



Správa o transparentnosti 2023

Našou najväčšou devízou je kvalita

KPMG Slovensko spol. s r. o.

—
kpmg.sk



KPMG Values

KPMG is committed to quality and service excellence in all that we do, helping to bring our best to clients and earning the public's trust through our actions and behaviors both professionally and personally. Our Values guide our behaviors day-to-day, informing how we act, the decisions we make, and how we work with each other, our clients, companies that we audit, and all of our stakeholders



Our Values are:



Integrity

We do what is right.



Excellence

We never stop learning and improving.



Courage

We think and act boldly.



Together

We respect each other and draw strength in our differences.



For Better

We do what matters.

Obsah

Príhovor senior partnera KPMG Slovensko	4
Náš systém riadenia kvality je základom kvality auditu	6
Naša kultúra a Hodnoty	8
Uplatňovanie odbornosti a znalostí	12
Podpora používania digitálnej technológie	15
Budovanie rozmanitých kvalifikovaných tímov	18
Spolupráca so správnymi klientmi a na správnych zákazkách	23
Nezávislosť a etika	25
Kvalitné vykonávanie zákaziek	29

Vyhodnocovanie rizík pre kvalitu	32
Monitorovanie a nápravné opatrenia	33
Efektívna komunikácia	36
Finančné informácie	38
Odmeňovanie partnerov	39
Usporiadanie siete	40
Vyhlásenie o účinnosti systému riadenia kvality KPMG Slovensko spol. s r.o. k 30. septembru 2023	43
Prílohy	44

Príhovor senior partnera KPMG Slovensko

Message from the Senior Partner of KPMG Slovensko



Quentin Crossley
Konateľ
senior partner



Martin Kršjak
Konateľ
vedúci auditu

Zaviazanosť k poskytovaniu kvality

KPMG Slovensko spol. s r. o. ako audítorská spoločnosť, ktorá vykonáva audit v subjektoch verejného záujmu, zverejňuje nasledovnú správu o transparentnosti vypracovanú podľa zákona č. 423/2015 Z. z. o štatutárnom audite a o zmene a doplnení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a podľa článku 13 nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 537/2014 zo 16. apríla 2014 o osobitných požiadavkách týkajúcich sa štatutárneho auditu subjektov verejného záujmu a zrušení rozhodnutia Komisie 2005/909/ES (a v súlade s vnútorným predpisom Úradu pre dohľad nad výkonom auditu Správa o transparentnosti z 1. augusta 2016).

Správa sa týka účtovného obdobia od 1. októbra 2022 do 30. septembra 2023.

Kvalita je výsledkom a zároveň aj štandardom, za ktorý sa cítime zodpovední. Je vstupnou bránou k budovaniu na dôvere založených vzťahov s klientmi a inými zainteresovanými stranami, ako aj medzi zamestnancami KPMG¹ v celej globálnej organizácii. Poskytovanie vysoko kvalitných služieb je to, čo umožňuje ľuďom v KPMG znovu a znovu získavať dôveru, o ktorú sa globálna organizácia opiera už viac ako 150 rokov.

V KPMG je budovanie dôvery kľúčom k nášmu úspechu a začína kvalitou - o to viac, že svet sa vyvíja tempom, ktoré nemá obdobu v novodobej histórii. Podniky integrujú technológiu spôsobmi, ktoré boli predtým nepredstaviteľné, meniace sa geopolitické prostredie a ekonomická neistota posúvajú normy a podniky sa potrebujú mobilizovať voči spoločenským hrozbám, akou je napríklad klimatická kríza.

Tempo a rozsah dramatických zmien, ktoré sa dejú okolo nás, len posilňujú naše odhodlanie zabezpečovať

Príhovor senior partnera KPMG Slovensko

Náš systém riadenia kvality
je základom kvality auditu

Naša kultúra a Hodnoty

Uplatňovanie odbornosti a znalostí

Podpora používania digitálnej
technológie

Budovanie rozmanitých
kvalifikovaných tímov

Spolupráca so správnymi klientmi
a na správnych zákazkách

Nezávislosť a etika

Kvalitné vykonávanie zákaziek

Vyhodnocovanie rizík pre kvalitu

Monitorovanie a nápravné opatrenia

Efektívna komunikácia

Finančné informácie

Odmeňovanie partnerov

Usporiadanie siete

Vyhlasenie o účinnosti systému
riadenia kvality KPMG Slovensko
spol. s r.o. k 30. septembru 2023

Prílohy



Príhovor senior partnera KPMG Slovensko

Náš systém riadenia kvality
je základom kvality auditu

Naša kultúra a Hodnoty

Uplatňovanie odbornosti a znalostí

Podpora používania digitálnej
technológie

Budovanie rozmanitých
kvalifikovaných tímov

Spolupráca so správnymi klientmi
a na správnych zákazkách

Nezávislosť a etika

Kvalitné vykonávanie zákaziek

Vyhodnocovanie rizík pre kvalitu

Monitorovanie a nápravné opatrenia

Efektívna komunikácia

Finančné informácie

Odmeňovanie partnerov

Usporiadanie siete

Vyhlasenie o účinnosti systému
riadenia kvality KPMG Slovensko
spol. s r.o. k 30. septembru 2023

Prílohy

kvalitu, konzistentnosť a adaptabilitu našich služieb tak, aby sa prispôbili tejto novej budúcnosti. Kvalita auditu a uisťovacích služieb je v KPMG naďalej najvyššou prioritou. Firmy KPMG do svojho systému riadenia kvality zahrnuli prístup na základe rizika s cieľom podporovať kvalitu auditu a spĺňať požiadavky Medzinárodného štandardu riadenia kvality [International System on Quality Management Standard 1 (ISQM 1)].

V celej globálnej organizácii investujeme významné zdroje, aby sme si udržali náš náskok. Tieto významné investície uskutočňujeme súbežne s väčšími investíciami do nástrojov, technológií a talentovaných ľudí v celej organizácii — to všetko s cieľom vytvoriť ucelený integrovaný prístup naprieč hranicami.

Vo firmách KPMG v rámci celej globálnej organizácie:

- sme transformovali skúsenosti auditu poskytovaním plne digitálneho audítorského prístupu, ktorý je efektívnejší, konzistentnejší a adaptabilnejší,
- používame silné technológie vrátane umelej inteligencie a opierame sa o naše spojenectvá so špičkovými technologickými firmami s cieľom zvyšovať kvalitu a poskytovať ešte vyššiu hodnotu prostredníctvom hlbšej analýzy podnikov, veľkých aj malých, na celom svete,
- zvyšujeme kvalifikáciu zamestnancov KPMG a budujeme tímy, ktoré dokonale ovládajú reporting v oblasti uistenia ESG informácií (Environmental, Social and Governance) - environmentálne, sociálne a riadiace otázky s cieľom pomáhať našim klientom plniť ciele potrebné na budovanie udržateľnejšej budúcnosti.

Žiadny proces, technológia ani investícia nie sú dokonalé, ale naša zaviazanosť a zameranie na to, aby sme zabezpečili dodržiavanie našich štandardov a štandardov našej profesie, sú nezlomné. Učíme sa z chýb a neustále hľadáme príležitosti na zvyšovanie našej výkonnosti a kvality.

KPMG má zodpovednosť voči mnohým ľuďom, podnikom a inštitúciám na celom svete. Vďaka rozsiahlosti našej organizácie a odbornosti našich ľudí sú firmy KPMG k dispozícii, aby poskytovali služby klientom a iným zainteresovaným stranám s cieľom chrániť verejný záujem. V KPMG sa nikdy nevzdáme nášho záväzku poskytovať audit a uisťovacie služby vysokej kvality.

Chceli by sme Vás požiadať, aby ste si prečítali túto správu a dozvedeli sa viac o tom, ako pracujeme, aby ste nám mohli dôverovať, že KPMG bude poskytovať jedinečnú odbornosť a kvalitu.

¹V tejto správe označenie „KPMG“, „my“, „nás“ a „naš“ znamená KPMG Slovensko spol. s r. o. (KPMG Slovensko).

Označenia globálnej organizácie KPMG znamenajú alebo jednu alebo viac členských firiem členské firmy KPMG International Limited, pričom každá z nich je samostatným právnym subjektom. KPMG International Limited je súkromná anglická spoločnosť s obmedzeným ručením a neposkytuje služby klientom.

Žiadna z členských firiem nie je oprávnená zaväzovať KPMG International Limited, ani s ním prepojené členské firmy voči tretím stranám, a ani KPMG International Limited nie je oprávnená zaväzovať členské firmy voči tretím stranám.

KPMG International znamená KPMG International Limited, ak kontext nevyžaduje, že označenie znamená KPMG International Services Ltd (ktorá poskytuje služby, produkty a podporu členským firmám alebo KPMG International Limited alebo v ich prospech, nie však služby, produkty alebo podporu klientom) alebo KPMG International Cooperative (ktorá vlastní a licencuje značku KPMG)

V tejto správe označenia „firma“, „KPMG firma“, „členská firma“, „členská firma KPMG“ odkazujú na firmy, ktoré sú buď členmi KPMG International Limited; firmy, ktoré majú sublicenciu od KPMG International Limited alebo sú to subjekty, ktoré sú úplne alebo dominantne vlastnené a kontrolované subjektom, ktorý je členom alebo sublicenčným subjektom. Celková štruktúra riadenia KPMG International Limited je uvedená v časti „Governance and leadership“ správy [KPMG International Transparency Report z roku 2023](#).

1. Naš systém riadenia kvality je základom kvality auditu

Our system of quality management is foundational for audit quality

Kvalita auditu a uistovacích služieb je základom pre budovanie dôvery verejnosti v kapitálové trhy a zostáva našou najvyššou prioritou.

V celej globálnej organizácii firmy KPMG posilnili konzistentnosť a robustnosť svojich systémov riadenia kvality [System of Quality Management (SoQM)] tak, aby spĺňali požiadavky Medzinárodného štandardu riadenia kvality [International System on Quality Management Standard 1 (ISQM 1)], ktorý bol vydaný Radou pre medzinárodné štandardy pre audit a uistovacie služby (International Auditing and Assurance Standards Board, IAASB). Naš globálne konzistentný prístup k ISQM 1, ktorý je základom riadenia kvality, podporuje dodržiavanie požiadaviek štandardu aj našu snahu o posilňovanie dôvery a transparentnosti u našich klientov, na kapitálových trhoch a vo verejnosti.

Globálny prístup KPMG International k systému riadenia kvality SoQM a ISQM 1:



stanovuje **zásady a postupy** na podporu efektívneho SoQM vo firmách KPMG v súlade s ISQM 1, ktorý vydala IAASB



pre každý komponent SoQM stanovuje **globálne konzistentné ciele** kvality, riziká a kontroly



firmám KPMG poskytuje **rámec hodnotenia rizík**, ktorý sa zaviazali používať pri identifikácii inkrementálnych cieľov kvality špecifických pre firmy KPMG, rizík a kontrol



podporuje firmy KPMG prostredníctvom **usmernení, nástrojov a školení** s cieľom zabezpečiť konzistentné a efektívne fungovanie SoQM vo firme



obsahuje **aktivity monitorovania** SoQM firiem KPMG na podporu globálnej konzistentnosti.



Príhovor senior partnera
KPMG Slovensko

Náš systém riadenia kvality
je základom kvality auditu

Naša kultúra a Hodnoty

Uplatňovanie odbornosti a znalostí

Podpora používania digitálnej
technológie

Budovanie rozmanitých
kvalifikovaných tímov

Spolupráca so správnymi klientmi
a na správnych zákazkách

Nezávislosť a etika

Kvalitné vykonávanie zákaziek

Vyhodnocovanie rizík pre kvalitu

Monitorovanie a nápravné opatrenia

Efektívna komunikácia

Finančné informácie

Odmeňovanie partnerov

Usporiadanie siete

Vyhlasenie o účinnosti systému
riadenia kvality KPMG Slovensko
spol. s r.o. k 30. septembru 2023

Prílohy

Náš globálne konzistentný prístup k ISQM podporuje robustnosť našich reakcií na riziká súvisiace s dosahovaním cieľov kvality stanovených v tomto štandarde. Pre každý komponent tohto štandardu sme pre všetky firmy KPMG stanovili minimálne požiadavky na ciele kvality, riziká súvisiace s kvalitou a reakcie na ne.

KPMG International vytvorila proces hodnotenia rizík, ktoré sú firmy KPMG povinné používať pri identifikácii ďalších cieľov kvality špecifických pre konkrétne firmy, rizík súvisiacich s kvalitou, reakcií a požiadaviek na testovanie a vyhodnocovanie ich systému riadenia kvality, spolu s usmerneniami, nástrojmi a podkladmi na podporu konzistentnej implementácie ISQM 1 vo všetkých firmách KPMG.

Globálne konzistentný prístup používajú všetky firmy KPMG v rámci globálnej organizácie. Cieľom tohto centralizovaného prístupu je podporovať konzistentnosť, robustnosť a zodpovednosť za reakcie v rámci procesov firiem KPMG.

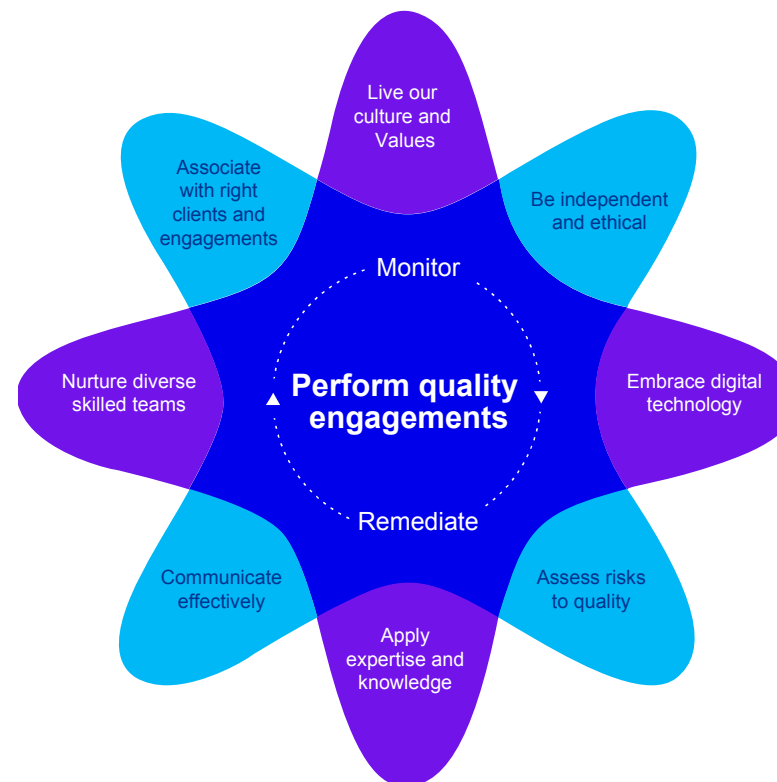
Pre väčšiu transparentnosť informácií o tom, ako KPMG podporuje kvalitu auditu a uisťovacích služieb sa štruktúra tejto správy opiera o Globálny rámec kvality KPMG (Global Quality Framework). Pre KPMG, Globálny rámec kvality opisuje, ako poskytujeme kvalitu a ako každý partner a zamestnanec KPMG prispieva k jej poskytovaniu.

Prvky kvality uvedené v tomto rámci predstavujú desať komponentov nášho KPMG SoQM. V súlade s ISQM 1, komponenty nášho SoQM zároveň spĺňajú požiadavky Medzinárodného etického kódexu pre profesijných účtovníkov (International Code of Ethics for Professional Accountants) (vrátane Medzinárodných štandardov pre nezávislosť -

International Independence Standards) vydaného Radou pre medzinárodné etické štandardy účtovníkov (International Ethics Standards Board for Accountants, IESBA), ktoré platia pre profesijné spoločnosti vykonávajúce audity účtovných závierok.

V častiach 2 až 11 Správy o transparentnosti je uvedené, ako efektívne pracujeme s každým komponentom SoQM.

KPMG's Global Quality Framework



Spolu s Vyhlásením o účinnosti (Statement of Effectiveness) SoQM našej firmy (pozri časť 15), táto Správa o transparentnosti sumarizuje, ako náš SoQM efektívne podporuje konzistentné a kvalitné vykonávanie zákaziek. Táto správa tiež môže byť užitočná pre tie zainteresované strany, ktoré majú záujem o daňové a iné poradenské služby firiem KPMG, keďže niektoré aspekty SoQM našej firmy sú všeobecne platné a aplikujú sa rovnako ako základ kvality pre všetky poskytované služby.



Príhovor senior partnera
KPMG Slovensko

Náš systém riadenia kvality
je základom kvality auditu

Naša kultúra a Hodnoty

Uplatňovanie odbornosti a znalostí

Podpora používania digitálnej
technológie

Budovanie rozmanitých
kvalifikovaných tímov

Spolupráca so správnymi klientmi
a na správnych zákazkách

Nezávislosť a etika

Kvalitné vykonávanie zákaziek

Vyhodnocovanie rizík pre kvalitu

Monitorovanie a nápravné opatrenia

Efektívna komunikácia

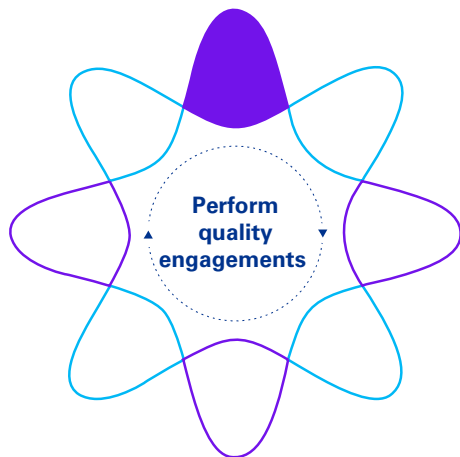
Finančné informácie

Odmeňovanie partnerov

Usporiadanie siete

Vyhlásenie o účinnosti systému
riadenia kvality KPMG Slovensko
spol. s r.o. k 30. septembru 2023

Prílohy



2. Naša kultúra a Hodnoty

Live our culture and Values

- **Podporujeme správnu kultúru, ktorá začína s „tone at the top“** (*Foster the right culture, starting with tone at the top*)
- **Jasne formulovaná stratégia zameraná na kvalitu, konzistentnosť, dôveru a rast** (*Clearly articulate strategy focused on quality, consistency, trust and growth*)
- **Definujeme zodpovednosti a úlohy súvisiace s riadením kvality a rizika** (*Define accountabilities, roles and responsibilities related to quality and risk management*)
- **Dohľad prostredníctvom silných riadiacich štruktúr** (*Oversee using robust governance structures*)

V KPMG nie je dôležité len to, čo robíme, ale venujeme pozornosť aj tomu, ako to robíme. Naše Hodnoty predstavujú naše základné presvedčenie a vedú a zjednocujú naše konanie a správanie. Sú spoločné pre všetkých zamestnancov a v každej krajine, v každej jurisdikcii a na každom území, kde pôsobíme a tvoria základ našej jedinečnej kultúry.

2.1 Podporujeme správnu kultúru, ktorá začína s „tone at the top“ (*Foster the right culture, starting with tone at the top*)

2.1.1 Tone at the top

Vedenie KPMG International, ktoré spolupracuje vedením s KPMG v jednotlivých krajinách a firmách, má pri upevnení našej zaviazanosti ku kvalite a k najvyšším štandardom profesijnej výnimočnosti a etiky rozhodujúcu úlohu. Kultúra založená na integrite, zodpovednosti, kvalite, objektívnosti, nezávislosti a etike je nevyhnutná v organizácii, ktorá vykonáva audity a poskytuje iné odborné služby, na ktoré sa zainteresované strany spoliehajú.

V KPMG sú naše Hodnoty srdcom toho, ako robíme našu prácu. Robiť správne veci správnym spôsobom a v správnom čase. Formujú základy pevnej kultúry, ktorá je pripravená čeliť výzve konať s integritou, takže nikdy nestratíme zo zreteľa našu principiálnu zodpovednosť: slúžiť verejnému záujmu. A poháňajú



Príhovor senior partnera
KPMG Slovensko

Náš systém riadenia kvality
je základom kvality auditu

Naša kultúra a Hodnoty

Uplatňovanie odbornosti a znalostí

Podpora používania digitálnej
technológie

Budovanie rozmanitých
kvalifikovaných tímov

Spolupráca so správnymi klientmi
a na správnych zákazkách

Nezávislosť a etika

Kvalitné vykonávanie zákaziek

Vyhodnocovanie rizík pre kvalitu

Monitorovanie a nápravné opatrenia

Efektívna komunikácia

Finančné informácie

Odmeňovanie partnerov

Usporiadanie siete

Vyhlásenie o účinnosti systému
riadenia kvality KPMG Slovensko
spol. s r.o. k 30. septembru 2023

Prílohy

nás vpred - prostredníctvom našej práce a príkladu, ktorý sme si stanovili - ako vzbudzujeme dôveru a posilňujeme zmeny na celom svete.

Vo všetkom, čo robíme, sa zaväzujeme k najvyšším štandardom správania sa na osobnej aj profesionálnej úrovni. Etika a integrita sú jadrom toho, kto sme a prečo je každý v KPMG viazaný týmto sľubom jedinečnosti.

