Správa o transparentnosti

k 30. septembru 2020

KPMG na Slovensku

kpmg.sk

Obsah

1 Príhovor senior partnera KPMG Slovensko 4

2 Kto sme 5
2.1 Naša činnosť 5
2.1 Naša stratégia 5

3 Naša štruktúra a riadenie 6
3.1 Právna štruktúra 6
3.2 Meno, vlastníctvo a právne vzťahy 6
3.3 Zodpovednosť a záväzky členských firiem 7
3.4 Riadiaca štruktúra 7

4 Systém kontroly kvality 8
4.1 Tone at the top 9
4.2 Zodpovednosť vedenia za riadenie kvality a rizika 9
4.3 Spolupráca so správnymi klientmi 10
4.3.1 Akceptácia klienta a zákazky, pokračovanie vo vzťahu s klientom a pokračovanie zákazky 10
4.3.2 Proces akceptácie klienta a zákazky 10
4.3.3 Pokračovanie v spolupráci s klientom a pokračovanie v zákazke 11
4.3.4 Ukončenie 11
4.3.5 Riadenie portfólia klientov 11
4.4 Jasné štandardy a silné audítorské nástroje 11
4.4.1 Náš prístup k auditu 11
4.4.1.1 Konzistentná metodológia auditu a nástroje auditu 12
4.4.2 Nezávislosť, integrita, etika a objektívnosť 14
4.4.2.1 Prehľad 14
4.4.2.2 Finančná nezávislosť osôb 14
4.4.2.3 Zamestnanecký pomer 15
4.4.2.4 Finančná nezávislosť spoločnosti 15
4.4.2.5 Obchodné vzťahy/dodávatelia 15
4.4.2.6 Preverenie nezávislosti 15
4.4.2.7 Trainingy na nezávislosť a jej potvrdenie 15
4.4.2.8 Neaudítorské služby 16
4.4.2.9 Závislosť od honoráru 16
4.4.2.10 Vyriešenie 16
4.4.2.11 Porušenie nezávislosti 17
4.4.2.12 Dodržiavanie požiadaviek zákonov a regulátorov, a protiúplatkárske a protikorupčné opatrenia 17
4.4.2.13 Rotácia partnerov a spoločnosti 18
4.5 Nábor, rozvoj a pridelenie primerane kvalifikovaných odborných zamestnancov 18
4.5.1 Nábor zamestnancov 18
4.5.2 Osobný rozvoj 18
4.5.3 Programy inklúzie a rozmanitosti 19
4.5.4 Odmeňovanie a povýšenie 20
4.5.5 Pridelenie odborných zamestnancov 20
4.5.6 Postrehy našich zamestnancov – globálny prieskum zamestnancov 20

© 2021 KPMG Slovensko spol. s r.o., slovenská spoločnosť s ručením obmedzeným a členská spoločnosť globálnej organizácie KPMG nezávislých členských spoločností pridružených ku KPMG International Limited, súkromnej anglickej spoločnosti s obmedzeným ručením. Všetky práva vyhradené.

Obsah

4.6 Záväzok k odbornej jedinečnosti a poskytovaniu kvalitných služieb 21
4.6.1 Stratégia celoživotného vzdelávania 21
4.6.2 Licencie a povinné požiadavky pre zákazky podľa IFRS a US GAAP 21
4.6.3 Prístup do odborných sietí 22
4.6.4 Kultúra konzultácií 22
4.7 Uskutočnenie efektívneho a účinného auditu 22
4.7.1 Zabudované kontinuálne mentorovanie, dohľad a previerka 23
4.7.1.1 Účasť preverovateľov kvality zákazky 23
4.7.1.2 Reportovanie 23
4.7.1.3 Dokumentácia zákazky 23
4.7.1.4 Fundovaná, otvorená a úprimná vzájomná komunikácia 23
4.7.2 Zachovanie mlčanlivosti, bezpečnosť informácií, ochrana údajov 24
4.8 Záväzok neustále sa zlepšovať 24
4.8.1 Interný monitoring a program dodržiavania 24
4.8.2 Odporúčania pre zlepšenie 26
4.8.3 Externá spätná väzba a dialóg 26
4.8.3.1 Regulátori 26
4.8.3.2 Spätná väzba od klienta 26
4.8.3.3 Monitoring sťažností 26

5 Finančné informácie 27

6 Odmeňovanie partnerov 28

7 Usporiadanie siete 29
7.1 Právna štruktúra 29
7.2 Zodpovednosť a povinnosti členských firiem 30
7.3 Poistenie profesijnej zodpovednosti 30
7.4 Riadiaca štruktúra 30
7.5 Oblastní vedúci riadenia kvality a rizika 31

8 Vyhlásenie štatutárneho orgánu KPMG Slovensko spol. s r. o. o účinnosti kontrol kvality a nezávislosti 32

© 2021 KPMG Slovensko spol. s r.o., slovenská spoločnosť s ručením obmedzeným a členská spoločnosť globálnej organizácie KPMG nezávislých členských spoločností pridružených ku KPMG International Limited, súkromnej anglickej spoločnosti s obmedzeným ručením. Všetky práva vyhradené.

1 Príhovor senior partnera KPMG Slovensko

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

Správa sa týka účtovného obdobia Spoločnosti od 1. októbra 2019 do 30. septembra 2020.

Naším hlavným cieľom je poskytovanie kvalitných služieb auditu, ako aj ďalších súvisiacich služieb.

Spoločnosť uplatňuje vnútorný systém zabezpečenia kvality, ktorý stanovuje KPMG International pre všetky členské firmy. Tento vychádza zo štandardov vydaných Medzinárodnou federáciou účtovníkov (International Federation of Accountants, IFAC), vrátane Medzinárodného štandardu kontroly kvality 1 (International Standard on Quality Control 1), relevantných pre spoločnosti vykonávajúce štatutárny audit a zákazky na uisťovacie služby (assurance engagements).

Vnútorný systém kontroly kvality stanovený KPMG International Limited[1] predstavuje pre členské firmy minimálne požiadavky, a tieto si jednotlivé členské firmy, vrátane KPMG Slovensko, dopĺňajú o ďalšie systémy kontroly kvality, aby splnili ďalšie, dodatočné požiadavky národných právnych predpisov a národných regulátorov.

Podrobný opis fungovania vnútorného systému kvalitu je predmetom tejto správy o transparentnosti.

Kenneth Ryan

Konateľ, senior partner

Ľuboš Vančo

Konateľ, predseda Rady partnerov

[1] V tejto správe označenie „KPMG", „my", „náš" a „nás") znamená globálnu organizáciu alebo jednu alebo viac členských firiem KPMG International Limited, pričom každá z nich je samostatným právnym subjektom. KPMG International Limited je súkromná anglická spoločnosť s obmedzeným ručením a neposkytuje služby klientom.

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

V tejto správe označenia „KPMG", „KPMG firma", „členská firma" odkazujú na firmy, ktoré sú: buď členmi KPMG International Limited; firmy, ktoré majú sublicenciu od KPMG International Limited; alebo sú to subjekty, ktoré sú úplne alebo dominantne vlastnené a kontrolované subjektom, ktorý je členom alebo licenčným subjektom. Celková štruktúra riadenia KPMG International a jej pridružených subjektov je uvedená v časti „Governance and leadership" správy KPMG International Transparency Report z roku 2020.

© 2021 KPMG Slovensko spol. s r.o., slovenská spoločnosť s ručením obmedzeným a členská spoločnosť globálnej organizácie KPMG nezávislých členských spoločností pridružených ku KPMG International Limited, súkromnej anglickej spoločnosti s obmedzeným ručením. Všetky práva vyhradené.

2 Kto sme

2.1 Naša činnosť

KPMG Slovensko je profesijnou spoločnosťou, ktorá poskytuje služby v oblasti auditu, daní a poradenstva.

Priemerný počet partnerov a zamestnancov KPMG Slovensko spol. s r. o. k 30. septembru 2020 bol 199 zamestnancov, priemerný počet partnerov a zamestnancov všetkých spoločností KPMG na Slovensku bol 320, (v roku 2019: KPMG Slovensko spol. s r. o. mala v priemere 208 partnerov a zamestnancov a celkovo v priemere 316 partnerov a zamestnancov).

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

2.2 Naša stratégia

Naša stratégia je stanovená partnermi KPMG Slovensko a preukazuje záväzok ku kvalite a dôvere. Zameriavame sa na významné investície do priorít, ktoré sú súčasťou viacročnej implementácie kolektívnej stratégie, ktorá sa uskutočňuje v celej našej globálnej organizácii (global organisation).

© 2021 KPMG Slovensko spol. s r.o., slovenská spoločnosť s ručením obmedzeným a členská spoločnosť globálnej organizácie KPMG nezávislých členských spoločností pridružených ku KPMG International Limited, súkromnej anglickej spoločnosti s obmedzeným ručením. Všetky práva vyhradené.

3 Naša štruktúra a riadenie

3.1 Právna forma a vlastníctvo

Právna štruktúra a vlastníctvo za účtovné obdobie končiace sa 30. septembra 2020

KPMG Slovensko bolo na základe sublicenčnej zmluvy s KPMG CEE HOLDING, a.s., Praha, Česká republika (predtým KPMG CEE HOLDINGS LIMITED, Nikózia, Cyperská republika), prostredníctvom KPMG CEE HOLDING, a.s. (KPMG CEE HOLDINGS LIMITED) členom KPMG International Cooperative (ďalej ako „KPMG International"). KPMG International je družstvo, ktoré je právnickou osobou podľa švajčiarskeho práva (Swiss cooperative). Pred 1. októbrom 2020 bolo KPMG International koordinujúcim subjektom pre sieť a subjektom, do ktorého boli pridružené všetky členské firmy KPMG organizácie.

Viac informácií o KPMG International a jeho činnosti, vrátane nášho vzťahu ku KPMG International za účtovné obdobie končiace sa 30. septembra 2020 je k dispozícii v časti „Governance and leadership" Správy o transparentnosti KPMG International za rok 2019.

