3 Sprejemanje digitalne tehnologije

4 Spodbujanje raznolikosti delovnih skupin

5 Povezovanje z ustreznimi strankami in projekti

6 Neodvisnost in etičnost

7 Kakovostna izvedba projektov

8 Ocenjevanje tveganj, povezanih s kakovostjo

9 Učinkovito komuniciranje

10 Nadzor in popravilni ukrepi

11 Finančne informacije

12 Nagrajevanje

13 Struktura KPMG mreže

14 Izjava uprave družbe KPMG Slovenija, d.o.o.

nudi posle dajanja zagotovil. Vsem KPMG partnerjem, ne glede na storitve, ki jih opravljajo, in ne glede na to, v kateri družbi so zaposleni, je prepovedano imeti v lasti vrednostne papirje katerekoli revizijske stranke katerekoli KPMG družbe.

KPMG družbe uporabljajo sistem za sledenje zagotavljanja neodvisnosti (angl. *KPMG Independence Compliance System v nadaljevanju "KICS"*), ki je na voljo v obliki spletne aplikacije. Sistem služi strokovnemu osebju kot pomoč pri spoštovanju naložbenih politik na področju osebne neodvisnosti. Sistem vsebuje seznam javno dostopnih naložb in vključuje mehanizem sledenja, ki od določenih uporabnikov zahteva poročanje o pridobitvah ter odsvojitvah finančnih naložb. Sistem tudi olajšuje nadzor prek identifikacije in obveščanja o nedopustnih naložbah ter drugih neskladnih ravnanjih (npr. prepozno poročanje o pridobitvi naložbe).

Vsi partnerji, strokovni direktorji in vodje projektov, ki poslujejo s strankami, morajo pred kakršno kolinaložbo uporabiti KICS, s katerim preverijo ali jim je naložba dovoljena ali ne. V sistemu morajo voditi tudi evidenco vseh svojih naložb v javno dostopne sklade in vrednostne papirje, ki so uvrščeni na organizirane ali regulirane trge. Prav tako jih sistem samodejno obvesti, če naknadno pride do omejitev v zvezi s katero od njihovih naložb. V takem primeru morajo tovrstne naložbe odprodati v roku petih delovnih dni od prejema obvestila. V okviru programa pregleda skladnosti strokovnega osebja z zahtevami po neodvisnosti KPMG spremlja, ali partnerji in vodje projektov delujejo skladno z navedenimi zahtevami, pri čemer je usmeritve in zahtevane postopke neodvisnega pregleda predpisala globalna skupina za neodvisnost. To vključuje kriterije za izbor vzorca minimalnega števila strokovnega osebja, ki je predmet letnega pregleda.

6.2.2 Delovna razmerja

V primeru, da se član revizijske delovne skupine KPMG Slovenija, d.o.o., namerava začeti pogajati o zaposlitvi s katero od revizijskih strank, mora o tem obvestiti EIP, ne glede na vlogo, ki jo ima kot član revizijske delovne skupine. Za partnerje se ta zahteva razteza na vse revizijske stranke katerekoli družbe članice KPMG, ki so subjekti javnega interesa.

Poleg zahtev, ki jih določa zakon, lahko nekdanji člani revizijske delovne skupine ali nekdanji KPMG partnerji pri revizijski stranki prevzamejo določeno vlogo šele, ko s KPMG Slovenija, d.o.o. prekinajo vse pomembne povezave (vključno s plačili, ki niso fiksna ter vnaprej določena in/ali so materialna za KPMG Slovenija, d.o.o.) in ne sodelujejo več v poslovnih ter strokovnih aktivnostih KPMG Slovenija, d.o.o.

V primeru revizijske stranke, ki je subjekt javnega interesa, je potrebno upoštevati, da so ključni revizijski partnerji in člani nadzorne skupine (angl. *chain of command*) pri opravljanju svoje funkcije podvrženi časovni omejitvi (angl. *cooling-off period*), preden lahko prevzamejo nekatere vloge pri revizijski stranki.

Član delovne skupine, ki opravlja posle dajanja zagotovil, mora obvestiti EIP, da namerava začeti pogajanja o zaposlitvi s stranko posla dajanja zagotovil v času izvajanja projekta. V primeru, da se nekdanji člani delovne skupine ali nekdanji partnerji KPMG Slovenija, d.o.o., pri naročniku posla dajanja zagotovil zaposlijo na določenih položajih, ne smejo več sodelovati v poslovnih ali strokovnih dejavnostih KPMG Slovenija, d.o.o.

KPMG Slovenija, d.o.o., svojemu osebju sporoča zahteve, ki se nanašajo na njihove zaposlitve ter druge aktivnosti pri revizijskih strankah in strankah poslovanja zagotovil ter osebje v zvezi s tem nadzoruje.

6.2.3 Finančna neodvisnost družbe

KPMG družbe ne smejo posedovati prepovedanih naložb in imeti prepovedanih razmerij z revizijskimi strankami, njihovim poslovođstvom, njihovimi poslovođji in, kadar se to zahteva, tudi z njihovimi pomembnimi lastniki.

Tako kot ostale KPMG družbe tudi KPMG Slovenija, d.o.o., uporablja KICS za beleženje in vodenje svojih neposrednih in materialnih posrednih naložb v družbe ter sklade (ali podobne naložbene nosilce), ki kotirajo na borzi. Prav tako se v sistem beležijo neposredne in materialne posredne naložbe v družbe ter sklade, ki ne kotirajo na borzi. Navedeno vključuje naložbe v pokojninske sklade in sheme ter morebitne druge programe nagrajevanja delavcev.

KPMG Slovenija, d.o.o., mora v KICS beležiti tudi vsa posojila, kapitalске naložbe ter skrbniške, fiduciarne in borzno-posredniške račune, v katerih se nahajajo sredstva družbe.

KPMG Slovenija, d.o.o., v okviru letnega KPMG programa ocene kakovosti in skladnosti potrdi svojo skladnost z zahtevami glede neodvisnosti.

6.2.4 Poslovni odnosi/dobavitelji

Za vodenje poslovnih odnosov z revizijskimi strankami in naročniki poslovanja zagotovil je KPMG Slovenija, d.o.o., uvedel politike in postopke, ki so skladni z zahtevami Kodeksa etike IESBA ter drugimi veljavnimi zahtevami glede neodvisnosti, kot so denimo zahteve Komisije za vrednostne papirje in borzo ZDA (angl. *US Securities and Exchange Commission*, v nadaljevanju tudi "SEC").



Nagovor uprave

1 Živimo našo kulturo in vrednote

2 Uporaba strokovnega znanja in izkušenj

3 Sprejemanje digitalne tehnologije

4 Spodbujanje raznolikosti delovnih skupin

5 Povezovanje z ustreznimi strankami in projekti

6 Neodvisnost in etičnost

7 Kakovostna izvedba projektov

8 Ocenjevanje tveganj, povezanih s kakovostjo

9 Učinkovito komuniciranje

10 Nadzor in popravilni ukrepi

11 Finančne informacije

12 Nagrajevanje

13 Struktura KPMG mreže

14 Izjava uprave družbe KPMG Slovenija, d.o.o.

6.2.5 Potencialni prevzemi ter naložbe v druge družbe

V primeru, da se KPMG Slovenija, d.o.o., odloča o prevzemu ali naložbi v družbo oziroma podjetje, mora predtem izvesti skrbni pregled ciljnega subjekta, da bi še pred zaključkom transakcije zaznal in obravnaval možna vprašanja glede neodvisnosti in upravljanja s tveganji. Prav tako se mora pri vključevanju podjetja v KPMG Slovenija, d.o.o., ter širšo globalno organizacijo posvetovati z Globalno skupino za neodvisnost ter Globalno skupino za obvladovanje kakovosti in upravljanje s tveganji, zato da se lahko vprašanja neodvisnosti in druga relevantna vprašanja ustrezno naslovi.

6.2.6 Postopki potrditve neodvisnosti

KPMG Slovenija, d.o.o., pri potencialnih revizijskih strankah, ki so subjekti javnega interesa, poleg standardnega ovrednotenja projekta, ki se izvede za vsak projekt in vključuje presojo neodvisnosti, uporablja posebne postopke za ugotavljanje in presojo groženj neodvisnosti. Te dodatne postopke preverbe neodvisnosti (angl. *independence clearance process*), je potrebno izvesti pred sprejemom revizijskega projekta za omenjene družbe.

Za avtomatizacijo in standardizacijo postopkov za potrditev neodvisnosti se uporablja orodje *KPMG Independence Checkpoint*.

6.2.7 Izobraževanje o neodvisnosti in letna izjava o neodvisnosti

Vsi partnerji ter člani revizijskih delovnih skupin ter določeno drugo osebje v KPMG Slovenija, d.o.o., morajo opraviti izobraževanje o neodvisnosti, ki ustreza njihovem nivoju in funkciji. Izobraževanje morajo opraviti ob prihodu v družbo in nato vsako leto.

Vsi novi partnerji ter zaposleni, ki opravljajo storitve za stranke in ki so dolžni dokončati omenjeno izobraževanje, morajo to storiti najkasneje (a) v 30 dneh po prihodu v KPMG Slovenija, d.o.o., oziroma (b) pred začetkom opravljanja kakršnihkoli storitev ali pred prevzemom vloge v nadzorni skupini za katerokoli revizijsko stranko, kar nastopi prej.

Prav tako mora celotno osebje vsako leto opraviti izobraževanja v zvezi s:

- Kodeksom; in
- prepovedjo podkupovanja ter spoštovanjem zakonov, drugih predpisov in strokovnih standardov.

Novi partnerji in ostali sodelavci morajo izobraževanja iz prejšnjega odstavka opraviti v 3 mesecih po prihodu v KPMG Slovenija, d.o.o.

Vsi partnerji in zaposleni v KPMG morajo ob pričetku dela ter nato vsako leto podpisati letno izjavo, s katero potrdijo, da so ravnali v skladu s politikami, ki se nanašajo na etiko in neodvisnost.