V našom Globálnom kódexe správania sa [Kódex, [Global Code of Conduct](#)] opisujeme zodpovednosť všetkých členov personálu KPMG voči sebe navzájom, voči našim klientom a voči verejnosti. Ukazuje, ako naše Hodnoty a ciele inšpirujú naše najväčšie ambície a usmerňujú naše správanie a konanie. Definuje, čo znamená pracovať pre KPMG a byť súčasťou organizácie KPMG, ako aj našu individuálnu a kolektívnu zodpovednosť.

Každý v KPMG môže očakávať, že bude braný na zodpovednosť za to, aby konal v súlade so zásadami Kódexu a vyžaduje sa, aby potvrdil jeho dodržiavanie. Každý je silne podporovaný v tom, aby vyjadril svoje obavy, keď vidí správanie sa alebo konanie, ktoré nie je v súlade s Kódexom alebo našimi Hodnotami. Od každého v KPMG sa vyžaduje, aby tak urobil, keď vidí potenciálne protiprávne konanie alebo porušenie našich Hodnôt, postupov KPMG, zákonov a predpisov a profesijných štandardov.

Aby sme zabezpečili tento princíp vzájomnej zodpovednosti, každá firma KPMG sa zaviazala vytvoriť, komunikovať a udržiavať jasne definované kanály, ktoré umožnia personálu KPMG a tretím stranám informovať sa, vyjadrovať obavy, poskytovať spätnú väzbu a nahlasovať udalosti podliehajúce oznamovacej povinnosti bez strachu z odvety

a v súlade s platnými zákonmi alebo predpismi.

[Hotline KPMG International](#) je prostriedkom pre personál KPMG, klientov a iné tretie strany, aby mohli dôverne oznámiť svoje obavy, ktoré majú ohľadom určitých aktivít KPMG International, aktivít firiem KPMG alebo personálu KPMG. Oznámenia prijaté na hotline KPMG International sú brané vážne. KPMG International posúdi, ako reagovať na ne a ak je to potrebné, vyšetrí ich a prijme vhodné opatrenia.

Všetky firmy KPMG a ich personál majú zakázané vykonávať odvetné opatrenia proti jednotlivcom, ktorí mali odvahu a ozvali sa v dobrej viere. Odvetné opatrenie predstavuje vážne porušenie Kódexu a každá osoba, ktorá podnikne odvetné kroky, bude podliehať disciplinárnym pravidlám svojej firmy.

Okrem procesu uvedeného vyššie, globálny zamestnanecký prieskum (Global People Survey) poskytuje nášmu vedeniu a vedeniu KPMG International výsledky presadzovania Hodnôt KPMG.

2.1.2 Multidisciplinárny model KPMG (The KPMG multidisciplinary model)

Organizácie v súčasnosti čelia komplexným problémom, ktoré vyžadujú najlepší a čo najviac integrovaný prístup. Sme pevne presvedčení, že náš multidisciplinárny model je najlepší spôsob, ako poskytovať služby našim klientom a je nevyhnutný pre poskytovanie najvyššej úrovne kvality na najväčších a najkomplexnejších zákazkách auditu a zákazkách na daňové a iné poradenské služby. Umožňuje nám, aby sme boli agilná a odolná firma, ktorá dokáže ľahšie reagovať na podmienky trhu. To z KPMG robí zaujímavejšieho a prítiažlivejšieho zamestnávateľa.

2.2 Jasne formulovaná stratégia zameraná na kvalitu, konzistentnosť, dôveru a rast (Clearly articulated strategy focused on quality, consistency, trust and growth)

2.2.1 Naša činnosť (Our business)

Naša firma je profesijnou spoločnosťou, ktorá poskytuje služby v oblasti auditu, daní a poradenstva. Na Slovensku pôsobíme v 2 kanceláriách (Bratislava a Košice), pričom priemerný počet partnerov a zamestnancov KPMG Slovensko spol. s r. o. k 30. septembru 2023 bol 228 zamestnancov, priemerný počet partnerov a zamestnancov všetkých spoločností KPMG na Slovensku bol 357, (v roku 2022: KPMG Slovensko spol. s r. o. mala v priemere 225 partnerov a zamestnancov a celkovo v priemere 347 partnerov a zamestnancov).

Audítorské služby na Slovensku poskytujeme prostredníctvom KPMG Slovensko spol. s r. o. Úplný prehľad o službách, ktoré ponúkame, je k dispozícii na našej internetovej stránke www.kpmg.sk.

2.2.2 Naša stratégia (Our strategy)

Naša stratégia je stanovená našou Radou partnerov a preukazuje záväzok ku kvalite a dôvere. Zameriavame sa na významné investície do priorít, ktoré sú súčasťou realizácie globálnej stratégie.



Príhovor senior partnera
KPMG Slovensko

Náš systém riadenia kvality
je základom kvality auditu

Naša kultúra a Hodnoty

Uplatňovanie odbornosti a znalostí

Podpora používania digitálnej
technológie

Budovanie rozmanitých
kvalifikovaných tímov

Spolupráca so správnymi klientmi
a na správnych zákazkách

Nezávislosť a etika

Kvalitné vykonávanie zákaziek

Vyhodnocovanie rizík pre kvalitu

Monitorovanie a nápravné opatrenia

Efektívna komunikácia

Finančné informácie

Odmeňovanie partnerov

Usporiadanie siete

Vyhlasenie o účinnosti systému
riadenia kvality KPMG Slovensko
spol. s r.o. k 30. septembru 2023

Prílohy

2.3 Definované zodpovednosti a úlohy súvisiace s riadením kvality a rizika *(Defined accountabilities, roles and responsibilities related to quality and risk management)*

2.3.1 Zodpovednosť vedenia za riadenie kvality a rizika *(Leadership responsibilities for quality and risk management)*

Naše vedenie je zodpovedné za budovanie kultúry založenej na integrite, kvalite, objektívnosti, nezávislosti a etike, ktoré preukazuje prostredníctvom svojej činnosti.

Naša firma sa zaviazala vyžiadať od vedúceho príslušnej globálnej riadiacej skupiny (Global Steering Group) alebo od osoby ním poverenej informácie o výkonnosti konkrétnych vedúcich v rámci firmy, ktorých úloha je najbližšie k činnosti globálnej riadiacej skupiny. Tieto informácie sa požadujú ako súčasť každoročného prehľadu výkonnosti a vychádzajú z hodnotenia výkonnosti vedúceho, ktoré zahŕňa otázky verejného záujmu a aktivity súvisiace s riadením kvality auditu a rizika.

Hlavnú zodpovednosť za riadenie kvality a rizika v našej firme majú:



Senior partner

V súlade s princípmi ISQM 1 konateľ a senior partner Kenneth Patrick Ryan (do 27. októbra 2023), mal konečnú zodpovednosť za náš SoQM do 30. novembra 2023. Od 1. decembra 2023 má túto zodpovednosť konateľ a senior partner Quentin Crossley (od 27. októbra 2023).



Partner pre etiku a nezávislosť

Partner pre etiku a nezávislosť (EIP) v našej firme má primárnu zodpovednosť za vedenie a vykonávanie postupov a procesov týkajúcich sa etiky a nezávislosti v našej firme. Partner pre etiku a nezávislosť sa zodpovedá priamo senior partnerovi a nahlasuje senior partnerovi záležitosti týkajúce sa etiky a nezávislosti, ako je definované firmou KPMG.



Risk management partner

Partner pre riadenie rizika (Risk Management Partner, RMP) v našej firme je zodpovedný za usmerňovanie a vykonávanie postupov v riadení rizika a kvality a za kontrolu ich dodržiavania.

Risk management partner sa zodpovedá priamo senior partnerovi.

Risk management partner má plnú podporu ostatných partnerov a odborných zamestnancov každého oddelenia poskytujúceho odborné služby.



Vedúci auditu, daní a poradenstva

Troja vedúci jednotlivých odvetví (audit, dane a poradenstvo) zodpovedajú senior partnerovi za kvalitu služieb poskytovaných ich oddeleniami. Sú zodpovední za výkon postupov riadenia rizika a riadenia kvality vo svojich oddeleniach v súlade s koncepciou

stanovenou risk management partnerom. Z týchto postupov však vyplýva, že za riadenie rizika a riadenie kvality na úrovni zákazky je v konečnom dôsledku zodpovedný každý odborný zamestnanec vo firme.

Náš vedúci auditu je zodpovedný za efektívne riadenie a kontrolu oddelenia auditu. Toto predstavuje:

- nastavenie silného „tónu“ a kultúry (strong tone and culture), ktorá podporuje kvalitu auditu

prostredníctvom komunikácie, podpory pri zákazkách a záväzku dodržiavať najvyššie štandardy profesijnej jedinečnosti (professional excellence), vrátane profesionálneho skepticizmu, objektivity, etiky a integrity,

- vývoj a implementáciu stratégie auditu, ktorá je v súlade s požiadavkami na kvalitu auditu vo firme,
- spoluprácu s RMP pri monitorovaní a riešení záležitostí kvality a rizik auditu.



Vedúci auditorský tím

Vedúci auditorský tím vedie pravidelné diskusie s cieľom dohodnúť sa na krokoch týkajúcich sa existujúcich aj vznikajúcich problémov v oblasti kvality auditu, ktoré vyplývajú z externých

a interných procesov hodnotenia kvality, otázok tímov pracujúcich na zákazkách, nášho hodnotenia SoQM, postupov analýzy hlavných príčin a iných záležitostí týkajúcich sa kvality, identifikovaných z rôznych zdrojov.

Komplexnejšie problémy (ktoré môžu vyžadovať úpravu globálnej metodológie auditu alebo auditorských nástrojov

KPMG) sú predkladané skupinám KPMG International Global Audit na posúdenie a prípadné vytvorenie riešení Skupinou KPMG pre globálne riešenia (KPMG Global Solutions Group, KGSG), Skupinou pre globálnu metodológiu auditu (Global Audit Methodology Group, GAMG) a Skupinou medzinárodných štandardov (ISG). Viac informácií o KGSG, GAMG a ISG je k dispozícii v časti 8.1.2.



Príhovor senior partnera
KPMG Slovensko

Náš systém riadenia kvality
je základom kvality auditu

Naša kultúra a Hodnoty

Uplatňovanie odbornosti a znalostí

Podpora používania digitálnej
technológie

Budovanie rozmanitých
kvalifikovaných tímov

Spolupráca so správnymi klientmi
a na správnych zákazkách

Nezávislosť a etika

Kvalitné vykonávanie zákaziek

Vyhodnocovanie rizík pre kvalitu

Monitorovanie a nápravné opatrenia

Efektívna komunikácia

Finančné informácie

Odmeňovanie partnerov

Usporiadanie siete

Vyhlasenie o účinnosti systému
riadenia kvality KPMG Slovensko
spol. s r.o. k 30. septembru 2023

Prílohy

2.4 Silné riadiace štruktúry (*Robust governance structures*)

2.4.1 Naša právna a riadiaca štruktúra (*Our legal and governance structure*)

KPMG Slovensko spol. s r. o. je spoločnosť s ručením obmedzeným, ktorá vznikla 23. apríla 1993. Spoločníkmi sú KPMG CEE HOLDING, a. s., Praha, Česká republika a Ing. Ľuboš Vančo.

Zoznam subjektov, ktoré tvoria KPMG na Slovensku, ich právna štruktúra, regulačný status, charakter a oblasť podnikania sú uvedené v prílohe č. A 1.

V KPMG uplatňujeme vysoký štandard riadenia spoločnosti (corporate governance).

Senior partner

Senior partner je vo všeobecnosti zodpovedný za vedenie valného zhromaždenia a za zabezpečenie toho, že členovia valného zhromaždenia dostanú správne, včasné a jasné informácie a za zabezpečenie efektívnej komunikácie a vzťahov s členmi valného zhromaždenia.

Valné zhromaždenie

Najvyšším orgánom KPMG Slovensko je valné zhromaždenie, ktoré je zodpovedné za dlhodobý rast a udržateľnosť KPMG Slovensko.

Valné zhromaždenie menuje konateľov, ktorí sú zodpovední za riadenie. Konatelia sú zodpovední za vedenie spoločnosti KPMG Slovensko, za zostavenie účtovnej závierky a za stratégiu spoločnosti.

Konateľmi do 27. októbra 2023 boli Ing. Ľuboš Vančo a Kenneth Patrick Ryan. Od 27. októbra 2023 konateľmi sú Quentin Crossley, senior partner a predseda Rady partnerov a Ing. Martin Kršjak, partner, vedúci auditu.

Prokuristami sú ostatní partneri.

Riadiaci tím (*Executive Team*)

Riadiaci tím je zodpovedný za riadenie každodenných aktivít firmy, odporúča zásady a postupy valnému zhromaždeniu a vypracováva obchodný plán v rámci celkovej stratégie stanovenej valným zhromaždením, spolu s jeho následnou implementáciou. Zaoberá sa prevádzkovými záležitosťami, ktoré majú vplyv na firmu, vrátane monitorovania operačnej a finančnej výkonnosti, rozpočtov, nových obchodných ponúk, marketingu, vývoja technológie, náboru a udržania zamestnancov a všeobecného odmeňovania, stanovovania priorít a prideľovania zdrojov a investícií, ako aj riadenia rizikového profilu firmy.

Členmi Riadiaceho tímu sú partneri v našej firme vrátane senior partnera, vedúcich oddelení (Heads of Function) a kľúčových partnerov zodpovedných za oblasť dôvery, ľudí, klientov a trhov a operácií (Trust,

People, Clients & Markets and Operations).

Výbor pre kvalitu auditu (*Audit Quality Committee*)

Výbor pre kvalitu auditu (Audit Quality Committee), ktorému predsedá národný vedúci kvality auditu Martin Kršjak (National Head of Audit Quality), sa zodpovedá senior partnerovi a zabezpečuje, aby záležitosti rizika a kvality boli prioritou pre vedenie auditu.

Medzi jeho špecifické zodpovednosti patrí:

- preverovať navrhované významné audítorské iniciatívy a zabezpečiť, aby ciele a výsledky boli v súlade so zachovávaním a zlepšovaním kvality auditu,
- odporúčať stanovenie strategických priorít, zdrojov a harmonogramov audítorských iniciatív, keďže majú dopad na kvalitu auditu vo všetkých kanceláriách,
- potvrdzovať robustnosť našich aktivít monitorovania a ich konzistentnosť s našimi prioritami kvality auditu.



Príhovor senior partnera
KPMG Slovensko

Náš systém riadenia kvality
je základom kvality auditu

Naša kultúra a Hodnoty

Uplatňovanie odbornosti a znalostí

Podpora používania digitálnej
technológie

Budovanie rozmanitých
kvalifikovaných tímov

Spolupráca so správnymi klientmi
a na správnych zákazkách

Nezávislosť a etika

Kvalitné vykonávanie zákaziek

Vyhodnocovanie rizík pre kvalitu

Monitorovanie a nápravné opatrenia

Efektívna komunikácia

Finančné informácie

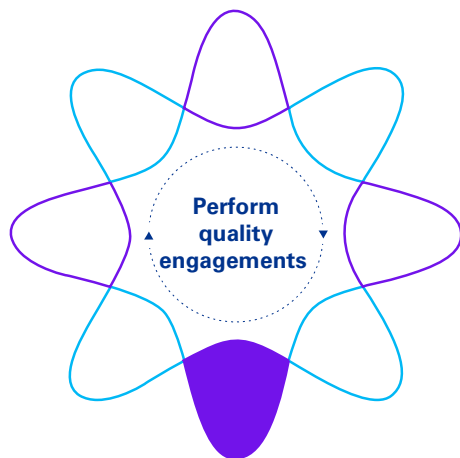
Odmeňovanie partnerov

Usporiadanie siete

Vyhlásenie o účinnosti systému
riadenia kvality KPMG Slovensko
spol. s r.o. k 30. septembru 2023

Prílohy

Pozri časť 14.1, v ktorej sú informácie o právnej štruktúre KPMG a časť 14.4, v ktorej sú informácie o riadiacej štruktúre KPMG International.



3. Uplatňovanie odbornosti a znalostí

Apply expertise and knowledge

- **Metodológia v súlade s profesijnými štandardmi, zákonmi a nariadeniami** (*Methodology aligned with professional standards, laws and regulations*)
- **Štandardizovaná metodológia a usmernenia** (*Standardized methodology and guidance*)
- **Hlboké odborné znalosti** (*Deep technical expertise and knowledge*)
- **Postupy pre riadenie kvality a rizika** (*Quality and risk management policies*)

Zaviazali sme sa pokračovať v budovaní našej odbornosti a znalostí, uvedomujúc si ich zásadnú úlohu pri poskytovaní kvalitného auditu.

3.1 Metodológia v súlade s profesijnými štandardmi, zákonmi a nariadeniami (*Methodology aligned with professional standards, laws and regulations*)

3.1.1 Konzistentná metodológia auditu a uisťovacích služieb a nástroje auditu (*Consistent audit and assurance methodology and tools*)

Používame metodológiu auditu a uisťovacích služieb, nástroje auditu a usmernenia KPMG International, ktoré podporujú konzistentný prístup k plánovaniu, vykonávaniu a dokumentovaniu audítorských postupov pri kľúčových účtovných procesoch. Medzi kľúčové prvky patria:

- súlad s aplikovateľnými štandardmi, vrátane Medzinárodných audítorských štandardov (International Standards on Auditing, ISA),



Príhovor senior partnera
KPMG Slovensko

Náš systém riadenia kvality
je základom kvality auditu

Naša kultúra a Hodnoty

Uplatňovanie odbornosti a znalostí

Podpora používania digitálnej
technológie

Budovanie rozmanitých
kvalifikovaných tímov

Spolupráca so správnymi klientmi
a na správnych zákazkách

Nezávislosť a etika

Kvalitné vykonávanie zákaziek

Vyhodnocovanie rizík pre kvalitu

Monitorovanie a nápravné opatrenia

Efektívna komunikácia

Finančné informácie

Odmeňovanie partnerov

Usporiadanie siete

Vyhlásenie o účinnosti systému
riadenia kvality KPMG Slovensko
spol. s r.o. k 30. septembru 2023

Prílohy



Príhovor senior partnera
KPMG Slovensko

Náš systém riadenia kvality
je základom kvality auditu

Naša kultúra a Hodnoty

Uplatňovanie odbornosti a znalostí

Podpora používania digitálnej
technológie

Budovanie rozmanitých
kvalifikovaných tímov

Spolupráca so správnymi klientmi
a na správnych zákazkách

Nezávislosť a etika

Kvalitné vykonávanie zákaziek

Vyhodnocovanie rizík pre kvalitu

Monitorovanie a nápravné opatrenia

Efektívna komunikácia

Finančné informácie

Odmeňovanie partnerov

Usporiadanie siete

Vyhlasenie o účinnosti systému
riadenia kvality KPMG Slovensko
spol. s r.o. k 30. septembru 2023

Prílohy

požiadaviek auditorských štandardov Public Company Accounting Oversight Board (PCAOB) a American Institute of CPAs (AICPA) a národných auditorských štandardov a regulácií alebo štatutárnych požiadaviek pre našu firmu,

- identifikácia rizík významných nesprávností a potrebná reakcia auditu,
- ich začlenenie do praxe našich pracovníkov auditu a uisťovacích služieb,
- zosúladenie s Medzinárodným štandardom na uisťovacie služby (International Standard on Assurance Engagements, ISAE) v reakcii na rast Environmental, Social and Governance (ESG) reportingu;
- konzistentná interpretácia KPMG International, ako aplikovať ISAE.

Naša metodológia auditu a uisťovacích služieb zdôrazňuje uplatňovanie primeraného profesionálneho skepticizmu pri vykonávaní postupov a vyžaduje, aby sme boli v súlade s relevantnými etickými požiadavkami, vrátane požiadaviek na nezávislosť.

3.2 Štandardizovaná metodológia a usmernenia *(Standardized methodology and guidance)*

Štandardizovaná metodológia a usmernenia KPMG sú súčasťou KPMG Clara, našej inteligentnej auditorskej platformy, a pomáhajú našim tímom zákazky v neustále sa meniacom prostredí podnikového reportingu.

3.3 Hlboké odborné znalosti *(Deep technical expertise and knowledge)*

3.3.1 Prístup do sietí špecialistov *(Access to specialist networks)*

Špecializované odborné znalosti sú čoraz dôležitejšou súčasťou moderného auditu a sú kľúčovým prvkom nášho multidisciplinárneho modelu. Naše tímy zákaziek majú za účelom konzultácií prístup do siete špecialistov KPMG, buď v rámci vlastnej firmy alebo v iných firmách KPMG. Títo špecialisti sa zúčastňujú trainingov, ktoré potrebujú, aby bolo zabezpečené, že majú kompetencie a schopnosti na to, aby primerane splnili svoju úlohu pri našich auditoch a sú nestranní. Tiež dostávajú každoročnú globálnu aktualizáciu informácií o globálnych problémoch týkajúcich sa kvality výkonnosti.

Potreba špecialistov, ktorí majú byť pridelení do auditových tímov pre oblasti ako sú informácie, technológie, dane, financie, aktuárstvo, forensic a oceňovanie, sa posudzuje v procese akceptácie zákazky a pokračovania v zákazke, ako aj v priebehu plánovania a výkonu zákazky.

3.3.2 Naša zaviazanosť ku kvalite auditu reagovaním na významné externé udalosti a podmienky *(Our commitment to audit quality by responding to significant external events and conditions)*

Signifikantné externé udalosti a podmienky, ako sú vznikajúce dopady klimatických zmien,

geopolitické udalosti, volatilita úrokových sadzieb a zvýšené hodnoty inflácie, môžu mať potenciálne významné implikácie pre účtovné závierky a zvyšovať komplexnosť, subjektívnosť a neistotu pri záležitostiach ako hodnotenie nepretržitého pokračovania v činnosti manažmentom, znehodnotenie majetku a ocenenie majetku. KPMG International vydáva rozsiahle usmernenia, ako pomôcť tímom zákazky pri riešení záležitostí ohľadom finančného reportingu a záležitostí týkajúcich sa auditu a reportingu v dôsledku vplyvu týchto významných externých udalostí a podmienok.