Právna štruktúra a vlastníctvo od 1. októbra 2020

Dňa 1. októbra 2020 KPMG Slovensko (prostredníctvom KPMG CEE HOLDING, a.s., Praha) a všetky ostatné KPMG firmy uzatvorili novú dohodu o členstve a súvisiace dokumenty. Kľúčovým dopadom tohto kroku je, že všetky členské firmy KPMG v globálnej organizácii KPMG sa stali členmi, alebo majú iné právne prepojenie s KPMG International Limited, súkromnou anglickou spoločnosťou s obmedzeným ručením. KPMG International Limited pôsobí ako koordinujúca spoločnosť v prospech všetkých členských firiem KPMG. Neposkytuje profesionálne služby klientom. Profesionálne služby klientom sú poskytované výhradne členskými firmami.

Ďalšie detaily o revidovaných právnych a organizačných dohodách pre globálnu organizáciu KPMG od 1. októbra 2020 sú k dispozícii v časti „Governance and leadership" Správy o transparentnosti KPMG International za rok 2020.

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

KPMG Slovensko je súčasťou globálnej organizácie KPMG, ktorá združuje profesijné subjekty, ktoré poskytujú služby v oblasti auditu, daní a poradenstva širokému spektru organizácií vo verejnom aj súkromnom sektore. Organizačná štruktúra KPMG je navrhnutá tak, aby podporovala dôsledné poskytovanie kvalitných služieb a dodržiavanie dohodnutých Hodnôt, bez ohľadu na to, kde jej členské firmy vykonávajú svoju činnosť.

KPMG Slovensko spol. s r. o. je spoločnosťou s ručením obmedzeným. Bola založená 22. februára 1993 a do obchodného registra zapísaná 23. apríla 1993 (obchodný register Obchodného súdu Bratislava I v Bratislave, oddiel Sro, vložka 4864/B). Identifikačné číslo spoločnosti (IČO) je 31 348 238.

Spoločníkmi Spoločnosti sú KPMG CEE HOLDING, a.s., Praha, Česká republika (predtým KPMG CEE HOLDINGS LIMITED, Nikózia, Cyperská republika), ktorá vlastní 30 % hlasovacích práv Spoločnosti, a Ing. Ľuboš Vančo, ktorý vlastní 70 % hlasovacích práv Spoločnosti.

Konateľmi Spoločnosti sú Ing. Ľuboš Vančo, ktorý je audítorom zapísaným v zozname audítorov vedenom Úradom pre dohľad nad výkonom auditu v súlade s § 10 ods. 1 zákona č. 423/2015 Z. z. o štatutárnom audite a o zmene a doplnení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon o štatutárnom audite"), a Kenneth Patrick Ryan, Fellow Member of the Irish Institute of Chartered Accountants.

Spoločnosť je zapísaná v zozname audítorských spoločností vedenom Úradom pre dohľad nad výkonom auditu v súlade s § 11 ods. 1 zákona o štatutárnom audite.

KPMG Slovensko malo v priebehu účtovného obdobia končiaceho 30. septembra 2020 v priemere 10,3 partnerov (v roku 2019: 10,6 partnerov).

K organizácii KPMG patria na Slovensku okrem spoločnosti KPMG Slovensko spol. s r. o. aj tieto spoločnosti: KPMG Slovensko Advisory, k. s., KPMG Valuation s. r. o., KPMG Legal s.r.o. Všetky spoločnosti majú sídlo v Bratislave.

Zoznam spoločností, ich právna forma, regulačný status, charakter a oblasť podnikania sú uvedené v prílohe č. A1.

3.2 Meno, vlastníctvo a právne vzťahy

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

Členské firmy sú zvyčajne vlastnené a riadené lokálne. Každá členská firma je zodpovedná za svoje povinnosti a záväzky. KPMG International a ostatné členské firmy nie sú zodpovedné za povinnosti alebo záväzky inej členskej firmy.

Členské firmy môžu zahŕňať jeden alebo viac samostatných právnych subjektov. V takomto prípade každý samostatný právny subjekt je zodpovedný iba za svoje povinnosti a záväzky, ak to nie je vyslovene dohodnuté ináč.

© 2021 KPMG Slovensko spol. s r.o., slovenská spoločnosť s ručením obmedzeným a členská spoločnosť globálnej organizácie KPMG nezávislých členských spoločností pridružených ku KPMG International Limited, súkromnej anglickej spoločnosti s obmedzeným ručením. Všetky práva vyhradené.

3.3 Zodpovednosť a záväzky členských firiem

V zmysle svojich zmlúv o členstve v KPMG International, členské firmy musia dodržiavať zásady, postupy a predpisy KPMG International, vrátane štandardov kvality, ktoré upravujú, ako majú tieto firmy vykonávať svoju činnosť a ako majú poskytovať služby klientom, aby boli konkurencieschopné. Toto obsahuje aj vytvorenie takej štruktúry firmy, ktorá zaisťuje kontinuitu a stabilitu a je schopná adoptovať globálne stratégie, zdieľať zdroje (prichádzajúce aj odchádzajúce), poskytovať služby nadnárodným klientom, riadiť riziko a uplatňovať globálne metodológie a nástroje.

Každá členská firma nesie zodpovednosť za svoje vedenie a kvalitu svojej práce.

Členské firmy sa zaviazali k spoločným Hodnotám KPMG (pozri časť 4.1).

Činnosť KPMG International je financovaná ročnými platbami platenými členskými firmami. Základ pre výpočet týchto súm jednotlivých členských firiem schvaľuje globálne predstavenstvo (Global Board) a aplikuje sa konzistentne na členské firmy. Postavenie firmy ako členskej firmy KPMG a jej účasť v organizácii KPMG môžu byť ukončené, ak, okrem iného, firma nedodržiava zásady, postupy a predpisy KPMG International alebo iné svoje povinnosti voči KPMG International.

3.4 Riadiaca štruktúra

KPMG Slovensko uplatňuje vysoký štandard riadenia spoločnosti (corporate governance).

Senior partner

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

Valné zhromaždenie

Hlavným riadiacim orgánom KPMG Slovensko je valné zhromaždenie, ktoré je zodpovedné za dlhodobý rast a udržateľnosť Spoločnosti.

Valné zhromaždenie menuje konateľa, ktorý je zodpovedný za riadenie Spoločnosti. Konateľ nesie zodpovednosť za vedenie Spoločnosti, za zostavenie účtovnej závierky a za stratégiu Spoločnosti.

Konateľmi Spoločnosti sú Ing. Ľuboš Vančo, ktorý je aj predsedom Rady partnerov KPMG Slovensko, a Kenneth Ryan, senior partner.

Prokuristami Spoločnosti sú ostatní partneri KPMG Slovensko.

© 2021 KPMG Slovensko spol. s r.o., slovenská spoločnosť s ručením obmedzeným a členská spoločnosť globálnej organizácie KPMG nezávislých členských spoločností pridružených ku KPMG International Limited, súkromnej anglickej spoločnosti s obmedzeným ručením. Všetky práva vyhradené.

4 Systém kontroly kvality

Prehľad

„Tone at the top", vedúce postavenie, jasný súbor Hodnôt a správania sú nevyhnutné na to, aby sa stanovil rámec pre kvalitu. Tieto prvky však musia byť podporované systémom kontroly kvality, ktorá zabezpečí, že naše výkony spĺňajú najvyššie profesijné štandardy.

Aby sme pomohli naším odborným zamestnancom auditu sústreďovať sa na základné schopnosti a správanie, ktoré sa vyžadujú pre kvalitu auditu, KPMG vyvinulo Koncepčný rámec kvality auditu (Audit Quality Framework), založený na Medzinárodnom štandarde kontroly kvality (International Standard on Quality Control, ISQC 1), ktorý bol vydaný Radou pre medzinárodné štandardy pre audit a uisťovacie služby (International Auditing and Assurance Standards Board, IAASB) a na Etickom kódexe pre profesijných účtovníkov (the Code of Ethics for Professional Accountants), ktorý bol vydaný Radou pre medzinárodné etické štandardy účtovníkov (International Ethics Board for Accountants, IESBA), a ktoré sú dôležité pre spoločnosti vykonávajúce audity účtovných závierok.

KPMG International má vypracovaný systém kontroly kvality, ktorý platí pre všetky členské firmy. Tento systém je uvedený v Manuáli KPMG pre globálne riadenie kvality a rizika (KPMG's Global Quality & Risk Management Manual, GQRMM), ktorý sa vzťahuje na všetok personál KPMG. Od KPMG Slovensko sa vyžaduje, aby vytvorilo a zachovávalo systém kontroly kvality a navrhlo, implementovalo a testovalo prevádzkovú efektívnosť kontrol kvality.

KPMG Slovensko je povinné implementovať zásady a postupy KPMG International a prijať dodatočné zásady a postupy tak, aby boli splnené požiadavky predpisov vydaných Slovenskou komorou audítorov (SKAU) a slovenských regulátorov, ako aj požiadavky stanovené ďalšími relevantnými právnymi a regulačnými predpismi.

Za kontrolu kvality a riadenie rizika je zodpovedný každý partner a zamestnanec KPMG Slovensko. Táto zodpovednosť spočíva v požiadavke porozumieť zásadám Spoločnosti a s nimi súvisiacim postupom, a v ich dodržiavaní pri každodennej práci. Systém kontroly kvality sa vzťahuje na všetkých partnerov a zamestnancov KPMG bez ohľadu na to, kde vykonávajú svoju činnosť.

Implementujeme náš program, aby sme prijali nový medzinárodný štandard riadenia kvality (ISQM 1), ktorý bol schválený IAASB v septembri 2020 a očakáva sa, že nadobudne účinnosť v decembri 2022. ISQM 1 vyžaduje, aby každá KPMG firma vytvorila, implementovala a používala systém riadenia kvality na to, aby konzistentne poskytovala kvalitný audit a aby vyhodnocovala účinnosť systému na ročnej báze.