6.2.8 Nerevizijske storitve

Pri odločitvi o zagotavljanju nerevizijskih storitev za revizijske stranke morajo KPMG družbe upoštevati najmanj zahteve Kodeksa etike IESBA ter veljavnih zakonov in drugih predpisov glede obsega storitev, ki se lahko opravljajo za nerevizijske stranke.

Sistem Sentinel™ poleg ugotavljanja možnega navzkrižja interesov olajšuje tudi preverjanje zahtev glede zagotavljanja neodvisnosti. V ta namen se med postopkom sprejemanja vsakega posameznega projekta zanj v sistem vnesejo različni podatki, kot so na primer podrobni opisi storitve, izdelkov in cene. Kadar gre za revizijsko stranko, je potrebno v Sentinel™ vlogo vključiti tudi oceno morebitnih nevarnosti in varoval, vezanih na neodvisnost.

Ko gre za revidiranje skupine družb, ki vključujejo subjekte javnih interesov, mora vodilni revizijski partner (angl. *Lead Audit Engagement Partner*, v nadaljevanju tudi "LAEP") skrbeti za ustreznost lastniške strukture takšne skupine v sistemu Sentinel™. Ta mora vključevati tako povezane kot pridružene družbe. Vodilni revizijski partner je odgovoren tudi za prepoznavanje in ocenjevanje kakršnihkoli nevarnosti v zvezi z neodvisnostjo, ki lahko nastanejo zaradi zagotavljanja nerevizijskih storitev. Prav tako je odgovoren za vzpostavitev varoval za odpravo teh nevarnosti. Za družbe, v zvezi s katerimi se vzdržuje lastniška struktura skupine, Sentinel™ vodilnim revizijskim partnerjem omogoča pregled, zahtevo po dopolnitvi, odobritev ali zavrnitev opravljanje katerekoli predlagane storitve s strani katere koli KPMG družbe po vsem svetu. Za odobrene storitve sistem določi čas veljavnosti odobritve. Po izteku tega časa morajo biti storitve bodisi dokončane, ponovno ovrednotene z vidika zagotavljanja neodvisnosti in morebitnega navzkrižja interesov ali pa odpovedane.

KPMG Slovenija, d.o.o., mora uvesti in vzdrževati postopek za pregled in odobritev uvedbe novih in pomembno spremenjenih storitev v nabor storitev, ki jih ponuja strankam. V postopek ocene potencialnih groženj za neodvisnost, ki jih predstavljajo te nove ali spremenjene storitve, je vključen EIP družbe KPMG Slovenija, d.o.o.

KPMG globalne politike neodvisnosti prepovedujejo, da bi bili ključni revizijski partnerji ocenjevani oziroma nagrajevani na podlagi njihovega uspeha pri prodaji nerevizijskih storitev svojim revizijskim strankam.



Nagovor uprave

1 Živimo našo kulturo in vrednote

2 Uporaba strokovnega znanja in izkušenj

3 Sprejemanje digitalne tehnologije

4 Spodbujanje raznolikosti delovnih skupin

5 Povezovanje z ustreznimi strankami in projekti

6 Neodvisnost in etičnost

7 Kakovostna izvedba projektov

8 Ocenjevanje tveganj, povezanih s kakovostjo

9 Učinkovito komuniciranje

10 Nadzor in popravilni ukrepi

11 Finančne informacije

12 Nagrajevanje

13 Struktura KPMG mreže

14 Izjava uprave družbe KPMG Slovenija, d.o.o.

6.2.9 Odvisnost od posameznih strank

Politike KPMG International določajo, da lahko pride do groženj neodvisnosti zaradi lastnega interesa in ustrahovanja, kadar skupni prihodki od posamezne revizijske stranke predstavljajo velik del prihodkov KPMG družbe, ki izdaja revizorjevo poročilo.

Omenjene politike zahtevajo posvetovanje z regijskim vodjem za obvladovanje kakovosti in upravljanje s tveganji, če se pričakuje, da bodo skupni prihodki s strani posamezne revizijske stranke v dveh zaporednih letih presegali 10 odstotkov letnih prihodkov KPMG družbe. Nadalje, če skupni prihodki od storitev, izvedenih za posamezno revizijsko stranko, ki je subjekt javnega interesa, ter z njo povezane družbe, predstavljajo več kot 10 odstotkov skupnih prihodkov ene same družbe članice v obdobju dveh zaporednih let, politika zahteva tudi, da se:

- taki primeri razkrijejo osebam, zadolženim za upravljanje pri revizijski stranki in
- imenuje EQCR iz druge KPMG družbe članice.

V zadnjih dveh letih KPMG Slovenija, d.o.o., ni imela revizijske stranke, s katero bi ustvarila več kot 10 odstotkov celotnih prihodkov iz poslovanja.

6.2.10 Razreševanje navzkrižij interesov

Navzkrižje interesov se pojavi, ko imajo partnerji ali zaposleni v KPMG Slovenija, d.o.o., s stranko osebne povezave, ki bi lahko vplivale, ali se zdi, da bi lahko vplivale, na njihovo zmožnost ohranjanja objektivnosti. Enako velja, kadar te osebe razpolagajo z zaupnimi informacijami, ki se nanašajo na nasprotno stranko v določeni transakciji. V teh primerih se je obvezno posvetovati z RMP ali EIP.

Vse KPMG družbe in vsi člani osebja so odgovorni za zaznavo in obvladovanje konfliktov interesov, to je okoliščin in položajev, ki imajo ali za katere bi se lahko zdelo, da imajo vpliv na sposobnost družbe, njenih partnerjev ali njenih zaposlenih, da ravnajo objektivno in nepristransko.

Vse KPMG družbe so dolžne uporabljati sistem Sentinel™ za ugotavljanje potencialnih konfliktov interesov, da se jih lahko razreši v skladu z zahtevami veljavnih predpisov in strokovnih standardov.

Za ugotavljanje in razreševanje morebitnih konfliktov interesov ter za sodelovanje z vpletenimi KPMG družbami je v KPMG Slovenija, d.o.o., odgovoren oddelek za upravljanje s tveganji, ki sodeluje s prizadetimi družbami članicami za razrešitev konflikta in izid ustrezno dokumentira.

Za primere, v katerih ni mogoče doseči dogovora o rešitvi konfliktov interesov, so predvideni postopki eskalacije in

ustreznega reševanja sporov. Če potencialnega konflikta interesov ni mogoče odpraviti, se projekt zavrne oziroma se njegovo izvajanje prekine.

KPMG International je uvedel tudi politike, ki KPMG osebju prepovedujejo ponujati ali sprejemati spodbude od revizijskih strank, vključno z darili ali gostoljubjem, od revizijskih strank, če tega zadevni zakoni in drugi predpisi ne prepovedujejo, če se presodi, da spodbuda ni bila ponujena z namenom neprimerno vplivati na prejemnika in če spodbuda ne vzbuja dvoma o integriteti, neodvisnosti, objektivnosti ali presoji posameznika ali družbe članice.

6.2.11 Kršitve neodvisnosti

Vsi člani osebja KPMG Slovenija, d.o.o., so dolžni poročati EIP o kršitvah neodvisnosti takoj, ko jih opazijo. V primeru nespoštovanja pravil o neodvisnosti (ne glede na to, ali se ugotovijo med pregledom skladnosti, na podlagi samoprijave ali kako drugače), so člani osebja podvrženi disciplinski politiki za kršitve neodvisnosti. O vseh kršitvah zahtev glede neodvisnosti iz Kodeksa IESBA ali drugih zunanjih virov je potrebno takoj, ko je to mogoče, obvestiti osebe, zadolžene za upravljanje pri prizadeti stranki, razen če je z njimi dogovorjen alternativni časovni raspored poročanja o manj pomembnih kršitvah.

KPMG Slovenija, d.o.o., ima dokumentirano in objavljeno disciplinsko politiko za obravnavo kršitev neodvisnosti, ki vključuje tudi ustrezno lestvico sankcij, ki odraža težo kršitev.

6.2.12 Rotacija ključnih revizijskih partnerjev, članov revizijskih delovnih skupin in revizijskih družb

Rotacija ključnih revizijskih partnerjev

Politike rotacije ključnih revizijskih partnerjev KPMG International so skladne s Kodeksom etike IESBA in zahtevajo, da vse družbe članice izpolnjujejo morebitne strožje zahteve glede rotacije, ki veljajo na lokalni ravni.

V skladu z zakoni in predpisi, pravili o neodvisnosti in politiko KPMG International so ključni revizijski partnerji KPMG Slovenija, d.o.o., podvrženi periodični rotaciji. S to zahtevo se omeji število let, ko smejo ključni revizijski partnerji na določenih položajih izvajati revizijske storitve za posamezno revizijsko stranko. Temu sledi obdobje, v katerem ti ne smejo:

- sodelovati pri reviziji;
- izvajati nadzora kakovosti za revizijo;
- se posvetovati z revizijsko delovno skupino ali s stranko glede tehničnih ali panožnih vprašanj;



Nagovor uprave

1 Živimo našo kulturo in vrednote

2 Uporaba strokovnega znanja in izkušenj

3 Sprejemanje digitalne tehnologije

4 Spodbujanje raznolikosti delovnih skupin

5 Povezovanje z ustreznimi strankami in projekti

6 Neodvisnost in etičnost

7 Kakovostna izvedba projektov

8 Ocenjevanje tveganj, povezanih s kakovostjo

9 Učinkovito komuniciranje

10 Nadzor in popravljalni ukrepi

11 Finančne informacije

12 Nagrajevanje

13 Struktura KPMG mreže

14 Izjava uprave družbe KPMG Slovenija, d.o.o.

- na kakršenkoli način vplivati na izid revizije;
- voditi ali koordinirati strokovnih storitev pri stranki;
- nadzirati odnosa med KPMG družbo in revizijsko stranko; ali
- imeti kakršnihkoli drugih pomembnih ali pogostih interakcij z osebami, zadolženimi za upravljanje ali vodenje stranke.

