



# Poročilo o preglednosti 2020

KPMG Slovenija, d.o.o.

Januar 2021

---

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



# Nagovor

Z veseljem vam predstavljamo poročilo o preglednosti družbe KPMG Slovenija, d.o.o., ki izvaja svoje storitve v Sloveniji že več kot 25 let. Ves ta čas smo zavezani k izvedbi visoko kakovostnih storitev, k etičnemu in odgovornemu ravnanju ter strokovnosti, vestnosti in poštenosti. Poleg tega si nenehno prizadevamo k stalnemu izboljševanju kakovosti in učinkovitosti revizijskih storitev, doseganju najvišjih strokovnih standardov ter zagotavljanju neodvisnosti, saj se zavedamo pomembnosti vpliva našega dela na naše stranke, naše osebe in na širšo družbo.

V preteklem poslovnem letu je KPMG v ta namen posodobil revizijsko metodologijo in jo vpel v pametno revizijsko platformo, poimenovano KPMG Clara. KPMG Clara ponuja zmožnost obdelovanja velike količine podatkov preko uporabe novih tehnologij in omogoča nov način komuniciranja revizijske delovne skupine s strankami. KPMG Slovenija, d.o.o. je v preteklem poslovnem letu KPMG Claro uporabila na izbranem vzorcu revizij. Poleg tega smo zavzeto pristopili k implementaciji mednarodnega standarda obvladovanja kakovosti ISQM 1 (angl. International standard on Quality Management 1), ki bo stopil v veljavo v letu 2022.

Poročilo o preglednosti, ki ima pomembno vlogo v komunikaciji z vsemi deležniki, posebno pozornost posveča ukrepom za zagotavljanje kakovosti in integritete. V poročilu tako predstavljamo t.i. okvir za obvladovanje kakovosti pri reviziji, ki ga uporabljamo za opredelitev in ustrezno usmerjanje kakovosti revidiranja.

Poročilo o preglednosti za poslovno leto od 1. 10. 2019 do 30. 9. 2020, ki ga predstavljamo v nadaljevanju, je pripravljeno v skladu z zahtevami Uredbe EU št. 537/2014 Evropskega parlamenta in sveta z dne 16. 4. 2014 o posebnih zahtevah v zvezi z obvezno revizijo subjektov javnega interesa in razveljavitvi Sklepa Komisije 2005/909/ES ter lokalne zakonodaje. Poročilo povzema stanje v družbi in KPMG globalni organizaciji kot je veljalo do vključno 30. 9. 2020. S 1. 10. 2020 je namreč prišlo do pomembnih organizacijskih sprememb. Te so predstavljene v 2. in 6. poglavju poročila.

KPMG Slovenija, d.o.o. je del KPMG globalne organizacije strokovnih svetovalnih družb, ki zagotavljajo revizijske, davčne in svetovalne storitve, v 146 državah po vsem svetu s skoraj 227.000 zaposlenimi. Delujemo kot odgovorni član skupnosti ter spoštujemo svoje zaposlene in druge sodelavce, njihovo znanje, sposobnosti in izkušnje. Stremimo k temu, da zaposlenim zagotavljamo delovno okolje, v katerem lahko rastejo, so zadovoljni in motivirani. Poročilo o preglednosti vsebuje podatke o naši organiziranosti, vrednotah, usposabljanju osebja, opravljenih notranjih in zunanjih nadzorih ter o načinu izvedbe revizije.



**Nevenka Kržan**  
**Direktorica družbe**  
KPMG Slovenija, d.o.o.



# KPMG vrednote

Naše vrednote predstavljajo tisto, v kar verjamemo, in tisto, kar je za nas, kot organizacijo, pomembno. Vsakodnevno vodijo naše vedenje, nas usmerjajo kako ravnati, kakšne odločitve sprejemati ter kako sodelovati med seboj, s strankami, z družbami, ki jih revidiramo ter ostalimi zainteresiranimi stranmi.

## Naše vrednote so:

- **Integriteta:** Delamo, kot je prav.
- **Odličnost:** Nikoli se ne nehamo učiti in izpopolnjevati.
- **Pogum:** Razmišljamo in delujemo pogumno.
- **Skupaj:** Spoštujemo drug drugega in črpamo moč iz naših razlik.
- **Za boljše:** Delamo, kar je pomembno.

Naše vrednote izražajo dolgoletna temeljna prepričanja naše globalne organizacije. V letu 2020 je bilo besedilo vrednot posodobljeno in poenostavljeno z namenom, da si jih lažje zapomnimo in ponotranjimo.



# Kakovost revizije

je ključnega pomena za ohranjanje zaupanja javnosti in je ključno merilo strokovnega ugleda KPMG.

“Kakovost revizije” opredeljujemo kot rezultat dosledne izvedbe revizij, v skladu z zahtevami in namenom veljavnih strokovnih standardov, skupaj z učinkovitim sistemom nadzora kakovosti.

Vse naše povezane aktivnosti so izvedene v okolju z najvišjo stopnjo objektivnosti, neodvisnosti, etike in integritete.



# Vsebina

<b>1</b>	<b>Uvodna predstavitev</b>	<b>6</b>
<b>2</b>	<b>Struktura in uprava</b>	<b>7</b>
<b>3</b>	<b>Sistem obvladovanja kakovosti</b>	<b>8</b>
<b>4</b>	<b>Finančno poslovanje</b>	<b>27</b>
<b>5</b>	<b>Nagrajevanje</b>	<b>28</b>
<b>6</b>	<b>Struktura KPMG mreže</b>	<b>29</b>
<b>7</b>	<b>Izjava uprave družbe o učinkovitosti notranjega nadzora kakovosti in neodvisnosti</b>	<b>31</b>
<b>8</b>	<b>Priloge</b>	<b>32</b>



# 1. Uvodna predstavitev

## 1.1 Naša dejavnost



KPMG Slovenija, d.o.o. izvaja storitve revidiranja in ima poslovne prostore na treh lokacijah (Ljubljana, Maribor, Nova Gorica).

V letu, ki se je končalo 30. 9. 2020, je imela družba KPMG Slovenija, d.o.o. v povprečju 54 zaposlenih. Na dan 30. 9. 2020 sta v vlogi projektne partnerja v reviziji (angl. Engagement Partner) delovala dva strokovna direktorja ter ena partnerka. Poleg njih je v vlogi ključnega revizijskega partnerja delovalo še 6 vodij projektov. Družba v izvajanje svojih nalog vključuje tudi študente in pogodbenike, ki so prav tako zavezani k izpolnjevanju KPMG zahtev, ki so naštetje v nadaljevanju poročila.

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

## 1.2 Naša strategija



Dolgoročno strategijo KPMG Slovenija, d.o.o. določa uprava družbe.

Eden od temeljnih ciljev je zaveza h kakovosti storitev in zagotavljanju okolja, v katerem bodo naši zaposleni v celoti razvili svoje potenciale in bodo zavezani strankam ter skupnosti. Prav tako nameravamo ostati ena izmed vodilnih družb, ki v Sloveniji izvajajo revizijske storitve.





# 2. Struktura in uprava

## 2.1 Pravna oblika



KPMG Slovenija, d.o.o. je del KPMG globalne organizacije strokovnih svetovalnih družb, ki opravljajo revizijske, davčne in svetovalne storitve za širši javni in zasebni sektor. KPMG organizacijska struktura je zasnovana tako, da nudi podporo pri celovitem zagotavljanju kakovostnih storitev ter spoštovanju KPMG vrednot povsod, kjerkoli družbe članice poslujejo. Organizirana je kot družba z omejeno odgovornostjo.

## 2.2 Blagovna znamka, lastništvo in pravna odgovornost



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

KPMG Slovenija, d.o.o. je v 75 % lasti direktorice družbe Nevenke Kržan in v 25 % lasti družbe KPMG CEE HOLDING, A.S. (v nadaljevanju KPMG CEE). Lastnik KPMG CEE je KPMG CEE Partnership Trust, svéřenský fond, katerega upravičenci so partnerji, ki delujejo v okviru CEE regije. KPMG CEE je družba in neposredna članica KPMG globalne organizacije.

KPMG Slovenija, d.o.o. je povezana s KPMG International Limited, vendar ni neposredna članica KPMG globalne organizacije. Z družbo KPMG International Limited in z družbo KPMG CEE ima KPMG Slovenija, d.o.o. sklenjeno (pod)licenčno pogodbo. Pred 1. 10. 2020 je imela KPMG Slovenija, d.o.o. sklenjeno (pod)licenčno pogodbo s KPMG International Cooperative in KPMG CEE.

Struktura KPMG globalne organizacije je podana v poglavju 6.

Na splošno so pravice in obveznosti imetnika (pod)licence popolnoma enake, kot če bi bil sam član KPMG globalne organizacije. Imetnik (pod)licence je tudi odgovoren KPMG International Limited za skladnost in izpolnjevanje obveznosti kot bi bil družba članica.

Družbe članice so običajno v lokalni lasti in upravljanju. KPMG International ter druge družbe članice niso odgovorne za finančne obveznosti in obveznosti iz naslova kakovosti izvedenih storitev posameznih družb članic. Vsaka družba članica tako odgovarja zase.

Posamezna družba članica je lahko organizirana kot združba več pravnih oseb. Vsaka izmed njih, v kolikor ni dogovorjeno drugače, odgovarja le za svoje finančne obveznosti in obveznosti iz naslova kakovosti izvedenih storitev.

Seznam pravnih oseb, ki skupaj predstavljajo KPMG v Sloveniji je naveden v Prilogi 8.3.

## 2.3 Uprava



KPMG Slovenija, d.o.o. uporablja visoke standarde korporativnega upravljanja. Glavni organ upravljanja in nadzora KPMG Slovenija, d.o.o. sestavlja dvočlanska uprava. Članici uprave in direktorici družbe sta Nevenka Kržan in Barbara Kunc. Uprava zagotavlja vodenje družbe in je odgovorna za dolgoročno ter trajno rast, strategijo družbe in nadzor nad izvajanjem le-te ter spremljanje poslovanja družbe glede na poslovni načrt. Poleg tega skrbi za zaščito ter krepitev blagovne znamke KPMG. Uprava se sestaja po potrebi z namenom izvajanja obveznih nalog.

Delovanje KPMG Slovenija, d.o.o. nadzoruje senior partnerka. Ta zagotavlja medsebojno učinkovito komunikacijo in odnose ter skrbi, da vsi v KPMG Slovenija, d.o.o. prejemaajo natančne, pravočasne in jasne informacije. Senior partnerka, Nevenka Kržan, je bila imenovana leta 2010 in je zaključila svoj mandat 31. 12. 2020. Novi senior partner je s 1. 1. 2021 postal Marko Mehle. Podrobnosti o osebah, pooblaščenih za zastopanje družbe KPMG Slovenija, d.o.o. na dan 30. 9. 2020, vključno z življenjepisoma, so podane v Prilogi 8.1.



# 3. Sistem obvladovanja kakovosti

Ton z vrha, vodenje ter jasen nabor vrednot in ravnanj so bistveni za določitev okvira za doseganje kakovosti. Vse to mora biti podprto s sistemom obvladovanja kakovosti, ki zagotavlja, da delujemo v skladu z najvišjimi strokovnimi standardi.

KPMG International določa politike za obvladovanje kakovosti, ki so zapisane v KPMG priročniku za upravljanje s tveganji in obvladovanje kakovosti (angl. Global Quality and Risk Management Manual – GQRMM). Te morajo spoštovati vse družbe članice in njihovo osebje. KPMG Slovenija, d.o.o. je zavezana k vzpostavitvi in vzdrževanju sistema obvladovanja kakovosti ter k načrtovanju, izvajanju in testiranju učinkovitosti kontrol za obvladovanje kakovosti.

KPMG Slovenija, d.o.o. mora uvesti politike in postopke kot jih določa KPMG International ter politike in postopke, s katerimi bo zadostila standardom in pravilom Agencije za nadzor nad revidiranjem in morebitnih drugih regulatorjev ter relevantnim pravnim in regulatornim zahtevam.

Sistem obvladovanja kakovosti velja za vse partnerje, zaposlene in drugo osebje v KPMG, ne glede na to, v kateri državi se družba članica nahaja. KPMG osebje mora pri izvajanju vsakodnevnih aktivnosti upoštevati vse politike in postopke družbe in je odgovorno za obvladovanje kakovosti in upravljanje s tveganji.

Za potrebe novega mednarodnega standarda za obvladovanje kakovosti (ISQM 1), ki ga je septembra 2020 odobril Odbor za mednarodne standarde revidiranja in dajanja zagotovil (angl. International Auditing and Assurance Standards Board (IAASB)) in bo stopil v veljavo decembra 2022, je KPMG razvil lasten program za implementacijo le tega. Z namenom dosledno zagotavljati kakovostne revizijske storitve ISQM 1 zahteva, da vsaka družba članica načrtuje sistem obvladovanja kakovosti ter letno oceni učinkovitost delovanja sistema.

Poročilo o preglednosti povzema KPMG pristop k zagotavljanju ustrezne kakovosti revizijskih storitev, hkrati pa nudi pomembne informacije tudi za ostale deležnike, ki se zanimajo za druge vrste storitev. Številni KPMG-jevi postopki obvladovanja kakovosti so namreč medfunkcijski in veljajo za vse vrste storitev.

## **Okvir za obvladovanje kakovosti pri reviziji**

Kakovostne revizijske storitve ne zajemajo zgolj izdaje ustreznega revizorjevega poročila, pomemben je namreč tudi način kako je to pripravljeno. Gre za ustrezne procese, razmišljanje in integriteto, na katerih temelji revizorjevo poročilo. S takim pristopom revizijske storitve rezultirajo v ustreznem in neodvisnem revizorjevem poročilu, pripravljenem v skladu z relevantnimi strokovnimi standardi ter pravnimi in regulatornimi zahtevami. KPMG International je tako razvil t.i. okvir za obvladovanje kakovosti pri reviziji (angl. Audit Quality Framework), ki usmerja člane revizijskih delovnih skupin na temeljne kompetence in vedenja, ki so potrebna za kakovostno izvedbo revizijskih storitev.

KPMG okvir za obvladovanje kakovosti pri reviziji predstavlja skupni jezik, ki ga uporabljajo vse družbe članice, da bi pojasnile dejavnike, ki vplivajo na kakovost revizije, ter načine, s katerimi lahko vsak član revizijske delovne skupine prispeva h kakovostnim revizijskim storitvam.





Slika št. 1: Okvir za obvladovanje kakovosti pri reviziji

Znotraj okvira za obvladovanje kakovosti pri reviziji je načelo »ton z vrha« najpomembnejše, saj pomaga zagotavljati prave vedenjske vzorce v vseh družbah članicah. Ostalih šest dejavnikov kakovosti si krožno sledi tako, da vsak izmed njih podpira in krepi drugega.

V naslednjih poglavjih predstavljamo omenjenih sedem dejavnikov.