Táto Správa o transparentnosti sumarizuje prístup KPMG ku kvalite auditu, ale taktiež môže byť užitočná pre tie zainteresované strany, ktoré majú záujem o daňové a iné poradenské služby, keďže veľa postupov a procesov kontroly kvality KPMG je všeobecne platných a aplikujú sa rovnako pre všetky poskytované služby.

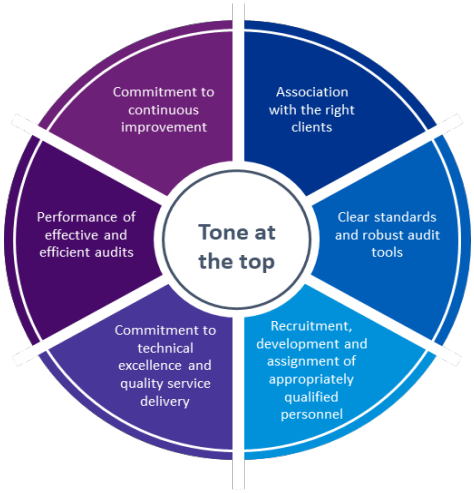
Koncepčný rámec kvality auditu

V KPMG Slovensko kvalita auditu neznamená len vydanie správneho názoru audítora, ale aj to, ako tento názor dosiahnuť. Je o postupoch, úvahách a integrite, ktoré sú za správou audítora. Výsledkom kvalitného auditu je vydanie primeraného a nezávislého názoru v súlade s relevantnými profesijnými štandardmi a príslušnými právnymi a regulačnými požiadavkami.

Aby sme umožnili našim odborným zamestnancom auditu zameriavať sa v plnej miere na základné schopnosti a správanie, ktoré sa vyžadujú pre kvalitu auditu, KPMG International vyvinulo Koncepčný rámec kvality auditu (Audit Quality Framework).

Koncepčný rámec kvality auditu KPMG zavádza spoločný jazyk, ktorý používajú všetky firmy KPMG na opis rozhodujúcich prvkov kvality auditu a na zdôraznenie toho, ako každý odborný zamestnanec auditu prispieva ku kvalite poskytovaných audítorských služieb .

„Tone at the top" tvorí jadro v Koncepčnom rámci kvality auditu, ktorý tvorí sedem prvkov a napomáha uplatňovaniu správneho konania v každej firme KPMG. Ostatné prvky systému kontroly kvality fungujú v rámci virtuálneho kruhu, pretože každý prvok tohto modelu posilňuje ostatné.



© 2021 KPMG Slovensko spol. s r.o., slovenská spoločnosť s ručením obmedzeným a členská spoločnosť globálnej organizácie KPMG nezávislých členských spoločností pridružených ku KPMG International Limited, súkromnej anglickej spoločnosti s obmedzeným ručením. Všetky práva vyhradené.

4.1 Tone at the top

Globálne vedenie KPMG, ktoré spolupracuje s vedením v jednotlivých krajinách a v členských firmách, má pri upevnení našej zaviazanosti ku kvalite a k najvyšším štandardom profesijnej výnimočnosti rozhodujúcu úlohu. Kultúra založená na kvalite, morálke a etike je nevyhnutná v organizácii, ktorá vykonáva audity a poskytuje iné služby, na ktoré sa zainteresované strany spoliehajú.

V KPMG Slovensko presadzujeme kultúru, v ktorej sú podporované konzultácie, ktoré sú považované za silnú stránku.

„Tone at the top" znamená, že KPMG Slovensko a jeho vedenie používa „tone at the top" na to, aby dalo najavo svoju zaviazanosť ku kvalite, etike a dodržiavaniu morálnych zásad a svoj záväzok voči klientom, zainteresovaným stranám a voči spoločnosti ako takej, aby požívalo dôveru verejnosti.

Naše základné Hodnoty sú opísané v prílohe č. A4.

V KPMG Globálnom kódexe správania sa (KPMG Global Code of Conduct) je opísaná zodpovednosť personálu KPMG voči sebe navzájom, voči klientom a voči verejnosti. Ukazuje, ako naše hodnoty inšpirujú naše najväčšie ambície a usmerňujú naše správanie a konanie. Definuje, čo znamená pracovať pre a byť súčasťou KPMG, ako aj našu individuálnu a kolektívnu zodpovednosť.

Naše Hodnoty sú srdcom toho, ako robíme našu prácu. Robiť správne veci správnym spôsobom. Vždy. Sú hnacou silou nášho každodenného správania sa, usmerňujú naše rozhodnutia a vytvárajú naše prístupy. Formujú základy pevnej kultúry, ktorá je pripravená čeliť výzve konať s integritou, takže nikdy nestratíme zo zreteľa našu principiálnu zodpovednosť: chrániť verejný záujem. A poháňajú nás vpred - prostredníctvom našej práce a príkladu, ktorý sme si stanovili - ako vzbudzujeme dôveru a posilňujeme zmeny na celom svete.

Od každého v KPMG sa vyžaduje, aby dodržiaval Globálny kódex správania sa a potvrdil, že je v súlade so zásadami kódexu. Každý v KPMG musí absolvovať pravidelný training o kódexe. Zaviazali sme sa k zodpovednosti za správanie, ktoré je v súlade s kódexom. Každý je podporovaný v tom, aby vyjadril svoje obavy, keď vidí správanie sa alebo konanie, ktoré nie je v súlade s našimi Hodnotami. Okrem toho, od každého sa vyžaduje, aby tak urobil, keď vidí potenciálne protiprávne konanie alebo porušenie našich Hodnôt, postupov KPMG, zákonov a predpisov a profesijných štandardov.

Aby sme toto zabezpečili, každá KPMG firma musí mať postupy a vytvorené komunikačné kanály, takže každý, kto u nás pracuje, môže hlásiť podozrivé etické záležitosti a záležitosti kvality alebo obavy.

Okrem toho, Hotline KPMG International je prostriedkom pre personál KPMG, klientov a iné tretie strany, aby mohli dôverne oznámiť svoje obavy, ktoré majú ohľadom určitých aktivít ktoréhokoľvek subjektu KPMG International, aktivít firiem KPMG alebo personálu KPMG.

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

V KPMG Slovensko pravidelne sledujeme, ako naši zamestnanci pociťujú, že sa riadime KPMG Hodnotami, a to prostredníctvom Globálneho zamestnaneckého prieskumu (Global People Survey), pozri časť 4.5.6.

4.2 Zodpovednosť vedenia za riadenie kvality a rizika

KPMG Slovensko preukazuje svoj záväzok ku kvalite, etickým princípom a dodržiavaniu morálnych zásad a komunikuje svoje zameranie sa na kvalitu klientom, zainteresovaným stranám a spoločnosti ako takej. Vedenie Spoločnosti zohráva zásadnú úlohu pri nastavení tzv. správneho tónu (right tone) a pri vedení príkladom (leading by example) – preukazovaním pevného záväzku voči najvyšším štandardom profesionálnej jedinečnosti (professional excellence) a zastávaním a podporovaním významných iniciatív (major initiatives).

Naše vedenie je zodpovedné za budovanie kultúry založenej na kvalite, morálnych zásadách a etike, ktoré sa preukazuje prostredníctvom svojej činnosti – písomná a video komunikácia, prezentácie tímom a individuálne diskusie s jednotlivcami.

Hlavnú zodpovednosť za riadenie kvality a rizika v KPMG Slovensko majú:

Senior partner

V súlade s princípmi ISQC 1, konateľ a senior partner Kenneth Ryan a konateľ Ing. Ľuboš Vančo majú konečnú zodpovednosť za systém monitorovania kvality KPMG Slovensko.

Risk management partner

Partner pre riadenie rizika (Risk Management Partner, RMP) je zodpovedný za nastavenie všetkých profesionálnych postupov v riadení rizika a kontroly kvality a za kontrolu ich dodržiavania.

Risk management partner sa zodpovedá priamo senior partnerovi.

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

© 2021 KPMG Slovensko spol. s r.o., slovenská spoločnosť s ručením obmedzeným a členská spoločnosť globálnej organizácie KPMG nezávislých členských spoločností pridružených ku KPMG International Limited, súkromnej anglickej spoločnosti s obmedzeným ručením. Všetky práva vyhradené.

Partner pre etiku a nezávislosť

Partner pre etiku a nezávislosť má primárnu zodpovednosť za vedenie a vykonávanie postupov a procesov týkajúcich sa etiky a nezávislosti v KPMG Slovensko. Partner pre etiku a nezávislosť sa zodpovedá priamo senior partnerovi.

Vedúci auditu, daní a poradenstva

Vedúci jednotlivých odvetví (audit, dane a poradenstvo) zodpovedajú senior partnerovi za kvalitu služieb poskytovaných ich oddeleniami. Sú zodpovední za výkon riadenia rizika, zabezpečenia kvality a kontrolu dodržiavania týchto postupov vo svojich oddeleniach v súlade s koncepciou stanovenou Risk management partnerom. Z týchto postupov však vyplýva, že za riadenie rizika a kontrolu kvality na úrovni zákazky je v konečnom dôsledku zodpovedný každý odborný zamestnanec vo firme.

Vedúci auditu KPMG Slovensko je zodpovedný za také riadenie audítorskej činnosti, ktoré zabezpečí trvalo udržateľnú vysokú kvalitu auditu. Toto predstavuje:

— nastavenie správneho „tone at the top“, a to preukazovaním dôsledného dodržiavania najvyšších štandardov profesijnej jedinečnosti (professional excellence), vrátane skepticizmu, objektivity a nezávislosti,

— vývoj a implementáciu stratégií na monitorovanie a udržiavanie znalostí a zručností, ktoré sa vyžadujú od partnerov a zamestnancov, aby mohli plniť svoje profesijné povinnosti, a

— spoluprácu s Risk management partnerom pri monitorovaní a riešení záležitostí kvality a rizík auditu, ako aj pri ročnom vyhodnocovaní činností, ktoré sa považujú za kľúčové pre kvalitu auditu.