KPMG Slovenija, d.o.o., spremlja rotacijo vodij revizijskih projektov, kot so ključni revizijski partner, EQCR in katerakoli druga vloga ključnega revizijskega partnerja, kjer obstaja zahteva po rotaciji, ter oblikuje načrte prehoda, da se omogoči razporeditev partnerjev, ki imajo ustrezno usposobljenost in sposobnost za zagotavljanje dosledno kakovostnih storitev strankam.

Rotacija revizijskih družb

Revizijske družbe so lahko zakoniti revizorji družb, ki so subjekti javnega interesa, največ deset let. Obdobje od začetnega posla do zaključka vseh poslov v kombinaciji z vsemi obnovljenimi posli za njim ne sme presegati deset let. Po zaključku omenjenih poslov revizijska družba ali kateri koli član njegove mreže v Evropski uniji ne sme opravljati obveznih revizij istega subjekta javnega interesa naslednja štiri leta.

Prej navedeno določa Uredba EU št. 537/2014 Evropskega parlamenta in sveta z dne 16. 4. 2014 o posebnih zahtevah v zvezi z obvezno revizijo subjektov javnega interesa in razveljavitvi Sklepa Komisije 2005/909/ES. Lokalna zakonodaja ne določa odstopanj od zgoraj navedenih obdobj, kot to omogoča omenjena uredba.

6.3 Ničelna toleranca do podkupovanja in korupcije

Skladnost z zakoni, drugimi predpisi in standardi je ključnega pomena za celotno osebje KPMG Slovenija, d.o.o. Vodimo politiko ničelne tolerance do podkupovanja in korupcije.

Vpletenost v kakršno koli obliko podkupovanja je strogo prepovedana – četudi je tovrstno ravnanje po lokalnih predpisih ali običajih zakonito ali sprejemljivo. Prav tako je prepovedano podkupovanje s strani tretjih oseb, vključno z našimi strankami, dobavitelji ali uradnimi osebami. KPMG International od KPMG družb zahteva, da imajo vzpostavljene ustrezne notranje kontrole za zmanjšanje tveganja vpletenosti družbe ter njenih partnerjev in zaposlenih v podkupovanje.

Vsi partnerji ter osebje KPMG družb morajo opraviti izobraževanje, ki pokriva skladnost z zakoni, drugimi predpisi in strokovnimi standardi v zvezi s preprečevanjem podkupovanja in korupcije ter način prijave domnevnih ali dejanskih neskladnosti na tem področju.

Več informacij v zvezi s KPMG International protikorupcijsko politiko je na voljo na internetnem naslovu: <https://home.kpmg/xx/en/home/about/who-we-are/governance/anti-bribery-and-corruption.html>



Nagovor uprave

1 Živimo našo kulturo in vrednote

2 Uporaba strokovnega znanja in izkušenj

3 Sprejemanje digitalne tehnologije

4 Spodbujanje raznolikosti delovnih skupin

5 Povezovanje z ustreznimi strankami in projekti

6 Neodvisnost in etičnost

7 Kakovostna izvedba projektov

8 Ocenjevanje tveganj, povezanih s kakovostjo

9 Učinkovito komuniciranje

10 Nadzor in popravljalni ukrepi

11 Finančne informacije

12 Nagrajevanje

13 Struktura KPMG mreže

14 Izjava uprave družbe KPMG Slovenija, d.o.o.

7 Kakovostna izvedba projektov

Pri vseh KPMG revizijah revizijske postopke zasnujemo ter izvedemo upoštevaje in kot odziv na ocenjena tveganja. Upoštevamo vse revizijske dokaze, pridobljene med revizijo, vključno z nasprotujočimi si ali nekonsistentnimi dokazi. Vsak član revizijske delovne skupine mora uporabljati strokovno presojo in ohranjati poklicni skepticizem tekom celotnega revizijskega projekta. Poklicni skepticizem vključuje sprašujoč um in osredotočenost na nasprotja ter nedoslednosti v revizijskih dokazih. Strokovna presoja pa obsega potrebo po zavedanju možnosti in spremljanju pristranskosti, katere prisotnost lahko ogrozi kakovost presoje.

7.1 Posvetovanje, kadar je to primerno

7.1.1 Spodbujanje kulture posvetovanja

KPMG spodbuja kulturo posvetovanja, ki KPMG revizijskim delovnim skupinam pomaga pri njihovih odločitvah in tvori ključni prispevek h kakovosti revizije. KPMG Slovenija, d.o.o., ima vzpostavljeno kulturo, kjer se posvetovanje šteje za prednost. Ta kultura spodbuja vse strokovno osebe, da se posvetuje o zahtevnih ali spornih vprašanjih.

Za podporo navedenim procesom morajo KPMG družbe vzpostaviti posvetovalne postopke in postopke za dokumentiranje pomembnih vprašanj. Navedeno vključuje postopke, ki olajšujejo razreševanje različnih stališč v zvezi z revizijskim poslom. KPMG priročniki za revizijo, posle dajanja zagotovil in poročanje tudi vključujejo zahtevo po posvetovanju. GQ&RM opredeljuje primere, v katerih je posvetovanje obvezno.

7.1.2 Tehnično posvetovanje in globalni viri

Družbam članicam mreže je na voljo strokovna podpora na področjih tehničnega računovodstva, revizije in poslov dajanja zagotovil. Navedena podpora je na voljo prek Globalne skupine za revizijsko metodologijo (angl. *Global Audit Methodology Group*, v nadaljevanju tudi "GAMG"), KPMG skupine za globalne rešitve (angl. *KPMG Global Solutions Group*, v nadaljevanju tudi "KGSG"), skupine za

mednarodne standarde (angl. *International Standards Group*, v nadaljevanju tudi "ISG") ter skupine za PCAOB standarde (angl. *PCAOB Standards Group*, v nadaljevanju tudi "PSG").

Globalna skupina za revizijsko metodologijo (GAMG)

GAMG na podlagi zahtev veljavnih revizijskih standardov – Mednarodnih standardov revidiranja, PCAOB in AICPA, razvija in vzdržuje KPMG metodologijo za področje revizije in poslov dajanja zagotovil.

KPMG skupina za globalne rešitve (KGSG)

KGSG je odgovoren za oblikovanje, razvoj in uvajanje globalnih revizijskih rešitev, vključno z novimi tehnologijami in inovacijami na področju avtomatizacije.

KGSG in GAMG sodelujeta pri zagotavljanju podpore družbam članicam prek inovacij, tehnologije in sodelovanja. Izvedene so bile obsežne naložbe v razvoj metodologije in orodij na področju revizije in poslov dajanja zagotovil. Glavni cilj naložb je izboljšati kakovost revidiranja in zagotoviti konsistentnost ter standardizacijo na globalni ravni.

KGSG in GAMG sta organizirana v vsaki izmed treh KPMG regij (ameriška regija, regija Evrope, Bližnjega vzhoda in Afrike ter azijsko-pacifiška regija). Njune ekipe so sestavljene iz strokovnjakov z izkušnjami na področju revizije, poslov dajanja zagotovil, informacijske tehnologije, podatkovnih znanosti, matematike in statistike, pa tudi na



Nagovor uprave

1 Živimo našo kulturo in vrednote

2 Uporaba strokovnega znanja in izkušenj

3 Sprejemanje digitalne tehnologije

4 Spodbujanje raznolikosti delovnih skupin

5 Povezovanje z ustreznimi strankami in projekti

6 Neodvisnost in etičnost

7 Kakovostna izvedba projektov

8 Ocenjevanje tveganj, povezanih s kakovostjo

9 Učinkovito komuniciranje

10 Nadzor in popravljalni ukrepi

11 Finančne informacije

12 Nagrajevanje

13 Struktura KPMG mreže

14 Izjava uprave družbe KPMG Slovenija, d.o.o.

drugih področjih. Strokovnjaki prihajajo iz vsega sveta in njihove raznolike izkušnje ter ustvarjalni načini razmišljanja krepijo revizijske zmogljivosti KPMG.

Skupina za mednarodne standarde (ISG)

ISG sodeluje z globalnimi MSRP tematskimi skupinami in je geografsko zastopan po vsem svetu. Z namenom zagotavljanja konsistentne interpretacije MSRP ter revizijskih zahtev med družbami članicami, identificiranja novih dilem ter pravočasnega razvijanja globalnih usmeritev sodeluje s globalnimi MSRP tematskimi skupinami, Sosvetom za MSRP standarde in Svetovalno skupino za metodologijo (angl. *Methodology Advisory Group*, v nadaljevanju tudi "MAG").

ISG je pred kratkim razširil svoje pristojnosti, tako da vključuje tudi dejavnosti Odbora za mednarodne trajnostne standarde (angl. *International Sustainability Standards Board*, v nadaljevanju tudi "ISSB"), kar vključuje vodilno vlogo pri analizi in izdajanju usmeritev v zvezi z vprašanji, ki se nanašajo na ISSB.

KPMG skupina za PCAOB standarde (PSG)

PSG sestoji iz specializirane skupine strokovnjakov z izkušnjami na področju PCAOB revizijskih standardov, ki spodbuja dosledno interpretacijo omenjenih standardov. PCAOB revizijski standardi se uporabljajo pri revizijah neameriških komponent ameriških družb, revizijah za neameriške zasebne izdajatelje vrednostnih papirjev ter za neameriške komponente SEC izdajateljev, kot to določa SEC regulativa. PSG prispeva tudi k razvoju usposabljanj za revizorje, ki sodelujejo pri PCAOB revizijskih projektih. Poleg tega PSG, kjer je to razumno mogoče, sodeluje tudi pri izvajanju usposabljanj.