### 3.1 Ton z vrha



Globalno vodstvo KPMG, v sodelovanju z regijskimi vodstvi in vodstvi družb članic, igra ključno vlogo pri zavezi h kakovosti in najvišjim standardom strokovne odličnosti. Kultura, ki temelji na kakovosti, integriteti in etiki, je bistvenega pomena za družbo, ki izvaja revizijske in druge storitve, na katere se zanašajo deležniki. Pomemben del kulture je tudi posvetovanje, ki ga spodbuja in priznava kot prednost vsaka izmed družb članic.

Z ustreznim tonom z vrha vodstvo KPMG Slovenija, d.o.o. izkazuje zavezanost h kakovosti, etiki in integriteti, ki jo z namenom, pridobiti zaupanje javnosti komunicira svojim strankam, deležnikom in širši družbi.

KPMG globalni kodeks ravnanja določa odgovornosti, ki jih imamo znotraj KPMG drug do drugega, ter tudi odgovornosti, ki jih imamo do naših strank in do širše družbe. Kodeks navaja vrednote, ki vodijo in usmerjajo naša ravnanja, dejanja in prizadevanja. Prav tako določa, kaj

pomeni delati v KPMG in biti del njega ter naše individualne in kolektivne odgovornosti.

Naše vrednote so jedro našega delovanja in nas usmerjajo, da nenehno delamo pravo stvar na pravi način. Spodbujajo naše vsakodnevno vedenje in naše odločitve. Vrednote tvorijo temelj trdne kulture, ki nas usmerja, da nas pri soočenju z izzivi vodi integriteta in da nikoli ne pozabimo na našo temeljno odgovornost – zaščititi javni interes. Prav tako nas vodijo, da z našim delom in zgledom vzbujamo zaupanje ter spodbujamo spremembe po vsem svetu.

V KPMG smo vsi odgovorni, da delujemo v skladu s kodeksom in izpolnjujemo njegove zahteve. Prav tako moramo vsi redno opravljati usposabljanja v zvezi s kodeksom ravnanja in z ustrežno izjavo potrditi skladnost z njim.

Poleg tega vse osebje spodbujamo k opozarjanju na vedenja, ki niso skladna z našimi vrednotami in jih postavljajo v neprijetne situacije.

Prav tako smo vsi v KPMG zavezani poročati vsakršno dejavnost, ki bi lahko bila nezakonita ali v nasprotju z našimi vrednotami, KPMG politikami, veljavnimi zakoni, predpisi ali strokovnimi standardi. V ta namen mora vsaka KPMG družba imeti vzpostavljene postopke in komunikacijske poti, s pomočjo katerih lahko vsak poroča o opisanih opažanjih ali dvomih.

Osebu v KPMG, strankam in tretjim osebam je na voljo tudi KPMG mednarodna kontaktna številka (angl. KPMG International hotline), če želijo svoje pomisleke glede vedenja oziroma dejanj KPMG International, družb članic ali osebja anonimno izraziti. KPMG mednarodna kontaktna številka je na voljo na internetnem naslovu <https://home.kpmg/xx/en/home/campaigns/2018/01/kpmg-international-hotline.html>.

KPMG zagotavlja, da, v primeru prijave, podane v dobri veri, prijavitelj ne bo utrpel nobenih sankcij s strani KPMG družb ali osebja. Kakršno koli sankcioniranje prijavitelja je resna kršitev kodeksa ravnanja in s tem predmet ustreznih sankcij, kot jih določa disciplinska politika.

Uspešnost pri izpolnjevanju vrednot KPMG Slovenija redno spremlja s pomočjo neodvisne ankete, imenovane Global People Survey. Anketa omogoča, da KPMG osebje izrazi svoje mnenje. Podrobnosti o anketi so navedene v poglavju 3.4.6.

#### Odgovornost vodstva za obvladovanje kakovosti in upravljanje s tveganji

KPMG Slovenija, d.o.o. je zavezana h kakovosti, etiki in integriteti ter usmerjena v zagotavljanje kakovostnih storitev strankam, deležnikom in širši družbi. Vodstvo igra ključno vlogo pri usmeritvi ter dajanju zgleda in je zavezano k najvišjim standardom strokovne odličnosti ter spodbujanju



novih iniciativ. Vodstvo KPMG Slovenija, d.o.o. se zavzema za izgradnjo kulture, ki temelji na kakovosti, integriteti in etiki. Ta se kaže preko pisne in video komunikacije, predstavitve delovnim skupinam in preko različnih razprav. Za obvladovanje kakovosti in upravljanje s tveganji je odgovorno celotno osebje, posebno odgovornost za vodenje teh področij pa nosijo v nadaljevanju predstavljene osebe.

### Senior partner

Skladno z MSOK 1 je vodstveno odgovornost za sistem obvladovanja kakovosti v KPMG Slovenija, d.o.o. prevzela Nevenka Kržan, senior partnerka. Podrobnosti nekaterih ukrepov, ki jih je z namenom zagotavljanja kakovosti znotraj družbe sprejela uprava družbe, so opisane v tem poglavju.

### Partnerka, zadolžena za obvladovanje kakovosti in upravljanje s tveganji

Partnerka, zadolžena za obvladovanje kakovosti in upravljanje s tveganji, je odgovorna za vzpostavitev politik ter nadzora nad zagotavljanjem skladnosti z zakonodajo, standardi in drugo regulativo. Partnerka poroča neposredno senior partnerki. Po potrebi se posvetuje s področnim vodjem za obvladovanje kakovosti in upravljanje s tveganji (ARL). Podpira jo ekipa partnerjev in strokovnega osebja v vsaki izmed funkcij.

### Partnerka za področje etike in neodvisnosti (angl. Ethics and Independence Partner (EIP))

Partnerka za področje etike in neodvisnosti poroča senior partnerki in je odgovorna za vodenje in izvajanje postopkov v zvezi z etiko in neodvisnostjo za našo družbo.

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

Partnerji, zadolženi za posamezno skupino storitev (revizija, davki in svetovanje) za kakovost storitev odgovarjajo neposredno senior partnerki. Odgovorni so za upravljanje s tveganji ter za zagotavljanje kakovosti in nadzorovanje postopkov znotraj okvira, ki ga določi partnerka, zadolžena za obvladovanje kakovosti in upravljanje s tveganji. Ta določa, da je upravljanje tveganj in obvladovanje kakovosti na izvedbeni stopnji odgovornost vsega strokovnega osebja.

Partnerka, odgovorna za področje revizije, je odgovorna za visokokakovostno revizijsko prakso, ki vključuje:

- določanje ustreznega tona z vrha z izkazovanjem neomajne predanosti k najvišjim standardom strokovne odličnosti, vključno s skepticizmom, objektivnostjo in neodvisnostjo,
- razvoj in izvedbo strategij za spremljanje in ohranjanje znanja in kompetenc, ki ga osebje potrebuje pri uresničevanju strokovnih obvez in

- sodelovanje s partnerko, zadolženo za obvladovanje kakovosti in upravljanje s tveganji, z namenom spremljanja in obravnavanja zadev v zvezi s kakovostno revizijo in revizijskimi tveganji, vključno z letno oceno aktivnosti, ki so ključne za kakovostne revizijske storitve.

### Redna srečanja ključnih revizijskih partnerjev

Skupina ključnih revizijskih partnerjev, ki delujejo v okviru KPMG Slovenija, d.o.o., se je v letu, ki se je končalo 30. 9. 2020, večkrat sestala. Srečanja so zajemala razprave o kakovosti revizije, obravnavo vprašanj s strani članov revizijskih delovnih skupin in druge zadeve. Srečanja in razprave so lahko podlaga za oblikovanje in sprejem ustreznih ukrepov, povezanih z izvedbo revizijskih storitev, ter za identificiranje tem za nadaljnja obvezna usposabljanja članov revizijskih delovnih skupin.

### Vlaganje v stalne izboljšave

KPMG, v okviru celotne globalne organizacije, nenehno vlaga v stalne izboljšave na področju kakovosti revizijskih storitev. Pri tem so pomembne izboljšave tako na področju vodenja družb članic kot tudi na področju izvedbe posameznih revizijskih projektov.

Prav tako vlaga v sistem vodenja in obvladovanja kakovosti, izboljšanje podpore ter zagotavljanje najboljše tehnologije in orodij, ki jih uporabljajo revizijske delovne skupine.

Poleg tega ima KPMG oblikovan globalni program za kakovost revizijskih storitev, v okviru katerega so predvidene investicije za spodbudo in izboljševanje enotnega pristopa.

## 3.2 Sodelovanje z ustreznimi strankami

### 3.2.1 Postopki sprejemanja in ponovnega ovrednotenja strank in projektov



Za zagotavljanje visokokakovostnih storitev so ključnega pomena stroge politike sprejema in ponovnega ovrednotenja strank in projektov. Te politike in postopki so zasnovani za prepoznavo in oceno morebitnih tveganj že pred samim izvajanjem projektov, sprejemom stranke oziroma nadaljevanjem sodelovanja z obstoječo stranko.

KPMG družbe so dolžne ovrednotiti tako nove projekte kot tudi nove in obstoječe stranke. Kjer odločitev v zvezi s sprejemom določene stranke/projekta (ali nadaljnjim sodelovanjem) predstavlja pomembno tveganje, so potrebne dodatne odobritve.



### 3.2.2 Postopek sprejema strank in projektov

#### Ovrednotenje stranke

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

Zgoraj omenjeni postopek vključuje zbiranje informacij o potencialni stranki, njenemu poslovanju, njenemu ključnemu vodstvu, pomembnih dejanskih lastnikih ter analizo teh informacij z namenom sprejema stranke na podlagi ustreznih in zadostnih informacij. Ovrednotenje stranke vključuje izpolnjevanje vprašalnika, na podlagi katerega se oceni strankin profil tveganja. Poleg tega se v postopku pridobi še dodatne podatke, kot jih zahteva lokalna zakonodaja.

#### Ovrednotenje projektov

Podobno, kot to velja za stranke, se ustrezno ovrednoti tudi vsak nov projekt, pri čemer se identificirajo tveganja, povezana z izvedbo projekta.

Pri ovrednotenju projektov se preveri vrsta dejavnikov, kot so zagotavljanje neodvisnosti, obstoj morebitnih navzkrižij interesov (s pomočjo elektronskega sistema Sentinel™, ki je namenjen preverjanju potencialnih navzkrižij interesov ter neodvisnosti), preveri se namen in uporaba poročil. Prav tako se preveri ostale dejavnike, specifične za ta projekt ter zaznavanje projekta s strani javnosti.

Pri revizijskih storitvah ta postopek vključuje preverbo usposobljenosti vodstva stranke ter preverbo kompetenc in izkušenj članov revizijskih delovnih skupin, ki bodo sodelovali pri posameznem revizijskem projektu. Ovrednotenje projekta se opravi ob posvetovanju z drugim višjim osebjem KPMG ter zajema pregled s strani partnerke, odgovorne za področje revizije, in vodij, lokalnih in regijskih partnerjev, zadolženih za obvladovanje kakovosti in upravljanje s tveganji. Pri določenih projektih se vključijo tudi partnerji iz širše regije, ki združuje Evropo, Bližnji vzhod ter Afriko oz. EMA.

Pred prvo izvedbo revizijskih storitev mora revizijska delovna skupina opraviti še dodatno presojo neodvisnosti. Ta vključuje pregled nerevizijskih storitev, ki so bile za potencialno revizijsko stranko v preteklosti že izvedene, ter pregled drugih poslovnih, finančnih in osebnih povezav.

Podobno dodatno ovrednotenje neodvisnosti se izvaja tudi, če obstoječa revizijska stranka postane subjekt javnega interesa ali če stopijo v veljavo dodatne omejitve glede neodvisnosti zaradi sprememb okoliščin pri stranki.

V odvisnosti od ocene tveganja stranke in projekta, so lahko uvedena dodatna varovala, ki pomagajo zmanjševati ugotovljena tveganja. Vse zadeve, povezane s preverbo neodvisnosti in preprečevanjem navzkrižij interesov, so dokumentirane in razrešene preden je tak projekt sprejet.

Če ni mogoče v skladu z obstoječimi strokovnimi standardi in KPMG politiko razrešiti zadev, povezanih z neodvisnostjo in/ali identificiranimi navzkrižji interesov, ali če obstajajo druga tveganja, pred katerimi se ni mogoče ustrezno zaščititi, KPMG zavrne potencialno stranko in/ali projekt.

### 3.2.3 Nadaljevanje sodelovanja z obstoječimi revizijskimi strankami

KPMG Slovenija, d.o.o. vsako leto preverja sprejemljivost vseh svojih revizijskih strank. Namen ponovnega ovrednotenja strank je odkriti morebitna tveganja pri nadaljnjem sodelovanju in določiti ukrepe za zmanjševanje le teh. Ti ukrepi so na primer vključitev dodatnih strokovnjakov, kot so kontrolni partner za nadzor kakovosti (angl. Engagement Quality Control reviewer) ali dodatni strokovnjaki s specializiranimi znanji.

Ponavljajoči se ali večletni projekti so prav tako predmet ponovnega ovrednotenja.

Prav tako je potrebno ponovno oceniti stranke in projekte, če je zaznana morebitna sprememba njihovega profila tveganja. Revizijske delovne skupine morajo tekom stalnega ocenjevanja neodvisnosti ugotoviti, ali je prišlo do sprememb že identificiranih nevarnosti oziroma če so prepoznane nove nevarnosti, ki bi lahko vplivale na neodvisnost. Nevarnosti se nato ocenijo in, če niso na sprejemljivi ravni, odpravijo, oziroma se uporabijo ustrezna varovala za zmanjšanje nevarnosti na sprejemljivo raven.

### 3.2.4 Odstop

V primeru, ko družba KPMG Slovenija, d.o.o. pride do ugotovitve, ki kaže na to, da bi morali odstopiti od projekta ali razmerja s stranko, se na podlagi posveta določijo nadaljnji potrebni koraki za izpolnitev pravnih, strokovnih ter zakonskih zahtev. O odstopu seznanimo tudi osebe, zadolžene za upravljanje pri stranki, ter ostale ustrezne nadzorne organe.

### 3.2.5 Vodenje nabora revizijskih strank posameznega ključnega revizijskega partnerja

Vodstvo KPMG Slovenija, d.o.o. dodeli revizijske projekte tistemu ključnemu revizijskemu partnerju, ki ima ustrezne sposobnosti, zmožnosti, čas in pristojnosti za izvedbo njemu dodeljenih nalog.

Nabor strank posameznega ključnega revizijskega partnerja se preverja na podlagi razgovora s partnerjem, odgovornim za področje revizije. Nabor strank posameznega ključnega revizijskega partnerja je pregledan tudi s strani KPMG CEE. Pri pregledu in določanju nabora strank se upošteva dejavnost posameznih strank, njihov profil tveganosti, naravo poslovanja, hkrati pa tudi sposobnosti, zmožnosti ter kapaciteto partnerja, da zagotovi kakovostno revizijo za vsako stranko.



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



Od strokovnega osebja KPMG Slovenija, d.o.o. se pričakuje, da ravna v skladu s politikami in postopki, ki jih je določila družba članica ter tudi KPMG International, pri čemer so mu na voljo ustrezna orodja in usmeritve. Politike in postopki KPMG Slovenija, d.o.o. za vodenje revizijskih projektov vključujejo zahteve računovodenja, revidiranja, standardov etike in nadzora kakovosti ter ostalih zakonov in predpisov.