Investovanie do neustáleho zlepšovania sa

KPMG naďalej významne investuje do kvality auditu v rámci global organization. Staviame na našich spoľahlivých základoch kvality auditu, pokiaľ ide o to, ako riadime naše firmy a ako vykonávame naše audítorské zákazky.

To znamená pokračujúce investície do nášho systému riadenia kvality, globálneho monitorovania kvality auditu, posilnenej podpory, ako aj poskytovanie technológií a nástrojov najvyššej kvality pre tímy pracujúce na zákazke.

Náš globálny program kvality auditu podporuje dôsledné rozmiestnenie investícií na zlepšenie a podporu spoločného prístupu.

4.3 Spolupráca so správnymi klientmi

4.3.1 Akceptácia klienta a zákazky, pokračovanie vo vzťahu s klientom a pokračovanie zákazky

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

KPMG má zásady a postupy na akceptáciu klienta a zákazky a na pokračovanie vo vzťahu s klientom resp. na pokračovanie zákazky, ktoré sú navrhnuté tak, aby identifikovali a vyhodnotili potenciálne riziká pred akceptáciou klienta a zákazky alebo pred pokračovaním vo vzťahu s klientom resp. v zákazke alebo pred vykonaním špeciálnej zákazky.

KPMG firma musí vyhodnotiť, či akceptuje resp. bude pokračovať vo vzťahu s klientom alebo či pre tohto klienta vykoná špeciálnu zákazku. V prípadoch, kedy akceptácia určitého klienta/určitej zákazky (alebo pokračovanie vo vzťahu s klientom alebo v zákazke) predstavuje signifikantné riziko, vyžadujú sa dodatočné schvaľovacie procesy.

4.3.2 Proces akceptácie klienta a zákazky

Hodnotenie klienta

KPMG Slovensko hodnotí každého potenciálneho klienta.

Tento proces zahŕňa získanie dostatočných informácií o potenciálnom klientovi, o jeho kľúčovom manažmente a signifikantných užívateľoch výhod a následne náležitú analýzu týchto informácií, aby sme sa mohli kvalifikovane rozhodnúť, či daného klienta akceptujeme. Tento proces obsahuje aj vypracovanie dotazníka na zhodnotenie rizikového profilu klienta a získanie základných podkladových informácií (background information) o klientovi, jeho kľúčovom manažmente, riaditeľoch a vlastníkoch. Získavame aj ďalšie informácie, ktoré sú vyžadované národnou legislatívou a/alebo požiadavkami regulátorov.

Hodnotenie zákazky

Hodnotí sa aj každá potenciálna zákazka, aby sa identifikovali potenciálne riziká spojené so zákazkou. Súčasťou tohto procesu je posúdenie rôznych faktorov vrátane potenciálneho ohrozenia nezávislosti a konfliktu záujmov (používame pri tom systém SentinelTM, nástroj KPMG na kontrolu možného ohrozenia nezávislosti a konfliktu záujmov), zamýšľaného účelu a použitia výstupov zákazky, vnímania verejnosti, ako aj faktorov špecifických pre daný typ zákazky. Pre služby auditu tieto obsahujú kompetencie finančného manažmentu klienta a schopnosti a skúsenosti partnerov a zamestnancov pridelených na zákazku. Hodnotenie sa uskutočňuje v spolupráci s ďalšími služobne

© 2021 KPMG Slovensko spol. s r.o., slovenská spoločnosť s ručením obmedzeným a členská spoločnosť globálnej organizácie KPMG nezávislých členských spoločností pridružených ku KPMG International Limited, súkromnej anglickej spoločnosti s obmedzeným ručením. Všetky práva vyhradené.

staršími partnermi a zamestnancami KPMG Slovensko a toto hodnotenie v prípade potreby ešte preverí vedenie oddelenia riadenia kvality a rizika.

Ak sa majú poskytnúť audítorské služby po prvýkrát, potenciálny audítorský tím musí urobiť dodatočné procedúry na posúdenie nezávislosti vrátane preverenia prípadných neaudítorských služieb, ktoré boli v minulosti klientovi poskytnuté a analýzy všetkých iných relevantných obchodných, finančných a osobných vzťahov.

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

V závislosti od vyhodnotenia celkového rizika spojeného s potenciálnym klientom a potenciálnou zákazkou sa môžu vykonať ďalšie opatrenia na zmiernenie identifikovaných rizík. Možné konflikty alebo ohrozenia nezávislosti audítora musia byť zdokumentované a vyriešené pred akceptáciou klienta resp. zákazky.

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

4.3.3 Pokračovanie v spolupráci s klientom a pokračovanie v zákazke

V KPMG Slovensko sa na ročnej báze uskutočňuje prehodnotenie (re-evaluation) auditového klienta. V procese prehodnotenia sa identifikujú prípadné problémy v súvislosti s pokračujúcou spoluprácou a postupy na ich zmiernenie, ktoré musia byť vykonané [toto môže predstavovať pridelenie ďalšieho odborného pracovníka, akým je preverovateľ kvality zákazky – Engagement Quality Control (EQC) reviewer – alebo potrebu prizvať na daný audit ďalších špecialistov].

Opakujúce sa zákazky a dlhodobé neauditové zákazky sa tiež periodicky prehodnocujú.

Okrem toho, klienti a zákazky musia byť prehodnotené, ak existujú indikácie, že mohlo dôjsť k zmenám v ich profile oproti pôvodne hodnotenému profilu, a ako súčasť pokračujúceho procesu hodnotenia nezávislosti sa od audítorského tímu vyžaduje, aby identifikovali zmeny, ktoré nastali v porovnaní s ohrozeniami nezávislosti identifikovanými v minulosti alebo či sa vyskytlo nejaké nové ohrozenie nezávislosti. Ohrozenia nezávislosti sú vyhodnotené, a ak nie sú na akceptovateľnej úrovni, sú eliminované alebo sú prijaté vhodné opatrenia na ich zníženie na akceptovateľnú úroveň.

4.3.4 Ukončenie

Ak KPMG Slovensko dôjde k predbežnému záveru ktorý indikuje, že by sme mali ukončiť zákazku alebo spoluprácu s klientom, interne túto skutočnosť prekonzultujeme a identifikujeme potrebné kroky požadované právnymi a regulačnými predpismi. V prípade potreby komunikujeme s osobami, ktoré sú zodpovedné za správu (those charged with governance) a ďalšími príslušnými autoritami.

4.3.5 Riadenie portfólia klientov

Vedenie KPMG Slovensko priraďuje zákazky partnerom, ktorí majú primerané oprávnenie, odborné schopnosti, čas a spôsobilosť na vykonanie svojej úlohy.

Preverujeme portfólio klientov každého audit partnera formou individuálneho rozhovoru s každým audit partnerom. Posudzujeme odvetvie, povahu a riziká portfólia klientov ako celok, spolu s kompetenciami, schopnosťami a kapacitou partnera na vykonanie auditu vo vysokej kvalite pre každého klienta.

4.4 Jasné štandardy a silné audítorské nástroje

Očakávame, že odborní zamestnanci KPMG Slovensko budú dodržiavať jasné postupy a procedúry (vrátane postupov stanovených pre nezávislosť) stanovené KPMG International a KPMG Slovensko. Poskytujeme širokú škálu nástrojov a usmernení, ktoré im umožňujú splniť tieto očakávania. Postupy a procedúry KPMG Slovensko, ktoré sme stanovili pre auditové zákazky zahŕňajú relevantné požiadavky účtovných, audítorských a etických štandardov, štandardov kontroly kvality a požiadavky ostatných relevantných zákonov a predpisov.

4.4.1 Náš prístup k auditu

Organizácia KPMG významne investuje do vývoja svojich schopnosti auditu a bude v tom pokračovať aj nasledujúcich rokoch, vrátane nového globálneho elektronického pracovného postupu (global electronic audit workflow), ktorý sa vykonáva prostredníctvom platformy KPMG Clara – KPMG's smart modular audit platform – schopnej nepretržite integrovať nové a novovznikajúce technológie s modernými zabudovanými schopnosťami, ktoré využívajú dáta, vedu, automatizáciu auditu a vizualizáciu dát, a pod. Digitálny audit je integrálnou súčasťou spôsobu, ako členské firmy KPMG získavajú audítorské dôkazy a ako spolupracujú s klientami v digitálnej dobe.

Vysoko kvalitný proces auditu v KPMG naďalej obsahuje:

- **účasť partnera a manažéra počas celej zákazky**
- **prístup k náležitým vedomostiam** vrátane zapojenia špecialistov, trainingov a požiadaviek na skúsenosti a relevantné znalosti odvetvia,
- **kritické posúdenie všetkých audítorských dôkazov, ktoré sa získali počas auditu**, uplatňovanie profesionálneho skepticizmu
- **neustále mentorovanie, dohľad a previerka** tímu zákazky, riadenie a zdokumentovanie auditu.

© 2021 KPMG Slovensko spol. s r.o., slovenská spoločnosť s ručením obmedzeným a členská spoločnosť globálnej organizácie KPMG nezávislých členských spoločností pridružených ku KPMG International Limited, súkromnej anglickej spoločnosti s obmedzeným ručením. Všetky práva vyhradené.