Taktiež máme prístup k online centráam finančného reportingu (online financial reporting resource centers), ktoré spravuje KPMG International a ktoré upozorňujú na potenciálne implikácie záležitostí vyplývajúcich z týchto významných externých udalostí pre účtovné závierky, aby sme pomohli tým, ktorí zostavujú účtovné závierky a iným zainteresovaným stranám pochopiť potenciálne účtovné implikácie a implikácie súvisiace so zverejňovaním, ktoré vyplývajú z týchto významných externých udalostí a podmienok.

Usmernenia KPMG International sa neustále aktualizujú, keď sa objavia nové významné problémy v oblasti účtovníctva, auditu a výkazníctva.

Sme technologicky orientovaná organizácia s technickými účtovnými a auditorskými zdrojmi, usmerneniami, platformami a nástrojmi dostupnými digitálne, čo našim tímom zákazky umožňuje efektívne fungovať v kancelárii a vo vzdialených pracovných prostrediach.

3.3.3 Kvalita uistenia ESG informácií (ESG Assurance quality)

KPMG sa zaväzuje plniť našu úlohu vo verejnom záujme poskytovaním robustných uisťovacích služieb, ktoré môžu byť užitočné pre investorov a iné zainteresované strany.

Sme presvedčení, že rovnaká úroveň profesionality, kvality, konzistentnosti a dôvery má platiť aj pre ESG reporting ako pre finančné údaje. Realizujeme významné investície, aby sa ESG informácie stali ústredným prvkom organizácie.

Ako súčasť záväzku globálnej organizácie slúžiť verejnému záujmu, počas roka 2023 KPMG International:

- vydalo vykonávacie usmernenie (execution guide) pre uisťovacie služby, ktoré je flexibilné a škálovateľné, pričom umožňuje kvalitné a globálne konzistentné vykonávanie zákaziek na uisťovacie služby, ktoré dodržiava štandard pre uisťovacie služby a je v súlade s našou metodológiou auditu účtovných závierok. Rozsah vykonávacieho usmernenia je širší ako uistenie ESG informácií (ESG Assurance) a tiež je aplikovateľné pre všetky zákazky na uisťovacie služby podľa ISAE 3000;
- poskytlo usmernenie pre použitie v spojení s metodológiou podporovanou štandardizovanými rizikami a postupmi pre zákazky na uisťovacie služby týkajúce sa skleníkových plynov [Greenhouse gas (GHG) assurance engagements];

- vydalo na cloudovom riešení postavený pracovný postup na uistenie ESG informácií, ktorý je v súlade s revidovanou metodikou uisťovacích služieb, založený na našej platforme inteligentných technológií – KPMG Clara – ktorá poskytuje našim tímom a našim klientom konzistentnú používateľskú skúsenosť;
- vydalo plán vzdelávania s cieľom zvýšiť základnú gramotnosť a zvýšiť kvalifikáciu odborných zamestnancov KPMG v oblasti ESG a poskytovať školenia o novej metodológii, ako aj o pracovných postupoch KPMG Clara pre uisťovacie služby.

3.4 Postupy pre riadenie kvality a rizika (Quality and risk management policies)

KPMG International má vypracované postupy riadenia kvality a rizika, ktoré sa zaviazali aplikovať všetky firmy KPMG pre seba a svojich zamestnancov a ktoré sú v súlade s ISQM 1, ak je uplatniteľný.



Príhovor senior partnera
KPMG Slovensko

Náš systém riadenia kvality
je základom kvality auditu

Naša kultúra a Hodnoty

Uplatňovanie odbornosti a znalostí

Podpora používania digitálnej
technológie

Budovanie rozmanitých
kvalifikovaných tímov

Spolupráca so správnymi klientmi
a na správnych zákazkách

Nezávislosť a etika

Kvalitné vykonávanie zákaziek

Vyhodnocovanie rizík pre kvalitu

Monitorovanie a nápravné opatrenia

Efektívna komunikácia

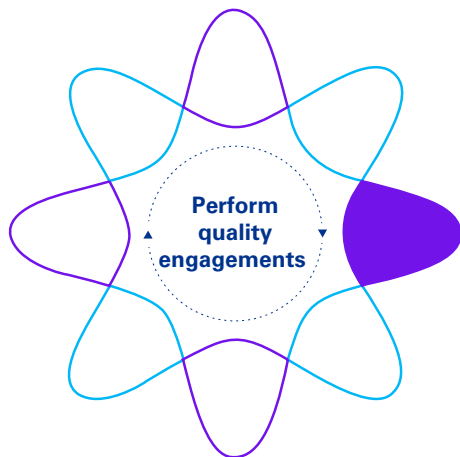
Finančné informácie

Odmeňovanie partnerov

Usporiadanie siete

Vyhlásenie o účinnosti systému
riadenia kvality KPMG Slovensko
spol. s r.o. k 30. septembru 2023

Prílohy



4. Podpora používania digitálnej technológie

Embrace digital technology

- **KPMG Clara**
- **Inteligentné pracovné postupy auditu založené na štandardoch** (*Intelligent, standards-driven audit and assurance workflows*)
- **Digitálne dáta a novovznikajúce technológie** (*Digital data and emerging technologies*)

V KPMG anticipujeme technológie, ktoré formujú našu budúcnosť a podporujú ambiciózny inovačný program. Skúsenosti auditu sme transformovali pre našich odborných zamestnancov a klientov. Spojenectvá a špičkové technológie používané v celej globálnej organizácii KPMG vylepšujú kvalitu auditu vďaka zvyšovaniu našej schopnosti zameriavať sa na problémy, ktoré sú dôležité.

4.1 KPMG Clara

KPMG Clara je inteligentná technologická platforma pre audit a uisťovacie služby, ktorá integruje nové a novovznikajúce technológie pomocou moderných spôsobilostí, ktoré využívajú dátovú vedu, automatizáciu auditu a vizualizáciu dát. Prináša nové pohľady a pomáha audítorom vidieť zmysluplné vzory alebo spojenia v rámci podniku, či už pri hodnotení rizík, sledovaní transakcií v komplexnom procese výnosov alebo pri jednoduchom sčítaní účtov.

Plne digitálny auditorský prístup je integrálnou súčasťou spôsobu, akým firmy KPMG poskytujú kvalitné audity a uisťovacie služby a ako spolupracujú so svojimi klientmi. Máme vypracované postupy a usmernenia pre vytvorenie a zachovávanie primeraných procesov a kontrol týkajúcich sa vývoja, hodnotenia a testovania, zavádzania a podpory technológií v našich auditoch.



Príhovor senior partnera
KPMG Slovensko

Náš systém riadenia kvality
je základom kvality auditu

Naša kultúra a Hodnoty

Uplatňovanie odbornosti a znalostí

Podpora používania digitálnej
technológie

Budovanie rozmanitých
kvalifikovaných tímov

Spolupráca so správnymi klientmi
a na správnych zákazkách

Nezávislosť a etika

Kvalitné vykonávanie zákaziek

Vyhodnocovanie rizík pre kvalitu

Monitorovanie a nápravné opatrenia

Efektívna komunikácia

Finančné informácie

Odmeňovanie partnerov

Usporiadanie siete

Vyhlásenie o účinnosti systému
riadenia kvality KPMG Slovensko
spol. s r.o. k 30. septembru 2023

Prílohy

4.2 Inteligentné pracovné postupy auditu a uistovacích služieb založené na štandardoch *(Intelligent, standards-driven audit and assurance workflows)*

V našej firme očakávame, že všetci odborní zamestnanci budú dodržiavať postupy a procedúry (vrátane postupov stanovených pre nezávislosť) stanovené KPMG International a našou firmou. Poskytujeme širokú škálu nástrojov a usmernení, ktoré im umožňujú splniť tieto očakávania. Naše postupy a procedúry, ktoré sme stanovili pre auditové zákazky a zákazky na uistovacie služby, zahŕňajú relevantné požiadavky účtovných a auditorských štandardov, štandardov na uistovacie služby, etických štandardov, štandardov riadenia kvality a požiadavky ostatných relevantných zákonov a predpisov, napríklad zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov, zákona č. 423/2015 Z. z. o štatutárnom audite a o zmene a doplnení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov a ďalšie.

KPMG Clara ako škálovateľná a intuitívna cloudová platforma podporuje globálne konzistentné vykonávanie vo všetkých firmách KPMG. Umožňuje poskytovanie metodológií auditu a uistovacích služieb KPMG prostredníctvom pracovných postupov založených na údajoch, ktoré sú v súlade s platnými štandardmi a poskytujú audítorom lepšie skúsenosti.

4.3 Digitálne údaje a nové technológie *(Digital data and emerging technologies)*

Naša vízia do budúcnosti *(Our vision of the future)*

KPMG Clara bola vyvinutá ako základná technologická platforma pre poskytovanie kvalitného auditu. KPMG Clara sa vyvíja spolu s vývojom technológií ako je umelá inteligencia (AI), dáta a analýzy (data & analytics) a kognitívne schopnosti, ktoré transformujú spôsob vykonávania auditu.

AI zohráva čoraz významnejšiu úlohu pri poskytovaní auditu; napríklad spojenectvo s MindBridge pomáha lepšie identifikovať vysoko rizikové transakcie a umožňuje nám získavať auditorské dôkazy a informácie o dátach klientov.

Organizácia KPMG nedávno obnovila a rozšírila obstarávateľské vzťahy a globálne spojenectvo so spoločnosťou Microsoft. Viacročná zmluva ďalej integruje dáta, automatizáciu a AI do KPMG Clara s cieľom rozvíjať hlbšie a relevantnejšie pohľady a informácie, čím sa pre tímy KPMG vytvorí priestor, aby sa mohli zameriavať na oblasti auditu s vyšším rizikom.

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

Dôležitosť zachovania mlčanlivosti o informáciách získaných od klienta je zdôrazňovaná prostredníctvom rôznych mechanizmov vrátane Kódexu správania sa (Code of Conduct) KPMG Global.

Máme vypracované postupy pre bezpečnosť informácií, mlčanlivosť a ochranu osobných údajov. Máme vypracované postupy aj na uchovávanie dokumentácie týkajúce sa obdobia uchovávania auditorskej dokumentácie a ostatných záznamov relevantných pre zákazku v súlade s platnými zákonmi a nariadeniami a profesnými štandardmi.

KPMG každoročne poskytuje všetkým zamestnancom KPMG školenia o mlčanlivosti, ochrane informácií a požiadavkách pre ochranu údajov.



Príhovor senior partnera
KPMG Slovensko

Náš systém riadenia kvality
je základom kvality auditu

Naša kultúra a Hodnoty

Uplatňovanie odbornosti a znalostí

Podpora používania digitálnej
technológie

Budovanie rozmanitých
kvalifikovaných tímov

Spolupráca so správnymi klientmi
a na správnych zákazkách

Nezávislosť a etika

Kvalitné vykonávanie zákaziek

Vyhodnocovanie rizík pre kvalitu

Monitorovanie a nápravné opatrenia

Efektívna komunikácia

Finančné informácie

Odmeňovanie partnerov

Usporiadanie siete

Vyhlásenie o účinnosti systému
riadenia kvality KPMG Slovensko
spol. s r.o. k 30. septembru 2023

Prílohy



Príhovor senior partnera
KPMG Slovensko

Náš systém riadenia kvality
je základom kvality auditu

Naša kultúra a Hodnoty

Uplatňovanie odbornosti a znalostí

Podpora používania digitálnej
technológie

Budovanie rozmanitých
kvalifikovaných tímov

Spolupráca so správnymi klientmi
a na správnych zákazkách

Nezávislosť a etika

Kvalitné vykonávanie zákaziek

Vyhodnocovanie rizík pre kvalitu

Monitorovanie a nápravné opatrenia

Efektívna komunikácia

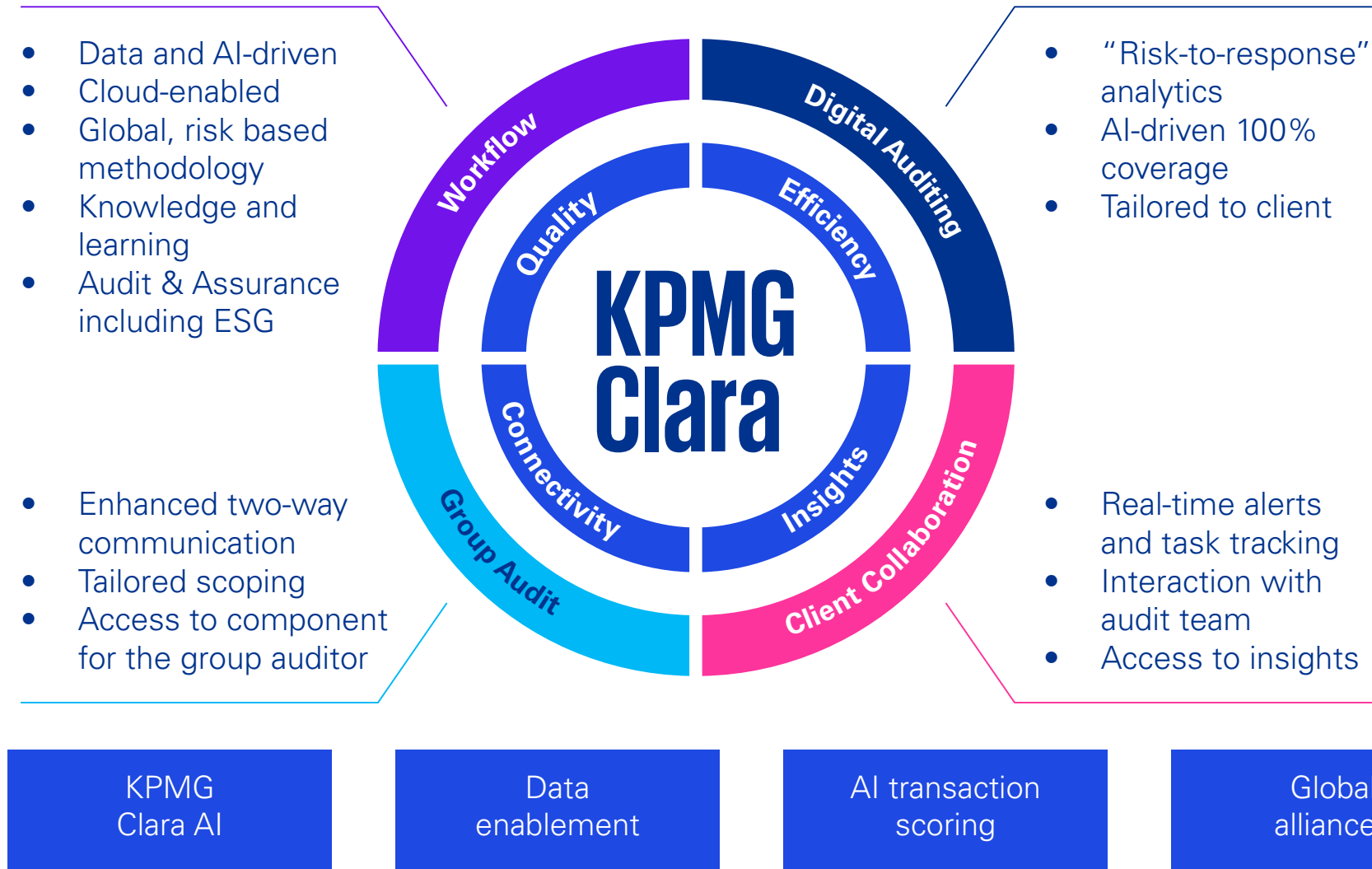
Finančné informácie

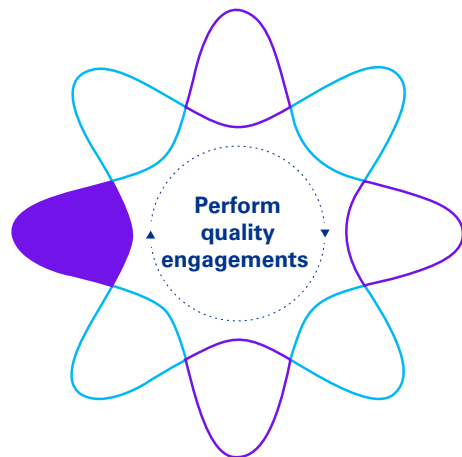
Odmeňovanie partnerov

Usporiadanie siete

Vyhlasenie o účinnosti systému
riadenia kvality KPMG Slovensko
spol. s r.o. k 30. septembru 2023

Prílohy





5. Budovanie rozmanitých kvalifikovaných tímov

Nurture diverse skilled teams

- **Nábor primerane kvalifikovaných odborných zamestnancov, vrátane špecialistov s rozmanitými perspektívami a skúsenosťami** (*Recruit appropriately qualified and skilled people, including specialists, with diversity of perspective and experience*)
- **Pridelenie primerane kvalifikovaného tímu** (*Assign appropriately qualified team*)
- **Investovanie do spôsobilostí zameraných na údaje - vrátane**
- **hĺbkového vyhľadávania údajov, analýzy a vizualizácie** (*Invest in data-centric skills – including data mining, analysis and visualization*)
- **Cielené vzdelávanie a rozvoj odbornosti, schopnosti odborného uvažovania a manažérskych schopností** (*Focus learning and development on technical expertise, professional acumen and leadership skill*)
- **Rozpoznanie kvality** (*Recognize quality*)

Skutočným kľúčom k úspechu sú naši ľudia, ktorí prispievajú k formovaniu budúcnosti auditu v KPMG. Kvalitu a integritu považujeme za základ našej audítorskej práce. Naši audítori majú rozmanité zručnosti a schopnosti na riešenie zložitých problémov.



Príhovor senior partnera
KPMG Slovensko

Náš systém riadenia kvality
je základom kvality auditu

Naša kultúra a Hodnoty

Uplatňovanie odbornosti a znalostí

Podpora používania digitálnej
technológie

Budovanie rozmanitých kvalifikovaných tímov

Spolupráca so správnymi klientmi
a na správnych zákazkách

Nezávislosť a etika

Kvalitné vykonávanie zákaziek

Vyhodnocovanie rizík pre kvalitu

Monitorovanie a nápravné opatrenia

Efektívna komunikácia

Finančné informácie

Odmeňovanie partnerov

Usporiadanie siete

Vyhlásenie o účinnosti systému
riadenia kvality KPMG Slovensko
spol. s r.o. k 30. septembru 2023

Prílohy

5.1 Nábor primerane kvalifikovaných odborných zamestnancov, vrátane špecialistov s rozmanitými perspektívami a skúsenosťami *(Recruit appropriately qualified and skilled people, including specialists, with diversity of perspective and experience)*

Jedným z hlavných prvkov kvality je, aby odborní zamestnanci KPMG mali potrebné znalosti a skúsenosti, motiváciu a snahu vykonať audity vo vysokej kvalite (to deliver high-quality audits). Toto vyžaduje správny nábor, rozvoj, odmeňovanie, postup, udržanie a priradenie (assignment) odborných zamestnancov.

5.1.1 Nábor zamestnancov *(Recruitment)*

Vynaložili sme úsilie, aby sme pochopili, ako môžeme prilákať talenty, ktoré potrebujeme v súčasnosti a budeme potrebovať v budúcnosti v celej našej firme. Zahŕňa to aj vytvorenie mimoriadnej zamestnaneckej skúsenosti (extraordinary people experience) pre všetkých súčasných a potenciálnych partnerov a zamestnancov.

Naša náborová stratégia je zameraná na získavanie mladých talentov zo širokej základne. Spolupracujeme s univerzitami a vysokými školami, ale aj strednými školami a gymnáziami, aby sme vybudovali vzťahy s mladými rôznorodými talentami už od samého začiatku. Taktiež prijímame významný počet skúsených odborníkov, aj na partnerskej úrovni.

Všetci kandidáti si musia podať žiadosť o prijatie

do zamestnania a pred ich prijatím prechádzajú výberovým procesom, ktorý zahŕňa okrem iného aj preverovanie žiadostí, pohovory zamerané na osobnostné predpoklady a testy schopností, preverenie kvalifikácie a referencií. Tieto využívajú spravodlivé kritériá a kritériá týkajúce sa zamestnania, aby sa zabezpečilo, že kandidáti majú vhodné zručnosti a skúsenosti na kvalifikovaný výkon a sú pre svoje úlohy vhodnými a najlepšimi.

V roku končiacom sa 30. septembra 2023 sme prijali viac ako 35 nových absolventov (v roku 2022: viac ako 30 absolventov).

Ak sa prijímajú jednotlivci na seniorské pozície, uskutočňuje sa tiež formálna diskusia medzi uchádzačom a partnerom pre etiku a nezávislosť alebo jeho zástupcom. Neakceptujeme žiadne dôverné informácie o bývalom zamestnávateľovi uchádzača.

5.1.2 Programy inklúzie, rozmanitosti a rovnosti *(Inclusion, diversity & equity programs)*

V KPMG sme sa zaviazali k budovaniu rozmanitej a spravodlivej firmy, ktorá je inkluzívna pre všetkých. Inklúzia, rozmanitosť a rovnosť (Inclusion, Diversity and Equity, IDE) posilňuje naše [Hodnoty](#) a je nevyhnutná pre náš cieľ.