#### 3.3.1 Naš pristop k reviziji

KPMG namerava nadaljevati z znatnimi vlaganji v razvijanje svojih revizijskih zmogljivosti. To vključuje nov revizijski delovni proces, izveden preko globalne elektronske t.i. KPMG Clara platforme. Gre za pametno modularno revizijsko platformo, ki omogoča sprotno vključevanje novih in hitro rastočih tehnologij z vgrajenimi naprednimi zmogljivostmi, ki omogočajo podatkovno znanost, revizijsko avtomatizacijo, vizualizacijo podatkov in drugo. Digitalna revizija je sestavni del revizijskega postopka, s katerim v digitalni dobi družbe članice pridobijo revizijske dokaze in komunicirajo s strankami.

Tovrstni KPMG-jev, v kakovost usmerjeni, revizijski postopek bo še naprej omogočal:

- pravočasno vključevanje ključnih revizijskih partnerjev v posamezne faze revizijskega projekta,
- dostop do ustreznega znanja, kar obsega vključevanje strokovnjakov s specializiranimi znanji ter revizijskega osebja z izkušnjami, relevantnim panožnim znanjem ter usposobljenostjo,
- na podlagi ustrezne strokovne presoje kritično oceno vseh revizijskih dokazov, pridobljenih med revizijo,
- stalno mentorstvo, nadzor in pregled vodenja ter dokumentiranja revizije s strani revizijske delovne skupine.

#### KPMG zaveza h kakovosti pri izvedbi revizijskih storitev v času pandemije COVID-19

Pandemija COVID-19 je neposredno ali posredno prizadela večino gospodarskih družb, od njih zahtevala ustrezen odziv in jih prisilila k drugačnemu razmišljanju. Prav tako povečana gospodarska negotovost, tveganost poslovanja in nestanovitnost tržnih razmer pomembno vplivajo na finančno poročanje, sprožajo vprašanja glede časovne neomejenosti poslovanja, oslabitve sredstev in vrednotenja ter posledično zahtevajo kompleksno presojo le teh s strani posameznih družb. Vloga KPMG družb kot revizorjev pa je ravno ovrednotenje teh presoj.

KPMG je od samega začetka pandemije vzpostavil COVID-19 spletni center, kjer so na voljo informacije o finančnem poročanju. Spletni center je na voljo družbam in ostalim deležnikom pri razumevanju možnega vpliva teh posledic na računovodenje in razkritja.

Prav tako je KPMG International revizijskim delovnim skupinam kot pomoč pri reševanju različnih računovodskih in revizijskih zadev ter zadev, vezanih na finančno poročanje, izdal ustrezne usmeritve. Gre za usmeritve o vplivu pandemije COVID-19 na zadeve kot so časovna neomejenost poslovanja, oslabitev sredstev, vrednotenje, materialnost, ocena tveganja, konsolidacija, zaloge, dogodki po bilanci stanja, komuniciranje revizijskih dokazov z osebami, ki so zadolžene za upravljanje, itd. Te usmeritve so se tekom pandemije sproti posodabljele z novimi pomembnimi revizijskimi, računovodskimi in poročevalskimi zadevami.

KPMG je organizacija, ki temelji na tehnologiji in ima v elektronski obliki na voljo vsa sredstva tehničnega računovodenja, revidiranja, usmeritve, revizijsko platformo ter orodja in tako omogoča njihovo uporabo v oddaljenem delovnem okolju.

#### 3.3.1.1 Revizijska metodologija in orodja

Zagotavljanje doslednosti preko naše metodologije  
KPMG revizijska metodologija, orodja in usmeritve:

- so v celoti skladni z veljavnimi standardi, vključno z Mednarodnimi standardi revidiranja (angl. International Standards on Auditing (MSR oz. ISA)), standardi revidiranja Odbora za javni nadzor nad računovodskimi in revizijskimi družbami (angl. Public Company Accounting Oversight Board (PCAOB)) in Ameriškega inštituta preizkušenih javnih računovodij (angl. American Institute of Certified Public Accountants (AICPA)) ter dopolnjeni tako, da izpolnjujejo lokalne revizijske standarde in regulativne ali zakonske zahteve družb članic,
- vključujejo razlage KPMG metodologije, ki spodbujajo doslednost na področjih, kjer veljavni standardi niso dovolj natančni,
- so osredotočeni na prepoznavanje tveganj, zlasti tveganj bistveno napačnih navedb in potrebne revizijske odzive,
- so na voljo vsem KPMG članom revizijskih delovnih skupin in se uporabljajo, kjer je to potrebno,
- se uporabljajo tudi tam, kjer so lokalni revizijski standardi manj obvezujoči od MSR.





Globalno revizijsko metodologijo določa KPMG-jev priročnik za revizijo (angl. KPMG Audit Manual (KAM)) ter KPMG vodnik za izvajanje revizije (pri uporabi KPMG Clara delovnega procesa). Vsebuje tudi dodatne zahteve, ki presega MSR v primerih, da te izboljšajo kakovost revizij. Metodologija pri izvajanju revizijskih postopkov poudarja uporabo ustreznega strokovnega skepticizma in zahteva skladnost z ustreznimi etičnimi zahtevami, vključno z neodvisnostjo.

KPMG redno izboljšuje revizijsko metodologijo, usmeritve in orodja z namenom, da ostanejo skladni s standardi, novimi revizijskimi področji in rezultati nadzora kakovosti revizij (notranjimi in zunanjimi) ter dogajanjem v okolju (npr. COVID-19 pandemija, zaradi katere se številne družbe soočajo z veliko finančno negotovostjo). Ozaveščeni so o ključnih revizijskih tveganjih, kot so na primer časovna neomejenost poslovanja in oslabitve. Prav tako so opozorjeni o pomenu strokovnega skepticizma in izvedbe ustreznih ukrepov, kadar so ugotovljene nepričakovane in nenavadne informacije, ki lahko nakazujejo na morebitno pristranskost upravljanja, tveganje goljufije ali samo goljufijo. Osebuje so na voljo tudi usmeritve za izvedbo revizijskih postopkov v oddaljenem delovnem okolju. KPMG družbe lahko temu dodajo tudi postopke oziroma usmeritve, če je to potrebno zaradi strokovnih, zakonskih ali drugih regulatornih zahtev na lokalni ravni.

#### **Izvajanje revizije skozi trenutni revizijski delovni proces**

KPMG revizija se trenutno izvaja s pomočjo orodja eAudIT, ki omogoča potek dela na podlagi zaporedja aktivnosti in je obenem elektronska revizijska datoteka. eAudIT je delovni proces za dokumentiranje KPMG-jeve revizijske dokumentacije, ki omogoča strokovnim sodelavcem izvedbo visokokakovostnih in doslednih revizij. eAudIT združuje KPMG-jevo revizijsko metodologijo, usmeritve in panožno znanje ter orodja, potrebna za dokumentiranje opravljenega revizijskega dela.

eAudIT je mogoče "prilagoditi" naravi družbe, ki je predmet revizije in zagotavlja neposreden dostop do KPMG-jevih revizijskih usmeritev, strokovnih standardov in predlogov dokumentiranja.

#### **Naložbe za prihodnost**

Trenutni revizijski delovni proces ter metodologija sta skladna z zahtevami vseh revizijskih standardov. Kljub temu KPMG kot odgovor na razvoj novih tehnologij uvaja spremembe, ki bodo omogočile, da izpolni cilj osredotočenosti na kakovost revizije, zagotavljanje doslednosti ter platformo za uvedbo nadaljnjih izboljšav. S tem namenom je bila uvedena tudi pametna revizijska KPMG Clara platforma.

#### **Revizijske rešitve za današnji svet**

KPMG se zaveda, da če želi še naprej izvajati kakovostno revizijo in delovati v današnjem digitalnem svetu, mora stalno rasti in razvijati lastne tehnološke rešitve. Zato je pričel s preoblikovanjem obstoječe revizijske platforme, delovnega procesa in metodologije. Na ta način bo zagotovljena večja doslednost in podpora revizijskim delovnim skupinam ter podrobnejši vpogled v delo. Vzpostavljeni bodo sistemi, ki bodo primerni za nadaljnji razvoj novih tehnologij, kot so robotska avtomatizacija procesov, strojno učenje in kognitivne tehnologije.

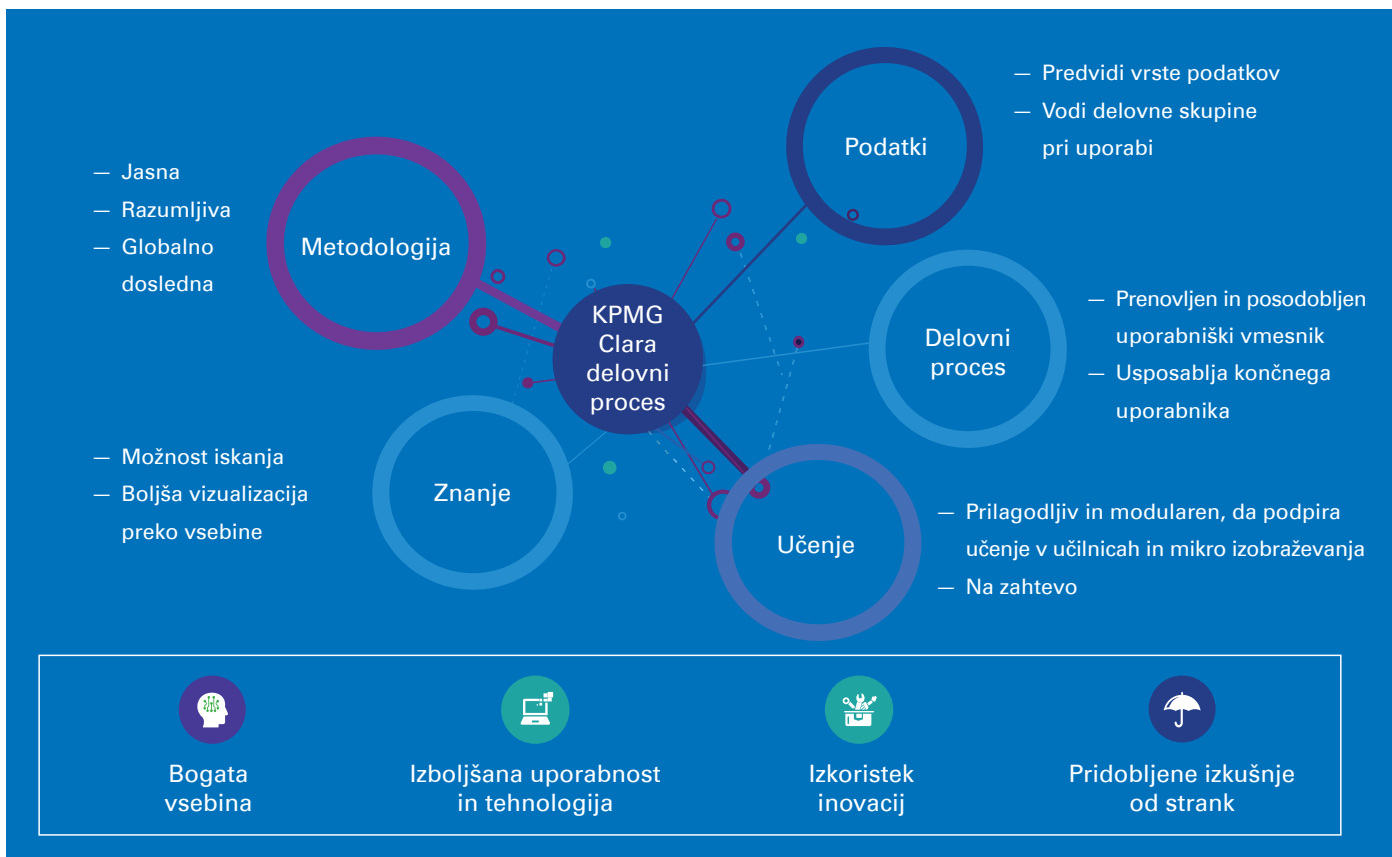
Nadaljevanje tega postopka bo omogočilo prenovljen delovni proces in revizijsko metodologijo, vgrajeno v KPMG Clara platformo. Delna uvedba novega KPMG Clara delovnega procesa je bila izvedena leta 2019. Na globalni ravni se je celotna uvedba začela leta 2020 in naj bi se končala konec leta 2022.

Uvedba KPMG Clara delovnega procesa in prenova revizijske metodologije sta pomembna mejnika na KPMG-jevi poti k inovacijam, digitalizaciji in preoblikovanju revizijske izkušnje za zaposlene. Gre za pomembno naložbo, ki poudarja zavezanost KPMG h kakovostnim revizijam, doslednosti in inovativnosti.

V letu, ki se je končalo 30. 9. 2020, je KPMG Slovenija, d.o.o. uporabila KPMG Clara platformo in delovni proces pri izbranem vzorcu revizij. V naslednjem poslovnem letu je uporaba KPMG Clara platforme in delovnega procesa prav tako predvidena za izbran vzorec revizij, vendar bo izbran vzorec večji kot v poslovnem letu, ki se je končalo 30. 9. 2020.



Slika št. 2: Pametna revizijska KPMG Clara platforma, ki združuje zmogljivosti KPMG digitalne revizije, inovativne nove tehnologije, zmogljivosti sodelovanja in novi KPMG Clara delovni proces.



### Razvijanje novega KPMG Clara delovnega procesa

Revizijske delovne skupine bodo nov KPMG Clara delovni proces uporabljale pri izvedbi in dokumentiranju KPMG revizij. Nov proces bo, z vgrajenimi zmogljivostmi naprednih digitalnih revizij, revizijske delovne skupine vodil v logičnem zaporedju skozi vrsto korakov, usklajenih z veljavnimi revizijskimi standardi in z jasnim prikazom informacij, vizualnih elementov in razpoložljivih usmeritev. Delovni proces in prenovljena revizijska metodologija bosta prilagodljiva – prilagajanje bo mogoče na podlagi obsega in zahtevnosti revizijskega projekta. Globalno voden revizijski projekt bo bistveno prenovil in preoblikoval izvajanje revizije s strani strokovnega osebja ter jasno spodbujal kakovost revizije in doslednost na globalni ravni.

S pomočjo uporabe podatkovnega rudarjenja in sledenjem izbranih podatkov ter projektnih kazalnikov bo orodje KPMG Clara omogočalo spremljanje izvajanja revizije na ravni posameznega projekta. Ko bo KPMG Clara delovni proces popolnoma uveden, bo predhodno revizijsko orodje eAudit ukinjeno.

### Strateško vključevanje uporabe podatkov preko zmogljivosti digitalne revizije

KPMG Clara prav tako omogoča, da so v revizijski projekt vključene zmogljivosti digitalne revizije, s katerimi je možno pridobiti in analizirati veliko količino podatkov.