Strokovne zmogljivosti družb članic

Družbe članice svojim revizijskim strokovnjakom zagotavljajo podporo v obliki svetovanja o revizijskih vprašanjih in o vprašanjih tehničnega računovodstva prek posebnih strokovnih virov, za katera se uporablja splošni izraz Oddelek za poklicno prakso (angl. *Department of Professional Practice*, v nadaljevanju tudi "DPP"). DPP pomaga revizijskim delovnim skupinam tudi v primeru različnih stališč znotraj skupin ali v primeru nestrinjanja skupine in partnerja za nadzor kakovosti. Nerešena nesoglasja se razrešujejo na podlagi predpisanih eskalacijskih postopkov. KPMG Slovenija, d.o.o., ima DPP organiziran na lokalni ravni (za lokalne zadeve in standarde) in na ravni KPMG CEE (za mednarodne zadeve in standarde). Po potrebi se lokalni in CEE DPP posvetujeta tudi z ISG in PSG.

7.2 Kritično ocenjevanje revizijskih dokazov ob uporabi strokovne presoje in skepticizma

Pri vseh KPMG revizijah sta narava in obseg pridobljenih revizijskih dokazov odvisna od ocenjenih tveganj. Pri tem se upošteva vse revizijske dokaze, pridobljene med revizijo, vključno z nasprotujočimi si oziroma nekonsistentnimi revizijskimi dokazi. Vsak član revizijske delovne skupine mora uporabljati strokovno presojo in ohranяти poklicni skepticizem tekom celotnega revizijskega projekta. Poklicni skepticizem vključuje sprašujoč um in osredotočenost na nasprotja ter nedoslednosti v revizijskih dokazih. Strokovna presoja pa vključuje skepticizem in osredotočenost na možnost pristranskosti, ki lahko ogrozi kakovost presoje.

7.3 Usmerjanje, mentorstvo, spremljanje in pregledovanje

7.3.1 Stalno mentorstvo, spremljanje in pregledovanje

Da bi zagotovil razvoj veščin in kompetenc svojega strokovnega osebja, KPMG Slovenija, d.o.o., spodbuja okolje stalnega usposabljanja in podpira vzpostavitev kulture mentorstva.

V okviru revizije stalno usmerjanje, mentorstvo in nadzor obsegajo naslednje:

- vključenost ključnega revizijskega partnerja v postopek načrtovanja revizije;
- beleženje napredka na revizijskem projektu;
- upoštevanje kompetenc in sposobnosti revizijske delovne skupine, vključno z oceno, ali imajo člani skupine na razpolago dovolj časa za izvedbo dela;
- ali vsi člani revizijske delovne skupine razumejo prejeta navodila in ali se delo izvaja v skladu z načrtom izvajanja revizijskega projekta;
- podporo članom revizijske delovne skupine pri reševanju pomembnih vprašanj, ki se pojavijo med revizijo, in po potrebi ustrezno prilagoditev načrta revizije; ter
- prepoznavanje zadev, o katerih se je med izvajanjem revizije potrebno posvetovati z bolj izkušenimi člani revizijske delovne skupine.

Pravočasen pregled opravljenega dela s ciljem, da se pomembne zadeve hitro prepoznajo, obravnavajo in razrešijo, se tudi uporablja kot priložnost za strokovno usposabljanje.



Nagovor uprave

1 Živimo našo kulturo in vrednote

2 Uporaba strokovnega znanja in izkušenj

3 Sprejemanje digitalne tehnologije

4 Spodbujanje raznolikosti delovnih skupin

5 Povezovanje z ustreznimi strankami in projekti

6 Neodvisnost in etičnost

7 Kakovostna izvedba projektov

8 Ocenjevanje tveganj, povezanih s kakovostjo

9 Učinkovito komuniciranje

10 Nadzor in popravljalni ukrepi

11 Finančne informacije

12 Nagrajevanje

13 Struktura KPMG mreže

14 Izjava uprave družbe KPMG Slovenija, d.o.o.

7.3.2 Kontrolni partner za nadzor kakovosti (EQCR)

Kontrolni pregled kakovosti je pomemben del KPMG pristopa k zagotavljanju kakovosti. EQCR mora biti imenovan za vsako revizijo in za vsak posel dajanja zagotovil, vključno s povezanimi pregledi medletnih finančnih informacij, v primeru, da gre (i) za družbe, ki imajo vrednostne papirje uvrščene na organiziran trg, (ii) za družbe, ki nimajo vrednostnih papirjev na organiziranem trgu, vendar so javno močno izpostavljene, (iii) za projekte, za katere je tovrsten pregled zahtevan na podlagi obveznih predpisov, in (iv) za druge projekte, za katere obveznost pregleda odredi vodja revizije ali partner, zadolžen za upravljanje s tveganji.

Kontrolni pregled kakovosti sestoji iz objektivnega ovrednotenja pomembnih presoj, ki jih je izvedla revizijska delovna skupina, in na njih temelječih zaključkov. Pregled izvede EQCR. Zaključiti ga mora pred ali najpozneje na datum izdaje poročila. Ovrednotenje pomembnih presoj vključuje oceno določitve pomembnih tveganj s strani revizijske delovne skupine, vključno s tveganji prevar, z določitvijo povezanih odzivov in presoje, ali so zadevni zaključki ustrezni. Kontrolni pregled kakovosti se zaključí šele, ko je ECQR prepričan, da so razrešena vsa pomembna vprašanja, ki jih je izpostavil, pri čemer pa za razrešitev računovodskih in revizijskih zadev končno odgovornost nosi ključni revizijski partner.

Da lahko izvede pregled določenega posla, mora EQCR izpolnjevati ustrezne kriterije na področju usposobljenosti, znanja in izkušenj. Bito mora nepristranski in neodvisen od revizijske stranke ter ne sme biti član revizijske delovne skupine.

7.4 Ustrezno podprti in dokumentirani sklepi

7.4.1 Poročanje

Revizijski standardi, Zakon o gospodarskih družbah (ZGD-1) ter Zakon o revidiranju (ZRev-2) v veliki meri določajo obliko in vsebino revizorjevega poročila, ki vsebuje mnenje o tem, ali so računovodski izkazi družbe v vseh bistvenih vidikih predstavljeni pošteno. Ključni revizijski partnerji oblikujejo vsa revizijska mnenja na podlagi izvedene revizije in pridobljenih dokazov.

Ključni revizijski partnerji imajo pri pripravi revizorjevih poročil na voljo obsežne usmeritve in strokovno podporo prek posvetovanj z DPP, zlasti v primerih, ko je uporabnikom revizorjevega poročila potrebno poročati o pomembnih zadevah (npr. sprememba poročila, izdaja mnenja s pridržkom, vključitev pojasnjevalnega odstavka).

7.4.2 Revizijska dokumentacija

Revizijska dokumentacija KPMG Slovenija, d.o.o., se pripravi in zaključi v skladu s časovnim okvirom, določenim s politiko družbe in veljavnimi revizijskimi standardi ter obveznimi predpisi. Družba je uvedla administrativna, tehnična in fizična varovala za zaščito zaupnosti ter celovitosti informacij o strankah in drugih družbah. KPMG International je sprejel politike glede skrajšanja časovnega okvirja, dovoljenega za pripravo revizijske dokumentacije, ki velja za vse KPMG družbe. Časovni okvir je bistveno krajši, kot ga zahtevajo veljavni revizijski standardi in obvezni predpisi.



Nagovor uprave

1 Živimo našo kulturo in vrednote

2 Uporaba strokovnega znanja in izkušenj

3 Sprejemanje digitalne tehnologije

4 Spodbujanje raznolikosti delovnih skupin

5 Povezovanje z ustreznimi strankami in projekti

6 Neodvisnost in etičnost

7 Kakovostna izvedba projektov

8 Ocenjevanje tveganj, povezanih s kakovostjo

9 Učinkovito komuniciranje

10 Nadzor in popravljalni ukrepi

11 Finančne informacije

12 Nagrajevanje

13 Struktura KPMG mreže

14 Izjava uprave družbe KPMG Slovenija, d.o.o.

8 Ocenjevanje tveganj, povezanih s kakovostjo

KPMG International prek organov, kot sta Globalna usmerjevalna skupina za revizijsko kakovost (angl. *Global Audit Quality Council*) in Globalna usmerjevalna skupina za kakovost in upravljanje s tveganji (angl. *Global Quality & Risk Management Steering Group* v nadaljevanju "GQRMSG"), analizira rezultate programov nadzora kakovosti ter po potrebi sprejme popravljalne ukrepe na globalni ravni.

Globalni popravljani ukrepi so usmerjeni v vpliv na ravnanje in na krepitev kakovosti ter konsistentnosti, oboje na ravni celotne globalne organizacije. Popravljani ukrepi se uvedejo prek razvoja globalnih politik, postopkov, usposabljanj, orodij in smernic.



Nagovor uprave

1 Živimo našo kulturo in vrednote

2 Uporaba strokovnega znanja in izkušenj

3 Sprejemanje digitalne tehnologije

4 Spodbujanje raznolikosti delovnih skupin

5 Povezovanje z ustreznimi strankami in projekti

6 Neodvisnost in etičnost

7 Kakovostna izvedba projektov

8 Ocenjevanje tveganj, povezanih s kakovostjo

9 Učinkovito komuniciranje

10 Nadzor in popravljani ukrepi

11 Finančne informacije

12 Nagrajevanje

13 Struktura KPMG mreže

14 Izjava uprave družbe KPMG Slovenija, d.o.o.

9 Učinkovito komuniciranje

Zavedamo se, da je hitro ukrepanje na podlagi povratnih informacij, ki jih pridobimo od ključnih deležnikov, pomemben dejavnik pri ohranjanju kakovosti revizije.

9.1 Zagotavljanje vpogledov in vodenje odprte ter dvosmerne komunikacije

KPMG Slovenija, d.o.o., poudarja pomen sprotnega obveščanja oseb, zadolženih za upravljanje, o morebitnih vprašanjih, ki se pojavljajo med revizijo v procesu uporabe usmeritev in podpornih virov. Sprotno obveščanje se izvaja prek poročil in predstavitev, prisotnosti na sestankih revizijske komisije, sestankov z nadzornim organom ter rednih razgovorov s poslovodstvom in s člani revizijske komisije.