Vedie k lepšiemu rozhodovaniu, podporuje väčšiu tvorivosť a inovácie a povzbudzuje nás k tomu, aby sme sa postavili za naše Hodnoty, žili nimi a robili to, čo je správne.

Uvedomujeme si, že globálna pozícia organizácie KPMG, ktorá spolupracuje s klientmi na celom svete,

nám dáva privilegované postavenie. S tým súvisí príležitosť a zodpovednosť, aby sme dosiahli viac a bojovali za spravodlivejšiu a rovnejšiu spoločnosť.

KPMG Kolektívny akčný plán globálneho začlenenia, rozmanitosti a rovnosti (KPMG Global Inclusion, Diversity & Equity Collective Action Plan) opisuje kroky, ktoré sú nevyhnutné pre prehlbovanie inklúzie, rozmanitosti a rovnosti vo všetkých firmách KPMG.

Viac informácií o začlenení a rozmanitosti v KPMG nájdete [TU](#).

5.1.3 Odmeňovanie a povýšenie *(Reward and Promotion)*

Odmeňovanie *(Reward)*

Máme zásady odmeňovania a kariérneho postupu, ktoré sú založené na údajoch z trhu, sú jasné, jednoduché a spravodlivé a sú naviazané na proces hodnotenia výkonnosti. Na základe toho naši partneri a zamestnanci rozumejú tomu, čo sa od nich očakáva, vrátane zodpovednosti za kvalitu auditu, ktorá je opísaná v globálne konzistentných profiloch úloh auditu a cieľi kvality auditu. Prepojenie medzi výkonnosťou a odmeňovaním sa dosahuje prostredníctvom hodnotenia výkonnosti v rámci skupiny osôb rovnakého postavenia a informuje sa o rozhodnutiach o odmeňovaní.

Rozhodnutia o odmeňovaní sú založené na posúdení výkonnosti individuálnych osôb, ako aj samotnej KPMG Slovensko.

Miera, v akej naši zamestnanci pociťujú, že ich výkonnosť sa premietla aj do ich odmeňovania, sa zisťuje prostredníctvom ročného globálneho



Príhovor senior partnera
KPMG Slovensko

Náš systém riadenia kvality
je základom kvality auditu

Naša kultúra a Hodnoty

Uplatňovanie odbornosti a znalostí

Podpora používania digitálnej
technológie

Budovanie rozmanitých
kvalifikovaných tímov

Spolupráca so správnymi klientmi
a na správnych zákazkách

Nezávislosť a etika

Kvalitné vykonávanie zákaziek

Vyhodnocovanie rizík pre kvalitu

Monitorovanie a nápravné opatrenia

Efektívna komunikácia

Finančné informácie

Odmeňovanie partnerov

Usporiadanie siete

Vyhlasenie o účinnosti systému
riadenia kvality KPMG Slovensko
spol. s r.o. k 30. septembru 2023

Prílohy

prieskumu zamestnancov (Global People Survey), spolu s plánmi opatrení, ktoré sa vypracovali v súlade s požiadavkami.

Povýšenie (Promotion)

Výsledky hodnotenia výkonnosti priamo ovplyvňujú povýšenie a odmeňovanie partnerov a zamestnancov a, v niektorých prípadoch, ich pokračujúcu spoluprácu s KPMG.

5.2 Pridelenie primerane kvalifikovaného tímu (Assign an appropriately qualified team)

V KPMG máme stanovené zásady, postupy a kontroly na prideľovanie jednotlivých zákaziek. Každéj zákazke sa prideliť partner a iní odborní zamestnanci, a to tak, že sa berú do úvahy znalosti daného zamestnanca, jeho relevantné odborné skúsenosti, skúsenosti z daného odvetvia a charakter zákazky. Vedúci jednotlivých odvetví sú zodpovední za pridelenie konkrétneho partnera k príslušnému klientovi. Kľúčové kritériá sú skúsenosti partnera a jeho kapacita - na základe ročnej previerky jeho portfólia - na vykonanie zákazky, pričom sa berie do úvahy veľkosť zákazky, komplexnosť a rizikovosť zákazky a poskytnutá podpora (t. j. zloženie tímu zákazky a zapojenie špecialistov).

Partner zákazky auditu sa musí uistiť, že jeho tímy majú primerané schopnosti, trainingy a spôsobilosť, vrátane času, vykonať audit v súlade s našou metodológiou auditu, profesijnými štandardmi a právnymi a regulačnými požiadavkami. Toto môže vyžadovať aj spoluprácu so špecialistami, či už z našej firmy alebo z iných firiem KPMG alebo externými špecialistami.

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

- porozumenie zákazke auditu, praktické skúsenosti so zákazkou auditu podobného charakteru a zložitosti, získané primeraným trainingom a účasťou na podobných zákazkách v minulosti,
- porozumenie profesijným štandardom a relevantným právnym predpisom a regulačným požiadavkám,
- primerané odborné vedomosti, vrátane vedomostí o relevantných informačných technológiách a o špecifických oblastiach účtovníctva a auditu,
- vedomosti o odvetví, v ktorom klient podniká,
- schopnosť používať profesionálny skepticizmus,
- porozumenie postupom a procesom kontroly kvality KPMG,
- výsledky previerky kontroly kvality (Quality Performance Review, QPR) a výsledky previerok Úradu pre dohľad nad výkonom auditu.

5.3 Investovanie do spôsobilostí zameraných na údaje - vrátane data mining analýzy a vizualizácie (Invest in data centric skills – including data mining, analysis and visualization)

Organizácia KPMG strategicky investuje do perspektívnych talentov vytváraním partnerstiev s inštitúciami zo svetovej špičky s cieľom udržať silné

vedenie, a zároveň pestuje zručnosti a schopnosti, ktoré budú potrebné v budúcnosti. V našej firme získavame a školíme odborníkov, ktorí sa špecializujú na softvér, cloudové riešenia a AI a ktorí môžu priniesť špičkové technologické riešenia do inteligentnej audítorskej platformy, ktorú používame. Poskytujeme trainingy o širokej škále technológií s cieľom zabezpečiť, aby odborní zamestnanci nielen spĺňali najvyššie profesijné štandardy, ale aj dosahovali vysokú odbornosť v nových technológiách. Vďaka tomuto prístupu spájame správnych ľudí so správnymi schopnosťami a správnou technológiou, aby sme mohli poskytovať výnimočný audit.

5.4 Cílené vzdelávanie a rozvoj odbornosti, schopnosti odborného uvažovania a manažérskych schopností (Focus learning and development on technical expertise, professional acumen, and leadership skills)

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

Aby mohli vykonávať svoje úlohy, všetkým odborným zamestnancom poskytujeme odbornú podporu vo forme odborných trainingov, umožňujeme im prístup k interným špecialistom a oddeleniam odborného poradenstva (professional practice departments) za účelom konzultácií. V prípade, že naša firma nemá k dispozícii dostatočné zdroje, môžeme kontaktovať sieť vysoko odborných zamestnancov KPMG v ostatných firmách KPMG.



Príhovor senior partnera
KPMG Slovensko

Náš systém riadenia kvality
je základom kvality auditu

Naša kultúra a Hodnoty

Uplatňovanie odbornosti a znalostí

Podpora používania digitálnej
technológie

Budovanie rozmanitých
kvalifikovaných tímov

Spolupráca so správnymi klientmi
a na správnych zákazkách

Nezávislosť a etika

Kvalitné vykonávanie zákaziek

Vyhodnocovanie rizík pre kvalitu

Monitorovanie a nápravné opatrenia

Efektívna komunikácia

Finančné informácie

Odmeňovanie partnerov

Usporiadanie siete

Vyhlasenie o účinnosti systému
riadenia kvality KPMG Slovensko
spol. s r.o. k 30. septembru 2023

Prílohy

Súčasne, postupy auditu vyžadujú, aby všetci odborní zamestnanci KPMG, ktorí pracujú v audite, mali primerané vedomosti a skúsenosti na vykonanie zákazky, na ktorú sú pridelení.

5.4.2 Stratégia celoživotného vzdelávania (Lifetime learning strategy)

Formálne trainingy (Formal training)

Skupiny pre štúdium a rozvoj v oblasti auditu (Audit Learning and Development groups) na globálnej, regionálnej úrovni a tam, kde je to potrebné, na úrovni firmy KPMG, identifikujú priority pre každoročné trainingy potrebné pre rozvoj a poskytovanie služieb.

V celej organizácii KPMG sa každoročne stanovujú minimálne požiadavky na povinné vzdelávanie odborných zamestnancov auditu. Trainingy sa uskutočňujú kombináciou učebných prístupov a formou podpory výkonu.

Mentorovanie a trainingy priamo pri koučovaní (Mentoring and on the job coaching)

Vzdelávanie nie je obmedzené len na jeden prístup – bohaté vzdelávacie skúsenosti sú v prípade potreby k dispozícii prostredníctvom koučingu a just-in-time vzdelávania (just-in-time learning), ktoré sú spojené so špecifickým profilom postavenia a vzdelávacieho programu (learning paths).

Mentorovanie a on-the-job skúsenosti (on-the-job experience) hrajú kľúčovú rolu pri rozvoji osobných vlastností, ktoré sú dôležité pre úspešnú kariéru v audite, vrátane profesijného úsudku, odbornej jedinečnosti a inštinktu.

Podporujeme kultúru koučovania, čo umožní odborným zamestnancom KPMG dosiahnuť ich úplný potenciál a uvedomiť si, že každý člen tímu je zodpovedný za budovanie kapacity tímu, koučovať iných členov tímu a zdieľať skúsenosti.

5.4.3 Licencie a povinné požiadavky pre zákazky podľa štandardov IFRS® a US GAAP (Licencing and mandatory requirements for IFRS® Standards and U.S. GAAP engagements)

Licencie

Všetci odborní zamestnanci KPMG v našej firme musia spĺňať požiadavky príslušných profesijných licenčných pravidiel, ktoré platia v jurisdikciách, v ktorých pôsobia, a vyhovovať požiadavkám sústavného odborného rozvoja (Continuing Professional Development). Postupy a procedúry KPMG International a KPMG Slovensko sú stanovené tak, aby uľahčovali spĺňať požiadavky na potrebné licencie. Sme zodpovední za to, aby odborní zamestnanci auditu, ktorí pracujú na zákazkách, mali primerané vedomosti a skúsenosti v oblasti

audit, účtovníctva a odvetvia, v ktorom klient pôsobí, a skúsenosti so zostavovaním účtovných závierok podľa slovenského zákona o účtovníctve a Medzinárodných štandardov finančného vykazovania v znení prijatom Európskou úniou, ktoré sa najviac uplatňujú v našich podmienkach.

Povinné požiadavky – zákazky podľa štandardov IFRS a US GAAP (Mandatory requirements – IFRS Standards and US GAAP engagements)

Okrem toho KPMG International má stanovené požiadavky pre partnerov, manažérov a preverovateľov kvality zákazky [Engagement Quality Control (EQC) reviewers], ktorí pracujú na zákazkách, pre ktoré sa aplikujú štandardy IFRS v krajinách, kde štandardy IFRS nie sú prevládajúcim rámcom finančného vykazovania.

Rovnaké požiadavky platia aj pre zákazky, ktoré sa vykonávajú mimo Spojených štátov amerických, a ktoré sa týkajú účtovných závierok alebo finančných informácií, na ktoré sa aplikujú US GAAP a/alebo sú auditované podľa US audítorských štandardov vrátane správ o efektívnosti interných kontrol finančného výkazníctva subjektov (Internal Control Over Financial Reportig, ICOFR). Tieto minimálne vyžadujú, aby každý partner, manažér a, ak je určený, tak aj preverovateľ kvality zákazky (a pre zákazky vykonávané podľa US GAAP a/alebo US audítorských štandardov, partner zákazky, manažér zákazky, in charge zákazky, a ak je



Príhovor senior partnera
KPMG Slovensko

Náš systém riadenia kvality
je základom kvality auditu

Naša kultúra a Hodnoty

Uplatňovanie odbornosti a znalostí

Podpora používania digitálnej
technológie

Budovanie rozmanitých
kvalifikovaných tímov

Spolupráca so správnymi klientmi
a na správnych zákazkách

Nezávislosť a etika

Kvalitné vykonávanie zákaziek

Vyhodnocovanie rizík pre kvalitu

Monitorovanie a nápravné opatrenia

Efektívna komunikácia

Finančné informácie

Odmeňovanie partnerov

Usporiadanie siete

Vyhlasenie o účinnosti systému
riadenia kvality KPMG Slovensko
spol. s r.o. k 30. septembru 2023

Prílohy

určený, tak aj preverovateľ kvality zákazky) pridelený na zákazku, mali primerané trainingy a aby tímy zákazky mali dostatočné skúsenosti na výkon zákazky alebo prijali vhodné opatrenia na riešenie nedostatkov.

5.5 Rozpoznanie kvality (*Recognize quality*)

5.5.1 Osobný rozvoj (*Personal development*)

Náš prístup k rozvoju výkonnosti (performance development) „Open Performance Development“ vychádza z princípov výkonnosti *Everyone a Leader*, ktoré sú doplnené o „kľúčové odborné spôsobilosti v oblasti globálneho auditu“ („*global audit technical core competencies*“) a poskytujú holistický prístup k očakávaniam. Tento prístup k rozvoju výkonnosti obsahuje:

- globálne konzistentné profily úloh v oblasti auditu (globally consistent audit role profiles), vrátane profilov úloh špecifických pre zodpovednosť za kvalitu auditu;
- knižnicu cieľov (goal library), vrátane povinného cieľa kvality auditu, ktorý platí pre každého, na koho sa vzťahujú globálne konzistentné profily úloh v oblasti auditu a ďalší voliteľný obsah kvality auditu;
- štandardizované formuláre na previerku (standardized review forms), s ustanoveniami pre ratingy kvality auditu.

Open Performance Development je spojený s Hodnotami KPMG a je navrhnutý tak, aby formuloval, čo je potrebné pre úspech – jednotlivu aj kolektívne. Veríme, že jasným a dôsledným formulovaním správania sa a spôsobilostí, ktoré očakávame a odmeňovaním tých, ktorí ich demonštrujú, sa budeme naďalej neúnavne zameriavať na kvalitu auditu.

Zároveň riadime posun v našej kultúre založenej na výkone, podporovanej a stanovenej prostredníctvom špičkových technológií, ktoré poskytuje KPMG International a ktoré nám umožňujú začleniť kvalitu auditu do hodnotenia výkonnosti a rozhodnutí o odmeňovaní, ako aj dosiahnuť konzistentnosť v rámci globálnej organizácie.

Posudzujeme kvalitu a metriky súladu pri celkovom hodnotení partnerov, riaditeľov a manažérov pre ich povýšenie (promotion) a odmeňovanie. Tieto hodnotenia vykonávajú performance manažéri a partneri, ktorí sú schopní hodnotiť výkonnosť.



Príhovor senior partnera
KPMG Slovensko

Náš systém riadenia kvality
je základom kvality auditu

Naša kultúra a Hodnoty

Uplatňovanie odbornosti a znalostí

Podpora používania digitálnej
technológie

Budovanie rozmanitých
kvalifikovaných tímov

Spolupráca so správnymi klientmi
a na správnych zákazkách

Nezávislosť a etika

Kvalitné vykonávanie zákaziek

Vyhodnocovanie rizík pre kvalitu

Monitorovanie a nápravné opatrenia

Efektívna komunikácia

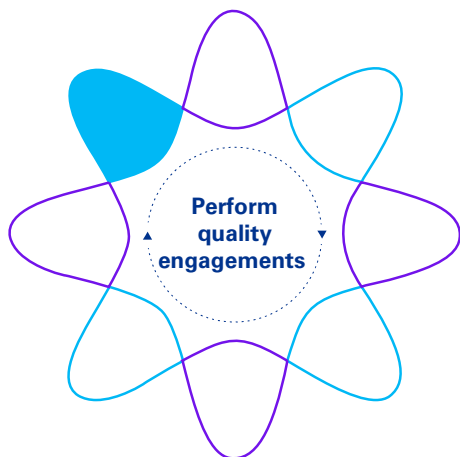
Finančné informácie

Odmeňovanie partnerov

Usporiadanie siete

Vyhlásenie o účinnosti systému
riadenia kvality KPMG Slovensko
spol. s r.o. k 30. septembru 2023

Prílohy



6. Spolupráca so správnymi klientmi a na správnych zákazkách

Associate with the right clients and engagements

- **Globálne postupy akceptácie klienta a zákazky, pokračovania vo vzťahu s klientom a pokračovania zákazky** (*Global client acceptance and continuance policies*)
- **Akceptácia vhodného klienta a zákazky** (*Accept appropriate clients and engagements*)
- **Riadenie portfólia klientov** (*Manage portfolio of clients*)

Rigorózne globálne postupy na akceptáciu klienta a na akceptáciu zákazky a na pokračovanie vo vzťahu s klientom sú nevyhnutné pre poskytovanie profesionálnych služieb vysokej kvality.

6.1 Globálne postupy akceptácie klienta a zákazky, pokračovania vo vzťahu s klientom a pokračovania zákazky (*Global client and engagement acceptance and continuance policies*)

Globálne zásady a postupy KPMG International na akceptáciu klienta a zákazky a na pokračovanie vo vzťahu s klientom resp. na pokračovanie zákazky sú navrhnuté tak, aby pomáhali firmám KPMG identifikovať a vyhodnotiť potenciálne riziká pred akceptáciou klienta a zákazky alebo pred pokračovaním vo vzťahu s klientom resp. v zákazke alebo pred vykonaním konkrétnej zákazky.

Firmy KPMG vyhodnocujú, či akceptujú klienta resp. budú pokračovať vo vzťahu s klientom alebo či pre



Príhovor senior partnera
KPMG Slovensko

Náš systém riadenia kvality
je základom kvality auditu

Naša kultúra a Hodnoty

Uplatňovanie odbornosti a znalostí

Podpora používania digitálnej
technológie

Budovanie rozmanitých
kvalifikovaných tímov

**Spolupráca so správnymi klientmi
a na správnych zákazkách**

Nezávislosť a etika

Kvalitné vykonávanie zákaziek

Vyhodnocovanie rizík pre kvalitu

Monitorovanie a nápravné opatrenia

Efektívna komunikácia

Finančné informácie

Odmeňovanie partnerov

Usporiadanie siete

Vyhlásenie o účinnosti systému
riadenia kvality KPMG Slovensko
spol. s r.o. k 30. septembru 2023

Prílohy

tohto klienta vykonajú konkrétnu zákazku. V prípadoch, kedy rozhodnutia o akceptácii určitého klienta/určitej zákazky (alebo o pokračovaní vo vzťahu s klientom alebo v zákazke) predstavujú signifikantné riziko, vyžadujú sa dodatočné schvaľovacie procesy.

6.2 Akceptácia vhodného klienta a zákazky *(Accept appropriate clients and engagements)*

6.2.1 Hodnotenie klienta *(Client evaluation)*

Naše hodnotenie potenciálneho klienta obsahuje aj zhodnotenie rizikového profilu klienta a základných podkladových informácií (background information) o klientovi, jeho kľúčovom manažmente, riaditeľoch a vlastníkoch. Ak je to potrebné, hodnotenie obsahuje aj získavanie a vyhodnocovanie ďalších informácií, ktoré sú vyžadované aplikovateľnou legislatívou a požiadavkami regulátorov.

6.2.2 Hodnotenie zákazky *(Engagement evaluation)*

Pri vyhodnocovaní každej potenciálnej zákazky posudzujeme rôzne faktory vrátane:

- potenciálnych problémov týkajúcich sa nezávislosti a konfliktu záujmov
- účelu a použitia výstupov zákazky
- vnímania verejnosti
- či by služby boli neetické alebo v rozpore s našimi Hodnotami.

Vyhodnocovanie zákazky auditu obsahuje aj hodnotenie kompetencie finančného manažmentu klienta a schopností a skúseností odborných zamestnancov KPMG. Ak poskytujeme auditorské služby po prvýkrát, urobia sa dodatočné procedúry na posúdenie nezávislosti vrátane preverenia prípadných neauditorských služieb, ktoré boli v minulosti klientovi poskytnuté a analýzy všetkých iných relevantných obchodných, finančných a osobných vzťahov.

Podobné hodnotenie nezávislosti sa uskutočňuje aj v prípade, kedy sa existujúci auditový klient stane subjektom verejného záujmu alebo ak sa v dôsledku zmeny okolností u klienta uplatňujú ďalšie požiadavky na nezávislosť.

Možné konflikty záujmov alebo ohrozenia nezávislosti audítora musia byť zdokumentované a vyriešené pred akceptáciou klienta resp. zákazky.

Potenciálny klient alebo zákazka sa zamietne, ak potenciálny konflikt nie je možné v súlade s profesijnými štandardmi a našimi postupmi dostatočne vyriešiť, alebo keď sa identifikovali ďalšie problémy týkajúce sa kvality a riziká, ktoré nie je možné zmierniť.

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

Na ročnej báze uskutočňujeme prehodenie (re-evaluation) auditového klienta s cieľom identifikovať riziká v súvislosti s našou pokračujúcou spoluprácou a postupy na ich zmiernenie, ktoré musia byť vykonané.

Okrem toho, klienti a zákazky musia byť prehodené,

ak existujú indikácie, že mohlo dôjsť k zmenám v profile rizika oproti pôvodne hodnotenému profilu.