Postopek revizije v KPMG je zasnovan tako, da:

- povečuje kakovost revizij, saj nudi podrobnejše razumevanje podatkov in se osredotoča na bolj tvegane transakcije,
- so podatki ustrezno varovani, saj je dostop do podatkov omejen tako med prenosom kot tudi znotraj KPMG IT okolja,
- je transparenten, saj omogoča podrobno analizo za odkritje razlogov za napake in nudi boljšo preglednost bolj tveganih transakcij in procesnih področij.

Revizijski postopki so zgrajeni na načelih ter strokovnih standardih in revizorjev ne razbremenijo njihovih odgovornosti.





Trenuten razvoj orodja omogoča izvedbo načrtovanja revizije, oceno tveganj ter vsebinske postopke, ki:

- omogočajo analizo stanja na računih in podatkov o vnosih v poslovne knjige,
- avtomatizirajo primerjavo medobdobjnih stanj in kronološki pregled informacij,
- omogočajo analizo analitičnega knjigovodstva in podatkov o transakcijah za posamezne poslovne procese.

Z razvojem KPMG Clara platforme KPMG pomembno vpliva v zmogljivosti digitalne revizije ter utira pot vse večji uporabi novih tehnologij, kot sta robotska avtomatizacija procesov in strojno učenje, ki bodo moč tehnologije, uporabljene pri reviziji, ponesle na še višjo raven.

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

#### 3.3.2.1 Pregled

Neodvisnost revizorja je temelj mednarodnih strokovnih standardov in regulatornih zahtev.

KPMG International politike ter postopki glede neodvisnosti vključujejo zahteve Kodeksa etike IESBA. Te so povzete v KPMG-jevem priročniku za upravljanje s tveganji in obvladovanje kakovosti, ki ga morajo uporabljati vse KPMG družbe. Za vsak nov projekt se, s pomočjo avtomatiziranih orodij, ki omogočajo skladnost z omenjenimi zahtevami, preverijo tveganja, vezana na neodvisnost in navzkrižja interesov.

Politike in postopki se nanašajo na neodvisnost in finančna razmerja družbe, osebno neodvisnost, zagotavljanje neodvisnosti po zaključku zaposlitve v KPMG, rotacijo ključnih revizijskih partnerjev ter odobritve revizijskih in nerevizijskih storitev. Družbe morajo zagotoviti tudi skladnost z relevantnimi lokalnimi standardi in pravili, zato so te politike skladne tudi z lokalnimi zahtevami.

Vsaki KPMG družbi so na voljo izoblikovane politike glede neodvisnosti ter orodja, s pomočjo katerih družbe in njihovo osebje izpolnjujejo te zahteve po skladnosti. Za te je zadolžen glavni partner globalne skupine za neodvisnost (angl. Global Independence Group), ki mu pomaga skupina strokovnjakov.

V KPMG Slovenija, d.o.o. je bila imenovana partnerka za področje etike in neodvisnosti (EIP), ki je odgovorna za usmerjanje ter izvajanje politik in postopkov v zvezi z etiko in neodvisnostjo. EIP je odgovorna za posredovanje ter izvajanje globalnih KPMG politik in postopkov, vzpostavitev lokalnih politik in postopkov ter njihovo učinkovito izvedbo. Posebna pozornost gre lokalnim zahtevam, ko so te strožje od globalnih.

EIP svoje naloge uresničuje preko:

- vzpostavljanja/spremljanja strukture in procesa obvladovanja kakovosti, vezanega na etiko in neodvisnost znotraj družbe,
- nadzora nad postopki ocenjevanja posameznih nevarnosti v zvezi z neodvisnostjo, ko gre za novo ali že obstoječo stranko,
- sodelovanja pri razvoju izobraževalnega gradiva in izvedbi usposabljanj,
- spremljanja skladnosti s politikami,
- izvajanja postopkov za odpravo neskladnosti,
- nadzora disciplinskega postopka v zvezi z etiko in neodvisnostjo.

KPMG International o vseh spremembah in dopolnitvah politike v zvezi z etiko in neodvisnostjo obvesti vse KPMG družbe. KPMG družbe pa morajo spremembe in prilagoditve politik KPMG International pravočasno implementirati, kar se preverja preko notranjega nadzora in programov skladnosti, ki so opisani v poglavju 3.7.1.

KPMG priročnik za upravljanje s tveganji in obvladovanje kakovosti določa, v katerih primerih se mora osebje posvetovati z EIP. Ta se nato, po potrebi, nadalje posvetuje s KPMG CEE ali globalno skupino za neodvisnost.

#### 3.3.2.2 Osebna finančna neodvisnost

Politike KPMG International zahtevajo, da KPMG družbe in strokovno osebje nimajo prepovedanih finančnih naložb in prepovedanih finančnih razmerij z revizijskimi strankami družbe KPMG, njihovim vodstvom, direktorji in, kjer je to zahtevano, pomembnimi lastniki. Vsem KPMG partnerjem – ne glede na njihovo delovanje ali družbo – je prepovedano imeti v lasti vrednostne papirje katere koli revizijske stranke katere koli KPMG družbe.

KPMG družbe uporabljajo sistem za sledenje zagotavljanja neodvisnosti (angl. KPMG Independence Compliance System (KICS)), ki je na voljo v obliki spletne aplikacije. Sistem služi kot pomoč strokovnemu osebju pri upoštevanju določil neodvisnosti, ko gre za osebne naložbe. Sistem vsebuje seznam javno dostopnih naložb in omogoča uporabnikom, da poročajo o njihovem nakupu ali prodaji. Sistem omogoča tudi ustrezen nadzor, kot je ugotavljanje nedopustnih naložb ter zazna tudi druga neskladja (npr. pozno poročanje o novi naložbi).

Vsi partnerji, strokovni direktorji in vodje projektov, ki poslujejo s strankami so pred kakršno koli naložbo zavezani k uporabi sistema, s katerim preverijo ali KPMG določila tako naložbo dovoljujejo. V sistemu morajo voditi tudi



evidenco vseh svojih naložb v družbe, katerih vrednostni papirji kotirajo na borzi. Prav tako jih sistem samodejno obvesti, če naknadno pride do omejitev v zvezi s katero od njihovih naložb. Take naložbe so dolžni odprodati v roku petih delovnih dni po prejemu obvestila.

KPMG v okviru programa neodvisne revizije skladnosti spremlja ali partnerji, strokovni direktorji in vodje projektov delujejo skladno z navedenimi zahtevami. Usmeritve in zahtevane postopke v zvezi z neodvisno revizijo skladnosti je predpisala globalna skupina za neodvisnost. Neodvisna revizija skladnosti se izvede na izbranem vzorcu strokovnega osebja.

### 3.3.2.3 Delovna razmerja

Če se član revizijske delovne skupine KPMG Slovenija, d.o.o. odloči za dogovore o zaposlitvi pri kateri od revizijskih strank, mora o tem obvestiti partnerko za področje etike in neodvisnost. V primeru partnerjev in če gre za revizijsko stranko, ki je subjekt javnega interesa, se ta zahteva nanaša na revizijsko stranko katere koli KPMG družbe.

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

Ko gre za revizijsko stranko, ki je subjekt javnega interesa, velja, da so ključni revizijski partnerji in člani nadzorne skupine pri opravljanju svoje funkcije podvrženi določeni časovni omejitvi (angl. cooling-off), preden lahko prevzamejo določeno vlogo pri revizijski stranki.

KPMG Slovenija, d.o.o. redno komunicira in nadzoruje izpolnjevanje zgoraj navedenih zahtev pri svojem osebju.

### 3.3.2.4 Finančna neodvisnost družbe

KPMG družbe ne smejo posedovati prepovedanih naložb in imeti prepovedanih razmerij z revizijskimi strankami, njihovim vodstvom, direktorji in, kjer je to zahtevano, tudi s njihovimi pomembnimi lastniki.

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

KPMG Slovenija, d.o.o. mora, v zvezi s sredstvi družbe v KICS-u voditi tudi vsa posojila, kapitalske naložbe ter skrbniške, fiduciarne in borzno-posredniške račune.

Zagotavljanje neodvisnosti družbe se letno preverja s tako imenovanim pregledom skladnosti z vidika upravljanja s tveganji (angl. Risk Compliance Program).

### 3.3.2.5 Poslovni odnosi/dobavitelji

Za vodenje poslovnih odnosov z revizijskimi strankami je KPMG Slovenija, d.o.o. uvedla politike in postopke, ki so skladni z zahtevami Kodeksa etike IESBA ter drugimi veljavnimi zahtevami glede neodvisnosti (kot na primer zahteve Ameriške Komisije za vrednostne papirje in borzo (angl. U.S. Securities and Exchange Commission (SEC))). KPMG Slovenija, d.o.o. redno preverja spoštovanje zahtev teh politik in postopkov.

### 3.3.2.6 Poslovne akvizicije in naložbe

V primeru, da družba članica razmišlja o akviziciji ali naložbi v drugo ciljno družbo, mora pred tem izvesti skrbni pregled ciljne družbe, da bi še pred pričetkom transakcije ugotovila in obravnavala možna vprašanja glede neodvisnosti in upravljanja s tveganji. Prav tako se mora lokalna družba posvetovati z globalno skupino za neodvisnost in globalno skupino za obvladovanje kakovosti in upravljanje s tveganji, da se omogoči obravnavanje neodvisnosti in drugih zadev, ko gre za vključevanje ciljne družbe v KPMG Slovenija, d.o.o. ter širšo globalno organizacijo.

### 3.3.2.7 Postopki potrditve neodvisnosti

Pri potencialnih revizijskih strankah, ki so subjekti javnega interesa, KPMG Slovenija, d.o.o. uporablja posebne postopke za ugotavljanje in oceno neodvisnosti. Postopke, ki se imenujejo Postopki preverbe neodvisnosti (angl. The independence clearance process), je potrebno izvesti pred sprejemom revizijskega projekta.

### 3.3.2.8 Usposabljanja o neodvisnosti in letna izjava o neodvisnosti

Vsi člani revizijskih delovnih skupin in določeno drugo osebje v KPMG Slovenija, d.o.o. so dolžni opraviti izobraževanje o neodvisnosti, ki ustreza njihovem nivoju in funkciji. Izobraževanje morajo opraviti ob vstopu v družbo in ga nato vsako leto obnoviti.

Vsi novi zaposleni in ostali sodelavci, ki morajo dokončati to usposabljanje, so dolžni to storiti najkasneje v tridesetih dneh po vstopu v KPMG oziroma pred opravljanjem kakršnih koli storitev ali pred prevzemom vloge v nadzorni skupini (angl. chain of command) za katero koli revizijsko stranko – v odvisnosti od tega, kateri izmed pogojev nastopi prvi.



Prav tako mora vse osebe vsako leto opraviti izobraževanje v zvezi s:

- kodeksom ravnanja ter etičnim vedenjem, zagotavljanjem skladnosti z zakonodajo, regulativo, strokovnimi standardi ter KPMG politikami, ko gre za preprečevanje korupcije,
- poročanjem v primeru suma oziroma dejanskega nespoštovanja zakonodaje, regulative ter strokovnih standardov s strani KPMG osebja in strank.

Novi zaposleni in ostali sodelavci morajo omenjeno usposabljanje opraviti v treh mesecih po datumu pričetka dela.

Prav tako mora celotno osebje ob pričetku dela ter nato vsako leto podpisati letno izjavo, s katero potrdijo, da so v preteklem obdobju ravnali v skladu s politikami, ki se nanašajo na etiko in neodvisnost.

### 3.3.2.9 Nerevizijske storitve

Pri odločitvi o zagotavljanju nerevizijskih storitev za revizijske stranke morajo KPMG družbe upoštevati najmanj zahteve Kodeksa etike IESBA ter veljavne zakone in predpise.

V primeru, da želi KPMG Slovenija, d.o.o. v svoj nabor uvesti nove ali spremenjene storitve, so tovrstne storitve predmet ustreznega pregleda in odobritve. V ta postopek je vključena tudi partnerka za področje etike in neodvisnosti, ki prouči možna vprašanja v zvezi z zagotavljanjem neodvisnosti.

Pri tem družba uporablja tudi sistem Sentinel™. Poleg ugotavljanja možnega navzkrižja interesov sistem Sentinel™ omogoča tudi preverjanje zahtev glede zagotavljanja neodvisnosti. V ta namen se kot del postopka sprejema projekta v sistem vnesejo določeni podatki, ki vsebujejo tudi podroben opis storitve, izdelkov in ceno. Vsak projekt mora biti v sistem vnesen pred začetkom dela na projektu. Kadar gre za revizijsko stranko, je potrebno v Sentinel™ vključiti tudi oceno morebitnih nevarnosti in varoval, vezanih na neodvisnost. Ko gre za revidiranje skupine družb, ki vključujejo kotirajoče družbe, mora vodilni revizijski partner skrbeti za relevantnost lastniških struktur skupin v sistemu Sentinel™. Te morajo vključevati tako povezane kot pridružene družbe. Odgovorni so tudi za prepoznavanje in ocenjevanje kakršnih koli nevarnosti v zvezi z neodvisnostjo, ki lahko nastanejo zaradi zagotavljanja nerevizijskih storitev. Prav tako so odgovorni za vzpostavitev varoval za odpravo teh nevarnosti. Za družbe, za katere se vzdržuje struktura skupin, Sentinel™ vodilnim revizijskim partnerjem omogoča pregled, dopolnitev, odobritev ali zavrnitev vsake nameravane storitve s strani katere koli KPMG družbe po vsem svetu.

Za odobrene storitve sistem določi čas veljavnosti odobritve. Po izteku tega časa, morajo biti storitve bodisi dokončane, ponovno ovrednotene z vidika zagotavljanja neodvisnosti in morebitnega navzkrižja interesov ali prekinjene.

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

### 3.3.2.10 Odvisnost od posameznih strank

Politike KPMG International opozarjajo, da sta lahko nepristranskost in neodvisnost KPMG revizijske družbe ogroženi, če ta prevelik del svojih prihodkov, ko gre za revizijske storitve, ustvarja iz enega samega vira. Omenjena politika zahteva, da se je v primeru, če bodo skupni prihodki s strani posamezne revizijske stranke v dveh zaporednih letih presegali 10 odstotkov letnih prihodkov KPMG družbe, potrebno posvetovati s področnim vodjem za obvladovanje kakovosti in upravljanje s tveganji. Če skupni prihodek od storitev, izvedenih za posamezno revizijsko stranko, ki je subjekt javnega interesa, ter njene povezane družbe, znaša več kot 10 odstotkov skupnih prihodkov ene same družbe članice, v obdobju dveh zaporednih let, politika zahteva tudi, da se:

- taki primeri razkrijejo osebam, zadolženim za upravljanje pri revizijski stranki, in
- imenuje kontrolnega partnerja za nadzor kakovosti, ki pa ne sme biti partner lokalne družbe.