Revizijske komisije imajo ključno vlogo pri zagotavljanju kakovostne revizije, ki jo izvajajo prek kritične presoje tega, kakšne aktivnosti revizorji podvzamejo in kdaj jih podvzamejo.

9.2 Izvedba in spremljanje Global People Survey (GPS) ankete

KPMG lahko izvaja revizije v skladu s svojimi pričakovanji glede kakovosti le s pomočjo angažiranega in nadarjenega osebja. KPMG Slovenija, d.o.o., vsako leto povabi člane svojega osebja k sodelovanju pri GPS, da bi delili svoje poglede na opravljanje dela za KPMG. GPS poda oceno angažiranosti osebja ter vpogled v področja, ki nanjo vplivajo. Rezultati ankete se analizirajo z upoštevanjem različnih dejavnikov, kot so funkcija, geografsko področje, raven delovnega mesta in spol, kar omogoči pripravo bolj ciljanih ukrepov.

Prek GPS KPMG Slovenija, d.o.o., pridobi dodaten vpogled o svoji uspešnosti v kategorijah, za katere je znano, da vplivajo na angažiranost osebja pri projektih. Anketa pokriva tudi področja, ki neposredno vplivajo na kakovost revizije; GPS posledično vključuje posebna vprašanja, ki se nanašajo na kakovost revizije. Vse osebe, ki so v zadnjih 12 mesecih sodelovale pri reviziji, zaprosimo, da odgovorijo na ta sklop vprašanj. S tem pridobimo poseben nabor podatkov, ki se nanašajo na vprašanja, povezana s kakovostjo revizije.

GPS prav tako zagotovi vodstvu KPMG Slovenija, d.o.o., in mednarodnemu KPMG vodstvu podatke o rezultatih na področjih zagotavljanja kakovosti in upravljanja s tveganji, spoštovanja KPMG vrednot, odnosa zaposlenih ter poslovodij do kakovosti, ustreznosti vodenja in odnosa vodstva družbe.

KPMG Slovenija, d.o.o., sodeluje v GPS anketi, spremlja njene rezultate in na podlagi tega podvzame ukrepe, s katerimi osebje obvesti o rezultatih ankete ter se na rezultate odzove. Rezultati lokalnih GPS se tudi agregirajo na ravni celotne globalne organizacije in se v tej obliki predstavijo globalnemu poslovodnemu organu, ki prav tako sprejme ustrezne ukrepe za izboljšanje stanja.

Izvaja se tudi revizijsko usmerjeno analizo rezultatov GPS ankete, s posebnim poudarkom na kakovosti revizij. Rezultati in ključne vsebine se vsako leto predstavijo Globalni revizijski usmerjevalni skupini (angl. *Global Audit Steering Group*), da presodi, ali kaže podvzeti popravljane ukrepe.



Nagovor uprave

1 Živimo našo kulturo
in vrednote

2 Uporaba
strokovnega znanja in
izkušenj

3 Sprejemanje
digitalne tehnologije

4 Spodbujanje
raznolikosti delovnih
skupin

5 Povezovanje z
ustreznimi strankami
in projekti

6 Neodvisnost in
etičnost

7 Kakovostna izvedba
projektov

8 Ocenjevanje
tveganj, povezanih s
kakovostjo

9 Učinkovito
komuniciranje

10 Nadzor in
popravljalni ukrepi

11 Finančne
informacije

12 Nagrajevanje

13 Struktura KPMG
mreže

14 Izjava uprave
družbe KPMG
Slovenija, d.o.o.

10 Nadzor in popravljalni ukrepi

Integrirani programi nadzora skladnosti in kakovosti omogočajo KPMG družbam, da odkrijejo pomanjkljivosti v kakovosti svojih storitev, izvajajo analize temeljnih vzrokov ter razvijejo, izvajajo in poročajo o izvedbi popravnih akcijskih načrtov, tako v zvezi s posameznimi revizijskimi projekti kot s celotnim sistemom upravljanja kakovosti.

10.1 Strog nadzor in merjenje kakovosti

10.1.1 Zavezanost stalnim izboljšavam

KPMG je zavezan stalnemu izboljševanju kakovosti, doslednosti in učinkovitosti revizij. Izvajanje programov nadzora kakovosti in skladnosti je konsistentno na globalni ravni, v vseh družbah članicah, kar vključuje naravo ter obseg preverjanja in poročanja. KPMG Slovenija, d.o.o., rezultate svojih notranjih programov nadzora primerja z rezultati zunanjih pregledov in, če je potrebno, podzame ustrezne ukrepe.

10.1.2 Notranji programi nadzora kakovosti in skladnosti

Programe nadzora, ki jih izvaja KPMG Slovenija, d.o.o., pripravlja KPMG International. Izvajajo se v vseh KPMG družbah. S temi programi se ocenjuje:

- ali je bil projekt izveden v skladu z veljavnimi profesionalnimi standardi, zakoni in drugimi predpisi ter ključnimi politikami in postopki KPMG International; ter
- ali je delovanje KPMG Slovenija, d.o.o., skladno s ključnimi politikami in postopki KPMG International ter ali so ključne politike ter postopki obvladovanja kakovosti relevantni, ustrezni in učinkoviti.

Naši notranji programi nadzora prispevajo k oceni, ali je sistem upravljanja kakovosti ustrezno načrtovan, implementiran in učinkovit.

Notranji programi nadzora vključujejo QPR, KPMG program ocenjevanja kakovosti in skladnosti (angl. *KPMG Quality & Compliance Evaluation*, v nadaljevanju "KQCE"), ki

je posodobitev prejšnjega pregleda skladnosti z vidika upravljanja s tveganji (angl. *Risk Compliance Program*, v nadaljevanju "RCP"), ter globalni program ocenjevanja kakovosti in skladnosti (angl. *Global Quality & Compliance Review*, v nadaljevanju "GQ&CR").

Rezultati in spoznanja programov nadzora se sporočajo interno in na njihovi podlagi se, če je to potrebno, sprejmejo ustrezni ukrepi na lokalni, regijski in globalni ravni.

Pregledi skladnosti in kakovosti na področju revizije (*Quality Performance Review QPR*)

V revizijskem QPR se oceni kakovost izvedbe pregledovanega projekta ter identificira priložnosti za izboljšanje kakovosti projektov.

Na oceni tveganj temelječ pristop

Delo vsakega projektnega partnerja se pregleda najmanj enkrat na vsaka štiri leta. Projekte, ki se podvržejo pregledu, se izbere na podlagi pristopa, ki temelji na oceni tveganj.

KPMG Slovenija, d.o.o., izvaja letni QPR program v skladu s QPR navodili KPMG International. Pregledi se izvajajo na ravni KPMG Slovenija, d.o.o., spremlja in nadzoruje pa se jih na regijski in globalni ravni. QPR preglede vodi in nadzira izkušen glavni pregledovalec ustrezno visokega ranga, ki je neodvisen od pregledovane družbe.

Izbor pregledovalca, priprava in postopek pregleda

Pregledovalci so izbrani na podlagi strogih meril. Skupine pregledovalcev vključujejo izkušene glavne pregledovalce ustrezno visokega ranga, ki so neodvisni od pregledovane družbe.



Nagovor uprave

1 Živimo našo kulturo in vrednote

2 Uporaba strokovnega znanja in izkušenj

3 Sprejemanje digitalne tehnologije

4 Spodbujanje raznolikosti delovnih skupin

5 Povezovanje z ustreznimi strankami in projekti

6 Neodvisnost in etičnost

7 Kakovostna izvedba projektov

8 Ocenjevanje tveganj, povezanih s kakovostjo

9 Učinkovito komuniciranje

10 Nadzor in popravljalni ukrepi

11 Finančne informacije

12 Nagrajevanje

13 Struktura KPMG mreže

14 Izjava uprave družbe KPMG Slovenija, d.o.o.

Skupinam pregledovalcev in ostalim, ki nadzorujejo postopek, se zagotovi strokovno usposabljanje, ki daje poseben poudarek vprašanjem, ki so jih organi javne oblasti, pristojni za nadzor nad revizorji, opredelili kot posebej kočljiva. Navedene osebe so tudi podvržene usmeritvi, da morajo biti pri svojem delu enako stroge kot neodvisni zunanji pregledovalci.

Ocene QPR

Za ocenitev določenega revizijskega projekta in dela revizijskega oddelka kot takega se uporabljajo dosledni kriteriji.

Revizijski projekti, izbrani za pregled, so ocenjeni kot »skladni«, »skladni - potrebna je izboljšava« ali »neskladni«.

Poročanje

Ugotovitve QPR programa se posredujejo članom revizijskih delovnih skupin pisno, prek internih izobraževalnih orodij in z občasnimi sestanki ključnih revizijskih partnerjev, vodilnih delavcev in drugega osebja.

Področja, kjer so bila ugotovljena pomembna neskladja, so predmet kasnejših programov nadzora, ki so namenjeni preverbi izvedenih izboljšav.

LAEP, zadolžene za stranko, ki posluje na mednarodni ravni, se obvešča o »neskladnih« ocenah pri katerikoli družbi v skupini. LAEP matičnih družb so obveščeni tudi v primeru, ko se pri družbi članici, ki revidira odvisno oziroma povezano družbo v skupini, med QPR programom ugotovi pomembne pomanjkljivosti.

KPMG program ocenjevanja kakovosti in skladnosti (KQCE; predhodno imenovan pregled skladnosti z vidika upravljanja s tveganji - RCP)

S 1. 10. 2021 je KPMG Slovenija, d.o.o., prešel z nekdanjega RCP na KQCE.

KPMG International razvija ter vzdržuje politike in postopke obvladovanja kakovosti, ki veljajo za vse KPMG družbe. Te politike in procesi ter z njimi povezani postopki vključujejo zahteve priročnika GQ&RM, MSOK 1 in izvedbene zahteve standarda MSUK 1 za sedanje prehodno obdobje.