6.2.4 Ukončenie *(Withdrawal process)*

Ak dôjdeme k predbežnému záveru, ktorý indikuje, že by sme mali ukončiť zákazku alebo spoluprácu s klientom, interne túto skutočnosť prekonzultujeme a identifikujeme potrebné kroky požadované právnymi a regulačnými predpismi v súvislosti s týmto vzťahom. V prípade potreby komunikujeme s osobami, ktoré sú zodpovedné za správu a riadenie (those charged with governance) a ďalšími príslušnými autoritami, ako to vyžadujú ich profesionálne záväzky.

6.3 Riadenie portfólia klientov *(Manage portfolio of clients)*

KPMG International a firmy KPMG majú zásady a postupy, ktoré umožňujú našej firme monitorovanie pracovného zaťaženia a dostupnosti partnerov zákazky, manažérov, zamestnancov a personálu, aby mali dostatočný čas na splnenie úloh, za ktoré sú zodpovední.

V našej firme partneri zákazky zodpovedajú za to, aby členovia tímu zákazky ako celok mali príslušné spôsobilosti a schopnosti vrátane dostatočného času na to, aby vykonali zákazku v súlade s profesijnými štandardmi a regulačnými a právnymi požiadavkami. **Pozri časť 5.2 Pridelenie primerane kvalifikovaného tímu** *(Assigning an appropriately qualified team)*.



Príhovor senior partnera
KPMG Slovensko

Náš systém riadenia kvality
je základom kvality auditu

Naša kultúra a Hodnoty

Uplatňovanie odbornosti a znalostí

Podpora používania digitálnej
technológie

Budovanie rozmanitých
kvalifikovaných tímov

Spolupráca so správnymi klientmi
a na správnych zákazkách

Nezávislosť a etika

Kvalitné vykonávanie zákaziek

Vyhodnocovanie rizík pre kvalitu

Monitorovanie a nápravné opatrenia

Efektívna komunikácia

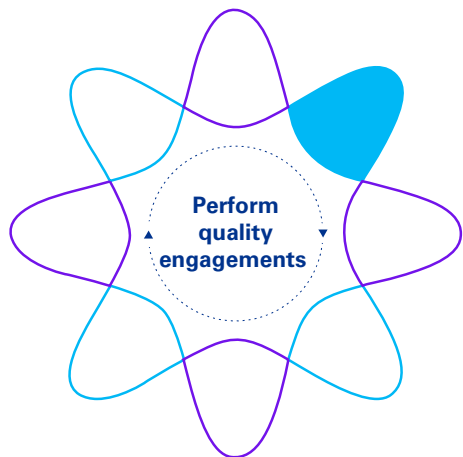
Finančné informácie

Odmeňovanie partnerov

Usporiadanie siete

Vyhlasenie o účinnosti systému
riadenia kvality KPMG Slovensko
spol. s r.o. k 30. septembru 2023

Prílohy



7. Nezávislosť a etika

Be independent and ethical

- **Integrita a naše Hodnoty** (*Act with integrity and live our Values*)
- **Zachovávanie objektívneho, nezávislého a etického spôsobu myslenia v súlade s naším kódexom správania sa a zásad** (*Maintain an objective, independent and ethical mindset, in line with our code of conduct and policies*)
- **Nulová tolerancia úplatkárstva a korupcie** (*Have zero tolerance of bribery and corruption*)

Nezávislosť audítora je základným pilierom medzinárodných profesijných štandardov a požiadaviek regulátorov.

7.1 Integrita a naše Hodnoty (*Acting with integrity and living our Values*)

Vieme, že dôvera sa získava robením správnych vecí. V celej našej firme sa zaväzujeme k najvyšším štandardom osobného a profesionálneho správania sa vo všetkom, čo robíme. Etika a integrita sú jadrom toho, kto sme. V našom Globálnom kódexe správania sa ([Global Code of Conduct](#)), opisujeme zodpovednosť ľudí v KPMG voči sebe navzájom, voči našim klientom a voči verejnosti. Ukazuje, ako naše Hodnoty inšpirujú naše najväčšie ambície a usmerňujú naše správanie a konanie.



Príhovor senior partnera
KPMG Slovensko

Náš systém riadenia kvality
je základom kvality auditu

Naša kultúra a Hodnoty

Uplatňovanie odbornosti a znalostí

Podpora používania digitálnej
technológie

Budovanie rozmanitých
kvalifikovaných tímov

Spolupráca so správnymi klientmi
a na správnych zákazkách

Nezávislosť a etika

Kvalitné vykonávanie zákaziek

Vyhodnocovanie rizík pre kvalitu

Monitorovanie a nápravné opatrenia

Efektívna komunikácia

Finančné informácie

Odmeňovanie partnerov

Usporiadanie siete

Vyhlásenie o účinnosti systému
riadenia kvality KPMG Slovensko
spol. s r.o. k 30. septembru 2023

Prílohy

7.2 Zachovávanie objektívneho, nezávislého a etického spôsobu myslenia (*Maintaining an objective, independent and ethical mindset*)

Postupy a procesy pre nezávislosť KPMG International zahŕňajú Etický kódex Rady pre medzinárodné etické štandardy účtovníkov (IESBA Code of Ethics), ktoré sa týkajú oblastí ako je nezávislosť firmy a osobná nezávislosť jednotlivca, finančné vzťahy firmy, zamestnanecké vzťahy, rotácia partnerov a schvaľovanie auditorských a neauditorských služieb.

Tieto postupy sú doplnené o ďalšie postupy a procesy tak, aby pomáhali byť v súlade so štandardmi vydanými Slovenskou komorou audítorov (hlavne Etickým kódexom audítora), ďalšími relevantnými právnymi predpismi a nariadeniami slovenského regulátora Úradu dohľadu nad výkonom auditu.

Náš partner zodpovedný za etiku a nezávislosť (Ethics and Independence Partner, EIP) zodpovedá za komunikáciu a implementáciu zásad a postupov KPMG a za zabezpečenie, že ďalšie lokálne zásady a postupy pre nezávislosť sú stanovené a účinne implementované.

Automatizované nástroje identifikujú potenciálne problémy s nezávislosťou a konfliktom záujmov a uľahčujú dodržiavanie týchto požiadaviek. Dodržiavanie požiadaviek na nezávislosť firmou KPMG je súčasťou globálneho KPMG programu na hodnotenie kvality a dodržiavania požiadaviek (KPMG Quality & Compliance Evaluation program).

7.2.1 Finančná nezávislosť osôb (*Personal financial independence*)

Vyžaduje sa, aby žiadna firma KPMG ani jej odborní zamestnanci nevlastnili zakázané finančné záujmy (financial interests) a neudržiavali zakázané finančné vzťahy (financial relationships) s auditovými klientmi KPMG a klientmi KPMG, pre ktorých sa poskytujú uisťovacie služby (definícia „auditového klienta“ obsahuje aj spriaznené subjekty alebo pridružené subjekty), s ich manažmentom, riaditeľmi a kde sa to vyžaduje, so významnými vlastníckymi. Každý partner KPMG – bez ohľadu na firmu alebo oddelenie – má vo všeobecnosti zakázané vlastniť cenné papiere ktoréhokoľvek auditového klienta ktorejkoľvek firmy KPMG.

Firmy KPMG používajú online systém na dodržiavanie nezávislosti, aby pomohli odborným zamestnancom KPMG splňať požiadavky na nezávislosť jednotlivca pri osobných investíciách (personal independence investment policies). Tento systém obsahuje aj zoznam všetkých verejne dostupných investícií a pre užívateľov, u ktorých sa to vyžaduje, poskytuje sledovací mechanizmus (tracking mechanism) na nahlásenie obstarania a vzdania sa svojich finančných investícií. Systém uľahčuje monitorovanie tým, že identifikuje a oznamuje nepovolené investície a iné nedodržiavanie postupov (napríklad neskoré nahlásenie obstarania investície).

Monitorujeme dodržiavanie týchto požiadaviek partnermi a manažérmi v rámci nášho programu auditu dodržiavania nezávislosti odbornými pracovníkmi (independence compliance audits of professionals).

KPMG International poskytuje usmernenia a navrhuje postupy týkajúce sa auditu a kontroly osobného dodržiavania zásad nezávislosti stanovených KPMG (personal compliance with the KPMG independence policies) firmami KPMG. Toto zahŕňa aj kritériá na výber vzorky, vrátane stanovenia minimálneho počtu odborných zamestnancov na ročnej báze.

V roku 2023 bolo viac ako 22 našich partnerov a zamestnancov preverovaných v rámci tohto auditu (toto zahŕňa aj 50 % našich partnerov).

7.2.2 Zamestnanecký pomer (*Employment relationships*)

Každý odborný zamestnanec KPMG, ktorý poskytuje služby auditovému klientovi alebo klientovi, ktorému sa poskytujú uisťovacie služby, bez ohľadu na oddelenie, je povinný informovať firemného partnera pre etiku a nezávislosť, ak chce vstúpiť do rokovania o zamestnaneckom pomere s klientom. V prípade partnerov sa táto požiadavka rozširuje aj na auditového klienta ktorejkoľvek firmy KPMG, ktorý je subjektom verejného záujmu. Pre určité pozície u auditových klientov a klientov, ktorým sa poskytujú uisťovacie služby, platia špecifické zákazy a v niektorých prípadoch aj časové limity (tzv. „cooling-off“ obdobie).

7.2.3 Finančná nezávislosť firmy (*Firm financial independence*)

Firmy KPMG nesmú vlastniť zakázané investície a mať zakázané vzťahy s auditovými klientmi, ich manažmentom, riaditeľmi a, kde sa to vyžaduje, so významnými vlastníckymi.



Príhovor senior partnera
KPMG Slovensko

Náš systém riadenia kvality
je základom kvality auditu

Naša kultúra a Hodnoty

Uplatňovanie odbornosti a znalostí

Podpora používania digitálnej
technológie

Budovanie rozmanitých
kvalifikovaných tímov

Spolupráca so správnymi klientmi
a na správnych zákazkách

Nezávislosť a etika

Kvalitné vykonávanie zákaziek

Vyhodnocovanie rizík pre kvalitu

Monitorovanie a nápravné opatrenia

Efektívna komunikácia

Finančné informácie

Odmeňovanie partnerov

Usporiadanie siete

Vyhlasenie o účinnosti systému
riadenia kvality KPMG Slovensko
spol. s r.o. k 30. septembru 2023

Prílohy

V systéme KPMG na dodržiavanie nezávislosti sa vedie evidencia o priamych a významných nepriamych investíciách v kótovaných spoločnostiach a fondoch (alebo podobných investičných nástrojoch), ako aj v nekótovaných spoločnostiach a fondoch. Toto obsahuje aj investície prostredníctvom pridružených penzijných a zamestnaneckých plánov.

Všetky firmy KPMG musia evidovať aj všetky pôžičky a kapitálové financovanie, ako aj zaistovacie, trustové a brokerské účty, ktoré držia majetok KPMG Slovensko (borrowing and capital financing relationships, as well as custodial, trust and brokerage accounts that hold member firm assets).

Dodržiavanie požiadaviek pre nezávislosť v rámci globálneho KPMG programu hodnotenia dodržiavania postupov na riadenie kvality (KPMG Quality & Compliance Evaluation Program) potvrdzujeme na ročnej báze.

7.2.4 Obchodné vzťahy/dodávatelia (Business relationships/suppliers)

Prijali sme postupy a procedúry, ktoré zabezpečujú, že naše obchodné vzťahy s auditovými klientmi a klientmi, ktorým poskytujeme uistovacie služby, sú v súlade s požiadavkami Etického kódexu IESBA a Etického kódexu Slovenskej komory audítorov ako aj iných aplikovateľných požiadaviek nezávislosti, napríklad tých, ktoré sú promulgované SEC-om.

7.2.5 Trainingy na nezávislosť a jej potvrdenie (Independence training and confirmations)

Všetci partneri KPMG a zamestnanci, ktorí poskytujú profesionálne služby klientom, ako aj niektoré ďalšie osoby, sú povinní absolvovať trainingy na nezávislosť pri ich nástupe do KPMG a následne na ročnej báze, a musia každoročne podpísať potvrdenie o nezávislosti.

Ročne poskytujeme všetkým partnerom a zamestnancom tiež trainingy o globálnom Kódexe správania sa (Global Code of Conduct) našej firmy.

7.2.6 Neauditorské služby (Non-audit services)

Všetky firmy KPMG sa zaviazali, ako minimum, spĺňať požiadavky Etického kódexu IESBA, Etického kódexu audítora SKAU, slovenských právnych predpisov (predovšetkým zákona o štatutárnom audite), ostatných právnych predpisov a nariadení ohľadom služieb, ktoré sa môžu poskytovať auditovým klientom.

Povinný systém kontroly konfliktu záujmov a nezávislosti KPMG podporuje dodržiavanie požiadaviek na nezávislosť. Určité informácie o všetkých potenciálnych zákazkách, vrátane podrobného opisu služby, výstupov a odhadu honoráru, musia byť zadane ako súčasť procesu akceptácie zákazky. Ak je zákazka pre auditového klienta, musí sa zadať aj hodnotenie

potenciálnych ohrození nezávislosti a opatrenia na ich elimináciu.

Vedúci partneri auditovej zákazky (lead audit engagement partners) musia evidovať štruktúru skupiny (group structure) pri auditových klientoch, ktorí sú subjektmi verejného záujmu a tiež pri niektorých iných auditových klientoch, ako aj ich spriaznené subjekty/prepojené subjekty (related parties/affiliates). Tiež musia identifikovať a zhodnotiť ohrozenie nezávislosti, ktoré vyplýva z poskytovania navrhovaných neauditorských služieb a prijať také opatrenia, ktoré toto ohrozenie znižujú.

Firmy KPMG majú zakázané hodnotiť alebo kompenzovať auditorských partnerov na základe ich úspechu v predaji iných ako auditových služieb svojim auditovým klientom.

7.2.7 Závislosť od honoráru (Fee dependency)

Firmy KPMG sa zaviazali informovať regionálneho partnera pre riadenie rizika (Regional Risk Management Partner), ak sa očakáva, že celkový honorár od auditového klienta presiahne 10 % ročného honoráru konkrétnej firmy KPMG za dve bezprostredne za sebou idúce obdobia. Ak by celkový honorár od auditového klienta, ktorý je subjektom verejného záujmu a od jeho spriaznených subjektov presiahol 15 % celkových honorárov konkrétnej firmy KPMG za jeden rok,



Príhovor senior partnera
KPMG Slovensko

Náš systém riadenia kvality
je základom kvality auditu

Naša kultúra a Hodnoty

Uplatňovanie odbornosti a znalostí

Podpora používania digitálnej
technológie

Budovanie rozmanitých
kvalifikovaných tímov

Spolupráca so správnymi klientmi
a na správnych zákazkách

Nezávislosť a etika

Kvalitné vykonávanie zákaziek

Vyhodnocovanie rizík pre kvalitu

Monitorovanie a nápravné opatrenia

Efektívna komunikácia

Finančné informácie

Odmeňovanie partnerov

Usporiadanie siete

Vyhlásenie o účinnosti systému
riadenia kvality KPMG Slovensko
spol. s r.o. k 30. septembru 2023

Prílohy

budú o tom informovaní tí, ktorí sú poverení správou a riadením u auditového klienta (those charged with governance at the audit client). Ak by celkový honorár naďalej presahoval 15 % za dve bezprostredne za sebou idúce obdobia, angažovali by sme partnera z inej firmy KPMG ako preverovateľa kvality zákazky [engagement quality control (EQC) reviewer] a závislosť od honoráru by bola zverejnená.

KPMG Slovensko nemá auditového klienta, honorár od ktorého by presiahol 10 % resp. 15 % jeho celkových honorárov za dve bezprostredne za sebou idúce účtovné obdobia.

7.2.8 Vyhybanie sa konfliktu záujmov (Avoiding conflicts of interest)

Všetky firmy KPMG a ich zamestnanci sú zodpovední za identifikáciu a riadenie konfliktu záujmov za okolností alebo v situáciách, ktoré sú alebo môžu byť vnímané tak, že majú vplyv na firmu a/alebo jej partnerov alebo zamestnancov a na ich schopnosť zostať objektívni alebo inak konať bez zaujatosti.

Firmy KPMG používajú povinný systém kontroly konfliktu záujmov a nezávislosti na identifikáciu potenciálnych konfliktov záujmov, takže môžu byť riešené v súlade s právnymi a profesijnými požiadavkami.

Zamestnanci KPMG tiež majú zakázané ponúkať alebo prijímať výhody (inducements) vrátane darov a pohostinnosti (gifts and hospitality) auditovému klientovi/od auditového klienta, s výnimkou prípadov, že ich hodnota je triviálna a zanedbateľná.

7.2.9 Porušenie nezávislosti (Independence breaches)

Všetci zamestnanci KPMG musia oznamovať porušenie nezávislosti hneď, ako sa o ňom dozvedeli. Každé porušenie požiadaviek Etického kódexu IESBA alebo iných externých požiadaviek pre nezávislosť audítora sa čo najskôr oznamuje tým, ktorí sú poverení správou a riadením (to those charged with governance), okrem prípadov, kedy je s nimi dohodnutý iný časový rámec pre menej významné porušenia nezávislosti.

Máme disciplinárne postupy v súvislosti s porušením nezávislosti, ktoré obsahujú aj sankcie, v závislosti od závažnosti porušení pravidiel.

7.2.10 Rotácia partnerov a spoločnosti (Partner and firm rotation)

Rotácia partnerov (Partner rotation)

V zmysle platných zákonov, regulačných opatrení, pravidiel pre nezávislosť a postupov KPMG International, naši partneri podliehajú požiadavke pravidelnej rotácie na auditových zákazkách. Tieto predpisy stanovujú počet rokov, počas ktorých partneri môžu poskytovať auditorské služby klientovi, po uplynutí ktorých nasleduje tzv. time out obdobie, počas ktorého títo partneri podliehajú obmedzeniam v úlohách, ktoré vykonávajú.

Okrem vyššie uvedeného, požiadavky KPMG Slovensko sú v súlade s Etickým kódexom IFAC a Etickým kódexom audítora SKAU. Pri audite subjektov verejného záujmu (public interest entities, PIE) KPMG Slovensko prijalo dodatočné požiadavky na rotáciu kľúčového

auditorského partnera, v súlade so slovenským zákonom o štatutárnom audite.

Rotácia firmy (Firm rotation)

V niektorých jurisdikciách firmy KPMG môžu pôsobiť ako audítori pre konkrétneho klienta auditu iba počas určitého obdobia a potom nesmú pre tohto klienta pôsobiť ako audítor počas určitého obdobia. Firmy KPMG v týchto jurisdikciách musia mať zavedené procesy na sledovanie a riadenie dodržiavania požiadaviek na rotáciu auditorských firiem.

Rotácia firmy je povinná podľa Nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 537/2014 o osobitných požiadavkách týkajúcich sa štatutárneho auditu subjektov verejného záujmu, a podľa slovenského zákona o štatutárnom audite.

7.3 Nulová tolerancia úplatkárstva a korupcie (Have zero tolerance of bribery and corruption)

Máme nulovú toleranciu úplatkárstva a korupcie.

Všetci partneri a zamestnanci firiem KPMG musia absolvovať školenie o dodržiavaní zákonov, nariadení a profesijných štandardov týkajúcich sa boja proti podplácaniu a korupcii, vrátane nahlasovania podozrenia alebo skutočného porušenia týchto predpisov.

Ďalšie informácie o politike protikorupčných opatrení KPMG International sú uvedené na príslušnej stránke protikorupčných opatrení ([anti-bribery and corruption site](#)).



Príhovor senior partnera
KPMG Slovensko

Náš systém riadenia kvality
je základom kvality auditu

Naša kultúra a Hodnoty

Uplatňovanie odbornosti a znalostí

Podpora používania digitálnej
technológie

Budovanie rozmanitých
kvalifikovaných tímov

Spolupráca so správnymi klientmi
a na správnych zákazkách

Nezávislosť a etika

Kvalitné vykonávanie zákaziek

Vyhodnocovanie rizík pre kvalitu

Monitorovanie a nápravné opatrenia

Efektívna komunikácia

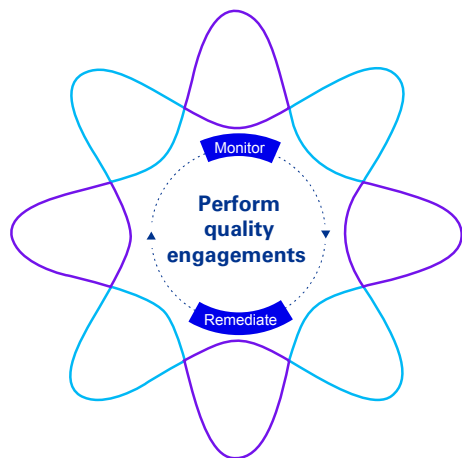
Finančné informácie

Odmeňovanie partnerov

Usporiadanie siete

Vyhlasenie o účinnosti systému
riadenia kvality KPMG Slovensko
spol. s r.o. k 30. septembru 2023

Prílohy



8. Kvalitné vykonávanie zákaziek

Perform quality engagements

- **Konzultácie tam, kde sú vhodné**
(Consult when appropriate)
- **Kritické posúdenie audítorských dôkazov používaním profesionálneho úsudku a skepticizmu**
(Critically assess audit evidence, using professional judgement and scepticism)
- **Usmerňovanie, koučovanie, dohľad a preverka**
(Direct, coach, supervise and review)
- **Primerané zdôvodnenie a zdokumentovanie záverov**
(Appropriately support and document conclusions)

Spôsob, akým sa audit vykonáva, je rovnako dôležitý ako finálny výsledok auditu. Od každého v KPMG sa očakáva, že preukáže správanie sa, ktoré je v súlade s našimi Hodnotami a bude dodržiavať všetky postupy a procesy pri výkone efektívneho a účinného auditu.