Zaviazanosť KPMG ku kvalite auditu počas pandémie COVID-19

Pandémia COVID-19 nás všetkých prinútila, aby sme mysleli inak; naďalej reagujeme na túto výzvu a prijímame ju. Je pravdepodobné, že pandémia COVID-19 bude mať vplyv na väčšinu organizácií, či už priamo alebo nepriamo, a zvýšená neistota a riziko v ekonomike budú mať signifikantný dopad aj na finančný reporting. Záležitosti ako nepretržité pokračovanie v činnosti (going concern), znehodnotenie majetku (asset impairments) a ocenenie (valuations) si budú vyžadovať dôkladný úsudok (judgement), pretože organizácie sa musia vyrovnávať s vysokým stupňom neistoty a volatilitou trhov. Úlohou KPMG firiem ako audítorov je tieto úsudky vyhodnotiť (evaluate these judgements).

Aby sme pomohli spoločnostiam a iným zainteresovaným stranám (stakeholders) pochopiť potenciálne účtovné implikácie a implikácie súvisiace so zverejňovaním, hneď na začiatku pandémie sme založili on-line COVID-19 Financial reporting resource center.

KPMG International vydalo rozsiahle usmernenia ako pomôcť tímom pri identifikácii rôznych účtovných záležitostí, záležitostí ohľadom finančného reportingu a záležitostí týkajúcich sa auditu v dôsledku vplyvu pandémie COVID-19, vrátane nepretržitého pokračovania v činnosti, znehodnotenia majetku, ocenenia a súvisiacich zverejnení, významnosti, zhodnotenia rizika, skupinového auditu, zásob, udalostí, ktoré nastali po dni, ku ktorému sa zostavuje účtovná závierka, audítorských dôkazov, komunikácie s osobami poverenými správou a riadením (those charged with governance) a práce na diaľku (remote working environments).

Usmernenia KPMG sa počas pandémie neustále aktualizujú, v závislosti od toho, ako sa identifikujú ďalšie signifikantné záležitosti ohľadom auditu, účtovníctva a reportingu.

KPMG je organizácia s technológiami, ktorá má všetky odborné účtovné a audítorské zdroje, usmernenia a audítorské platformy a nástroje k dispozícii v elektronickej podobe a umožňuje prechod na prácu na diaľku.

Komunikácia je počas pandémie COVID-19 čoraz dôležitejšia pre všetkých. Investície do technológií sme využili na to, aby sme firmám KPMG poskytovali pravidelnejšie aktualizácie, vrátane virtuálnych stretnutí na zdieľanie najlepších postupov a usmernení.

4.4.1.1 Konzistentná metodológia auditu a nástroje auditu

Konzistencia v celej našej metodológii

Naša metodológia auditu, nástroje auditu a usmernenia:

— sú globálne konzistentné a plne v súlade s aplikovateľnými štandardmi, vrátane Medzinárodných audítorských štandardov (International Standards on Auditing, ISA), požiadaviek audítorských štandardov Public Company Accounting Oversight Board (PCAOB) a American Institute of CPAs (AICPA), a sú doplnené o národné audítorské štandardy a regulácie alebo o štatutárne požiadavky členských firiem,

— obsahujú interpretácie metodológie KPMG, ktoré prinášajú konzistentnosť do oblastí, kde aplikovateľné štandardy neobsahujú presne predpísané postupy,

— sú zamerané na identifikáciu rizika, najmä rizika významných nesprávností, a na potrebnú reakciu auditu,

— sú k dispozícii všetkým pracovníkom auditu a vyžaduje sa, aby sa používali všade, kde je to potrebné,

— sú aplikovateľné aj v prípadoch, kedy národné audítorské štandardy môžu mať menej požiadaviek ako ISA.

Metodológia auditu KPMG je stanovená v KPMG's Audit Manual, KAM), (v súčasnosti používaná v eAudIT-e)] a v KPMG Audit Execution Guide (pre používanie v KPMG Clara workflow) a obsahuje aj dodatočné požiadavky, ktoré sú nad rámec ISA, a to v tých prípadoch, kedy sme presvedčení, že tieto požiadavky zvýšia kvalitu nášho auditu. Metodológia zdôrazňuje uplatňovanie primeraného profesionálneho skepticizmu pri audítorských postupoch a vyžaduje, aby sme boli v súlade s relevantnými etickými požiadavkami, vrátane požiadaviek na nezávislosť.

Vylepšenia metodológie auditu, usmernení a nástrojov sú robené pravidelne tak, aby boli v súlade so štandardmi, a reagovali na vznikajúce nové oblasti auditu, na ktoré je audit zameraný (emerging audit areas of focus) a výsledky kvality auditu (interné a externé). Napríklad, v dôsledku pandémie COVID-19, veľa spoločností čelí signifikantnej finančnej neistote. Vydali sme usmernenie pre našich audítorov, ktorí uskutočňujú audítorské procedúry prostredníctvom práce na diaľku, aby sme zvýšili povedomie ohľadom kľúčových audítorských rizík, ako sú nepretržité pokračovanie v činnosti a znehodnotenie majetku a pripomenuli sme dôležitosť uplatňovania profesionálneho skepticizmu pri prijímaní vhodných opatrení, ak sa identifikujú informácie, ktoré sú neočakávané alebo neobvyklé a môžu indikovať potenciálnu zaujatosť manažmentu, riziko podvodu alebo podvod.

Firmy KPMG môžu do audit manuálu pridať ďalšie národné požiadavky a usmernenia, potrebné na splnenie ďalších profesijných a právnych predpisov a požiadaviek regulátorov.

Poskytovanie auditu prostredníctvom nášho súčasného pracovného postupu auditu

V súčasnosti sa audit KPMG vykonáva prostredníctvom eAudIT-u, čo je pracovný postup založený na činnostiach a elektronický audítorský spis (activity-based workflow and electronic audit file), ktorý používajú všetky členské firmy KPMG. eAudIT je audítorská dokumentácia pracovného postupu KPMG, ktorá umožňuje odborným

© 2021 KPMG Slovensko spol. s r.o., slovenská spoločnosť s ručením obmedzeným a členská spoločnosť globálnej organizácie KPMG nezávislých členských spoločností pridružených ku KPMG International Limited, súkromnej anglickej spoločnosti s obmedzeným ručením. Všetky práva vyhradené.

zamestnancom vykonať audity dôsledne a kvalitne. eAudIT spája metodológiu auditu KPMG, usmernenia a špecifiká jednotlivých odvetví a nástroje, ktoré sú potrebné na výkon auditu a dokumentuje vykonanú audítorskú prácu.

eAudIT môže poskytnúť relevantné požiadavky a usmernenia v závislosti od povahy subjektu, v ktorom sa má vykonať audit a v súlade s profesnými štandardmi a príslušnými právnymi predpismi a požiadavkami regulátorov. Poskytuje priamy prístup k usmerneniam auditu KPMG, profesným štandardom a k vzorovej dokumentácii.

Investovanie do budúcnosti

Aj keď naše súčasné pracovné postupy auditu a metodológia auditu sú robustné a konzistentné so všetkými požiadavkami audítorských štandardov, zmeny, ktoré robíme, nám umožnia dosiahnuť náš cieľ, ktorým je vytrvalé zameranie sa na kvalitu auditu a poskytnúť nám platformu na neustále zlepšovanie sa, keď sa bude rozvíjať sila nových technológií.

Základ pre to sme položili už spustením našej platformy pre inteligentný audit KPMG Clara v roku 2017.

Riešenia auditu pre dnešný svet

Uvedomujeme si, že na to, aby sme poskytovali kvalitný audit, sa musíme neustále rozvíjať a vyvíjať naše technologické riešenia, aby sme držali krok s dnešným digitálnym svetom.

Preto sme začali s procesom prepracovania našej audítorskej platformy, pracovného postupu (workflow) a metodológie, aby sme naším audítorským tímom poskytli vylepšenú konzistentnosť a podporu, poskytli naším klientom podrobnejšie informácie a zabezpečili naše budúce systémy pre očakávaný pokračujúci vývoj nových technológií ako sú automatizácia robotických procesov (robotic process automation), strojové učenie (machine learning) a kognitívne technológie (cognitive technologies).

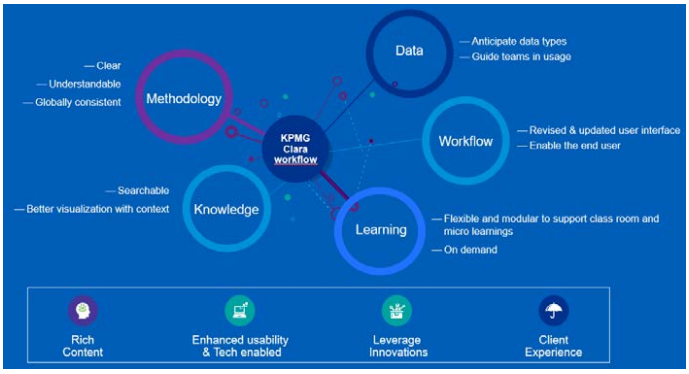
Pokračovanie tohto procesu prinesie nový pracovný postup a revidovanú metodológiu auditu zabudovanú do platformy KPMG Clara. V roku 2019 sa limitovane začala používať nová platforma KPMG Clara, globálne sa používa naplno od roku 2020, jej kompletizácia sa očakáva do konca roku 2022.

Zavedenie pracovného postupu KPMG Clara a revidovanej metodológie auditu je dôležitým medzníkom na ceste KPMG inovovať, digitalizovať a transformovať skúseností auditu pre našich ľudí.

Ide o signifikantnú investíciu, ktorá podčiarkuje náš záväzok ku kvalite auditu, konzistentnosti a inováciám.

Všetko v KPMG Clara

KPMG Clara smart audit platform spája schopnosti KPMG digitálneho auditu, inovatívnych nových technológií, schopnosti spolupráce a nový KPMG Clara pracovný postup (KPMG Clara workflow).