Cilji KQCE programa so:

- oceniti, beležiti in evidentirati, kako je KPMG Slovenija, d.o.o., implementiral MSUK 1 ter v kolikšni meri je njegov sistem upravljanja kakovosti skladen z globalnimi politikami za upravljanje s tveganji in obvladovanje kakovosti ter ključnimi zahtevami zakonov in drugih predpisov, in

- oblikovanje osnove, na podlagi katere KPMG Slovenija, d.o.o., oceni, ali družba in njeno osebje delujeta skladno s strokovnimi standardi ter relevantnimi zahtevami zakonov in drugih predpisov.

Kadar se ugotovi pomanjkljivosti, je potrebno razviti ustrezne akcijske načrte in nato spremljati izvrševanje ukrepov.

Globalni program ocenjevanja kakovosti in skladnosti (GQ&CR)

GQ&CR KPMG družb poteka v različnih intervalih na podlagi vnaprej opredeljenih meril tveganj.

GQ&CR ekipa, ki izvaja pregled, mora biti neodvisna od pregledovane družbe in mora biti ustrezno seznanjena z GQ&RM politikami. GQ&CR ekipa ocenjuje skladnost z izbranimi politikami in postopki KPMG International ter širi dobro prakso med družbami. GQ&CR poda neodvisno oceno naslednjega:

- zavezanosti družbe obvladovanju kakovosti in tveganj (ton z vrha) ter v kolikšni meri splošna struktura, upravljanje in financiranje družbe podpirajo ter krepijo to zavezo;
- skladnosti družbe s ključnimi politikami in postopki KPMG International; ter
- zanesljivosti, s katero družba izvaja svoj program ocenjevanja z vidika kakovosti in skladnosti (nekdanji RCP in sedanji KQCE).

Na podlagi GQ&CR ugotovitev, ki kažejo na potrebo po izboljšavah, KPMG Slovenija, d.o.o., razvije ustrezne akcijske načrte in jih uskladi z GQ&CR skupino. Napredek pri uresničevanju akcijskih načrtov spremlja osrednja GQ&CR skupina. Rezultati se sporočijo GQMSG ter, če je to potrebno, KPMG International in regijskemu vodstvu.

10.2 Pridobivanje, ocenjevanje in ukrepanje v zvezi s povratnimi informacijami od deležnikov

10.2.1 Regulatorji

Na regijskem nivoju se ohranja redna dvosmerna komunikacija z Odborom evropskih revizijskih nadzornih organov (angl. *Committee of European Auditing Oversight Bodies*, v nadaljevanju "CEAOB") in ASEAN (Zvezo držav Jugovzhodne Azije) skupino revizijskih regulatorjev (angl. *ASEAN Audit Regulators Group*, v nadaljevanju "AARG").



Nagovor uprave

1 Živimo našo kulturo in vrednote

2 Uporaba strokovnega znanja in izkušenj

3 Sprejemanje digitalne tehnologije

4 Spodbujanje raznolikosti delovnih skupin

5 Povezovanje z ustreznimi strankami in projekti

6 Neodvisnost in etičnost

7 Kakovostna izvedba projektov

8 Ocenjevanje tveganj, povezanih s kakovostjo

9 Učinkovito komuniciranje

10 Nadzor in popravljalni ukrepi

11 Finančne informacije

12 Nagrajevanje

13 Struktura KPMG mreže

14 Izjava uprave družbe KPMG Slovenija, d.o.o.

KPMG International ohranja redno dvosmerno komunikacijo z Mednarodno zvezo neodvisnih regulatorjev s področja revizije (angl. *International Federation of Independent Audit Regulators*, v nadaljevanju "IFIAR"), kar primarno izvaja prek Globalne delovne skupine za kakovost revizij (angl. *Global Audit Quality Working Group*, v nadaljevanju "GAQ WG"). KPMG International z IFIAR Z razpravlja o tematskih vprašanjih na področju kakovosti revizij ter išče ciljne strategije za izboljšave. KPMG ceni odprt, odkrit in transparenten dialog, ki ga IFIAR omogoča in ki se nanaša na globalna vprašanja kakovosti revizij.

Od vsake KPMG družbe se pričakuje, da vzdržuje profesionalen in spoštljiv odnos s svojimi regulatorji. To med drugim vključuje aktivno angažiranje, pravočasno odgovarjanje na vprašanja in izvajanje ustreznih popravljalnih ukrepov.

Agencija za javni nadzor nad revidiranjem že nekaj let izvaja neodvisne preglede revizijskih družb v Republiki Sloveniji. Ker KPMG Slovenija, d.o.o. revidira družbe, ki so subjekti javnega interesa, se redni pregledi izvajajo na tri leta. Zadnji redni pregled poslovanja revizijske družbe KPMG Slovenija, d.o.o. se je, s prekinitvami, izvajal od 1. 6. 2022 do 17. 1. 2023. Končno poročilo še ni bilo izdano.

10.2.2 Povratne informacije strank

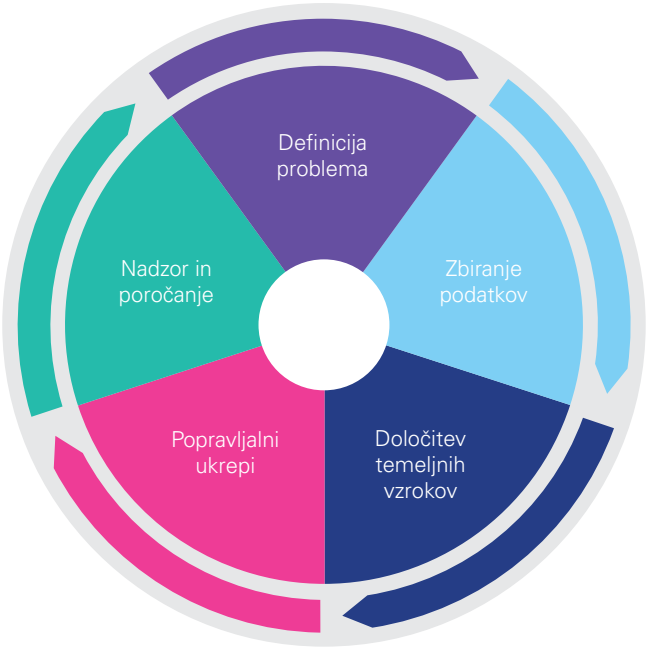
S pomočjo neposrednih pogovorov s strankami si aktivno prizadevamo pridobiti povratne informacije glede zadovoljstva z izvedenimi storitvami. Povratne informacije stalno uporabljamo za vpeljavo izboljšav tako na nivoju izvedbe projektov kot celotne družbe, da lahko zadostimo potrebam strank.

10.2.3 Nadzorovanje pritožb

Družba KPMG Slovenija, d.o.o., je vpeljala postopke za nadzorovanje in obravnavo pritožb, ki jih prejme v zvezi s kakovostjo opravljenih storitev. Te postopke podrobneje opredeljujejo naše pogodbe.

10.3 Izvedba analize temeljnih vzrokov

V zvezi z vprašanji glede kakovosti revizij KPMG izvaja analizo temeljnih vzrokov (angl. *Root Cause Analysis*, v nadaljevanju "RCA"). Globalno načelo analize temeljnih vzrokov sestavlja pet korakov:



Vse KPMG družbe so dolžne izvajati analizo temeljnih vzrokov, z njeno uporabo identificirati pomanjkljivosti na področju kakovosti revizije in nato izdelati ustrezne načrte za izvedbo popravljalnih ukrepov.

Partner, odgovoren za področje revizije v KPMG Slovenija, d.o.o., je odgovoren za kakovost revizije, vključno z izvedbo popravljalnih ukrepov na področju kakovosti revizije. Partner, zadolžen za obvladovanje kakovosti in upravljanje s tveganji, nadzira implementacijo načrtov za izvedbo popravljalnih ukrepov.



Nagovor uprave

1 Živimo našo kulturo in vrednote

2 Uporaba strokovnega znanja in izkušenj

3 Sprejemanje digitalne tehnologije

4 Spodbujanje raznolikosti delovnih skupin

5 Povezovanje z ustreznimi strankami in projekti

6 Neodvisnost in etičnost

7 Kakovostna izvedba projektov

8 Ocenjevanje tveganj, povezanih s kakovostjo

9 Učinkovito komuniciranje

10 Nadzor in popravljalni ukrepi

11 Finančne informacije

12 Nagrajevanje

13 Struktura KPMG mreže

14 Izjava uprave družbe KPMG Slovenija, d.o.o.

11 Finančne informacije

Spodaj predstavljamo izveček iz podatkov o finančnem poslovanju KPMG Slovenija, d.o.o., za obdobje od 1. 10. 2021 do 30. 9. 2022.

Prihodki od obveznih revizij in nerevizijskih storitev za poslovno leto, ki se je končalo 30. 9. 2022	v EUR
I Obvezne revizije letnih in konsolidiranih računovodskih izkazov subjektov javnega interesa in subjektov, ki pripadajo skupini podjetij, katerih nadrejene družbe so subjekti javnega interesa	948.217
II Obvezne revizije letnih in konsolidiranih računovodskih izkazov drugih subjektov	1.198.268
III Dovoljene nerevizijske storitve za subjekte, ki jih revidira zakoniti revizor ali revizijska družba	439.555
IV Nerevizijske storitve, opravljene za druge subjekte	87.885
Skupaj	2.673.925

Zneski v tabeli predstavljajo bruto prihodke KPMG Slovenija, d.o.o., zaračunane na podlagi pogodb za revizijo, in nerevizijske storitve ter vključujejo morebitne stroške, ki so nastali in bili zaračunani v okviru izvajanja teh storitev.

Bruto prihodki vključujejo tudi stroške, ki so nastali zaradi sodelovanja drugih KPMG družb pri izvedbi obveznih revizij, vključno s KPMG družbami zunaj EU in Evropskega gospodarskega prostora (EGP), ki so bili zaračunani v okviru izvajanja teh storitev. Med prihodki iz obveznih revizij so prikazani vsi prihodki iz revizij, opravljenih na podlagi Zakona o revidiranju (razporejeni med alinejama I in II glede na vrsto revidiranega subjekta).