8.1 Konzultácie tam, kde sú vhodné (Consulting when appropriate)

8.1.1 Podpora kultúry konzultácií (Encouraging a culture of consultation)

KPMG podporuje kultúru konzultácií, ktorá podporuje tímy zákazky (engagement teams) v KPMG firmách počas ich procesu rozhodovania a ktorá zásadne prispieva ku kvalite auditu. V KPMG presadzujeme kultúru, v ktorej sa konzultácie považujú za výhodu, silu a ktorá podporuje všetkých odborných zamestnancov KPMG, aby konzultovali zložité a diskutabilné záležitosti.

Aby sme tomuto pomohli, naša firma stanovila postupy pre konzultácie a dokumentovanie signifikantných problémov vrátane postupov



Príhovor senior partnera
KPMG Slovensko

Náš systém riadenia kvality
je základom kvality auditu

Naša kultúra a Hodnoty

Uplatňovanie odbornosti a znalostí

Podpora používania digitálnej
technológie

Budovanie rozmanitých
kvalifikovaných tímov

Spolupráca so správnymi klientmi
a na správnych zákazkách

Nezávislosť a etika

Kvalitné vykonávanie zákaziek

Vyhodnocovanie rizík pre kvalitu

Monitorovanie a nápravné opatrenia

Efektívna komunikácia

Finančné informácie

Odmeňovanie partnerov

Usporiadanie siete

Vyhlásenie o účinnosti systému
riadenia kvality KPMG Slovensko
spol. s r.o. k 30. septembru 2023

Prílohy

na uľahčenie riešení názorových rozdielov na problémy zákazky. Okrem toho manuály KPMG pre audit, uisťovacie služby a vykazovanie rizík tiež obsahujú konzultácie, ktoré sa vyžadujú v určitých prípadoch.

8.1.2 Odborné konzultácie a globálne zdroje *(Technical consultation and global resources)*

Odborná podpora v oblasti účtovníctva, auditu a uisťovacích služieb pre všetky firmy KPMG je k dispozícii prostredníctvom viacerých globálnych tímov expertov na danú problematiku.

Global Audit Methodology Group (GAMG)

Vyvíja metodológiu auditu a uisťovacích služieb KPMG International na základe požiadaviek aplikovateľných auditorských štandardov a štandardov pre uisťovacie služby IAASB, PCAOB a AICPA.

KPMG Global Solution Group (KGSG)

Vyvíja a využíva globálne auditorské riešenia a riešenia v súvislosti s uisťovacími službami, vrátane nových technológií a inovácií v oblasti automatizácie.

KGSG a GAMG tímy prinášajú rôznorodé skúsenosti a rôzne inovatívne spôsoby myslenia pre ďalší rozvoj auditorskej spôsobilosti a spôsobilosti v súvislosti s uisťovacími službami firiem KPMG.

Skupina medzinárodných štandardov *(International Standards Group, ISG)*

Presadzuje konzistentnú interpretáciu Účtovných štandardov IFRS a Štandardov pre vykazovanie udržateľnosti IFRS (IFRS Sustainability Disclosure Standards) firmami KPMG a vypracováva globálne

usmernenia pre audit v reakcii na vznikajúce problémy s cieľom presadzovať globálnu konzistentnosť.

PCAOB Standards Group (PSG)

Presadzuje konzistentnú interpretáciu PCAOB auditorských štandardov vo firmách KPMG pri audite iných ako US komponentov (non-US components) amerických spoločností a zahraničných súkromných emitentov a iných ako US komponentov (non-US components) SEC emitentov, tak ako sú definované v pravidlách SEC. PSG tiež prispieva k príprave trainingov pre auditorov, ktorí pracujú na PCAOB auditových zákazkách, a tam kde je to potrebné, aj lektorujú tieto trainingy.

Zdroje odborného poradenstva členskej firmy *(Member firm professional practice resources)*

Poskytujú odbornú pomoc auditorským tímom v oblasti auditových a účtovných záležitostí, aj so zapojením regionálnych alebo globálnych tímov, ak sú potrebné.

8.2 Kritické posúdenie auditorských dôkazov používaním profesionálneho úsudku a skepticizmu *(Critically assess audit evidence using professional judgement and scepticism)*

Charakter a rozsah auditorských dôkazov, ktoré získame, reaguje na vyhodnotené riziká pri všetkých auditoch KPMG. Posudzujeme všetky auditorské dôkazy získané počas auditu, a to aj protichodné alebo nekonzistentné auditorské dôkazy. Každý člen tímu musí používať profesionálny úsudok

a uplatňovať profesionálny skepticizmus počas celej zákazky auditu. Profesionálny skepticizmus zahŕňa kritické myslenie a zachovávanie ostražitosti voči rozporom a nezrovnalostiam v auditorských dôkazoch. Profesionálny úsudok zahŕňa aj potrebu zachovávať ostražitosť voči nožnej zaujatosti, ktorá môže ohrozovať správny úsudok.

8.3 Usmerňovanie, koučovanie, dohľad a previerka *(Direct, coach, supervise and review)*

8.3.1 Zabudované kontinuálne koučovanie, dohľad a previerka *(Embedding ongoing coaching, supervision and review)*

Podporujeme kultúru koučingu ako súčasť úsilia umožniť našim odborným zamestnancom, aby využili celý svoj potenciál. Podporujeme prostredie kontinuálneho vzdelávania, kde každý člen tímu zodpovedá za budovanie kapacity tímu, koučovanie ostatných členov tímu a zdieľanie skúseností pri usmerňovaní, kontrole a hodnotení ich práce.

8.3.2 Preverenie kvality zákazky *[Engagement quality control (EQC)]*

Preverenie kvality zákazky (EQC review) je dôležitou súčasťou nášho prístupu ku kvalite. Zaviazali sme sa určiť preverujúceho kvalitu zákazky pre všetky auditové zákazky vrátane súvisiacej previerky (resp. súvisiacich previerok) priebežných finančných informácií (interim financial information), všetkých kótovaných subjektov, nekótovaných subjektov s vysokým verejným profilom (high public profile),



Príhovor senior partnera
KPMG Slovensko

Náš systém riadenia kvality
je základom kvality auditu

Naša kultúra a Hodnoty

Uplatňovanie odbornosti a znalostí

Podpora používania digitálnej
technológie

Budovanie rozmanitých
kvalifikovaných tímov

Spolupráca so správnymi klientmi
a na správnych zákazkách

Nezávislosť a etika

Kvalitné vykonávanie zákaziek

Vyhodnocovanie rizík pre kvalitu

Monitorovanie a nápravné opatrenia

Efektívna komunikácia

Finančné informácie

Odmeňovanie partnerov

Usporiadanie siete

Vyhlasenie o účinnosti systému
riadenia kvality KPMG Slovensko
spol. s r.o. k 30. septembru 2023

Prílohy

zákaziek, pri ktorých sa vyžaduje previerka kvality na základe aplikovateľných právnych predpisov a regulácií, a ostatných zákaziek, vrátane niektorých zákaziek na uisťovacie služby, pri ktorých to bolo určené naším risk management partnerom alebo vedúcim auditu (Head of Audit).

Preverenie kvality zákazky je objektívne vyhodnotenie signifikantných úsudkov, ktoré urobil tím zákazky a jeho súvisiacich záverov, ktoré vykoná preverovateľ kvality zákazky najneskôr v deň vypracovania správy. Vyhodnotenie signifikantných úsudkov preverovateľom kvality zákazky zahŕňa aj posúdenie, ako tím zákazky vyhodnotil signifikantné riziká, vrátane rizík podvodu, súvisiace reakcie a primeranosť súvisiacich záverov. Aj keď za závery ohľadom záležitostí účtovníctva a auditu je v konečnom dôsledku zodpovedný partner zákazky, preverenie kvality zákazky je ukončené iba vtedy, keď je preverovateľ zákazky ubezpečený, že všetky signifikantné otázky boli vyriešené.

Od preverovateľov kvality zákazky sa vyžaduje, aby splnili kritériá odbornej prípravy, znalostí a praxe, aby mohli vykonať previerku kvality pre konkrétnu zákazku. Preverovatelia musia byť objektívni, nemôžu byť členmi tímu zákazky a musia byť nezávislí od auditovaného klienta.

8.4 Primerané zdôvodnenie a zdokumentovanie záverov (Appropriately support and document conclusions)

8.4.1 Reportovanie (Reporting)

Vedúci zákazky dospejú k názoru audítora na základe uskutočneného auditu a získaných dôkazov.

Vedúcim zákazky poskytujeme rozsiahly návod na reporting a odbornú podporu pri vypracovaní správ audítora, vrátane konzultácií s naším oddelením

odborného poradenstva (Department of Professional Practice), hlavne v prípadoch, keď existujú signifikantné skutočnosti, ktoré je potrebné oznámiť používateľom správy audítora (napríklad modifikovaný názor audítora alebo formou odseku so zdôraznením niektorých skutočností alebo formou odseku o ostatných skutočnostiach).

8.4.2 Dokumentácia zákazky (Engagement Documentation)

Audítorská dokumentácia našej firmy je skompletizovaná a zostavená v súlade so zásadami KPMG International a aplikovateľnými audítorskými štandardmi. Implementovali sme opatrenia na ochranu dôvernosti a integrity informácií o klientoch a firemných informácií a skrátili sme dobu na zostavenie audítorskej dokumentácie.



Príhovor senior partnera
KPMG Slovensko

Náš systém riadenia kvality
je základom kvality auditu

Naša kultúra a Hodnoty

Uplatňovanie odbornosti a znalostí

Podpora používania digitálnej
technológie

Budovanie rozmanitých
kvalifikovaných tímov

Spolupráca so správnymi klientmi
a na správnych zákazkách

Nezávislosť a etika

Kvalitné vykonávanie zákaziek

Vyhodnocovanie rizík pre kvalitu

Monitorovanie a nápravné opatrenia

Efektívna komunikácia

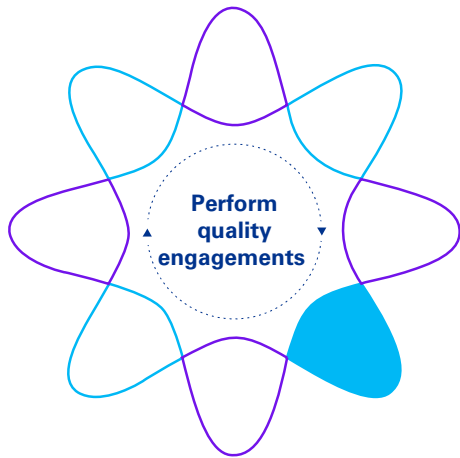
Finančné informácie

Odmeňovanie partnerov

Usporiadanie siete

Vyhlásenie o účinnosti systému
riadenia kvality KPMG Slovensko
spol. s r.o. k 30. septembru 2023

Prílohy



9. Vyhodnocovanie rizík pre kvalitu

Assess risks to quality

- **Identifikácia a pochopenie rizík pre kvalitu a implementácia efektívnych reakcií** (*Identify and understand risks to quality and implement effective responses*)

9.1 Identifikácia rizík pre kvalitu a implementácia efektívnych reakcií (*Identify risks to quality and implement effective responses*)

Kvalita auditu KPMG spočíva v základnom SoQM a náš prístup k ISQM 1 zdôrazňuje konzistentnosť a robustnosť kontrol v rámci našich procesov.

KPMG International vykonáva každoročný opakovaný proces hodnotenia rizík (I-RAP), aby určil základné očakávané ciele kvality, riziká kvality, rizikové body procesu a kontroly (reakcie na tieto riziká), ktoré sa všetky firmy KPMG zaviazali prijať. Firmy KPMG tiež každoročne vykonávajú svoje vlastné I-RAP, aby identifikovali akékoľvek dodatočné ciele kvality, riziká kvality alebo kontroly špecifické pre fakty a okolnosti ich firmy.

Konzistentný globálny prístup:

- Stanovuje minimálne kontroly, ktoré sa majú implementovať v rámci všetkých procesov SoQM firiem KPMG v reakcii na globálne identifikované riziká pre splnenie cieľov kvality SoQM.
- Definuje metodiku SoQM, ktorú používajú firmy KPMG pri ich ročnom hodnotení SoQM, aby preukázali, že kontroly SoQM sú implementované a operatívne efektívne.



Príhovor senior partnera
KPMG Slovensko

Náš systém riadenia kvality
je základom kvality auditu

Naša kultúra a Hodnoty

Uplatňovanie odbornosti a znalostí

Podpora používania digitálnej
technológie

Budovanie rozmanitých
kvalifikovaných tímov

Spolupráca so správnymi klientmi
a na správnych zákazkách

Nezávislosť a etika

Kvalitné vykonávanie zákaziek

Vyhodnocovanie rizík pre kvalitu

Monitorovanie a nápravné opatrenia

Efektívna komunikácia

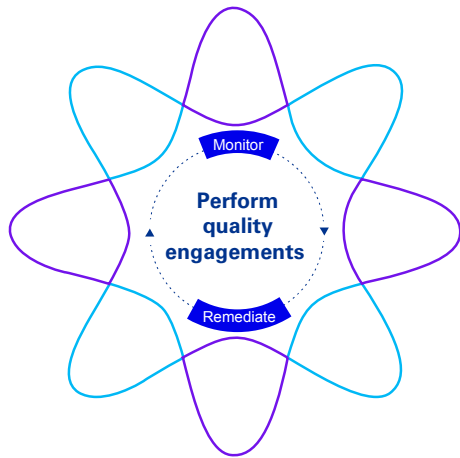
Finančné informácie

Odmeňovanie partnerov

Usporiadanie siete

Vyhlasenie o účinnosti systému
riadenia kvality KPMG Slovensko
spol. s r.o. k 30. septembru 2023

Prílohy



10. Monitorovanie a nápravné opatrenia

Monitor and remediation

- **Prísne monitorovanie a meranie kvality** (*Rigorously monitor and measure quality*)
- **Získavanie, vyhodnotenie a konanie podľa spätnej väzby od zainteresovaných strán** (*Obtain evaluations and act on stakeholder feedback*)
- **Analýza hlavných príčin** (*Perform root cause analysis*)

Integrovaný monitoring kvality a programy súladu umožňujú firmám KPMG, aby identifikovali nedostatky v kvalite, uskutočňovali analýzu hlavných príčin a vypracovali, implementovali a oznamovali nápravné plány ako pre jednotlivé zákazky auditu, tak aj pre celý systém riadenia kvality.

10.1 Prísne monitorovanie a meranie kvality (*Rigorously monitor and measure quality*)

10.1.1 Závazok neustále sa zlepšovať (*Commitment to continuous improvement*)

Firmy KPMG sa zaviazali k neustálemu zlepšovaniu kvality, konzistentnosti a efektívnosti svojich auditov. Program monitorovania kvality a program dodržiavania požiadaviek majú globálne konzistentný prístup vo všetkých firmách KPMG, vrátane obsahu a rozsahu testovania a vykazovania. V našej firme porovnávame výsledky našich interných programov monitorovania s výsledkami programov externých kontrol a prijímame potrebné opatrenia.



Príhovor senior partnera
KPMG Slovensko

Náš systém riadenia kvality
je základom kvality auditu

Naša kultúra a Hodnoty

Uplatňovanie odbornosti a znalostí

Podpora používania digitálnej
technológie

Budovanie rozmanitých
kvalifikovaných tímov

Spolupráca so správnymi klientmi
a na správnych zákazkách

Nezávislosť a etika

Kvalitné vykonávanie zákaziek

Vyhodnocovanie rizík pre kvalitu

Monitorovanie a nápravné opatrenia

Efektívna komunikácia

Finančné informácie

Odmeňovanie partnerov

Usporiadanie siete

Vyhlasenie o účinnosti systému
riadenia kvality KPMG Slovensko
spol. s r.o. k 30. septembru 2023

Prílohy

10.1.2 Interný monitoring a programy dodržiavania požiadaviek *(Internal monitoring and compliance programs)*

Programy monitorovania kvality a programy
dodržiavania požiadaviek vytvorené KPMG
International používajú firmy KPMG na identifikovanie
problémov súvisiacich s kvalitou, vykonávanie analýzy
hlavných príčin a vypracovanie plánov nápravných
opatrení pre jednotlivé audity aj pre ich celkový SoQM.

Programy obsahujú hodnotenie:

- uskutočňovania zákazky v súlade s aplikovateľnými
profesijnými štandardmi, zákonmi a regulačnými
predpismi a kľúčovými postupmi a procedúrami
KPMG International,
- dodržiavania kľúčových postupov a procedúr
KPMG International našou firmou a relevanciu,
adekvátnosť a účinnosť fungovania kontroly
kľúčových postupov a procedúr kvality auditu.

Interný monitoring a programy dodržiavania
požiadaviek tiež prispievajú k hodnoteniu operačnej
efektívnosti SoQM. Tieto programy obsahujú:

- program previerky kvality auditu [Audit Quality
Performance Review (QPR)]
- globálny program KPMG na hodnotenie kvality
a dodržiavania požiadaviek [The Global KPMG
Quality & Compliance Evaluation (KQCE)]
- globálny program previerky kvality a dodržiavania
požiadaviek [Global Quality & Compliance Review
(GQCR)].

Výsledky a ponaučenia z integrovaných
monitorovacích programov a programov dodržiavania
požiadaviek sa oznamujú a vypracovávame akčné
plány na zlepšenie tam, kde je to potrebné. Výsledky
posudzuje aj KPMG International.

Program previerky kvality auditu *[Audit Quality Performance Review (QPRs) program]*

Program previerky kvality auditu hodnotí kvalitu
na úrovni jednotlivých zákaziek, a to za účelom
zlepšenia kvality zákazky.

Prístup na základe rizika *(Risk-based approach)*

Každý vedúci zákazky (engagement leader) v každej
firme KPMG je hodnotený aspoň každé štyri roky.
Na vybrané zákazky sa uplatňuje prístup na základe
rizika (risk-based approach).

Uskutočňujeme ročný QPR program podľa
inštrukcií QPR KPMG International, ktoré podporujú
konzistentnosť v celej organizácii KPMG.

Na previerky dohliada nezávislý skúsený vedúci
preverovateľ z inej firmy KPMG. Výsledky QPR
sa oznamujú KPMG International.

Hodnotenia od QPR previerky auditu *(Evaluations from Audit QPR)*

V celej globálnej organizácii používajú firmy KPMG
konzistentné kritériá pre hodnotenie auditorských
postupov zákazky.

Auditové zákazky, ktoré boli vybrané na kontrolu,
sa hodnotia ako vyhovujúce, vyžadujúce zlepšenie
alebo nevyhovujúce (Compliant, Compliant
Improvement Needed, Not Compliant).

Program KPMG na hodnotenie kvality a dodržiavania požiadaviek *[KPMG Quality & Compliance Evaluation (KQCE) program]*

Program KQCE zahŕňa požiadavky na testovanie
a vyhodnocovanie SoQM firmy KPMG, ktoré
sú potrebné na podporu dodržiavania ISQM 1
a dodržiavanie postupov riadenia kvality a rizika.
Požiadavky programu KQCE majú dodržiavať všetky
firmy KPMG.

Program KQCE na rok 2023 sa vzťahoval na obdobie
od 1. októbra 2022 do 30. septembra 2023 a pomáha
podporovať náš záver o operačnej efektívnosti nášho
SoQM k 30. septembru 2023 a dodržiavanie postupov
riadenia kvality a rizika.

Program na globálnu previerku dodržiavania požiadaviek kvality *(Global Quality Compliance Review program, GQCR)*

GQCR vykonáva tím KPMG International a firmy
sa vyberajú na previerku podľa prístupu na základe
rizika, ktorý posudzuje viaceré faktory vrátane
finančných podmienok, rizikovosti krajín, výsledkov
monitorovacích programov a zamestnaneckých
prieskumov, pričom každá firma je preverovaná podľa
GQCR najmenej raz za štyri roky.

Tím GQCR sa skladá z partnerov a manažérov, ktorí sú
nezávislí od preverovanej firmy. Všeobecným cieľom
programu GQCR je hodnotiť súlad firmy s vybranými
zásadami a postupmi KPMG International vrátane
postupov súvisiacich so správou a riadením a SoQM.



Príhovor senior partnera
KPMG Slovensko

Náš systém riadenia kvality
je základom kvality auditu

Naša kultúra a Hodnoty

Uplatňovanie odbornosti a znalostí

Podpora používania digitálnej
technológie

Budovanie rozmanitých
kvalifikovaných tímov

Spolupráca so správnymi klientmi
a na správnych zákazkách

Nezávislosť a etika

Kvalitné vykonávanie zákaziek

Vyhodnocovanie rizík pre kvalitu

Monitorovanie a nápravné opatrenia

Efektívna komunikácia

Finančné informácie

Odmeňovanie partnerov

Usporiadanie siete

Vyhlasenie o účinnosti systému
riadenia kvality KPMG Slovensko
spol. s r.o. k 30. septembru 2023

Prílohy

Správy o internom monitoringu a programoch dodržiavania požiadaviek *(Internal monitoring and compliance program reporting)*

O zisteniach z programov monitoringu a dodržiavania požiadaviek sa písomne informujú naši odborní zamestnanci prostredníctvom interných trainingov a na pravidelných stretnutiach.