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

### 3.3.2.11 Razreševanje navzkrižij interesov

Navzkrižje interesov se pojavi, ko ima osebje KPMG Slovenija, d.o.o. s stranko takšna zasebna razmerja, ki bi lahko vplivala ali se zdi, da bi lahko vplivala na zmožnost ohranjanja objektivnosti. Enako bi veljalo, če bi imeli dostop do zaupnih informacij v zvezi z nasprotno stranko pri posameznem projektu. Politika določa, da je v teh primerih potreben posvet s partnerko, zadolženo za obvladovanje kakovosti in upravljanje s tveganji, ali s partnerko za področje etike in neodvisnosti.

Prav tako, skladno s politikami KPMG International, osebju ni dovoljeno ponujati ali sprejemati spodbud, vključno z darili ali gostoljubjem od revizijskih strank, razen če gre za nepomembno vrednost in zakonodaja ali predpisi tega ne prepovedujejo, ter se ne šteje, da je bilo to ponujeno z namenom vplivati na prejemnika oziroma ne vzbujajo dvom o integriteti, neodvisnosti, objektivnosti ali presoji posameznika ali družbe članice.

Ko gre za okoliščine ali situacije, ki bi lahko vplivale ali se zdi, da bi lahko vplivale na objektivnost ali pristranskost KPMG družbe, njenih partnerjev, zaposlenih in drugih sodelavcev, je vsaka KPMG družba ter njeno osebje odgovorno za ugotavljanje in obvladovanje navzkrižja interesov.



Vse KPMG družbe so dolžne uporabljati sistem Sentinel™ za ugotavljanje potencialnih navzkrižij interesov in njihovo razreševanje skladno z zakonodajo in strokovnimi standardi.

Za ugotavljanje in razreševanje morebitnih navzkrižij ter za sodelovanje s KPMG družbami, ki so vpete v morebitna navzkrižja, je odgovoren oddelek za obvladovanje kakovosti in upravljanje s tveganji, ki ustrezno dokumentira svojo odločitev.

Za primere, v katerih ni mogoče doseči dogovora o rešitvi navzkrižij interesov, so predvideni postopki eskalacije in ustreznega reševanja sporov. Če potencialnega navzkrižja interesov ni mogoče odpraviti, družba KPMG Slovenija, d.o.o. projekt zavrne oziroma prekine njegovo izvajanje.

### 3.3.2.12 Kršitve neodvisnosti

Vsi v KPMG Slovenija, d.o.o. so dolžni poročati EIP o kršitvah neodvisnosti takoj, ko jih opazijo. V primeru nespoštovanja pravil o neodvisnosti (ugotovljenih tekom pregledov skladnosti, na podlagi same prijave ali kako drugače), se to obravnava v skladu s politiko o obravnavi kršitev neodvisnosti. O primerih kršitev neodvisnosti je potrebno nemudoma obvestiti osebe, zadolžene za upravljanje pri stranki, razen če je z njimi dogovorjen alternativni časovni raspored poročanja manj pomembnih kršitev.

KPMG Slovenija d.o.o. ima dokumentirano in objavljeno politiko o obravnavi kršitev neodvisnosti, ki vključuje tudi ustrezne sankcije, skladno z resnostjo kršitev.

### 3.3.2.13 Določila o preprečevanju podkupovanja in korupcije

Skladnost z zakonodajo, predpisi in standardi je ključnega pomena za celotno osebje. KPMG Slovenija, d.o.o. vodi politiko ničelne tolerance glede dajanja podkupnin in korupcije.

Vpletenost v kakršno koli obliko podkupovanja je strogo prepovedana – četudi je tovrstno ravnanje zakonito ali dovoljeno s strani lokalne zakonodaje. Prav tako ni dovoljeno podkupovanje s strani tretjih oseb, vključno z našimi strankami, dobavitelji ali uradnimi osebami.

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

### 3.3.2.14 Rotacija ključnih revizijskih partnerjev, članov revizijskih delovnih skupin in revizijskih družb

#### Rotacija ključnih revizijskih partnerjev

Politike rotacije ključnih revizijskih partnerjev KPMG International so skladne s Kodeksom etike IESBA in

zahtevajo, da vse KPMG družbe izpolnjujejo morebitne strožje zahteve glede rotacije, ki veljajo na lokalni ravni.

V skladu z zakoni in predpisi, pravili o neodvisnosti in politiko KPMG International KPMG Slovenija, d.o.o. skrbi za periodično rotacijo ključnih revizijskih partnerjev. Z rotacijo se omeji število let, ko smejo ključni revizijski partnerji na določenih položajih izvajati revizijske storitve za posamezno revizijsko stranko. Temu sledi obdobje, v katerem ti ne smejo:

- sodelovati pri reviziji,
- izvajati nadzora kakovosti tekom revizije,
- se posvetovati z revizijsko delovno skupino ali stranko glede tehničnih ali panožnih vprašanj,
- kakor koli vplivati na izid revizije,
- voditi ali koordinirati strokovne storitve pri stranki,
- nadzirati odnos med KPMG družbo in revizijsko stranko,
- imeti kakršno koli drugo pomembno ali pogosto vez z osebami, zadolženimi za upravljanje ali vodenje revizijske stranke.

Družba KPMG Slovenija, d.o.o. spremlja rotacijo ključnih revizijskih partnerjev. Če je potrebno, izvede tudi rotacijo drugih članov revizijskih delovnih skupin. Prav tako ima izdelan načrt za menjavo teh z drugimi osebami ustreznih sposobnosti, s čimer pripomore k zagotavljanju stalne kakovosti storitev za revizijske stranke.

#### Rotacija revizijskih družb

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

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





### 3.4 Zaposlovanje, razvoj in angažiranje ustrezno usposobljenega osebja



Ustrezno znanje, izkušnje in usmerjenost KPMG strokovnega osebja k visoki kakovosti revizijskih storitev so ključni gonilniki kakovosti. V ta namen družba potrebuje posebej oblikovane postopke zaposlovanja, razvoja, nagrajevanja, napredovanja, razporejanja in ohranitve strokovnega osebja.

#### 3.4.1 Zaposlovanje

KPMG Slovenija, d.o.o. je zavezana k ustvarjanju okolja, v katerem bo sedanje in v prihodnosti tudi bodoče osebje pridobivalo bogate izkušnje.

Strategija zaposlovanja je osredotočena na to, da pritegne začetnike iz širokega kroga talentov s sodelovanjem z univerzami, visokimi in poslovnimi šolami ter tudi s srednjimi šolami, s čimer gradimo odnose z mlajšimi, raznolikimi talenti v zgodnji starosti. Poleg tega KPMG Slovenija, d.o.o. na novo zaposluje tudi izkušene osebe.

Vsi kandidati, ki se prijavijo na razpisana strokovna delovna mesta, morajo prestati različne izbirne postopke, ki lahko obsegajo pregled vloge, razgovore, preverjanje kompetenc posameznika, teste sposobnosti ter preverbe referenc in navedenih znanj. Pošteni in delovnemu mestu primerni kriteriji zagotovijo, da ima izbrani kandidat prave sposobnosti in izkušnje ter je obenem najbolj primeren za izbrano strokovno delovno mesto.

V letu, ki se je končalo 30. 9. 2020, je družba KPMG Slovenija, d.o.o. zaposlila 14 novih sodelavcev.

Pri zaposlovanju na višjih nivojih se s potencialnim zaposlenim opravi tudi formalni razgovor o neodvisnosti, ki ga izvede partnerka za področje etike in neodvisnosti ali njen delegat. KPMG Slovenija, d.o.o. ne sprejema in ne uporablja nikakršnih zaupnih informacij, ki bi jih morebitni bodoči zaposleni pridobil v okviru prejšnje zaposlitve.

#### 3.4.2 Osebni razvoj strokovnega osebja

##### Razvoj

Pristop KPMG Slovenija, d.o.o. k razvoju zaposlenih, t.i. Open Performance Development, je zasnovan na načelih 'Vsak je vodja' in vključuje:

- globalne profile vlog, ki vključujejo tudi odgovornosti in aktivnosti za izvedbo kakovostnih revizij,
- knjižnico ciljev, ki vključuje tudi vsebine, vezane na kakovost v reviziji, in
- standardizirane obrazce za pregled uspešnosti, ki vključujejo tudi ocene, vezane na kakovost revizije.

Open Performance Development je povezan s KPMG vrednotami in določa ključne elemente uspeha, tako na posamični kot tudi na skupinski ravni. S tem, ko je jasno in dosledno določeno vedenje, ki se ga išče in nagrajuje pri zaposlenih, se še dodatno spodbuja osredotočenost na kakovost revizijskih storitev.

S pomočjo tehnologije, ki nam omogoča vključitev kakovosti pri izvedbi revizijskih storitev v ocenjevanje delovne uspešnosti in v odločitve glede nagrajevanja, zagotavljanje doslednosti v celotni globalni organizaciji, stalno spreminjamo tudi na delovni uspešnosti temelječo kulturo.

KPMG Slovenija, d.o.o. spremlja kršitve v zvezi s kakovostjo in skladnostjo ter zagotavlja merila kakovosti in skladnosti, ki se uporabljajo za ocenjevanje, napredovanje in nagrajevanje partnerjev, direktorjev in vodij projektov. Omenjena ocenjevanja izvajajo nadzorni vodje, ki so kompetentni za ocenjevanje delovne uspešnosti.

#### 3.4.3 Programi vključevanja in raznolikosti

KPMG Slovenija, d.o.o. je zavezana k spodbujanju kulture, ki združuje in spodbuja raznolikost osebja. Taka kultura omogoča oblikovanje različnih delovnih skupin s široko paleto veščin, izkušenj in pogledov.

Za več informacij o programih kulture, ki združuje in spodbuja raznolikost osebja kliknite na internetno povezavo: <https://home.kpmg/xx/en/home/about/what-we-stand-for/inclusion-and-diversity.html>.

#### 3.4.4 Nagrajevanje in napredovanje

##### Nagrajevanje

Politike glede nagrajevanja in napredovanja v KPMG Slovenija, d.o.o. so pripravljene na podlagi tržnih podatkov ter so jasne, enostavne in vezane na oceno delovne uspešnosti. Zaposleni tako razumejo, kaj se od njih pričakuje in kaj lahko sami pričakujejo v zameno za opravljeno delo oziroma delovno uspešnost. Povezava med delovno uspešnostjo in nagrado in sama odločitve o nagrajevanju temelji na ocenjevanju relativne uspešnosti glede na delovno skupino, v kateri posameznik deluje.

Odločitve o nagrajevanju zaposlenih temeljijo na delovni uspešnosti posameznika in družbe.

Z neodvisno anketo Global People Survey zaposleni povedo svoje mnenje o tem ali je bila njihova delovna uspešnost ustrezno nagrajena.



## Napredovanje

Ocena uspešnosti neposredno vpliva na napredovanje ter nagrajevanje partnerjev in zaposlenih. V določenih primerih ocena vpliva na prekinitev sodelovanja s KPMG.

## Zaposlovanje partnerjev

Ko gre za zaposlovanje partnerjev, ima KPMG Slovenija, d.o.o. oblikovan podroben postopek, ki vključuje tudi ustrezne člane vodstva in KPMG CEE. Merila za zaposlovanje partnerjev so v skladu z zavezanostjo k strokovnosti, integriteti, kakovosti in željo biti izbrani zaposlovalec.

### 3.4.5 Razporejanje nalog

KPMG Slovenija, d.o.o. dodeljuje revizijske projekte posameznim ključnim revizijskim partnerjem in članom revizijskih delovnih skupin na podlagi njihovih veščin, ustreznih strokovnih in panožnih izkušenj ter narave nalog ali projektov. Partnerka, odgovorna za področje revizije, je odgovorna za postopek razporejanja ključnih revizijskih partnerjev na projekte. Ključnega pomena pri tem so primerne izkušnje za izvedbo predvidenih nalog ter razpoložljivost ključnih revizijskih partnerjev (na podlagi letnega pregleda njihovih portfeljev). Pri tem se upošteva velikost, zahtevnost, profil tveganja projekta ter naloge, ki jih je potrebno opraviti. Temu se prilagodi sestava revizijske delovne skupine, po potrebi se vključijo tudi strokovnjaki s specializiranimi znanji.

Ključni revizijski partnerji se morajo prepričati, da imajo njihove revizijske delovne skupine ustrezne kompetence in sposobnosti za izvedbo revizije v skladu z revizijsko metodologijo, strokovnimi standardi ter relevantnimi pravnimi in regulatornimi zahtevami. Po potrebi to lahko pomeni tudi vključitev veščakov, kot so npr. KPMG strokovnjaki s specializiranimi znanji na lokalni ali globalni ravni oziroma zunanji strokovnjaki.

Ko se odloča o ustreznosti kompetenc in sposobnosti, ki se jih pričakuje od revizijske delovne skupine kot celote, si ključni revizijski partner lahko pomaga z naslednjim:

- razumevanje in praktične izkušnje, pridobljene s podobnimi revizijskimi projekti in z usposabljanjem,
- razumevanje strokovnih standardov, pravnih in regulatornih zahtev,
- ustrezna strokovna znanja in sposobnosti, vključno s tistimi, ki so vezane na informacijsko tehnologijo in specializirana področja računovodenja ali revizije,
- poznavanje gospodarske panoge, v kateri posluje revizijska stranka,
- zmožnost uporabe strokovne presoje,
- razumevanje oz. poznavanje usmeritev in postopkov v zvezi z obvladovanjem kakovosti,

— z rezultati pregleda skladnosti z vidika upravljanja s tveganji ter rezultati pregledov s strani regulatorja.

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

Vsako leto KPMG Slovenija, d.o.o. povabi celotno osebje k izpolnitvi neodvisne ankete Global People Survey, da ta deli svoje mnenje glede izkušenj pri opravljanju dela za KPMG. Anketa poda t.i. indeks udejstvovanja zaposlenih (angl. Engagement Index) ter vpogled v področja, vezana na izvajanje projektov. Da se zagotovi ustrezne korektivne ukrepe na slabše ocenjenih področjih, se rezultate analizira tudi po oddelkih. Prav tako se podrobno spremljajo vprašanja, ki zadevajo zavzetost osebja na projektih.

Anketa pokriva tudi ključna področja, ki so neposredno pomembna za kakovost revizije. Zato vključuje posebna tematska vprašanja, na katera odgovarjajo vsi člani revizijskih delovnih skupin. Rezultat tako omogoča vpogled v zadeve, ki vplivajo na kakovostno izvedbo revizijskih storitev.

Rezultati ankete nudijo vodstvu KPMG Slovenija, d.o.o. in globalnemu KPMG vodstvu podatke o ustreznih vedenjih na področjih kakovosti in upravljanja s tveganji, kakovosti revizijskih storitev, zagotavljanja KPMG vrednot, odnosa osebja do kakovosti, vodenja družbe in tona z vrha.

KPMG Slovenija, d.o.o. sodeluje v GPS anketi, spremlja rezultate in na podlagi tega sprejema ustrezne ukrepe. Rezultati lokalnih anket so združeni tudi na nivoju celotne globalne organizacije in so kot taki vsako leto predstavljeni globalni upravi, ki prav tako na podlagi teh sprejme ustrezne ukrepe za izboljšanje stanja.