Skupni prihodki KPMG družb iz držav članic EU in EGP, ki izhajajo iz izvajanja storitev obvezne revizije letnih in konsolidiranih računovodskih izkazov, so predstavljeni v 13. poglavju. Prihodki iz naslova obvezne revizije letnih in konsolidiranih računovodskih izkazov KPMG družb izven EU in EGP niso vključeni v predstavljene skupne prihodke KPMG družb v tem poročilu o preglednosti.



Nagovor uprave

1 Živimo našo kulturo in vrednote

2 Uporaba strokovnega znanja in izkušenj

3 Sprejemanje digitalne tehnologije

4 Spodbujanje raznolikosti delovnih skupin

5 Povezovanje z ustreznimi strankami in projekti

6 Neodvisnost in etičnost

7 Kakovostna izvedba projektov

8 Ocenjevanje tveganj, povezanih s kakovostjo

9 Učinkovito komuniciranje

10 Nadzor in popravilni ukrepi

11 Finančne informacije

12 Nagrajevanje

13 Struktura KPMG mreže

14 Izjava uprave družbe KPMG Slovenija, d.o.o.

12 Nagrajevanje

Prejemki partnerjev so sestavljeni iz:

- fiksne dela, ki je določen s pogodbo o zaposlitvi. Višina fiksne dela je odvisna od položaja in delovne dobe posameznega partnerja; in
- variabilnega dela, ki je odvisen od doseganja ciljev na področjih, za katera so posamezni partnerji odgovorni, ni pa odvisen od obsega prodaje nereguliranih storitev revizijskim strankam. Pri presoji doseganja ciljev se upošteva kakovost opravljenega dela, odličnost v skrbi za stranke, uspešnost pri upravljanju s tveganji in obvladovanju kakovosti, rast v prihodkih in donosnosti, uspešnost vodenja ter uresničevanje KPMG vrednot.

Prejemke partnerjev določi Senior Partner v KPMG Slovenija, d.o.o., potrdi pa jih regijski vodja (angl. *KPMG CEE Chairman*).

V letu, ki se je končalo 30. 9. 2022, so partnerji prejeli le fiksni del izplačila.



Nagovor uprave

1 Živimo našo kulturo in vrednote

2 Uporaba strokovnega znanja in izkušenj

3 Sprejemanje digitalne tehnologije

4 Spodbujanje raznolikosti delovnih skupin

5 Povezovanje z ustreznimi strankami in projekti

6 Neodvisnost in etičnost

7 Kakovostna izvedba projektov

8 Ocenjevanje tveganj, povezanih s kakovostjo

9 Učinkovito komuniciranje

10 Nadzor in popravljalni ukrepi

11 Finančne informacije

12 Nagrajevanje

13 Struktura KPMG mreže

14 Izjava uprave družbe KPMG Slovenija, d.o.o.

13 Struktura KPMG mreže



13.1 Pravna struktura

Pravna struktura

V skladu s članskimi pogodbami, sklenjenimi s KPMG International, morajo družbe članice spoštovati politike KPMG International. Te politike določajo standarde kakovosti pri izvajanju storitev in načinu poslovanja, ki merijo na zagotovitev učinkovitega konkuriranja na trgu. Navedeno vključuje: zahtevo po profesionalni in finančni stabilnosti; lastniško, upravljavsko in poslovodno strukturo, ki zagotavljajo kontinuiteto, stabilnost ter dolgoročni uspeh; in sposobnost upoštevanja politik, ki jih izda KPMG International, prevzemanja globalnih strategij, deljenja virov (dohodni in odhodni), izvajanja storitve za večnacionalne stranke, upravljanja s tveganji in uvajanja globalnih metodologije ter orodij.

Dodatne podrobnosti o spremenjeni pravni in upravljavski ureditvi KPMG globalne organizacije so na voljo v poglavju »Upravljanje in vodenje« Poročila o preglednosti KPMG International za leto 2022 oz. v izvirniku "2022 KPMG International Transparency Report".

Firme vseh revizijskih družb, ki so družbe članice KPMG organizacije na območju EU/EGP, kjer delujejo kot revizijske družbe oziroma imajo na tem območju, svoj sedež, centralno upravo ali primarno območje poslovanja, so navedene na naslednji povezavi:

<https://assets.kpmg/content/dam/kpmg/xx/pdf/2022/12/lists-of-kpmg-eu-eea-audit-firms.pdf>

Skupni prihodki KPMG revizijskih družb držav članic EU in EGP, ki izhajajo iz opravljanja storitev obvezne revizije letnih in konsolidiranih računovodskih izkazov, so v poslovnem letu, ki se je končalo 30. 9. 2022, znašali 2,2 milijardi EUR¹.

Skupni prihodki iz naslova obveznih revizij predstavljajo najboljši trenutno izvedljiv izračun in so preračunani na podlagi povprečnih menjalnih tečajev v zadnjih 12 mesecih do 30. 9. 2022.

13.2 Obveznosti in odgovornosti družb članic

Vsaka družba članica je odgovorna za svoje vodenje poslov in za kakovost svojega dela.

Družbe članice so zavezane k skupnim KPMG vrednotam (te so predstavljene v poglavju Spodbujanje ustrezne kulture, začenši s tonom z vrha).

Dejavnosti KPMG International se financirajo prek plačil s strani KPMG družb. Globalni odbor KPMG International potrdi način izračunavanja teh plačil, družbe pa ga morajo dosledno izvajati. Status družbe članice in sodelovanje v KPMG globalni organizaciji se lahko med drugim prekine, če družba ne upošteva politik KPMG International ali ne izpolnjuje svojih drugih obveznosti do KPMG International.

13.3 Škodno zavarovanje za izvedene storitve

Za škodne zahtevke iz naslova poklicne odgovornosti za malomarnost je vzpostavljeno ustrezno zavarovalno kritje. Zavarovalno kritje je zagotovljeno na globalni ravni prek skupne zavarovalnice in pokriva vse države.

13.4 Upravljavska struktura

Ključni upravljavski in poslovodni organi KPMG International so Globalni svet (angl. *Global Council*), Globalni odbor (angl. *Global Board*) ter Globalna skupina za upravljanje (angl. *Global Management Team*).

Dodatne informacije glede upravljavske strukture KPMG International so na voljo v KPMG International poročilu o preglednosti.

<https://assets.kpmg/content/dam/kpmg/xx/pdf/2022/12/transparency-report-2022-global-report.pdf>

Nagovor uprave

1 Živimo našo kulturo in vrednote

2 Uporaba strokovnega znanja in izkušenj

3 Sprejemanje digitalne tehnologije

4 Spodbujanje raznolikosti delovnih skupin

5 Povezovanje z ustreznimi strankami in projekti

6 Neodvisnost in etičnost

7 Kakovostna izvedba projektov

8 Ocenjevanje tveganj, povezanih s kakovostjo

9 Učinkovito komuniciranje

10 Nadzor in popravilni ukrepi

11 Finančne informacije

12 Nagrajevanje

13 Struktura KPMG mreže

14 Izjava uprave družbe KPMG Slovenija, d.o.o.

¹ Finančni podatki predstavljajo združene podatke posameznih KPMG družb iz EU in EGP držav, ki izvajajo strokovne storitve za stranke. Podatki so zgolj informativne narave. KPMG International ne izvaja storitev za stranke in nima prihodkov s tega področja.

14 Izjava uprave družbe KPMG Slovenija, d.o.o.

Namen ukrepov in postopkov, ki tvorijo podlago sistema upravljanja kakovosti KPMG Slovenija, d.o.o., in ki so navedeni v tem poročilu, je pridobiti sprejemljivo zagotovilo, da je izvedba obveznih revizij skladna z določili veljavnih zakonov in drugih predpisov. Zaradi svojih inherentnih omejitev sistem upravljanja kakovosti ni namenjen pridobitvi popolnega zagotovila, da se bo v vseh primerih zaznalo ali preprečilo morebitno nespoštovanje zakonov in drugih predpisov.

Poslovodstvo KPMG Slovenija, d.o.o., je upoštevalo:

- sestavo in delovanje sistema obvladovanja kakovosti, kot je navedeno v tem poročilu;
- ugotovitve različnih programov skladnosti, ki jih uporablja družba (vključno s KPMG International programi nadzora, kot so opisani v poglavju 10.1.2, in lokalnimi programi nadzora skladnosti); ter
- ugotovitve regulatornih pregledov ter morebitne priporočila in ukrepe, ki so sledili.

Na navedeni podlagi poslovodstvo KPMG Slovenija, d.o.o. na ravni spremenljivega zagotovila potrjuje, da so sistemi obvladovanja kakovosti v naši družbi v poslovnem letu ki se je končalo dne 30. 9. 2022, delovali učinkovito.

Poslovodstvo KPMG Slovenija, d.o.o., nadalje potrjuje naslednje:

- v poslovnem letu, ki se je končalo dne 30. 9. 2022, se je v naši družbi izvedel notranji pregled upoštevanja zahtev za neodvisnost; in
- družba je uvedla politiko stalnega usposabljanja pooblaščenih revizorjev, ki jo določa 13. člen 13 Direktive 2006/43/ES.