Vytvorenie nového pracovného postupu KPMG Clara

Nový KPMG Clara workflow budú používať naše audítorské tímy pri výkone a zdokumentovaní auditov KPMG. Prevedie audítorské tímy cez sériu krokov v logickej sekvencii v súlade s aplikovateľnými audítorskými štandardmi, so zrozumiteľným zobrazením informácií, vizuálmi a usmerneniami, ktoré budú k dispozícii v čase ich potreby, a so zabudovanými spôsobilosťami digitálneho auditu. Pracovný postup (workflow) a revidovaná metodológia auditu budú tiež škálovateľné (scalable) – umožňujúce úpravu požiadaviek čo do veľkosti a komplexnosti zákazky auditu. Tento globálne vedený projekt významne zreorganizuje a prepracuje výkon auditu odbornými zamestnancami KPMG a je evidentne zameraný na kvalitu auditu a globálnu konzistenciu.

Používaním tzv. data mining a sledovania relevantných indikátorov údajov na úrovni zákazky (relevant engagement level data indicators), KPMG Clara uľahčí členským firmám tiež monitorovanie výkonu auditu na úrovni zákazky.

Po úplnom zavedení KPMG Clara Workflow sa náš predchádzajúci nástroj eAudIT prestane používať.

Strategické zabudovanie používania dát prostredníctvom spôsobilosti digitálneho auditu

KPMG Clara nám tiež umožňuje plynulejšie zabudovať spôsobilosti digitálneho auditu do našich auditov. Programy digitálneho auditu sú spôsobilé zisťovať a analyzovať obrovské množstvo dát.

KPMG audit je navrhnutý tak, aby:

— **zlepšil kvalitu auditu** tým, že umožňuje lepšie porozumieť populácii dát, pričom sa zameriava na transakcie s vyšším rizikom,

— **bol bezpečný**; obmedzuje prístup k dátam tak pri ich prenose, ako aj v rámci IT prostredia KPMG,

— **bol transparentný**; uľahčuje podrobnú analýzu na to, aby sa odhalili skryté dôvody a hlavné príčiny problémov, odchýlky a anomálie a poskytuje lepší pohľad na transakcie s vyšším rizikom a na procesné oblasti.

© 2021 KPMG Slovensko spol. s r.o., slovenská spoločnosť s ručením obmedzeným a členská spoločnosť globálnej organizácie KPMG nezávislých členských spoločností pridružených ku KPMG International Limited, súkromnej anglickej spoločnosti s obmedzeným ručením. Všetky práva vyhradené.

Spôsobilosti a programy digitálneho auditu sú postavené na princípoch a profesijných štandardoch, ktoré sú zásadné pre audit a nezbavujú audítorov ich zodpovednosti.

Súčasné spôsobilosti v tejto oblasti uľahčujú plánovanie a zhodnotenie rizika a substantívne procedúry a obsahujú spôsobilosti, ktoré

— umožňujú analýzu zostatkov účtov (account balances) a účtovné zápisy (journal entries),

— automatizujú porovnanie zostatkov medzi obdobiami a vývoj informácií v časových radoch,

— umožňujú analýzu analytickej evidencie (sub-ledger), transakčných údajov ohľadom určitých obchodných procesov a účtov.

Spolu s platformou KPMG Clara signifikantne investujeme do spôsobilostí digitálneho auditu a pripravujeme cestu pre zvýšené používanie nových technológií ako sú automatizované robotické procesy (robotic process automation) a strojové učenie (machine learning) – ktoré ešte viac zvýšia silu technológie, ktorá sa bude aplikovať v audite ešte na vyššej úrovni.

4.4.2 Nezávislosť, integrita, etika a objektívnosť

4.4.2.1 Prehľad

Nezávislosť auditu je základom medzinárodných profesionálnych štandardov a požiadaviek regulátorov.

KPMG International má vypracované detailné postupy a procesy pre nezávislosť, ktoré obsahujú aj požiadavky Etického kódexu Rady pre medzinárodné etické štandardy účtovníkov (IESBA Code of Ethics). Sú uvedené v GQRMM KPMG, ktorý je povinný pre všetky firmy KPMG. Automatizované nástroje, ktoré sa musia používať pre každú prípadnú zákazku na identifikáciu potenciálnych problémov s nezávislosťou a konfliktom záujmov, uľahčujú dodržiavanie týchto požiadaviek.

Tieto postupy sú doplnené o ďalšie procesy tak, aby boli v súlade so štandardmi vydanými Slovenskou komorou audítorov (hlavne Etickým kódexom audítora), ďalšími relevantnými právnymi predpismi a nariadeniami slovenských regulátorov. Tieto postupy a procesy sa týkajú oblastí ako je nezávislosť spoločnosti (vrátane napríklad oblasti financií a obstarávania), osobná nezávislosť jednotlivca, finančná nezávislosť spoločnosti, vzťahy s bývalými zamestnancami, rotácia partnerov a schvaľovanie audítorských a neaudítorských služieb.

Partner globálnej skupiny pre nezávislosť (Partner-in-Charge of the Global Independence Group) je podporovaný základným (core) tímom špecialistov, aby sa zabezpečilo, že v každej firme KPMG sú zavedené do praxe silné a konzistentné postupy a procesy a že sú k dispozícii nástroje, ktoré pomôžu firmám a ich personálu, aby boli v súlade s týmito požiadavkami.

KPMG Slovensko má určeného partnera zodpovedného za etiku a nezávislosť (Ethics and Independence Partner, EIP), ktorý má priamu zodpovednosť za riadenie a vykonávanie postupov a procesov pre etiku a nezávislosť v KPMG Slovensko. EIP je zodpovedný za komunikáciu a implementáciu zásad a postupov KPMG a v prípadoch, kedy lokálne zásady a postupy sú prísnejšie ako globálne požiadavky, je zodpovedný za zabezpečenie, že národné zásady a postupy sú stanovené a účinne implementované. EIP plní túto zodpovednosť prostredníctvom:

— implementovania/monitorovania procesu kontroly etiky a nezávislosti a ich štruktúry v rámci firmy,

— schvaľovania/vymenovania partnerov zodpovedných za etiku a nezávislosť vo firme,

— dohľadu nad procesom vyhodnotenia špecifických hrozieb pre nezávislosť v súvislosti s klientami a potenciálnymi klientami,

— účasti na vypracovaní školiacich materiálov a školení,

— monitorovania dodržiavania zásad,

— implementovania procesov na riešenie nedodržiavania zásad, a

— dohľadu nad disciplinárnym procesom pre záležitosti etiky a nezávislosti.

Dodatky k postupom KPMG International pre etiku a nezávislosť v priebehu roka sú súčasťou bežnej komunikácie v oblasti kvality a rizika s firmami KPMG. Firmy KPMG musia implementovať zmeny ako sú špecifikované v komunikácii a toto je kontrolované prostredníctvom interného monitorovacieho programu, ktorý je opísaný v časti 4.7.1.

Partneri a zamestnanci KPMG Slovensko musia konzultovať s partnerom pre etiku a nezávislosť niektoré záležitosti definované v GQRMM.. V závislosti od faktov a okolností môže EIP vyžadovať konzultácie aj s Global Independence Group.

4.4.2.2 Finančná nezávislosť osôb

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

Firmy KPMG používajú internetovú aplikáciu na dodržiavanie nezávislosti (KPMG independence compliance system,

© 2021 KPMG Slovensko spol. s r.o., slovenská spoločnosť s ručením obmedzeným a členská spoločnosť globálnej organizácie KPMG nezávislých členských spoločností pridružených ku KPMG International Limited, súkromnej anglickej spoločnosti s obmedzeným ručením. Všetky práva vyhradené.

KICS), aby pomohla odborným zamestnancom KPMG spĺňať požiadavky na nezávislosť jednotlivca pri osobných investíciách (personal independence investment policies). Táto aplikácia obsahuje aj zoznam všetkých verejne dostupných investícií a pre užívateľov, u ktorých sa to vyžaduje, poskytuje sledovací mechanizmus (tracking mechanism) na nahlasovanie obstarania a úbytku svojich finančných investícií. Systém uľahčuje monitorovanie tým, že identifikuje a oznamuje nepovolené investície a iné nedodržiavanie postupov (napríklad neskoré nahlásenie obstarania investície).

Všetci partneri a zamestnanci, ktorí poskytujú profesionálne služby klientom na úrovni manažérov a vyššie, sú povinní použiť KICS systém ešte predtým ako uskutočnia nejakú finančnú transakciu, aby zistili, či je táto transakcia zakázaná alebo nie. Sú povinní evidovať v KICS-e všetky svoje investície vo verejne obchodovateľných spoločnostiach a KICS systém ich automaticky upozorní, ak sa tieto investície neskôr stanú zakázanými. V takomto prípade sa ich musia vzdať do piatich pracovných dní od oznámenia. KPMG monitoruje dodržiavanie týchto požiadaviek partnermi a manažérmi v rámci nášho programu auditu dodržiavania nezávislosti odbornými pracovníkmi (independence compliance audits of professionals). Globálna skupina pre nezávislosť (Global Independence Group) poskytuje usmernenia a navrhuje postupy týkajúce sa auditu a kontroly osobného dodržiavania zásad nezávislosti stanovených KPMG (personal compliance with KPMG's independence policies) firmami KPMG. Toto zahrnuje aj kritéria na výber vzorky, vrátane stanovenia minimálneho počtu odborných zamestnancov na ročnej báze.

V roku 2020 bolo 13 partnerov a zamestnancov KPMG Slovensko preverovaných v rámci tohto auditu (toto zahŕňa aj 27 % našich partnerov).

4.4.2.3 Zamestnanecký pomer

Každý odborný zamestnanec KPMG Slovensko, ktorý poskytuje služby auditovému klientovi, bez ohľadu na oddelenie, je povinný informovať partnera pre etiku a nezávislosť, ak chce vstúpiť do rokovaní o zamestnaneckom pomere s auditovým klientom. V prípade partnerov sa táto požiadavka rozširuje aj na auditového klienta ktorejkoľvek firmy KPMG, ktorý je subjektom verejného záujmu.