## 3.5 Zavezanost strokovni odličnosti in zagotavljanju storitev najvišje kakovosti



Vsem članom revizijskih delovnih skupin so na voljo strokovna izpopolnjevanja in podpora, ki jo potrebujejo, da bi uspešno opravili svojo vlogo. Ta vključuje dostop do specializiranih strokovnjakov in oddelkov v KPMG mreži. Nanje se lahko obrnejo, ko potrebujejo dodatno pomoč ali ustrezen nasvet. KPMG politika zahteva, da morajo imeti vsi člani revizijskih delovnih skupin v celotni mreži primerno znanje in izkušnje za delo na revizijskih projektih. Tako lahko KPMG Slovenija, d.o.o. v primeru, da ne razpolaga z ustrežno usposobljenim osebjem, angažira visoko usposobljeno strokovno osebje iz drugih KPMG družb.

### 3.5.1 Strategija vseživljenjskega učenja

#### Strokovno izpopolnjevanje

Revizijske delovne skupine, zadolžene za izpopolnjevanje in usposabljanje v reviziji na globalnem, regijskem in lokalnem nivoju, opredelijo letne prioritete na področju strokovnega izpopolnjevanja. Usposabljanje se izvaja z različnimi učnimi pristopi in podporo revizorjem pri samem delu.





### Mentorstvo in usposabljanje na delovnem mestu

Osebe se, v skladu z zahtevanimi strokovnimi profili in predvidenim razvojem posameznika, uči preko različnih pristopov, ki so na voljo v elektronski obliki, ko jih ti potrebujejo.

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

KPMG podpira mentorsko kulturo, ki strokovnemu osebju omogoča, da izkoristi svoj polni potencial in vsakemu članu delovne skupine privzgoji soodgovornost za uspešnost svoje skupine, pomoč drugim članom delovne skupine in izmenjavo izkušenj.

### 3.5.2 Akreditacije in licence za MSRP in za U.S. GAAP revizijske projekte

#### Licenciranje

KPMG strokovno osebje mora delovati skladno z veljavnimi pravili, ko gre za potrebne licence za delo in zadostiti zahtevam po stalnem strokovnem razvoju in izobraževanju, ki veljajo v državi, v kateri delujejo. Politike in postopki KPMG International in KPMG Slovenija, d.o.o. so zasnovani tako, da omogočajo skladnost z zahtevami, vezanimi na ohranitev licenc za delo. Zagotoviti morajo, da imajo člani revizijskih delovnih skupin, ki sodelujejo pri izvedbi revizijskih projektov, ustrezna znanja s področja revizije in poznajo značilnosti posameznih gospodarskih panog ter zahteve MSRP in lokalnih standardov.

#### Akreditacije – MSRP in U.S. GAAP revizijski projekti

V državah, kjer MSRP ni prevladujoč okvir finančnega poročanja, ima KPMG za ključne revizijske partnerje in kontrolne partnerje za nadzor kakovosti, ki sodelujejo na MSRP revizijskih projektih, dodatne posebne zahteve. Slovenija je država s prevladujočim MSRP okvirom in zato ključni revizijski partnerji ne potrebujejo posebne akreditacije.

Podobne politike veljajo tudi za revizijske projekte, izvedene izven ZDA, ki vključujejo poročanje o računovodskih izkazih oziroma računovodskih informacijah, pripravljenih skladno z U.S. GAAP in/ali revidiranje skladno z revizijskimi standardi ZDA (skupaj s poročanjem o učinkovitosti internih kontrol nad finančnim poročanjem). Te politike zahtevajo, da so vsi ključni revizijski partnerji ter kontrolni partnerji za nadzor kakovosti (če so imenovani) opravili zahtevana usposabljanja ter da ima celotna revizijska delovna skupina dovolj izkušenj za izvedbo projekta oziroma so bila uvedena ustrezna varovala za preprečevanje morebitnih pomanjklivosti.

### 3.5.3 Dostop do mreže strokovnjakov s specializiranimi znanji

Vsaka revizijska delovna skupina KPMG Slovenija, d.o.o. ima dostop do mreže strokovnjakov s specializiranimi znanji tako znotraj same družbe kot tudi pri drugih družbah članicah. Strokovnjaki s specializiranimi znanji so deležni usposabljanja, ki ga potrebujejo, da razvijejo ustrezne kompetence, zmožnosti in objektivnost, ki omogočajo, da lahko svojo nalogo ustrezno opravijo.

Potreba po vključitvi strokovnjakov s specializiranimi znanji v izvedbo posameznega revizijskega projekta se preverja tekom postopka sprejema revizijskega projekta oziroma ponovnega ovrednotenja revizijskega projekta kot tudi med samim izvajanjem. Strokovnjake s specializiranimi znanji se vključuje na področja informacij, tehnologij, davkov, zakladništva, pokojninskih sistemov in cenitev.

### 3.5.4 Svetovalne skupine in oddelki

#### Spodbujanje kulture posvetovanja

KPMG močno spodbuja kulturo posvetovanja, ki revizijskim delovnim skupinam družb članic pomaga pri njihovih odločitvah in pomembno prispeva h kakovosti revizije. KPMG Slovenija, d.o.o. promovira kulturo, kjer je posvet obravnavan kot prednost in spodbuja vse člane revizijskih delovnih skupin, da se posvetujejo v primeru zahtevnih ali spornih zadev.

V ta namen so družbe vzpostavile protokole za posvetovanje in dokumentiranje pomembnih računovodskih in revizijskih zadev, vključno s postopki za lažje reševanje, ko prihaja do razhajanj v mnenjih. KPMG priročnik za upravljanje s tveganji in obvladovanje kakovosti in drugi pravilniki opredeljujejo primere, ko je posvetovanje obvezno.

#### Tehnično posvetovanje in globalni viri

Tehnična revizijska in računovodska podpora se izvaja za družbe članice preko globalne skupine za revizijsko metodologijo (angl. Global Audit Methodology Group (GAMG)), KPMG skupine za globalne rešitve (angl. KPMG Global Solutions Group (KGSG)), skupine za mednarodne standarde (angl. International Standards Group (ISG)) ter skupine za PCAOB standarde (angl. PCAOB Standards Group (PSG)).

#### Globalna skupina za revizijsko metodologijo (angl. Global Audit Methodology Group (GAMG))

GAMG razvija in vzdržuje KPMG revizijsko metodologijo na podlagi zahtev veljavnih revizijskih standardov – Mednarodnih standardov revidiranja, PCAOB in AICPA.



## KPMG skupina za globalne rešitve (angl. KPMG Global Solutions Group (KGS))

KGS in GAMG delujeta kot podpora družbam članicam na podlagi sodelovanja, inovacij in tehnologije. Z namenom izboljšati kakovosti revizije in doslednosti na globalni ravni, se v revizijsko metodologijo in orodja veliko vloga.

Ključna področja dela vključujejo:

- razvoj inovativnih revizijskih zmogljivosti (tj. tehnoloških rešitev) ter uvedba in uporaba naprednih revizijskih rešitev,
- uvedba KPMG Clara platforme – pametne revizijske platforme, ki vključuje napredne tehnologije, podatkovno znanost, avtomatizacijo revizij, vizualizacijo podatkov in še več,
- izboljšanje KPMG revizijske metodologije, delovnih procesov in znanj, ki jih uporabljajo člani revizijskih delovnih skupin.

KGS in GAMG skupini sta organizirani v vsaki izmed 3 KPMG regij (ameriška regija, azijsko-pacifiška regija oz. ASPAC, EMA) in tako združujeta strokovno osebje iz vsega sveta z izkušnjami na področju revidiranja, informacijske tehnologije, podatkovnih znanosti, matematike in statistike. To prinaša različne izkušnje in inovativne načine razmišljanja s ciljem dodatno razviti KPMG-jeve revizijske zmogljivosti.

## Skupina za mednarodne standarde (angl. International Standards Group (ISG))

ISG sodeluje z globalno MSRP skupino in je zastopana po vsem svetu ter MSRP in MSR odboroma, z namenom promoviranja konsistentne interpretacije MSRP ter revizijskih zahtev med družbami članicami, identificiranja novih dilem ter pravočasnega razvijanja globalnih usmeritev.

## Skupina za PCAOB standarde (angl. PCAOB Standards Group (PSG))

PSG sestoji iz posebne skupine strokovnjakov z izkušnjami na področju PCAOB revizijskih standardov, ki spodbujajo dosledno interpretacijo PCAOB revizijskih standardov. PCAOB revizijski standardi se uporabljajo pri revizijah neameriških komponent za tuje zasebne izdajatelje ter SEC izdajatelje, kot to določa SEC regulativa. PSG prispeva tudi k razvoju usposabljanj za revizorje, ki delajo na PCAOB revizijskih projektih. Poleg tega, kjer je možno, sodeluje tudi pri samem izvajanju usposabljanj.

## Strokovni viri družb članic

Pri revizijskih in računovodskih zadevah, je članom revizijskih delovnih skupin na voljo ustrezna podpora s strani posebnih strokovnih služb, kot je oddelek za poklicno prakso (angl. Department of Professional Practice (DPP)). DPP pomaga revizijskim delovnim skupinam tudi v primeru različnih mnenj

znotraj skupine ali v primeru nestrinjanja delovne skupine in kontrolnega partnerja za nadzor kakovosti. Nerešena vprašanja se razrešujejo na podlagi predpisanih eskalacijskih protokolov. Po potrebi sta za posvet preko DPP-ja na voljo tudi ISG in PSG. KPMG Slovenija, d.o.o. ima DPP organiziran na lokalni ravni (za lokalne zadeve in standarde) in na ravni KPMG CEE (za mednarodne zadeve in standarde).

## 3.6 Izvajanje učinkovitih in uspešnih revizij



Način izvedbe revizije je prav tako pomemben kot njen končni rezultat. Zato KPMG Slovenija, d.o.o. od članov revizijskih delovnih skupin pričakuje, da izkazujejo priporočljiva vedenja in upoštevajo politike ter postopke za izvajanje učinkovitih revizij.

### 3.6.1 Stalno mentorstvo, spremljanje in nadzor

Z namenom vlaganja v razvoj kompetenc in sposobnosti strokovnega osebja smo oblikovali okolje, ki omogoča stalno učenje. Kot sestavni del prizadevanj, s katerimi omogočamo osebju, da razvije svoj potencial, podpiramo kulturo mentorstva.

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

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

Pravočasni pregled dela in s tem takojšnja določitev ter obravnava pomembnih tematik sta ključna elementa učinkovitega mentorstva in nadzora.

#### 3.6.1.1 Kontrolni partner za nadzor kakovosti

Kontrolni pregled kakovosti je pomemben del KPMG okvira za obvladovanje kakovosti pri reviziji. Kontrolni partner za nadzor kakovosti mora sodelovati pri revizijskih projektih, ko gre za subjekte javnega interesa ter pri ostalih javno odmevnih revizijskih projektih, revizijskih projektih z visoko stopnjo tveganja ali drugih revizijskih projektih, kjer bi njegovo vključitev zahtevala lokalna zakonodaja. Kontrolni pregled kakovosti poda razumno zagotovilo, da je revizijska



delovna skupina ustrezno prepoznala pomembna tveganja, vključno s tveganji prevar, ter oblikovala in izvedla revizijske postopke, ki so naslovili najdena tveganja.

Kontrolni partnerji za nadzor kakovosti so dolžni izpolnjevati merila z vidika znanja in izkušenj, da lahko opravljajo kontrolne preglede kakovosti za določen revizijski projekt. Neodvisni so od revizijske delovne skupine in revizijske stranke ter imajo ustrezne izkušnje in znanja za objektivni pregled kritičnih odločitev in presojo, ki jih sprejme revizijska delovna skupina, ter pregled ustreznosti računovodskih izkazov.

Čeprav je ključni revizijski partner odgovoren za reševanje zadev računovodenja in revizije, je revizija zaključena, ko se kontrolni partner za nadzor kakovosti prepriča, da so bila razrešena vsa pomembna vprašanja, ki so se pojavila med revizijo.

KPMG si nenehno prizadeva za krepitev in izboljšanje vloge, ki jo ima kontrolni pregled kakovosti pri revizijah družb članic, in je zato sprejel številne ukrepe za njegovo izboljšanje, vključno z izdajo vodilnih smernic prakse, vključevanjem posebnih zahtev o pregledih v delovni proces ter razvojem politik v zvezi s priznavanjem, imenovanjem in razvojem kontrolnih partnerjev za nadzor kakovosti.

### 3.6.1.2 Poročanje

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

Ključni revizijski partnerji imajo pri pripravi revizorjevih poročil na voljo ustrezne smernice in strokovno podporo DPP oddelka zlasti tam, kjer je uporabnikom revizorjevega poročila potrebno poročati o pomembnih zadevah (npr. izraziti pridržek, vključiti pojasnjevalni odstavek, ...).

### 3.6.1.3 Revizijska dokumentacija

Revizijska dokumentacija je pripravljena in dokončana v skladu s časovnim okvirom, določenim s politiko družbe in revizijskimi standardi. Uvedena so administrativna, tehnična in fizična varovala za zaščito zaupnosti in celovitosti informacij o strankah in družbah.

### 3.6.1.4 Odprta, jasna in iskrena dvosmerna komunikacija

Ključnega pomena za kakovost revizije je dvosmerna komunikacija z osebami, zadolženimi za upravljanje revidirane družbe.

KPMG vseskozi poudarja pomen sprotnega informiranja oseb, zadolženih za upravljanje revidirane družbe, in o morebitnih ugotovitvah, ki se pojavljajo med revizijo. To se

izvaja s kombinacijo poročil in predstavitev, s prisotnostjo na sestankih revizijskih komisij in na sestankih z nadzornim organom oziroma upravo ter s pomočjo rednih razgovorov s člani revizijske komisije.

### 3.6.2 Varovanje zaupnosti podatkov revizijske stranke in drugih zaupnih informacij

Velik pomen varovanja zaupnosti podatkov se odraža v številnih mehanizmih, ki so uvedeni v KPMG. Ti so kodeks ravnanja, interno usposabljanje in letne izjave o neodvisnosti, ki jih mora vsako leto podpisati in oddati celotno strokovno osebje.

KPMG razpolaga, v skladu z IESBA in drugimi standardi ter predpisi regulatornih organov, z uradnimi smernicami in pravilniki v zvezi s hrambo revizijske dokumentacije in drugih dokumentov, ki se nanašajo na posamezni revizijski projekt.

Naša družba sledi jasnim politikam o varnosti informacijske tehnologije, ki pokriva širok spekter področij. Politike o varovanju zaupnosti podatkov opredeljujejo pravila glede ravnanja z osebnimi podatki, celotno osebje v KPMG pa se mora udeležiti tudi ustreznega usposabljanja na tem področju.

### 3.7 Zavezanost stalnim izboljšavam



KPMG je zavezan k stalnemu izboljšanju kakovosti, doslednosti in učinkovitosti naših revizij. Programi integriranega spremljanja kakovosti in skladnosti omogočajo družbam članicam ugotoviti morebitne pomanjkljivosti v kakovosti. Na podlagi tega se lahko opravi analiza ključnih vzrokov za pomanjkljivosti (angl. Root Cause Analysis (RCA)) in posledično razvijejo ter izvedejo popravni ukrepi tako v zvezi s posamičnimi revizijskimi projekti kot tudi celotnim sistemom obvladovanja kakovosti.