Pri budúcich programoch monitoringu a dodržiavania sa týmto zisteniam venuje zvýšená pozornosť, aby sa zhodnotilo, či došlo v príslušnej oblasti k zlepšeniam.

Vedúci partneri auditovej zákazky sú informovaní o nevyhovujúcich hodnoteniach auditu QPR, ak sú relevantné pre ich cezhraničné zákazky.

Nápravné opatrenia a monitoring *(Remediation and monitoring)*

V našej firme vypracovávame plány nápravných opatrení, ktoré reagujú na zistenia identifikované počas našich programov monitoringu a dodržiavania. Progres pri uskutočňovaní plánu opatrení je monitorovaný a výsledky sa oznamujú regionálnemu prípadne globálnemu vedeniu.

10.2 Získavanie, vyhodnotenie a konanie podľa spätnej väzby od zainteresovaných strán *(Obtain, evaluate and act on stakeholder feedback)*

10.2.1 Regulátori *(Regulators)*

Na Slovensku vykonávala previerku zabezpečenia kvality auditu u audítorov a v audítorských spoločnostiach

vykonávajúcich audit v subjektoch verejného záujmu Slovenská komora audítorov (SKAU) do roku 2016 a od roku 2016 Úrad pre dohľad na výkone auditu (UDVA).

Posledná previerka zabezpečenia kvality auditu, uskutočnená Úradom pre dohľad nad výkonom auditu v KPMG Slovensko, bola ukončená v októbri 2023.

Posúdili sme každé zistenie a odporúčanie a vypracovali sme plán na implementovanie vhodných opatrení na riešenie nedostatkov a posilnenie zásad a postupov.

Na medzinárodnej úrovni KPMG International pravidelne komunikuje s Medzinárodným fórom nezávislých regulátorov auditu (International Forum of Independent Audit Regulators, IFIAR), najmä prostredníctvom globálnej pracovnej skupiny pre kvalitu auditu (Global Audit Quality Working Group, GAQWG), aby prerokovala tematické otázky ohľadom kvality auditu, ako aj cielené stratégie zlepšenia. Oceňujeme otvorený, úprimný a transparentný dialóg, ktorý IFIAR umožňuje o globálnych problémoch kvality auditu.

Od každej firmy KPMG sa očakáva, že bude udržiavať profesionálne vzťahy s príslušnými regulátormi založené na vzájomnej úcte, aktívne sa angažovať, včas odpovedať na otázky a prijímať vhodné nápravné opatrenia.

10.2.2 Spätná väzba od klienta *(Client feedback)*

Aktívne žiadame klientov o spätnú väzbu prostredníctvom osobných rozhovorov a prieskumov vykonávaných treťou stranou, aby sme monitorovali ich spokojnosť s poskytnutými službami.

Monitoring sťažností *(Monitoring of complaints)*

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

10.3 Analýza hlavných príčin *(Perform root cause analysis)*

V našej firme naše SoQM poskytuje základ konzistentného vykonávania kvalitných zákaziek a náš program analýzy hlavných príčin [Root Cause Analysis (RCA)] je integrálnym prvkom monitoringu a nápravných opatrení SoQM, ktorý podporuje zvyšovanie kvality auditu. S využitím informácií z interných monitorovacích programov, externých inšpekcií a iných aktivít, identifikujeme problémy s kvalitou auditu a vykonávame analýzu hlavných príčin zodpovedajúcu povahe a závažnosti problémov. Firmy vytvárajú svoj RCA program v súlade s RCA usmernením KPMG International.

Po ukončení RCA navrhujeme a implementujeme nápravné opatrenia, ktoré reagujú na hlavnú príčinu problémov s kvalitou auditu a následne monitorujeme efektívnosť týchto opatrení. Plány nápravných opatrení na základe RCA a monitoring výsledkov sa oznamujú regionálnemu a globálnemu vedeniu.

Náš Vedúci auditu (Head of Audit) je zodpovedný za kvalitu auditu vrátane nápravy problémov s kvalitou auditu. Náš Risk management partner monitoruje implementáciu plánu resp. plánov nápravných opatrení.



Príhovor senior partnera
KPMG Slovensko

Náš systém riadenia kvality
je základom kvality auditu

Naša kultúra a Hodnoty

Uplatňovanie odbornosti a znalostí

Podpora používania digitálnej
technológie

Budovanie rozmanitých
kvalifikovaných tímov

Spolupráca so správnymi klientmi
a na správnych zákazkách

Nezávislosť a etika

Kvalitné vykonávanie zákaziek

Vyhodnocovanie rizík pre kvalitu

Monitorovanie a nápravné opatrenia

Efektívna komunikácia

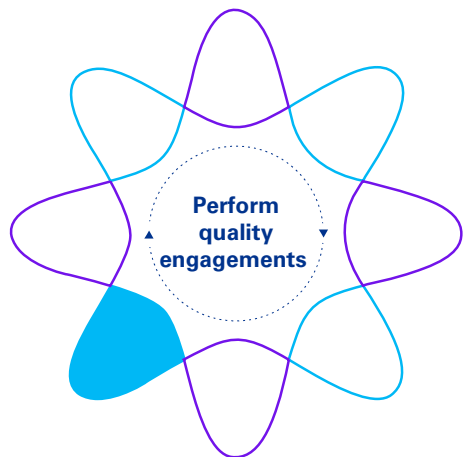
Finančné informácie

Odmeňovanie partnerov

Usporiadanie siete

Vyhlasenie o účinnosti systému
riadenia kvality KPMG Slovensko
spol. s r.o. k 30. septembru 2023

Prílohy



11. Efektívna komunikácia

Communicating effectively

- **Poskytovanie informácií a udržiavanie otvorenej a úprimnej vzájomnej komunikácie** (*Provide insights, and maintain open and honest two-way communications*)
- **Uskutočnenie globálneho prieskumu zamestnancov a nadväzujúce kroky** (*Conduct and follow-up on the Global People Survey*)

Uvedomujeme si, že ďalším dôležitým faktorom, ktorý prispieva ku kvalite auditu, je získať spätnú väzbu od kľúčových zainteresovaných strán a pohotovo na ňu reagovať.

11.1 Poskytovanie informácií a udržiavanie otvorenej a úprimnej vzájomnej komunikácie (*Provide insights, and maintain open and honest two-way communication*)

Kladíme dôraz na informovanie tých, ktorí sú zodpovední za správu a riadenie (those charged with governance) o problémoch, ktoré sa objavujú počas auditu, a to poskytovaním usmernení a podporných zdrojov. Toto môžeme dosiahnuť prostredníctvom podávania správ (reports) a prezentácií, účasti na zasadnutiach Výboru pre audit alebo predstavenstva a neustálymi diskusiami s manažmentom a s členmi Výboru pre audit.



Príhovor senior partnera
KPMG Slovensko

Náš systém riadenia kvality
je základom kvality auditu

Naša kultúra a Hodnoty

Uplatňovanie odbornosti a znalostí

Podpora používania digitálnej
technológie

Budovanie rozmanitých
kvalifikovaných tímov

Spolupráca so správnymi klientmi
a na správnych zákazkách

Nezávislosť a etika

Kvalitné vykonávanie zákaziek

Vyhodnocovanie rizík pre kvalitu

Monitorovanie a nápravné opatrenia

Efektívna komunikácia

Finančné informácie

Odmeňovanie partnerov

Usporiadanie siete

Vyhlásenie o účinnosti systému
riadenia kvality KPMG Slovensko
spol. s r.o. k 30. septembru 2023

Prílohy

Úloha Výborov pre audit je kľúčová pri podpore kvalitného auditu, pretože dohliadajú na vzťah medzi spoločnosťou a audítorom a kriticky hodnotia to, čo audítori robia a ako vykonávajú svoju prácu.

Inštitút výboru pre audit (*Audit Committee Institute*)

Ako prejav uznania náročnej a dôležitej úlohy, ktorú Výbory pre audit (Audit Committees) majú pre kapitálový trh, ako aj výziev, ktorým čelia pri plnení svojich úloh, Inštitút výboru pre audit ([Audit Committee Institute, ACI](#)) si vytýčil za cieľ pomôcť členom výboru pre audit zlepšiť ich záväzok a schopnosť efektívne implementovať procesy ich práce.

Ďalšie podrobnosti a informácie o ACI sú k dispozícii [TU](#).

Globálny inštitút pre IFRS (*Global IFRS Institute*)

Globálny Inštitút KPMG pre IFRS poskytuje informácie a zdroje, aby naši členovia predstavenstva a výborov pre audit, výkonní pracovníci, manažment, zainteresované strany a vládni predstavitelia získali podrobnejšie informácie o globálnych trendoch vývoja finančného reportingu a vykazovania informácií o udržateľnosti.

11.2 Uskutočnenie globálneho prieskumu zamestnancov a nadväzujúce kroky [*Conduct and follow-up on the Global People Survey (GPS)*]

Môžeme poskytovať audit v súlade našimi očakávaniami kvality auditu len vtedy, ak máme k dispozícii angažovaných a talentovaných ľudí. Naši zamestnanci sú každý rok požiadaní, aby sa zúčastnili globálneho prieskumu zamestnancov KPMG (Global People Survey, GPS) a podelili sa o svoje vnímanie skúseností z práce v KPMG. Výsledky sa môžu analyzovať podľa viacerých faktorov, vrátane jednotlivých funkcií alebo geografických oblastí, úrovne a pohlavia a môžu poskytnúť ďalšie zamerania na opatrenia (focus for action).

Naša firma prostredníctvom GPS posudzuje angažovanosť našich zamestnancov a získava aj ďalšie informácie o tom, čo je hybnou silou angažovanosti zamestnancov KPMG. Prieskum GPS obsahuje špecifické otázky týkajúce sa kvality auditu pre zamestnancov, ktorí sa podieľali na audite v predchádzajúcich 12 mesiacoch a poskytujú nám takto konkrétny súbor údajov pre záležitosti týkajúce sa kvality auditu.

Prieskum tiež poskytuje nášmu vedeniu a vedeniu KPMG International informácie týkajúce sa správania sa v oblasti kvality a rizík, kvality auditu, zachovávania Hodnôt KPMG, ako aj informácie o prístupe zamestnancov a partnerov ku kvalite, k vedeniu a k „tone at the top“.

Zúčastňujeme sa tohto prieskumu, monitorujeme jeho výsledky a prijímame patričné opatrenia, aby sme komunikovali zistenia prieskumu a reagovali na ne. Výsledky globálneho prieskumu a primerané následné opatrenia sú zosumarizované pre celú globálnu organizáciu a sú každoročne prezentované globálnemu predstavenstvu (Global Board).

Vykonáva sa aj analýza výsledkov globálneho prieskumu špecificky z hľadiska auditu s osobitným zameraním na kvalitu auditu. Výsledky a kľúčové témy sú každoročne prezentované Globálnej riadiacej skupine auditu (Global Audit Steering Group), ktorá v prípade potreby zváži primerané nápravné opatrenia. Každoročne sa tiež prezentuje plán opatrení podľa GPS pre audit, ktorý vyhodnocujeme s cieľom zabezpečiť jeho zosúladenie s našimi lokálnymi plánmi opatrení tam, kde je to vhodné.



Príhovor senior partnera
KPMG Slovensko

Náš systém riadenia kvality
je základom kvality auditu

Naša kultúra a Hodnoty

Uplatňovanie odbornosti a znalostí

Podpora používania digitálnej
technológie

Budovanie rozmanitých
kvalifikovaných tímov

Spolupráca so správnymi klientmi
a na správnych zákazkách

Nezávislosť a etika

Kvalitné vykonávanie zákaziek

Vyhodnocovanie rizík pre kvalitu

Monitorovanie a nápravné opatrenia

Efektívna komunikácia

Finančné informácie

Odmeňovanie partnerov

Usporiadanie siete

Vyhlásenie o účinnosti systému
riadenia kvality KPMG Slovensko
spol. s r.o. k 30. septembru 2023

Prílohy

12. Finančné informácie

Financial information

Celkové tržby KPMG Slovensko za účtovné obdobie končiace 30. septembra 2023 predstavovali sumu 18 753 tis. EUR, v nasledovnom členení (obsah jednotlivých položiek je v zmysle dokumentu CEAOB Monitoring the fee cap of non-audit services z 21. septembra 2018, ktorým sa usmerňuje okrem iného aj uvádzanie údajov v správe o transparentnosti):

Služby	v tis. EUR
Štatutárny audit ročných a konsolidovaných účtovných závierok subjektov verejného záujmu a subjektov patriacich do skupiny podnikov, ktorých materským podnikom je subjekt verejného záujmu	4 806
Štatutárny audit ročných a konsolidovaných účtovných závierok ostatných subjektov	7 037
Povolené neaudítorské služby subjektom, ktoré sú auditované audítorskou spoločnosťou	1 821
Neaudítorské služby ostatným subjektom	5 089
Spolu	18 753



Príhovor senior partnera
KPMG Slovensko

Náš systém riadenia kvality
je základom kvality auditu

Naša kultúra a Hodnoty

Uplatňovanie odbornosti a znalostí

Podpora používania digitálnej
technológie

Budovanie rozmanitých
kvalifikovaných tímov

Spolupráca so správnymi klientmi
a na správnych zákazkách

Nezávislosť a etika

Kvalitné vykonávanie zákaziek

Vyhodnocovanie rizík pre kvalitu

Monitorovanie a nápravné opatrenia

Efektívna komunikácia

Finančné informácie

Odmeňovanie partnerov

Usporiadanie siete

Vyhlásenie o účinnosti systému
riadenia kvality KPMG Slovensko
spol. s r.o. k 30. septembru 2023

Prílohy

13. Odmeňovanie partnerov

Partner remuneration

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

Výkonnostný komponent naviazaný na zisk – je odmenou za výkonnosť každého partnera v danom roku na základe individuálnych cieľov, ku ktorým sa zaviazal a celkového zisku jeho časti KPMG Slovensko ako celku. Naše postupy pre túto variabilnú zložku odmeňovania partnerov zohľadňujú viaceré faktory vrátane kvality práce, jedinečnosti služieb klientom, rastu výnosov a rentability, vodcovstva a dodržiavania Hodnôt KPMG. Auditoví partneri nesmú mať ciele, ktoré by súviseli s predajom neauditových služieb ich auditovým klientom, ani nesmú za ne dostávať žiadne odmeny. Okrem toho, časť ich výkonnostného komponentu je založená na hodnotení ich schopnosti poskytovať kvalitné audity.



Príhovor senior partnera
KPMG Slovensko

Náš systém riadenia kvality
je základom kvality auditu

Naša kultúra a Hodnoty

Uplatňovanie odbornosti a znalostí

Podpora používania digitálnej
technológie

Budovanie rozmanitých
kvalifikovaných tímov

Spolupráca so správnymi klientmi
a na správnych zákazkách

Nezávislosť a etika

Kvalitné vykonávanie zákaziek

Vyhodnocovanie rizík pre kvalitu

Monitorovanie a nápravné opatrenia

Efektívna komunikácia

Finančné informácie

Odmeňovanie partnerov

Usporiadanie siete

Vyhlasenie o účinnosti systému
riadenia kvality KPMG Slovensko
spol. s r.o. k 30. septembru 2023

Prílohy

14. Usporiadanie siete

Network arrangements

- **Právna štruktúra** (*Legal structure*)
- **Zodpovednosť a povinnosti firiem KPMG** (*Responsibilities and obligations of KPMG firms*)
- **Poistenie profesijnej zodpovednosti** (*Professional Indemnity Insurance*)
- **Riadiaca štruktúra** (*Governance structure*)

14.1 Právna štruktúra (*Legal structure*)

Právna štruktúra

V mnohých častiach sveta zákony vyžadujú, aby regulované podniky (ako sú audítorské a právnické firmy) boli v lokálnom vlastníctve a nezávislé. Členské firmy KPMG nepôsobia a nemôžu pôsobiť ako multinacionálna právnická osoba. Členské firmy KPMG sú všeobecne v lokálnom vlastníctve a sú lokálne riadené. Každá členská firma KPMG zodpovedá za svoje povinnosti a záväzky. KPMG International a členské firmy nie sú zodpovedné za povinnosti a záväzky inej členskej firmy.

Členské firmy môžu pozostávať z viacerých separátnych právnických osôb. V tomto prípade každá separátna právnická osoba bude zodpovedať len za svoje vlastné povinnosti a záväzky, ak nebolo výslovne dohodnuté inak.

Naša firma (prostredníctvom sublicenčnej zmluvy s KPMG CEE HOLDING, a.s., Praha) a všetky KPMG firmy sú zmluvnou stranou zmluvy o členstve a súvisiacich dokumentov. Kľúčovým dopadom tohto kroku je, že všetky členské firmy KPMG v globálnej organizácii KPMG sú členmi alebo majú iné právne prepojenie s KPMG International Limited, súkromnou anglickou spoločnosťou s obmedzeným ručením.

KPMG International Limited koná ako koordinujúci subjekt v prospech všetkých členských firiem KPMG. Neposkytuje odborné služby klientom, priamo ani nepriamo. Odborné služby klientom sú poskytované výhradne členskými firmami.

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

KPMG International a členské firmy KPMG nie sú globálnym partnerstvom (global partnership), samostatnou firmou (single firm), multinacionálnou korporáciou (multinational corporation), spoločným podnikom (joint venture), nie sú vo vzťahu principal or agent, ani nie sú partnerstvom medzi sebou navzájom (partnership with each other). Žiadna z členských firiem nie je oprávnená zaväzovať KPMG International, ani s ním prepojené subjekty alebo iné členské firmy voči tretím stranám, a ani KPMG International alebo s ním prepojené subjekty nie je oprávnená zaväzovať členské firmy voči tretím stranám.

Ďalšie detaily o revidovaných právnych a organizačných dohodách pre globálnu organizáciu KPMG sú k dispozícii v časti „Governance and leadership“ [Správy o transparentnosti KPMG International](#).



Príhovor senior partnera
KPMG Slovensko

Náš systém riadenia kvality
je základom kvality auditu

Naša kultúra a Hodnoty

Uplatňovanie odbornosti a znalostí

Podpora používania digitálnej
technológie

Budovanie rozmanitých
kvalifikovaných tímov

Spolupráca so správnymi klientmi
a na správnych zákazkách

Nezávislosť a etika

Kvalitné vykonávanie zákaziek

Vyhodnocovanie rizík pre kvalitu

Monitorovanie a nápravné opatrenia

Efektívna komunikácia

Finančné informácie

Odmeňovanie partnerov

Usporiadanie siete

Vyhlasenie o účinnosti systému
riadenia kvality KPMG Slovensko
spol. s r.o. k 30. septembru 2023

Prílohy

Názov každej audítorskej firmy, ktorá je členom organizácie, ako aj zoznam členských krajín Európskej únie (EÚ) a Európskeho hospodárskeho priestoru (EHS), v ktorých má každá firma licenciáciu štatutárneho audítora (is qualified as a statutory auditor) alebo svoje sídlo (registered office), centrálné riadenie (central administration) alebo hlavné miesto podnikania (principal place of business) sú uvedené na linke nižšie:

[Lists of KPMG EU/EEA Audit Firms - KPMG Global \(home.kpmg\)](#)

Celkový obrat audítorských firiem z členských štátov EÚ a EHS vykázaný v individuálnych a konsolidovaných účtovných závierkach²

Súhrnné tržby dosiahnuté firmami KPMG z členských štátov EÚ a EHS zo štatutárneho auditu individuálnych a konsolidovaných účtovných závierok boli vo výške 2,4 miliárd EUR za rok končiaci sa 30. septembra 2023. Súhrnné tržby zo štatutárnych auditov v rámci EÚ a EHS sú uvedené pri najlepšom spôsobe ich výpočtu a boli prepočítané na EUR použitím priemerného výmenného kurzu za 12 mesiacov účtovného obdobia končiaceho 30. septembra 2023.

14.2 Zodpovednosť a povinnosti firiem KPMG (Responsibilities and Obligations of KPMG firms)

Členské firmy sa voči KPMG International zaviazali dodržiavať zásady, postupy a predpisy KPMG International, vrátane štandardov kvality, ktoré

upravujú, ako majú tieto firmy vykonávať svoju činnosť a ako majú poskytovať služby klientom, aby boli konkurencieschopné. Toto obsahuje aj vytvorenie takej štruktúry firmy, ktorá zaisťuje kontinuitu a stabilitu a je schopná adoptovať globálne stratégie, zdieľať zdroje (prichádzajúce aj odchádzajúce), poskytovať služby nadnárodným klientom, riadiť riziko a uplatňovať globálne metodológie a nástroje.

Každá firma KPMG nesie zodpovednosť za svoje vedenie a kvalitu svojej práce. Členské firmy sa zaviazali k spoločným Hodnotám KPMG.

Činnosť KPMG International je financovaná z príspevkov členských firiem. Základ pre výpočet týchto príspevkov schvaľuje globálne predstavenstvo (Global Board) KPMG International a aplikuje sa konzistentne na firmy. Postavenie firmy ako členskej firmy KPMG a jej účasť v organizácii KPMG môžu byť ukončené, ak, okrem iného, firma nedodržiava zásady, postupy a predpisy KPMG International alebo iné svoje povinnosti, ku ktorým sa zaviazala voči KPMG International.