Bývalí členovia auditového tímu alebo bývalí partneri KPMG Slovensko nesmú prijať určitú pozíciu u auditového klienta, ak neukončili všetky svoje signifikantné väzby s KPMG Slovensko, vrátane platieb, ktoré nie sú fixné a vopred určené a/alebo by boli významné pre podnikateľské a profesijné aktivity KPMG Slovensko, a ak neukončili účasť v podnikaní KPMG Slovensko a jej profesijnej činnosti.

Kľúčoví audítorskí partneri (key audit partners) a členovia vertikály rozhodovania (members of the chain of command) týkajúcej sa auditového klienta, ktorý je subjektom verejného záujmu, podliehajú časovému limitu (tzv. „cooling-off" obdobie), ktorý im zabraňuje prijať určitú pozíciu u tohto klienta, kým dané obdobie neuplynie.

Oznamujeme a monitorujeme požiadavky v súvislosti so zamestnaním sa a partnerstvom odborných zamestnancov KPMG Slovensko u auditových klientov.

4.4.2.4 Finančná nezávislosť spoločnosti

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

KPMG Slovensko tiež používa KICS, v ktorom vedie evidenciu o svojich priamych a nepriamych investíciách v kótovaných spoločnostiach a fondoch (alebo podobných investičných nástrojoch), ako aj v nekótovaných spoločnostiach a fondoch. Toto obsahuje aj investície prostredníctvom pridružených penzijných a zamestnaneckých plánov.

Okrem toho, KPMG Slovensko musí v KICSe evidovať všetky pôžičky a kapitálové financovanie, ako aj zaisťovacie, trustové a brokerské účty, ktoré držia majetok Spoločnosti (borrowing and capital financing relationships, as well as custodial, trust and brokerage acounts that hold firm assets).

KPMG Slovensko ročne potvrdzuje dodržiavanie požiadaviek pre nezávislosť v rámci programu dodržiavania postupov na riadenie rizika (Risk Compliance Program).

4.4.2.5 Obchodné vzťahy/dodávatelia

KPMG Slovensko prijalo postupy a procedúry, ktoré zabezpečujú, že jeho obchodné vzťahy s auditovými klientmi sú v súlade s požiadavkami Etického kódexu IESBA a Etického kódexu Slovenskej komory audítorov, ako aj iných aplikovateľných požiadaviek nezávislosti, napríklad tých, ktoré sú promulgované SEC-om.

4.4.2.6 Preverenie nezávislosti

KPMG Slovensko dodržiava špecifické postupy, aby identifikovalo a zhodnotilo ohrozenie nezávislosti u potenciálnych auditových klientov, ktorí sú subjektmi verejného záujmu (public interest entities, PIE). Tieto postupy, tiež nazývané independence clearance process, musia byť ukončené pred akceptáciou auditovej zákazky u týchto klientov.

4.4.2.7 Trainingy na nezávislosť a jej potvrdenie

KPMG Slovensko každoročne organizuje pre všetkých relevantných zamestnancov (vrátane partnerov a zamestnancov, ktorí poskytujú profesionálne služby klientom) trainingy na nezávislosť podľa ich pracovného zaradenia a povahy poskytovaných služieb.

Noví partneri a zamestnanci, ktorí poskytujú služby klientom a ktorí takýto training musia absolvovať, by tak mali tak urobiť

© 2021 KPMG Slovensko spol. s r.o., slovenská spoločnosť s ručením obmedzeným a členská spoločnosť globálnej organizácie KPMG nezávislých členských spoločností pridružených ku KPMG International Limited, súkromnej anglickej spoločnosti s obmedzeným ručením. Všetky práva vyhradené.

a) do 30 dní od svojho nástupu do KPMG Slovensko alebo b) predtým, ako začnú poskytovať profesionálne služby alebo ako sa stanú členmi vertikály rozhodovania (member of the chain of command) týkajúcej sa auditového klienta, podľa toho, čo nastane skôr.

Ročne poskytujeme všetkým partnerom a zamestnancom tiež trainingy:

— ku globálnemu Kódexu správania sa (Global Code of Conduct) alebo Kódexu správania sa KPMG Slovensko a etického správania sa, vrátane KPMG policies proti korupcii a úplatkárstvu, a vrátane dodržiavania zákonov, predpisov a profesijných štandardov, a

— k oznamovaniu podozrení porušenia alebo skutočného porušenia zákonov, predpisov, profesných štandardov, a KPMG policies na túto tému.

Noví partneri a zamestnanci musia absolvovať tento training do troch mesiacov od nástupu do KPMG Slovensko.

Každý partner a zamestnanec KPMG Slovensko pri nástupe do zamestnania/pri akceptácii ponuky o prijatie do pracovného pomeru v KPMG Slovensko, a následne na ročnej báze, musí potvrdiť, že je v súlade so stanovenými postupmi a zásadami pre etiku a nezávislosť a že tieto postupy a zásady dodržiaval počas celého roka.

4.4.2.8 Neaudítorské služby

Všetky členské spoločnosti KPMG musia, ako minimum, spĺňať požiadavky Etického kódexu IESBA, Etického kódexu audítora SKAU, slovenských právnych predpisov (predovšetkým zákona o štatutárnom audite), ostatných právnych predpisov a regulátorov ohľadom služieb, ktoré sa môžu poskytovať audítovým klientom.

V KPMG Slovensko musíme vypracovať a zachovávať postupy na preverenie a schválenie všetkých nových a modifikovaných služieb, vyvinutých KPMG Slovensko. Partner pre etiku a nezávislosť KPMG Slovensko sa podieľa na preverení potenciálnych problémov ohľadom nezávislosti, ktoré sa týkajú týchto nových alebo modifikovaných služieb.

Okrem identifikovania potenciálneho konfliktu záujmov, dodržiavanie požiadaviek na nezávislosť uľahčuje systém SentinelTM. Určité informácie o všetkých potenciálnych zákazkách, vrátane podrobného opisu služby, výstupov a odhadu honoráru, musia byť zadané do SentinelTM ako súčasť procesu akceptácie zákazky. Ak zákazka je pre audítového klienta, do SentinelTM sa musia zadať aj potenciálne ohrozenia nezávislosti a opatrenia na ich elimináciu.

Vedúci partneri auditovej zákazky (lead audit engagement partners, LEAPs) musia v tomto systéme evidovať štruktúru skupiny (group structure) pri auditových klientoch, ktorých cenné papiere sú verejne obchodovateľné a tiež pri niektorých iných auditových klientoch, ako aj ich spriaznené subjekty alebo prepojené subjekty (affiliates). Tiež musia identifikovať a zhodnotiť ohrozenie nezávislosti, ktoré vyplýva z poskytovania navrhovaných neaudítorských služieb a prijať také opatrenia, ktoré toto ohrozenie znižuje. Pri subjektoch, pri ktorých sa sleduje štruktúra skupiny, Sentinel umožňuje LEAPs-om, aby preverili a požiadali o revíziu, schválili alebo odmietli navrhovanú službu pre tieto subjekty celosvetovo. Pre schválené navrhované služby, Sentinel určí časový rámec, počas ktorého schválenie platí. Po uplynutí stanoveného časového rámca sa vyžaduje, aby sa služby dokončili alebo aby sa prehodnotilo, či je poskytovanie týchto služieb povolené; v opačnom prípade sa poskytovanie služieb musí ukončiť.

Globálne zásady nezávislosti KPMG zakazujú, aby audítorskí partneri členských firiem boli hodnotení alebo kompenzovaní na základe ich úspechu v predaji iných ako uisťovacích služieb svojim klientom.

4.4.2.9 Závislosť od honoráru

Postupy KPMG International uznávajú, že existuje ohrozenie osobných záujmov v prípadoch, kedy celkový honorár od auditového klienta predstavuje veľkú časť celkových príjmov tej členskej firmy KPMG, ktorá vyjadruje názor audítora. Podľa týchto postupov, členské firmy musia informovať vedúceho Area Quality & Risk Management (Area Quality & Risk Management Leader), ak sa očakáva, že celkový honorár od auditového klienta presiahne 10 % ročného honoráru konkrétnej členskej firmy za dve bezprostredne za sebou idúce obdobia. Ak by celkový honorár od auditového klienta, ktorý je subjektom verejného záujmu a od jeho spriaznených subjektov, presiahol 10 % celkových honorárov konkrétnej členskej firmy za dve bezprostredne za sebou idúce obdobia, potom:

— o tomto sa majú informovať tí, ktorí sú poverení správou u auditového klienta (those charged with governance at the audit client), a

— partner inej členskej firmy má byť byť vymenovaný za preverovateľa kvality zákazky [(engagement quality control (EQC) reviewer].

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

4.4.2.10 Vyriešenie konfliktu záujmov

Ku konfliktu záujmov môže dôjsť v prípadoch, kedy partneri alebo zamestnanci KPMG Slovensko majú osobný vzťah s klientom, ktorý môže narušiť alebo môže byť vnímaný ako narušenie ich schopnosti zostať objektívny alebo kedy majú dôverné informácie týkajúce sa ďalšej strany v transakcii. V takýchto situáciách sa vyžadujú konzultácie s partnerom pre riadenie rizika (Risk Management Partner, RMP) alebo partnerom pre etiku a nezávislosť.

© 2021 KPMG Slovensko spol. s r.o., slovenská spoločnosť s ručením obmedzeným a členská spoločnosť globálnej organizácie KPMG nezávislých členských spoločností pridružených ku KPMG International Limited, súkromnej anglickej spoločnosti s obmedzeným ručením. Všetky práva vyhradené.

Postupy KPMG International tiež zakazujú partnerom a zamestnancom KPMG ponúkať alebo prijímať výhody (inducements) vrátane darov a pohostinnosti (gifts and hospitality) auditovému klientovi/od auditového klienta, s výnimkou prípadov, že ich hodnota je triviálna a zanedbateľná, nie sú zakázané príslušnými zákonmi a predpismi a nepovažujú sa za ponúknuté s úmyslom nevhodne ovplyvniť správanie prijímateľa alebo by spochybňovali integritu, nezávislosť, objektivitu alebo úsudok jednotlivca alebo členskej firmy.