Programi spremljanja kakovosti in skladnosti (podrobnosti v poglavju 3.7.1) so vodeni na globalni ravni. KPMG družbe so dosledne pri izvajanju programov, tako z vidika narave kot tudi obsega preverjanja in poročanja. Poleg tega primerjajo rezultate notranjih programov spremljanja z rezultati zunanjih pregledov in če je potrebno na podlagi tega sprejmejo ustrezne ukrepe.

#### 3.7.1 Notranji nadzor in programi skladnosti

Programi notranjega nadzora vključujejo oceno:

- izvedbe projekta v skladu z veljavnimi standardi, zakoni in predpisi ter ključnimi politikami in postopki KPMG International,
- skladnost družbe s ključnimi politikami in postopki KPMG International ter ustreznost in učinkovitost delovanja ključnih politik in postopkov za obvladovanje kakovosti.



S programom notranjega nadzora ocenjujemo, ali je sistem obvladovanja kakovosti ustrezno načrtovan, implementiran ter učinkovit. To vključuje:

- pregled skladnosti z vidika zagotavljanja kakovosti (angl. Quality Performance Reviews (QPR)) ter pregled skladnosti z vidika upravljanja s tveganji (angl. Risk Compliance Programs (RCP)), ki pokrivata vse funkcije in se izvajata vsako leto,
- medfunkcijski globalni pregled skladnosti (angl. Global Compliance Review (GCR)), kjer so družbe na podlagi opredeljenih meril tveganj v različnih intervalih izbrane v pregled.

Rezultati in spoznanja programov notranjega nadzora se poročajo interno in na podlagi teh se, kjer je potrebno, sprejmejo ustrezni popravni ukrepi na lokalni, regijski in globalni ravni.

#### **Pregledi skladnosti z vidika zagotavljanja kakovosti na področju revizije**

V QPR programu se oceni način izvajanja samega projekta ter poiščejo možnosti za izboljšave kakovosti projektov.

#### ***Pristop, ki temelji na analizi tveganja***

QPR program vključuje pregled dela projektnih partnerjev najmanj enkrat na tri leta. Pri izbiri revizijskih projektov za pregled se uporablja pristop, ki temelji na analizi tveganja.

KPMG Slovenija, d.o.o. je predmet letnega QPR programa v skladu z navodili KPMG International. Pregledi se izvajajo, spremljajo in nadzorujejo na regijski in globalni ravni. Vodi in nadzira jih višji izkušeni glavni pregledovalec (angl. Lead Reviewer), ki je neodvisen od pregledovane družbe.

#### ***Izbor pregledovalca, priprava in postopek***

Pregledovalci so izbrani na podlagi robustnih meril. Skupine pregledovalcev vodijo višji izkušeni glavni pregledovalci, ki so neodvisni od družbe, ki je predmet pregleda.

Skupinam pregledovalcev in ostalim, ki nadzorujejo postopek, je zagotovljeno usposabljanje s poudarkom na vprašanih, določenih s strani regulatornega organa za nadzor nad revizijo, in usmeritvijo, da so pri svojem delu tako strogi kot bi bili zunanji neodvisni pregledovalci.

#### ***Ocene pregleda skladnosti***

Za določitev ocene revizijskega projekta in revizijskega oddelka se uporabljajo dosledni kriteriji.

Revizijski projekti, ki so izbrani za pregled, so ocenjeni z oceno 'Zadovoljivo', 'Potrebne izboljšave' ali 'Nezadovoljivo'.

#### ***Poročanje***

Ugotovitve QPR programa so posredovane članom revizijskih delovnih skupin na srečanjih ključnih revizijskih partnerjev

ter na sestankih z ostalim osebjem. Področja, kjer so bila ugotovljena pomembna neskladja, so predmet kasnejših programov nadzora z namenom preverbe izvedenih izboljšav.

Glavni revizijski partner, zadolžen za stranko, ki posluje na mednarodnem nivoju, je obveščen o slabših rezultatih QPR pregleda pri katerikoli družbi v skupini. Glavni revizijski partnerji matičnih družb so obveščeni tudi v primeru, da je odvisna/povezana družba v skupini revidirana s strani KPMG družbe, kjer so bila ugotovljena pomembna neskladja.

#### ***Pregled skladnosti z vidika upravljanja s tveganji***

KPMG International razvija ter vzdržuje politike in postopke nadzora kakovosti, ki veljajo za vse KPMG družbe. Te politike in postopki zajemajo zahteve MSOK 1. Med letnim RCP pregledom se izvede ocena programa, ki sestoji iz dokumentiranja kontrol in postopkov v zvezi s kakovostjo in s tem povezanimi preverjanji skladnosti, obravnave ugotovljenih izjem, akcijskih načrtov in sklepov.

Cilji RCP-ja so:

- dokumentiranje, ocenjevanje in nadzor skladnosti delovanja družbe glede na predpisan sistem obvladovanja kakovosti ter relevantne pravne in regulatorne zahteve v zvezi z opravljanjem storitev,
- pridobitev osnove, na podlagi katere KPMG Slovenija, d.o.o. oceni ali družba in njeno osebje deluje skladno s strokovnimi standardi ter relevantnimi pravnimi in regulatornimi zahtevami.

Kadar so ugotovljene pomanjkljivosti, je potrebno razviti ustrezne akcijske načrte in spremljati izvrševanje ukrepov.

#### **Globalni pregled skladnosti**

Globalni pregled skladnosti, ki poteka v različnih intervalih na podlagi opredeljenih meril tveganj, izvajajo zunanji pregledovalci, ki niso zaposleni v družbi, v kateri se izvaja pregled, pod vodstvom KPMG globalne skupine za skladnost (angl. KPMG Global Compliance Group).

GCR skupina, ki izvaja pregled, je neodvisna od družbe, je objektivna in seznanjena z globalnimi politikami kakovosti in upravljanja s tveganji. GCR skupina oceni skladnost s politikami in postopki KPMG International in širi dobro prakso med družbami.

GCR pregled poda neodvisno oceno:

- glede zavezanosti družbe k obvladovanju kakovosti in tveganj (ton z vrha) ter preverbe v kolikšni meri splošna struktura, upravljanje in financiranje podpirajo in krepijo to zavezo,
- o skladnosti družbe s ključnimi politikami in postopki KPMG international,
- o zanesljivosti, s katero družba izvaja svoj RCP program.





Na podlagi GCR ugotovitev, ki kažejo na potrebna izboljšanja, družba razvije ustrezen akcijski načrt in ga uskladi z GCR skupino. Napredek pri akcijskih načrtih nato spremlja osrednja GCR skupina.

Rezultati GCR so poročani globalni usmerjevalni skupini za kakovost in upravljanje s tveganji (angl. Global Quality & Risk Management Steering Group) in, kjer je to potrebno, KPMG International in regijskemu vodstvu.

### Analiza temeljnih vzrokov

KPMG izvaja t.i. analizo temeljnih vzrokov, s katero ugotovi pomanjkljivosti v kakovosti revizije z namenom, da se prepreči njeno ponavljanje ter prepozna dobra praksa.

Globalno načelo analize temeljnih vzrokov sestavlja pet korakov.

Slika št. 3: Koraki analize temeljnih vzrokov



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

Na podlagi rezultatov analize temeljnih vzrokov, je partnerka, odgovorna za področje revizije, zadolžena za izdelavo in izvedbo akcijskih načrtov ter določitev ustreznih odgovornih oseb. Partnerka, zadolžena za področje obvladovanja kakovosti in upravljanja s tveganji, pa spremlja izvedbo teh načrtov.

### 3.7.2 Priporočila za izboljšave

S pomočjo organov, kot sta globalna usmerjevalna skupina za revizijsko kakovost in globalna usmerjevalna skupina za kakovost in upravljanje s tveganji (Global Audit Quality Council in the GQ&RM Steering Group), KPMG International na globalni ravni pregleda rezultate programov nadzora kakovosti. Pregleda tudi temeljne vzroke in planirane popravljalne ukrepe ter po potrebi razvije dodatne popravljalne ukrepe tudi na globalnem nivoju.

Globalni popravljalni ukrepi, ki jih pripravi KPMG International, so usmerjeni k spreminjanju kulture in vedenja v celotni globalni organizaciji ter k doseganju ustrezne izvedbe revizijskih storitev znotraj delovnih skupin v posamezni KPMG družbi. Popravljalni ukrepi se vpeljejo preko različnih globalnih usposabljanj, orodij in usmeritev za doseganje stalne kvalitete izvedenih revizijskih storitev z namenom, da revizijske storitve temeljijo na ustreznih osnovnih načelih ter da se najboljša praksa deli znotraj celotne globalne organizacije.

### 3.7.3 Povratne informacije od zunaj in dialog

#### 3.7.3.1 Regulatorji

Agencija za javni nadzor nad revidiranjem izvaja neodvisne preglede revizijskih družb v Sloveniji. Ker KPMG Slovenija, d.o.o. revidira družbe, ki so subjekti javnega interesa, redni pregledi potekajo na tri leta. Zadnji pregled poslovanja revizijske družbe KPMG Slovenija, d.o.o. je bil začel v septembru 2018 in zaključen v juniju 2019.

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

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



### 3.7.3.2 Povratne informacije strank

Z namenom stalnih izboljšav na nivoju izvedbe revizijskih projektov in celotnega poslovanja si KPMG Slovenija, d.o.o. prizadeva pridobiti povratne informacije s strani posloводства strank o kakovosti posameznih storitev, ki jih je družba opravila zanje.

### 3.7.3.3 Spremljanje pritožb

Družba KPMG Slovenija, d.o.o. ima vpeljane ustrezne postopke za spremljavo in obravnavo pritožb, ki jih prejme v zvezi s kakovostjo izvedenih storitev. Revizijska pogodba opredeljuje postopek v primeru sporov pri izvedbi revizije.





# 4. Finančno poslovanje

V nadaljevanju vam predstavljamo izsek iz finančnega poslovanja KPMG Slovenija, d.o.o. za obdobje od 1. 10. 2019 do 30. 9. 2020.

Prihodki od obveznih revizij in nerevizijskih storitev za poslovno leto, ki se je končalo 30. 9. 2020	v EUR
I Obvezne revizije letnih in konsolidiranih računovodskih izkazov subjektov javnega interesa in subjektov, ki pripadajo skupini podjetij, katerih nadrejene družbe so subjekti javnega interesa	839.302
II Obvezne revizije letnih in konsolidiranih računovodskih izkazov drugih subjektov	1.133.920
III Dovoljene nerevizijske storitve za subjekte, ki jih revidira zakoniti revizor ali revizijska družba	326.194
IV Nerevizijske storitve opravljene za druge subjekte	68.768
<b>Skupaj</b>	<b>2.368.184</b>

Zneski v tabeli predstavljajo bruto prihodke KPMG Slovenija, d.o.o., zaračunane na podlagi pogodb za revizijo in nerevizijske storitve ter vključujejo morebitne stroške, ki so nastali in bili zaračunani v okviru izvajanja teh storitev. Bruto prihodki vključujejo tudi stroške, ki so nastali zaradi sodelovanja drugih KPMG družb pri izvedbi revizije računovodskih izkazov, vključno s KPMG družbami izven EU in Evropskega gospodarskega prostora (EGP), in so bili zaračunani v okviru izvajanja teh storitev. Med prihodki iz obveznih revizij so prikazani vsi prihodki iz revizij, opravljenih na podlagi Zakona o revidiranju (razporejeni med alinejama I in II glede na vrsto subjekta revidiranja).

Skupni promet revizijskih KPMG družb držav članic EU in EGP, ki izhaja iz naslova izvedbe storitev obvezne revizije letnih in konsolidiranih računovodskih izkazov, je predstavljen v 6. poglavju. Prihodki iz naslova obvezne revizije letnih in konsolidiranih računovodskih izkazov KPMG družb izven EU in EGP niso vključeni v predstavljeni skupni promet KPMG družb v tem poročilu o preglednosti.



# 5. Nagrajevanje

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



# 6. Struktura KPMG mreže

## 6.1 Pravna struktura



Pravna oblika za poslovno leto, ki se je končalo 30. 9. 2020

Družba KPMG Slovenija, d.o.o. je bila do 30. 09. 2020 povezana s KPMG International Cooperative (v nadaljevanju KPMG International), švicarskim združenjem in pravno osebo, ustanovljeno v skladu s švicarskim pravom. KPMG International je bila usklajevalna pravna oseba mreže in pravna oseba, s katero so morale biti povezane družbe članice KPMG organizacije.

Dodatne informacije o družbi KPMG International, o našem razmerju z njo ter njenih poslovnih dejavnostih za poslovno leto, ki se je končalo 30. 9. 2020, so na voljo v poročilu o preglednosti KPMG International 2019, v poglavju Upravljanje in vodenje (angl. Governance and leadership). Poročilo je na voljo na internetnem naslovu: <https://assets.kpmg/content/dam/kpmg/xx/pdf/2019/12/2019-transparency-report.pdf>.

V skladu z licenčnimi pogodbami, sklenjenimi s KPMG International, morajo družbe članice spoštovati politike KPMG International, ki določajo ustrezne standarde kakovosti glede izvedbe storitev in konkurenčnega delovanja na trgu. Prav tako morajo biti profesionalno in finančno stabilne ter imeti lastniško in vodstveno strukturo, ki zagotavlja kontinuiteto in stabilnost ter dolgoročni uspeh. Nadalje morajo biti zmožne upoštevati politike, izdane s strani KPMG International, sprejemati globalne in regijske strategije, deliti vire, izvajati storitve za večnacionalne stranke, upravljati s tveganji in uvajati globalne metodologije in orodja.

KPMG International je združenje, ki je pravno ločeno od drugih družb članic. Razmerje med KPMG International in družbami članicami ne predstavlja globalnega partnerstva, skupnega podviga, medsebojnega zastopniškega razmerja ali partnerstva. Nobena izmed članic nima pooblastila, da bi pravno formalno zavezala KPMG International ali katero drugo družbo članico ali v njenem imenu sklenila pogodbo. Enako velja za KPMG International v razmerju do družb članic.

Nazivi vseh revizijskih družb, ki so družbe članice KPMG organizacije na območju EU/EGP, kjer družbe delujejo kot revizijske družbe ali imajo v njih sedež, glavno upravo ali glavno poslovno enoto, so na voljo na internetnem naslovu <https://home.kpmg.com/xx/en/home/about/governance/list-of-kpmg-eu-eea-audit-firms.html>.

### Pravna struktura od 1. 10. 2020

1. 10. 2020 so KPMG Slovenija, d.o.o. in vse ostale KPMG družbe sklenile nova članstva in z njimi povezane dokumente, katerih ključni učinek je, da so vse družbe članice KPMG globalne organizacije postale članice ali pa pravno povezane s KPMG International Limited, angleško družbo z omejeno odgovornostjo (pravno organizacijska oblika v angleškem pravu je "private company limited by guarantee"). KPMG International Limited deluje kot usklajevalna pravna oseba za skupno korist KPMG družb članic. Strankam ne zagotavlja strokovnih storitev, saj te strankam zagotavljajo izključno družbe članice.