Ljubljana, 31. 1. 2023


Marko Mehle
Direktor družbe
KPMG Slovenija, d.o.o



Nagovor uprave

1 Živimo našo kulturo
in vrednote

2 Uporaba
strokovnega znanja in
izkušenj

3 Sprejemanje
digitalne tehnologije

4 Spodbujanje
raznolikosti delovnih
skupin

5 Povezovanje z
ustreznimi strankami
in projekti

6 Neodvisnost in
etičnost

7 Kakovostna izvedba
projektov

8 Ocenjevanje
tveganj, povezanih s
kakovostjo

9 Učinkovito
komuniciranje

10 Nadzor in
popravljalni ukrepi

11 Finančne
informacije

12 Nagrajevanje

13 Struktura KPMG
mreže

14 Izjava uprave
družbe KPMG
Slovenija, d.o.o.



15.1 Ključne družbe in njihova področja poslovanja

Ime družbe	Pravna oblika	Regulirana pravna oseba	Področje poslovanja
KPMG Slovenija, d.o.o.	družba z omejeno odgovornostjo	da – revizijska družba	revizija
KPMG poslovno svetovanje, d.o.o.	družba z omejeno odgovornostjo	ne	davčno, finančno in poslovno svetovanje
KPMG računovodske storitve, d.o.o.	družba z omejeno odgovornostjo	ne	računovodenje in obračun plač
Odvetniška pisarna Kramar, d.o.o.	družba z omejeno odgovornostjo	da – odvetniška pisarna	pravno svetovanje

Nagovor uprave

1 Živimo našo kulturo in vrednote

2 Uporaba strokovnega znanja in izkušenj

3 Sprejemanje digitalne tehnologije

4 Spodbujanje raznolikosti delovnih skupin

5 Povezovanje z ustreznimi strankami in projekti

6 Neodvisnost in etičnost

7 Kakovostna izvedba projektov

8 Ocenjevanje tveganj, povezanih s kakovostjo

9 Učinkovito komuniciranje

10 Nadzor in popravljalni ukrepi

11 Finančne informacije

12 Nagrajevanje

13 Struktura KPMG mreže

14 Izjava uprave družbe KPMG Slovenija, d.o.o.

15.2 Podatki o osebah, zadolženih za upravljanje KPMG Slovenija, d.o.o.



Marko Mehle
Senior Partner
Vodja davčnega in pravnega svetovanja

Izobrazba in strokovni nazivi	Univ. dipl. ekon. Državni izpit iz področja javne uprave Državni izpit za področje vodenja postopkov o prekršku Državni izpit za davčnega inšpektorja
Izkušnje	Marko se je v KPMG zaposlil aprila 2014 kot višji vodja projektov v davčnem oddelku. Oktobra 2016 je postal odgovorni KPMG partner za davčne in pravne storitve. Januarja 2021 je postal Senior Partner KPMG v Sloveniji. Njegove strokovne izkušnje izhajajo iz vodenja davčno- svetovalnih projektov za različna, predvsem mednarodno ugledna podjetja. Marko je kot vodja in izkušeni strokovnjak vključen v zagotavljanje davčnega in pravnega svetovanja (mednarodna in domača neposredna obdavčitev družb, transfere cene, skrbni pregledi, storitve na področju DDV-ja in carin ter storitve, povezane z globalnimi premiki zaposlencev). Preden se je Marko pridružil KPMG, je bil davčni inšpektor svetnik na Davčni upravi RS. Marko objavlja tudi strokovne članke in mnenja v strokovni literaturi. Kot predavatelj sodeluje s Slovenskim inštitutom za revizijo, Zvezo računovodij, finančnikov in revizorjev Slovenije in Zbornico davčnih svetovalcev Slovenije ter tudi RIFF-om iz Hrvaške. Med letoma 2013 in 2018 je bil Marko neodvisni član svetovalnega odbora EU arbitražne komisije za namene izvajanja Konvencije o odpravi dvojnega obdavčevanja zvezi s preračunom dobička povezanih podjetij.
Področje specializacije	Vodi projekte z vseh davčnih področij, prav tako je specialist za zastopanje strank v davčnih postopkih. Od leta 2006 dalje so njegova poglobljena specializacija transferne cene.



Nagovor uprave

1 Živimo našo kulturo in vrednote

2 Uporaba strokovnega znanja in izkušenj

3 Sprejemanje digitalne tehnologije

4 Spodbujanje raznolikosti delovnih skupin

5 Povezovanje z ustreznimi strankami in projekti

6 Neodvisnost in etičnost

7 Kakovostna izvedba projektov

8 Ocenjevanje tveganj, povezanih s kakovostjo

9 Učinkovito komuniciranje

10 Nadzor in popravilni ukrepi

11 Finančne informacije

12 Nagrajevanje

13 Struktura KPMG mreže

14 Izjava uprave družbe KPMG Slovenija, d.o.o.



Domagoj Vuković
Partner, vodja revizije

Izobrazba in strokovni nazivi

Magister ekonomije, Univerza v Zagrebu
UK Chartered Certified Accountant (FCCA)
Pooblaščen revizor, Hrvatska zbornica za revizijo
Pooblaščen revizor, Slovenski inštitut za revizijo

Izkušnje

Domagoj je pričel z delom v reviziji leta 2001. Ima bogate izkušnje pri uporabi mednarodnih standardov računovodskega poročanja (MSRP), Slovenskih računovodskih standardov (SRS), Hrvatskih standardov računovodskega poročanja (HSFI) in US GAAP.

Ima dolgoletne izkušnje z izvajanjem revizijskih projektov v Sloveniji in na Hrvaškem, s posebno pozornostjo v industrijski panogi, leasing sektorju in potrošniških trgih.

Sodeloval je pri projektih finančnega svetovanja s poudarkom na reorganizaciji skupine, prestrukturiranju, transakcijah pod skupnim obvladovanjem in finančni analizi. Sodeloval je tudi pri skrbnih pregledih.

Domagoj je interni predavatelj KPMG za MSRP, revizijske postopke in metodologijo.

Področje specializacije

Revizije velikih gospodarskih družb in skupin (revizije ločenih in konsolidiranih računovodskih izkazov, poročevalski paketi, ...)



Nagovor uprave

1 Živimo našo kulturo in vrednote

2 Uporaba strokovnega znanja in izkušenj

3 Sprejemanje digitalne tehnologije

4 Spodbujanje raznolikosti delovnih skupin

5 Povezovanje z ustreznimi strankami in projekti

6 Neodvisnost in etičnost

7 Kakovostna izvedba projektov

8 Ocenjevanje tveganj, povezanih s kakovostjo

9 Učinkovito komuniciranje

10 Nadzor in popravljalni ukrepi

11 Finančne informacije

12 Nagrajevanje

13 Struktura KPMG mreže

14 Izjava uprave družbe KPMG Slovenija, d.o.o.

15.3 Subjekti javnega interesa, za katere je družba KPMG Slovenija, d.o.o. izvedla obvezne revizije v obdobju od 1. 10. 2021 do 30. 9. 2022

Skladno s 13. členom Uredbe EU št. 537/2014 Evropskega parlamenta in sveta z dne 16. 4. 2014 o posebnih zahtevah v zvezi z obvezno revizijo subjektov javnega interesa in razveljavitvi Sklepa Komisije 2005/909/ES navajamo subjekte javnega interesa, za katere je družba KPMG Slovenija, d.o.o., izvedla obvezne revizije v obdobju od 1. 10. 2021 do 30. 9. 2022.

Subjekti javnega interesa, za katere je družba KPMG Slovenija, d.o.o. izvedla obvezne revizije
DRUŽBA ZA AVTOCESTE V REPUBLIKI SLOVENIJI D.D.
GENERALI zavarovalnica d.d.
KD, finančna družba, d.d.
KD Group, finančna družba, d.d.
MERKUR zavarovalnica d.d. Ljubljana
Pozavarovalnica Sava d.d.
Sava pokojninska družba, d.d.
Vita, življenjska zavarovalnica, d.d.
VZAJEMNA Zdravstvena zavarovalnica, d.v.z.
Zavarovalnica Sava, zavarovalna družba, d.d.



Nagovor uprave

1 Živimo našo kulturo in vrednote

2 Uporaba strokovnega znanja in izkušenj

3 Sprejemanje digitalne tehnologije

4 Spodbujanje raznolikosti delovnih skupin

5 Povezovanje z ustreznimi strankami in projekti

6 Neodvisnost in etičnost

7 Kakovostna izvedba projektov

8 Ocenjevanje tveganj, povezanih s kakovostjo

9 Učinkovito komuniciranje

10 Nadzor in popravljalni ukrepi

11 Finančne informacije

12 Nagrajevanje

13 Struktura KPMG mreže

14 Izjava uprave družbe KPMG Slovenija, d.o.o.

Kontaktne osebe



Marko Mehle

Direktor družbe

T +386 (0)1 4201 170

E marko.mehle@kpmg.si



Domagoj Vuković

Direktor družbe

T +386 (0)1 4201 170

E domagoj.vukovic@kpmg.si

kpmg.com/si

kpmg.com/socialmedia



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.

V tem dokumentu navedeni izrazi "KPMG", "mi", "naš", "nam" se nanašajo na globalno organizacijo oziroma eno ali več KPMG družb, povezanih s KPMG International Limited. Vse družbe so samostojne pravne osebe. KPMG International Limited je angleška družba z omejeno odgovornostjo (pravno organizacijska oblika v angleškem pravu je "private company limited by guarantee") in ne izvaja storitev za stranke.

Nobena izmed članic nima pooblastila, da bi pravno formalno zavezala KPMG International Limited ali katero drugo družbo članico ali v njenem imenu sklenila pogodbo. Enako velja za KPMG International Limited ali katero z njo povezanih oseb v razmerju do družb članic.

V tem dokumentu navedeni izrazi "družba", "KPMG družba" in "družba članica" se nanašajo na družbe, ki so članice KPMG International Limited, imetniki (pod)licence ali družbe, ki so v večinski lasti ali nadzorovane s strani družbe članice ali imetnika (pod) licence. Dodatne informacije v zvezi s pravno ureditvijo KPMG International Limited in njenih povezanih družb najdete v poročilu o preglednosti KPMG International 2022, v poglavju Upravljanje in vodenje.

© 2023 KPMG Slovenija, podjetje za revidiranje, d.o.o., slovenska družba z omejeno odgovornostjo in družba članica KPMG globalne organizacije neodvisnih članic, ki so povezane z KPMG International Limited, zasebno angleško družbo z omejeno odgovornostjo. Vse pravice pridržane.

Naziv KPMG in logotip sta registrirani blagovni znamki oz. blagovni znamki neodvisnih članic KPMG globalne organizacije.

Oblikovanje Helena Mašera s.p.