14.3 Poistenie profesijnej zodpovednosti (Professional Indemnity Insurance)

Poistné krytie je dojednané pre prípad vzniku nárokov vyplývajúcich zo zanedbania profesijnej zodpovednosti. Toto krytie poskytuje teritoriálne pokrytie na celosvetovej báze.

14.4 Riadiaca štruktúra (Governance structure)

Správnymi a riadiacimi orgánmi KPMG International sú globálna rada (Global Council), globálne predstavenstvo (Global Board) vrátane jeho výborov, globálny riadiaci tím (Global Management Team) a globálne riadiace skupiny (Global Steering Groups).

Globálna rada (Global Council)

Globálna rada sa sústreďuje na riadenie úloh na najvyššej úrovni a poskytuje fórum pre otvorenú diskusiu a komunikáciu medzi členskými firmami.

Globálna rada okrem iného volí globálneho predsedu a schvaľuje menovanie členov globálneho predstavenstva. Jej členmi sú predstavitelia z 53 členských firiem KPMG.

Globálne predstavenstvo (Global Board)

Globálne predstavenstvo je najvyšším riadiacim a kontrolným orgánom KPMG International. Kľúčovými úlohami globálneho predstavenstva sú schvaľovanie globálnej stratégie, ochrana a šírenie značky a reputácie KPMG, kontrola Global Management Team-u a schvaľovanie postupov, k dodržiavaniu ktorých sa zaviazali firmy KPMG. Tiež schvaľuje prijatie alebo vylúčenie firiem KPMG do/z globálnej organizácie.

Globálne predstavenstvo vedie globálny predseda (Global Chairman) Bill Thomas a jeho členmi sú predsedovia každého z regiónov [the Americas; Asia

² Uvedené finančné informácie predstavujú sumarizované informácie (combined information) jednotlivých spoločností KPMG z členských štátov Európskej únie (EÚ) a Európskeho hospodárskeho spoločenstva (EHS), ktoré poskytujú profesijné služby pre klientov. Informácie sú tu zosumarizované výhradne iba za účelom prezentácie. KPMG International neposkytuje služby klientom, ani negeneruje výnosy od klientov.



Príhovor senior partnera
KPMG Slovensko

Náš systém riadenia kvality
je základom kvality auditu

Naša kultúra a Hodnoty

Uplatňovanie odbornosti a znalostí

Podpora používania digitálnej
technológie

Budovanie rozmanitých
kvalifikovaných tímov

Spolupráca so správnymi klientmi
a na správnych zákazkách

Nezávislosť a etika

Kvalitné vykonávanie zákaziek

Vyhodnocovanie rizík pre kvalitu

Monitorovanie a nápravné opatrenia

Efektívna komunikácia

Finančné informácie

Odmeňovanie partnerov

Usporiadanie siete

Vyhlasenie o účinnosti systému
riadenia kvality KPMG Slovensko
spol. s r.o. k 30. septembru 2023

Prílohy

Pacific (ASPAC); Europe, the Middle East, and Africa (EMA)], ako aj senior partneri niektorých členských firiem.

Zoznam súčasných členov globálneho predstavenstva je k dispozícii na stránke: [Leadership - KPMG Global \(home.kpmg\)](https://home.kpmg).

Výbory globálneho predstavenstva

Globálne predstavenstvo pri kontrolných a riadiacich úlohách podporujú viaceré výbory:

- **Výkonný výbor** (*Executive Committee*)
- **Riadiaci výbor** (*Governance Committee*)
- **Globálny výbor pre riadenie kvality a rizika** (*Global Quality and Risk Management Committee*)
- **Globálny výbor pre kvalitu auditu** (*Global Audit Quality Committee*)

Každý z týchto výborov pozostáva z členov globálneho predstavenstva (Global Board) a je priamo podriadený globálnemu predstavenstvu.

Zastrešujúcou zodpovednosťou Globálneho výboru pre kvalitu auditu je snaha o konzistentnú kvalitu auditu vo všetkých firmách a dohľad nad aktivitami KPMG International, ktoré súvisia so zlepšovaním a zachovávaním konzistentnosti a kvality auditov, zákaziek na uisťovacie služby a systému riadenia kvality poskytovaných firmami KPMG.

Globálny vedúci auditu (Global Head of Audit) a globálny vedúci kvality auditu (Global Head of Audit Quality, ktorý sa zodpovedá KPMG International za dohľad nad kvalitou auditu v celom KPMG) tomuto výboru nahlasujú záležitosti týkajúce sa kvality auditu.

Globálny riadiaci tím (*Global Management*)

Globálne predstavenstvo deleguje niektoré zodpovednosti na globálny riadiaci tím (Global Management Team, GMT). K nim patrí vypracovanie globálnej stratégie v spolupráci s výkonným výborom a spoločné odporúčania globálnej stratégie globálnemu predstavenstvu na schválenie. Globálny riadiaci tím tiež podporuje firmy KPMG v uplatňovaní globálnej stratégie a rozhodnutí a postupov KPMG International členskými firmami a berie ich na zodpovednosť za ich záväzky. Globálny riadiaci tím presadzuje záväzok KPMG byť multidisciplinárnu organizáciou. Globálny riadiaci tím tiež dohliada na činnosť globálnych riadiacich skupín (Global Steering Groups).

Vedie ho globálny predseda Bill Thomas. Zoznam súčasných členov globálneho riadiaceho tímu je k dispozícii v sekcii [Leadership](https://home.kpmg) na stránke kpmg.com.

Globálne riadiace skupiny (*Global Steering Groups*)

Pre každú skupinu funkcií a infraštruktúry existuje globálna riadiaca skupina (Global Steering Group), ktorej predsedá príslušný člen globálneho riadiaceho tímu (Global Management Team, GMT), a spolu pomáhajú GMT pri plnení jeho úloh. Konajú na základe právomoci delegovanej globálnym predstavenstvom a pod dohľadom GMT. Predovšetkým Global Audit Steering Group a Global Quality & Risk Management Steering Group úzko spolupracujú s vedením regiónov a vedením členských firiem pri:

- vytváraní a zabezpečení komunikácie primeraných postupov riadenia kvality auditu a rizika,
- vytváraní a podpore efektívnych a účinných procesov riadenia rizika, ktoré podporujú kvalitu auditu,

- presadzovaní a podpore implementácie stratégie v členských firmách vykonávajúcich audit, vrátane štandardov kvality auditu,
- posudzovaní a monitorovaní kvality auditových zákaziek, vrátane otázok, ktoré vyplývajú z previerok kvality auditu (audit quality performance reviews, QPR) a previerok zo strany regulátorov (regulatory reviews), a pri zameraní sa na najlepšie postupy zvyšujúce kvalitu auditu.

Úlohy globálnej riadiacej skupiny pre riadenie kvality a rizika (Global Quality & Risk Management Steering Group) sú detailnejšie opísané v [Správe o transparentnosti KPMG International](https://home.kpmg), v časti „Governance and leadership“.

Každá firma je súčasťou jedného z troch regiónov (the Americas, ASPAC, EMA). Každý región má svoje regionálne predstavenstvo (Regional Board), ktoré sa skladá z regionálneho predsedu (regional chairman), regionálneho prevádzkového vedúceho (regional chief operating officer), zástupcov zo subregiónov a iných členov, podľa potreby. Každé regionálne predstavenstvo sa špecificky zameriava na potreby členských firiem v rámci ich regiónu a pomáha v implementácii postupov a procesov KPMG International v rámci regiónu.

Ďalšie informácie o KPMG International vrátane usporiadania správy a riadenia za účtovné obdobie končiace 30. septembra 2023 sú k dispozícii v [Správe o transparentnosti KPMG International za rok 2023](https://home.kpmg), v časti „Governance and leadership“.



Príhovor senior partnera
KPMG Slovensko

Náš systém riadenia kvality
je základom kvality auditu

Naša kultúra a Hodnoty

Uplatňovanie odbornosti a znalostí

Podpora používania digitálnej
technológie

Budovanie rozmanitých
kvalifikovaných tímov

Spolupráca so správnymi klientmi
a na správnych zákazkách

Nezávislosť a etika

Kvalitné vykonávanie zákaziek

Vyhodnocovanie rizík pre kvalitu

Monitorovanie a nápravné opatrenia

Efektívna komunikácia

Finančné informácie

Odmeňovanie partnerov

Usporiadanie siete

Vyhlasenie o účinnosti systému
riadenia kvality KPMG Slovensko
spol. s r.o. k 30. septembru 2023

Prílohy

15. Vyhlásenie o účinnosti systému riadenia kvality KPMG Slovensko spol. s r.o. k 30. septembru 2023

Statement on the effectiveness of the System of Quality Management of KPMG Slovensko spol. s r. o. as at 30 September 2023

Ako vyžaduje Rada pre medzinárodné štandardy pre audit a uistovacie služby (International Auditing and Assurance Standards Board, IAASB), Medzinárodný štandard riadenia kvality (International System on Quality Management Standard 1, ISQM 1) a KPMG International Limited Policy, KPMG Slovensko spol. s r. o. („firma“ a/alebo „KPMG Slovensko“) zodpovedá za vytvorenie, implementáciu a fungovanie systému riadenia kvality pre audity alebo previerky účtovných závierok, prípadne iné zákazky na uistovacie alebo iné služby, ktoré firma vykonáva. Cieľom systému riadenia kvality je poskytnúť firme primerané uistenie, že:

a) **firma a jej zamestnanci plnia svoje úlohy v súlade s profesijnými štandardmi a platnými právnymi a regulačnými požiadavkami a vykonávajú zákazky v súlade s týmito štandardmi a požiadavkami,**

b) **správy o zákazke vydané firmou alebo partnermi zákazky sú primerané vzhľadom na okolnosti.**

V Správe o transparentnosti za rok 2023 KPMG Slovensko opisuje, ako systém riadenia kvality podporuje konzistentné vykonávanie kvalitných zákaziek.

Integrované monitorovacie programy a programy súladu umožňujú KPMG Slovensko, aby identifikovala a reagovala na zistenia a nedostatky v kvalite, a to pre jednotlivé zákazky aj pre celý systém riadenia kvality.

Ak sa identifikujú nedostatky, keď KPMG Slovensko vykonáva ročné hodnotenie systému riadenia kvality, KPMG Slovensko vyhodnotí závažnosť a hĺbku identifikovaných nedostatkov tak, že preskúma hlavné príčiny a vyhodnotí vplyv identifikovaných nedostatkov,

jednotlivo aj súhrnne, na systém riadenia kvality, so zreteľom na nápravné opatrenia prijaté ku dňu hodnotenia.

Podľa ročného hodnotenia systému riadenia kvality firmy k 30. septembru 2023, systém riadenia kvality poskytuje firme primerané uistenie, že ciele systému riadenia kvality sú dosahované.

Bratislava, 22. novembra 2023



Ken Ryan
Partner



Príhovor senior partnera
KPMG Slovensko

Náš systém riadenia kvality
je základom kvality auditu

Naša kultúra a Hodnoty

Uplatňovanie odbornosti a znalostí

Podpora používania digitálnej
technológie

Budovanie rozmanitých
kvalifikovaných tímov

Spolupráca so správnymi klientmi
a na správnych zákazkách

Nezávislosť a etika

Kvalitné vykonávanie zákaziek

Vyhodnocovanie rizík pre kvalitu

Monitorovanie a nápravné opatrenia

Efektívna komunikácia

Finančné informácie

Odmeňovanie partnerov

Usporiadanie siete

**Vyhlásenie o účinnosti systému
riadenia kvality KPMG Slovensko
spol. s r.o. k 30. septembru 2023**

Prílohy

A Prílohy

Appendices

A.1 Príloha 1 Hlavné právne subjekty a oblasti pôsobenia *(Key legal entities and areas of operation)*

Názov spoločnosti	Právna forma	Úroveň regulácie	Druh podnikania	Oblasť pôsobenia
KPMG Slovensko spol. s r. o.	spoločnosť s ručením obmedzeným	regulovaná	štátutárny audit, poradenstvo	všetky odvetvia
KPMG Slovensko Advisory, k.s.	komanditná spoločnosť	regulovaná	daňové poradenstvo, poradenstvo	všetky odvetvia
KPMG Valuation s. r. o.	spoločnosť s ručením obmedzeným	regulovaná	štátutárne oceňovanie	bez činnosti
KPMG Legal s.r.o.	spoločnosť s ručením obmedzeným	regulovaná	právne služby	všetky odvetvia



Príhovor senior partnera
KPMG Slovensko

Náš systém riadenia kvality
je základom kvality auditu

Naša kultúra a Hodnoty

Uplatňovanie odbornosti a znalostí

Podpora používania digitálnej
technológie

Budovanie rozmanitých
kvalifikovaných tímov

Spolupráca so správnymi klientmi
a na správnych zákazkách

Nezávislosť a etika

Kvalitné vykonávanie zákaziek

Vyhodnocovanie rizík pre kvalitu

Monitorovanie a nápravné opatrenia

Efektívna komunikácia

Finančné informácie

Odmeňovanie partnerov

Usporiadanie siete

Vyhlásenie o účinnosti systému
riadenia kvality KPMG Slovensko
spol. s r.o. k 30. septembru 2023

A.2 Príloha 2

Informácie o osobách poverených správou a riadením v KPMG Slovensko *(Details of those charged with governance at KPMG Slovensko)*



do 27. októbra
2023



► Kenneth Patrick Ryan

Konateľ, senior partner

Kenneth Patrick Ryan bol konateľom a senior partnerom na Slovensku do 27. októbra 2023. Je členom Rady KPMG CEE.

Kenneth začal pracovať v KPMG Slovensko v roku 1996. Senior partnerom bol od roku 2014 do roku 2023. Je zodpovedný za vzťahy s niektorými kľúčovými klientmi.

► Ľuboš Vančo

Konateľ, predseda Rady partnerov

Ľuboš Vančo bol konateľom KPMG Slovensko spol. s r. o. a predsedom Rady partnerov KPMG na Slovensku do 27. októbra 2023.

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



od 27. októbra
2023



► Quentin Crossley

Konateľ, senior partner

Quentin Crossley je konateľ a senior partner a predseda Rady partnerov KPMG na Slovensku.

Quentin začal pracovať v KPMG Slovensko v roku 2000, predtým pracoval v KPMG CIS. Senior partnerom je od 27. októbra 2023.

► Martin Kršjak

Konateľ, vedúci auditu

Martin je konateľ a vedúci auditu na Slovensku. V KPMG Slovensko pracuje od roku 2002. Konateľom je od 27. októbra 2023.



Príhovor senior partnera
KPMG Slovensko

Náš systém riadenia kvality
je základom kvality auditu

Naša kultúra a Hodnoty

Uplatňovanie odbornosti a znalostí

Podpora používania digitálnej
technológie

Budovanie rozmanitých
kvalifikovaných tímov

Spolupráca so správnymi klientmi
a na správnych zákazkách

Nezávislosť a etika

Kvalitné vykonávanie zákaziek

Vyhodnocovanie rizík pre kvalitu

Monitorovanie a nápravné opatrenia

Efektívna komunikácia

Finančné informácie

Odmeňovanie partnerov

Usporiadanie siete

Vyhlasenie o účinnosti systému
riadenia kvality KPMG Slovensko
spol. s r.o. k 30. septembru 2023

Prílohy



Príhovor senior partnera
KPMG Slovensko

Náš systém riadenia kvality
je základom kvality auditu

Naša kultúra a Hodnoty

Uplatňovanie odbornosti a znalostí

Podpora používania digitálnej
technológie

Budovanie rozmanitých
kvalifikovaných tímov

Spolupráca so správnymi klientmi
a na správnych zákazkách

Nezávislosť a etika

Kvalitné vykonávanie zákaziek

Vyhodnocovanie rizík pre kvalitu

Monitorovanie a nápravné opatrenia

Efektívna komunikácia

Finančné informácie

Odmeňovanie partnerov

Usporiadanie siete

Vyhlasenie o účinnosti systému
riadenia kvality KPMG Slovensko
spol. s r.o. k 30. septembru 2023

A.3 Príloha 3 Subjekty verejného záujmu (Public Interest Entities)

Nižšie je uvedený zoznam auditových klientov, ktorí sú subjektmi verejného záujmu a kde KPMG Slovensko vydalo auditorskú správu v roku končiacom 30. septembra 2023. Definícia subjektov verejného záujmu je uvedená v § 2 ods. 16 zákona č. 423/2015 Z. z. o štatutárnom audite a o zmene a doplnení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

- | | | |
|--|--|--|
| 1. 365.bank, a.s. | 20. J&T ENERGY FINANCING EUR II, a.s. | 39. mBank S.A., pobočka zahraničnej banky |
| 2. 365.invest, správ. spol., a.s. | 21. J&T ENERGY FINANCING EUR IV, a. s. | 40. Mint Metropolis a.s. |
| 3. KOOPERATIVA dôchodková správcovská spoločnosť, a.s., skrátené KOOPERATIVA, d.s.s., a.s. (predtým 365.life, d.s.s, a.s.) | 22. J&T ENERGY FINANCING EUR V, a.s. | 41. NN dôchodková správcovská spoločnosť, a.s. |
| 4. Auctor Finance, s.r.o. | 23. J&T ENERGY FINANCING EUR VI, a.s. | 42. NN Tatry - Sympatia, d.d.s., a.s. |
| 5. Citibank Europe plc, pobočka zahraničnej banky | 24. J&T ENERGY FINANCING EUR VII, a.s. | 43. NN Životná poisťovňa, a.s. |
| 6. EUROVEA, a. s. | 25. J&T ENERGY FINANCING EUR IX, a.s. | 44. Österreichische Hagelversicherung - Versicherungsverein auf Gegenseitigkeit, pobočka poisťovne z iného členského štátu |
| 7. Eurovea 2 financing, s.r.o. | 26. J&T ENERGY FINANCING EUR X, a.s. | 45. Retail Property Finance I, s.r.o. |
| 8. Eurovea byty, s. r. o. | 27. J&T ENERGY FINANCING EUR XI, a.s. | 46. Retail Property Finance II, s.r.o. |
| 9. Generali Poisťovňa, pobočka poisťovne z iného členského štátu | 28. J&T ENERGY FINANCING EUR XII, a.s. | 47. Retail Property Finance III, s.r.o. |
| 10. HB REAVIS Finance SK III s. r. o. | 29. J&T Global Finance IX.,s.r.o. | 48. Sandberg Capital, správ. spol., a.s. |
| 11. HB REAVIS Finance SK IV s. r. o. | 30. J&T Global Finance XII., s.r.o. | 49. Swiss Re Europe S.A., organizačná zložka Slovensko |
| 12. HB REAVIS Finance SK V s. r. o. | 31. J&T Global Finance XIV., s.r.o. | 50. Swiss Re International SE, pobočka poisťovne z iného členského štátu |
| 13. HB REAVIS Finance SK VI s. r. o. | 32. J&T INVESTIČNÁ SPOLOČNOSŤ, správ. spol., a.s. | 51. Tatry mountain resorts, a.s. |
| 14. HB REAVIS Finance SK VII s. r. o. | 33. JOJ Media House, a. s. | 52. UniCredit Bank Czech Republic and Slovakia, a.s., pobočka zahraničnej banky |
| 15. HB Reavis Investment Management správ. spol., a.s | 34. JTRE Financing, s.r.o. | 53. Západoslovenská energetika, a.s. |
| 16. IAD Investments, správ. spol., a. s. | 35. JTRE Financing 2, s.r.o. | |
| 17. ING Bank N.V., pobočka zahraničnej banky | 36. JTRE Financing 4, s.r.o. | |
| 18. J & T BANKA, a.s., pobočka zahraničnej banky | 37. KOMUNÁLNA poisťovňa, a.s. Vienna Insurance Group | |
| 19. J&T ENERGY FINANCING EUR I, a. s. | 38. KOOPERATIVA poisťovňa, a.s. Vienna Insurance Group | |

This document contains copyright © material of the IFRS®Foundation. All rights reserved. Reproduced by KPMG Slovensko spol. s r. o. with the permission of the IFRS Foundation. Reproduction and use rights are strictly limited. For more information about the IFRS Foundation and rights to use its material please visit www.ifrs.org

Disclaimer: *To the extent permitted by applicable law, the Board and the IFRS Foundation expressly disclaims all liability howsoever arising from this publication or any translation thereof whether in contract, tort or otherwise (including, but not limited to, liability for any negligent act or omission) to any person in respect of any claims or losses of any nature including direct, indirect, incidental or consequential loss, punitive damages, penalties or costs.*

Information contained in this publication does not constitute advice and should not be substituted for the services of an appropriately qualified professional.

IFRS®Foundation is a registered Trade Mark of the IFRS Foundation and is used by KPMG Slovensko spol. s r. o. under licence subject to the terms and conditions contained therein. Please contact the IFRS Foundation for details of countries where its Trade Marks are in use and/or have been registered.



© 2024 KPMG Slovensko spol. s r. o., a Slovak limited liability company and a member firm of the KPMG global organization of independent member firms affiliated with KPMG International Limited, a private English company limited by guarantee. All rights reserved.

For more detail about the structure of the KPMG global organization please visit <https://home.kpmg/xx/en/home/misc/governance.html>.

The information contained herein is of a general nature and is not intended to address the circumstances of any particular individual or entity. Although we endeavour to provide accurate and timely information, there can be no guarantee that such information is accurate as of the date it is received or that it will continue to be accurate in the future. No one should act on such information without appropriate professional advice after a thorough examination of the particular situation.

The KPMG name and logo are registered trademarks or trademarks of KPMG International.