Dodatne informacije v zvezi s prenovljeno pravno ureditvijo KPMG globalne organizacije od 1. 10. 2020 dalje najdete v poročilu o preglednosti KPMG International 2020 v poglavju Upravljanje in vodenje (angl. Governance and leadership). Poročilo je na voljo na internetnem naslovu: <https://assets.kpmg/content/dam/kpmg/xx/pdf/2020/12/transparency-report-2020.pdf>.

Razmerje med KPMG International Limited in družbami članicami ne predstavlja globalnega partnerstva, skupnega podviga, medsebojnega zastopniškega razmerja ali partnerstva. Nobena izmed članic nima pooblastila, da bi pravno formalno zavezala KPMG International Limited ali katero drugo družbo članico ali v njenem imenu sklenila pogodbo. Enako velja za KPMG International Limited v razmerju do družb članic.

Skupni prihodki revizijskih KPMG družb držav članic EU in EGP, iz naslova izvedbe storitev obvezne revizije letnih in konsolidiranih računovodskih izkazov so v letu, ki se je končalo 30. 9. 2020, znašali 2,8 milijard EUR.<sup>1</sup>

<sup>1</sup> Finančni podatki predstavljajo združene podatke posameznih KPMG družb držav EU in EGP, ki izvajajo strokovne storitve za stranke. Skupni prihodki so preračunani v skupno valuto EUR na podlagi povprečnih mesečnih menjalnih tečajev za obdobje med 30. 9. 2019 in 30. 9. 2020. Podatki so zgolj informativne narave. KPMG International ne izvaja storitev za stranke in nima prihodkov s tega področja.



## 6.2 Obveznosti in odgovornosti družb članic



Družbe članice so zavezane k spoštovanju politik in pravil KPMG International, ki določajo ustrezne standarde kakovosti glede izvedbe storitev in konkurenčnega delovanja na trgu. Družbe članice morajo imeti takšno strukturo, ki zagotavlja kontinuiteto, stabilnost, delovanje v skladu z globalno in regijsko strategijo ter omogoča delitev virov med družbami članicami. Zagotavljati morajo tudi izvajanje storitev za večnacionalne stranke, ustrezno upravljanje s tveganji ter uporabo globalnih metodologij in orodij.

Vsaka KPMG družba je zavezana k spoštovanju KPMG vrednot ter je odgovorna za svoje upravljanje in ustrezno kakovost dela.

Dejavnosti KPMG International se financirajo preko plačil njenih storitev s strani KPMG družb. Globalni odbor potrdi način zaračunavanja teh storitev, družbe pa ga morajo dosledno izvajati.

Status družbe članice in sodelovanje v KPMG globalni organizaciji se lahko prekine, če družba ne upošteva politik KPMG International ali izpolnjuje drugih obveznosti do KPMG International.

## 6.3 Škodno zavarovanje za izvedene storitve



Za škodne zahtevke iz naslova poklicne odgovornosti je vzpostavljeno ustrezno zavarovalno kritje na globalni in lokalni ravni. Zavarovalno kritje, zagotovljeno na globalni ravni, je preko vzajemnega sklada dostopno vsem KPMG družbam v Sloveniji.

## 6.4 Upravna struktura



Ključni upravni in vodstveni organi KPMG International so globalni svet (angl. Global Council), globalni odbor (angl. Global Board) ter globalna skupina za upravljanje (angl. Global Management Team). Dodatne informacije glede upravne strukture KPMG International so na voljo v poročilu o preglednosti KPMG International <https://assets.kpmg/content/dam/kpmg/xx/pdf/2020/12/transparency-report-2020.pdf>.

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



Globalni predsednik za kakovost, tveganja in regulativo (angl. Global Head of Quality, Risk and Regulatory) imenuje področne vodje za obvladovanje kakovosti in upravljanje s tveganji (ARL), ki svetujejo družbam v zvezi z obvladovanjem kakovosti ter upravljanjem s tveganji. Poleg tega globalni predsednik za kakovost, tveganja in regulativo opravlja redni in stalni nadzor družb članic z namenom oceniti učinkovitost aktivnosti ter procesov za identifikacijo, upravljanje in poročanje pomembnih tveganj, ki bi lahko škodila KPMG blagovni znamki.

ARL poroča globalnemu vodstvu za obvladovanje kakovosti in upravljanje s tveganji o tveganjih, ki so jih identificirale družbe članice ter predvidenih aktivnostih za njihovo zmanjšanje/odpravo.

Poleg tega ARL izvaja tudi naslednje aktivnosti:

- pomaga globalnemu vodstvu za obvladovanje kakovosti in upravljanje s tveganji pri spremljanju aktivnosti družb, vezanih na kakovost in tveganja,
- sodeluje z globalnim vodstvom za obvladovanje kakovosti in upravljanje s tveganji ter mednarodno pisarno pravnega svetovalca (angl. International Office of General Counsel) pri reševanju in ustrezni obravnavi zadev, ki se nanašajo na pomembna pravna tveganja in tveganja glede blagovne znamke,
- spremlja učinkovitost ukrepov družb pri reševanju pomembnih tveganj, vključno s prepoznavanjem glavnih vzrokov za pomembna odstopanja pri zagotavljanju kakovosti.



# 7. Izjava uprave družbe o učinkovitosti notranjega nadzora kakovosti in neodvisnosti

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

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

- sestavo in delovanje sistema obvladovanja kakovosti, kot je navedeno v tem poročilu,
- ugotovitve različnih programov skladnosti, ki jih uporablja družba (vključno s KPMG programi nadzora, kot so opisani v poglavju 3.7.1 in lokalnimi programi nadzora skladnosti),
- ugotovitve regulatornih pregledov ter priporočila, ki so sledila

in tako potrjuje, da:

- sistemi notranjega obvladovanja kakovosti v poslovnem letu, ki se je končalo 30. 9. 2020, delujejo na učinkovit način (ob upoštevanju vseh razpoložljivih dokazil),
- izvaja postopke za zagotavljanje neodvisnosti pooblaščenih revizorjev ali revizijske družbe ter da je izvedla notranji pregled spoštovanja zahtev za neodvisnost za poslovno leto, ki se je končalo 30. 9. 2020,
- ima uvedeno politiko v zvezi s stalnim usposabljanjem zakonitih revizorjev iz člena 13 Direktive 2006/43/ES.



Ljubljana, 29. 1. 2021

**Nevenka Kržan**  
Direktorica družbe  
KPMG Slovenija, d.o.o



# 8. Priloge

## 8.1 Podatki o članicah uprave družbe KPMG Slovenija, d.o.o. v obdobju od 1. 10. 2019 do 30. 9. 2020

	<b>Delovno mesto</b>	Senior partnerka (do 31.12.2020) in direktorica Partnerka, odgovorna za področje svetovanja Akreditirana KPMG partnerka za področje korporativnih financ, ocenjevanja vrednosti in transakcijskih storitev
	<b>Izobrazba in strokovni nazivi</b>	Univ. dipl. ekon. Pooblaščen revizorka
	<b>Izkušnje</b>	Nevenka Kržan se je KPMG pridružila leta 1998 kot direktorica področja svetovanja in kasneje partnerka za področje finančnega svetovanja. Kot partnerka je vodila projekte na področju ocene vrednosti, projekte s področja združitvev in prevzemov (vključujoč skrbne preglede) ter sodelovala pri projektih revidiranja.  Pred zaposlitvijo v KPMG je od 1986 do 1998 delala na bančnem področju ter kot direktorica družb za upravljanje skladov z licenco Agencije za trg vrednostnih papirjev (ATVP).
	<b>Področje specializacije</b>	Transakcije, prevzemi, načrti finančnega prestrukturiranja
<b>Barbara Kunc</b>		
	<b>Delovno mesto</b>	Direktorica Partnerka, odgovorna za področje revizije
	<b>Izobrazba in strokovni nazivi</b>	Univ. dipl. ekon. Pooblaščen revizorka Pooblaščen ocenjevalka vrednosti podjetij
	<b>Izkušnje</b>	Barbara Kunc ima 28 let delovnih izkušenj na področju finančnih storitev. Barbara je bila tudi članica uprave v eni izmed slovenskih zavarovalnic, kjer je bila odgovorna za finance, skladnost in tveganja. Partnerka v KPMG je bila v obdobju od 1997 do 2004 in ponovno od leta 2016 dalje.
	<b>Področje specializacije</b>	Revidiranje slovenskih družb in odvisnih družb velikih mednarodnih skupin različnih dejavnosti in finančnih institucij





## 8.2 Subjekti javnega interesa, za katere je družba KPMG Slovenija, d.o.o. izvedla obvezne revizije v obdobju od 1. 10. 2019 do 30. 9. 2020

Skladno s 13. členom Uredbe EU št. 537/2014 Evropskega parlamenta in sveta z dne 16. 4. 2014 o posebnih zahtevah v zvezi z obvezno revizijo subjektov javnega interesa in razveljavitvi Sklepa Komisije 2005/909/ES navajamo subjekte javnega interesa, za katere je družba KPMG Slovenija, d.o.o. izvedla obvezne revizije v obdobju od 1. 10. 2019 do 30. 9. 2020.

### Subjekti javnega interesa, za katere je družba KPMG Slovenija, d.o.o. izvedla obvezne revizije

Banka Intesa Sanpaolo d.d.  
DRUŽBA ZA AVTOCESTE V REPUBLIKI SLOVENIJI D.D.  
Družba za upravljanje terjatev bank, d.d.  
KD, finančna družba, d.d.  
KD Group, finančna družba, d.d.  
MERKUR zavarovalnica d.d. Ljubljana  
Pozavarovalnica Sava d.d.  
PRVA OSEBNA ZAVAROVALNICA, d.d.  
SKUPINA PRVA, zavarovalniški holding, d.d.  
VZAJEMNA Zdravstvena zavarovalnica, d.v.z.  
Zavarovalnica Sava d.d.



### 8.3 Podatki o družbah, ki predstavljajo KPMG v Sloveniji

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



## 8.4 Seznam kratic, uporabljenih v preglednem poročilu

<b>AARG</b>	ASEAN (Association of Southeast Asian Nations) Audit Regulators Group – ASEAN (Zveza držav Juhovzhodne Azije) skupina revizijskih regulatorjev	<b>IESBA</b>	International Ethics Standards Board for Accountants – Odbor za Mednarodne standarde etike za računovodske strokovnjake
<b>AICPA</b>	American Institute of Certified Public Accountants – Ameriški inštitut preizkušenih javnih računovodij	<b>IFIAR</b>	International Federation of Independent Audit Regulators – Mednarodna zveza neodvisnih regulatorjev s področja revizije
<b>ARL</b>	Area Quality & Risk Management Leader – Področni vodja za obvladovanje kakovosti in upravljanje s tveganji	<b>IFRS (MSRP)</b>	International Financial Reporting Standards – Mednarodni standardi računovodskega poročanja
<b>ASPAC</b>	Asia-Pacific Region – Azijsko-pacifiška regija	<b>ISA (MSR)</b>	International Standards on Auditing – Mednarodni standardi revidiranja
<b>ATVP</b>	Agencija za trg vrednostnih papirjev	<b>ISG</b>	International Standards Group – Skupina za mednarodne standarde
<b>CEAOB</b>	Committee of European Auditing Oversight Bodies – Odbor evropskih revizijskih nadzornih organov	<b>KAM</b>	KPMG Audit Manual – KPMG-jev priročnik za revizijo
<b>CEE</b>	Central and Eastern Europe Region – Regija srednje in vzhodne Evrope	<b>KGSG</b>	KPMG Global Solutions Group – KPMG skupina za globalne rešitve
<b>DPP</b>	Department of Professional Practice – Oddelek za poklicno prakso	<b>KICS</b>	KPMG Independence Compliance System – KPMG sistem za sledenje zagotavljanja neodvisnosti
<b>EGP</b>	Evropski gospodarski prostor	<b>MSOK 1</b>	Mednarodni standard obvladovanja kakovosti št. 1 - International Standard on Quality Control 1
<b>EIP</b>	Ethics and Independence Partner – Partner za področje etike in neodvisnosti	<b>QPR</b>	Quality Performance Review Program – Pregled skladnosti z vidika zagotavljanja kakovosti
<b>EMA</b>	Europe, the Middle East and Africa Region – Regija, ki združuje Evropo, Bližnji vzhod ter Afriko	<b>PCAOB</b>	Public Company Accounting Oversight Board – Odbor za javno nadzorstvo nad računovodskimi in revizijskimi podjetji
<b>EU</b>	European Union – Evropska unija	<b>PSG</b>	PCAOB Standards Group - Skupina za PCAOB standarde
<b>GAMG</b>	Global Audit Methodology Group – Globalna skupina za revizijsko metodologijo	<b>RCA</b>	Root Cause Analysis – Analiza temeljnih vzrokov
<b>GCR</b>	Global Compliance Review – Globalni pregled skladnosti	<b>RCP</b>	Risk Compliance Program – Pregled skladnosti z vidika upravljanja s tveganji
<b>GPS</b>	Global People Survey – Neodvisna anketa	<b>SEC</b>	U.S. Securities and Exchange Commission – Ameriška komisija za vrednostne papirje in borzo
<b>GQRMM</b>	Global Quality and Risk Management Manual – KPMG priročnik za upravljanje s tveganji in obvladovanje kakovosti	<b>U.S. GAAP</b>	U.S. Generally Accepted Accounting Principles – Ameriška splošno sprejeta računovodska načela
<b>IAASB</b>	International Auditing and Assurance Standards Board – Odbor za mednarodne standarde revidiranja in dajanja zagotovil		

# Kontaktne osebe

## **Nevenka Kržan**

Direktorica družbe

**T:** +386 (0)1 4201 170

**E:** nkrzan@kpmg.com

## **Barbara Kunc**

Partnerka, odgovorna za področje revizije

Direktorica družbe

**T:** +386 (0)1 4201 170

**E:** bkunc@kpmg.com

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

## [home.kpmg/socialmedia](https://home.kpmg/socialmedia)



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

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

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

V tem dokumentu navedeni izrazi "družba", "KPMG družba" in "družba članica" se nanašajo na družbe, ki so članice KPMG International Limited, imetniki (pod)licence ali družbe, ki so v večinski lasti ali nadzorovane s strani družbe članice ali imetnika (pod) licence. Dodatne informacije v zvezi s pravno ureditvijo KPMG International Limited in njenih povezanih družb najdete v poročilu o preglednosti KPMG International 2020, v poglavju Upravljanje in vodenje.

© 2021 KPMG Slovenija, podjetje za revidiranje, d.o.o., slovenska družba z omejeno odgovornostjo in družba članica KPMG globalne organizacije neodvisnih članic, ki so povezane z KPMG International Limited, zasebno angleško družbo z omejeno odgovornostjo. Vse pravice pridržane.

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

Oblikovanje Helena Mašera s.p.