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

Všetky firmy KPMG musia používať systém SentinelTM na identifikáciu potenciálnych konfliktov záujmov, takže môžu byť riešené v súlade s právnymi a profesijnými požiadavkami.

KPMG Slovensko má zdroje risk manažmentu, ktoré sú zodpovedné za preverenie identifikovaných potenciálnych konfliktov a za spoluprácu s dotknutými členskými firmami na vyriešení konfliktu; výsledok musí byť zdokumentovaný.

Sú zavedené postupy na riešenie eskalácií a sporov pre situácie, kedy sa nedá dosiahnuť dohoda, ktoré upravujú, ako tento konflikt riešiť. Ak sa potenciálny konflikt nedá vyriešiť, zákazka sa zamietne alebo ukončí.

4.4.2.11 Porušenie nezávislosti

Všetci zamestnanci KPMG Slovensko musia oznamovať porušenie nezávislosti partnerovi pre etiku a nezávislosť hneď ako sa o ňom dozvedeli. V prípade, že došlo k porušeniu našich postupov pre nezávislosť, bez ohľadu na to, či toto porušenie bolo identifikované pri kontrole dodržiavania postupov, samotným zamestnancom alebo iným spôsobom, odborní zamestnanci podliehajú disciplinárnym postupom pre nezávislosť (an independence disciplinary policy). Každé porušenie pravidiel pre nezávislosť audítora sa čo najskôr oznamuje tým, ktorí sú poverení správou a riadením (to those charged with governance), okrem prípadov, kedy je s nimi dohodnutý iný časový rámec pre menej závažné porušenia nezávislosti.

KPMG Slovensko má zdokumentované a komunikované disciplinárne postupy v súvislosti s porušením nezávislosti, ktoré obsahujú aj sankcie, v závislosti od závažnosti porušení pravidiel.

Tieto záležitosti sa berú do úvahy pri našich rozhodnutiach o povyšovaní a odmeňovaní a, v prípade vedúcich zákaziek (engagement leaders) a manažérov, sa premietajú do ich individuálnej metriky pre kvalitu a riziká.

4.4.2.12 Dodržiavanie požiadaviek zákonov a regulátorov, a protiúplatkárske a protikorupčné opatrenia

Dodržiavanie súladu s právnymi predpismi a štandardmi patrí medzi kľúčové aspekty pre každú osobu v KPMG Slovensko. Máme nulovú toleranciu k úplatkárstvu a korupcii.

Zakazujeme akékoľvek formy úplatkárstva, a to aj v prípadoch, ak by takéto správanie bolo povolené právnymi predpismi alebo lokálnymi zvyklosťami. Máme nulovú toleranciu voči úplatkárstvu zo strany tretích osôb, a to vrátane našich klientov, dodávateľov alebo štátnych úradníkov.

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

KPMG Slovensko má vypracovaný program vlastnej činnosti ako povinnej osoby zameraný na boj proti legalizácii príjmov z trestnej činnosti a financovaniu terorizmu (anti money laundering, AML), ktorý je aktualizovaný na pravidelnej báze. Program je vypracovaný v súlade s § 20 zákona č. 297/2008 Z . z. o ochrane pred legalizáciou príjmov z trestnej činnosti a o ochrane pred financovaním terorizmu a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej ako zákon o AML). Obsah a zameranie programu vlastnej činnosti sú koncipované tak, aby umožnili KPMG Slovensko plniť si povinnosti zamerané na boj proti legalizácii a financovaniu terorizmu, ktoré jej vyplývajú zo zákona o AML.

Program vlastnej činnosti je zameraný najmä na určenie a špecifikáciu jednotlivých spôsobov vykonávania starostlivosti vo vzťahu ku klientom, spôsobov hodnotenia a riadenia rizík legalizácie príjmov z trestnej činnosti a financovania terorizmu a postupov na zisťovanie, posudzovanie, ohlasovanie a zdržanie neobvyklých obchodných operácií. KPMG Slovensko je povinné bez zbytočného odkladu ohlásiť finančnej spravodajskej jednotke aj odmietnutie uzatvorenia obchodného vzťahu v prípadoch v zmysle § 15 zákona o AML.

KPMG Slovensko zabezpečuje odbornú prípravu svojich zamestnancov, ktorá je zameraná na detailné oboznámenie sa s programom vlastnej činnosti KPMG Slovensko, a to minimálne raz za kalendárny rok a tiež vždy pred zaradením zamestnanca na prácu, pri ktorej bude plniť úlohy podľa zákona o AML. Program vlastnej činnosti je k dispozícii na intranetovej stránke KPMG Slovensko a má k nemu nepretržitý prístup každý zamestnanec.

Program vlastnej činnosti KPMG Slovensko tvorí dôležitý prvok zabezpečenia súladu v oblasti AML.

© 2021 KPMG Slovensko spol. s r.o., slovenská spoločnosť s ručením obmedzeným a členská spoločnosť globálnej organizácie KPMG nezávislých členských spoločností pridružených ku KPMG International Limited, súkromnej anglickej spoločnosti s obmedzeným ručením. Všetky práva vyhradené.

4.4.2.13 Rotácia partnerov a spoločnosti

Rotácia partnerov

Predpisy KPMG International o rotácii partnerov sú konzistentné s požiadavkami Etického kódexu IESBA a vyžadujú, aby členská firma dodržiavala prísnejšie národné požiadavky na rotáciu, ak také sú.

V zmysle platných zákonov, regulačných opatrení, pravidiel pre nezávislosť a postupov KPMG International, partneri KPMG Slovensko podliehajú požiadavke pravidelnej rotácie na auditových zákazkách. Tieto predpisy stanovujú počet rokov, počas ktorých partneri môžu poskytovať audítorské služby klientovi, po uplynutí ktorých nasleduje tzv. time out obdobie, počas ktorého sa títo partneri nesmú:

— zúčastňovať na audite,

— vykonávať kontrolu kvality pre audit,

— konzultovať s tímom zákazky alebo s klientom odborné otázky alebo otázky, ktoré sú špecifické pre dané odvetvie,

— iným spôsobom ovplyvňovať výsledok auditu,

— viesť alebo koordinovať profesijné služby u klienta,

— dohliadať na vzťah medzi spoločnosťou a auditovým klientom; alebo

— mať akékoľvek iné významné alebo časté interakcie s vyšším manažmentom alebo osobami poverenými správou a riadením klienta.

KPMG Slovensko monitoruje rotáciu vedúcich auditových zákaziek – audit engagement leaders a ďalších kľúčových pozícií, ako je kľúčový audit partner (key audit partner) a preverovateľ kvality zákazky (Engagement Quality Control Reviewer, EQCR), pri ktorých je požiadavka rotácie], čo nám umožňuje alokovať partnerov s potrebnou kompetenciou a spôsobilosťou a poskytovať tak klientom služby rovnakej kvality.

Okrem vyššie uvedeného, požiadavky KPMG Slovensko sú v súlade s Etickým kódexom IFAC a Etickým kódexom audítora SKAU. Pri audite subjektov verejného záujmu (public interest entities, PIE) Spoločnosť prijala dodatočné požiadavky na rotáciu kľúčového audítorského partnera, v súlade so slovenským zákonom o štatutárnom audite.

Rotácia spoločnosti

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

4.5 Nábor, rozvoj a pridelenie primerane kvalifikovaných odborných zamestnancov

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

4.5.1 Nábor zamestnancov

KPMG Slovensko sa zaviazalo vytvoriť mimoriadnu zamestnaneckú skúsenosť (extraordinary people experience) pre všetkých súčasných a potenciálnych partnerov a zamestnancov.

Naša náborová stratégia je zameraná na získavanie mladých talentov. Spolupracujeme s univerzitami a vysokými školami, ale aj strednými školami a gymnáziami, aby sme vybudovali vzťahy s mladými rôznorodými talentmi už od samého začiatku.

KPMG Slovensko prijíma tiež skúsených odborníkov.

Všetci kandidáti si musia podať žiadosť o prijatie do zamestnania a pred ich prijatím prechádzajú výberovým procesom, ktorý zahŕňa okrem iného aj preverovanie žiadostí, pohovory zamerané na osobnostné predpoklady, odborné a jazykové testy, preverenie kvalifikácie a referencií. Tieto využívajú spravodlivé kritériá a kritéria týkajúce sa zamestnania, aby sa zabezpečilo, že kandidáti majú vhodné zručnosti a skúsenosti na kvalifikovaný výkon, a sú pre svoje úlohy vhodnými a najlepšími.

V roku končiacom sa 30. septembra 2020 KPMG Slovensko prijalo 43 zamestnancov (v roku 2019: 51). Všetky spoločnosti KPMG na Slovensku prijali 68 zamestnancov (v roku 2019: 78).

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

4.5.2 Osobný rozvoj

Rozvoj

Prístup KPMG Slovensko k rozvoju výkonnosti (performance development) „Open Performance Development“, vychádza z princípov výkonnosti Everyone a Leader a obsahuje:

— globálne profily úloh (global role profiles), vrátane profilov úloh špecifických pre zodpovednosť za kvalitu auditu;

— knižnica cieľov (a goal library), vrátane obsahu kvality auditu; a

— štandardizované formuláre na previerku (standardized review forms), s ustanoveniami pre ratingy kvality auditu.

© 2021 KPMG Slovensko spol. s r.o., slovenská spoločnosť s ručením obmedzeným a členská spoločnosť globálnej organizácie KPMG nezávislých členských spoločností pridružených ku KPMG International Limited, súkromnej anglickej spoločnosti s obmedzeným ručením. Všetky práva vyhradené.

Open Performance Development je spojený s hodnotami KPMG a je navrhnutý tak aby formuloval, čo je potrebné pre úspech – jednotlivo aj kolektívne. Veríme, že jasným a dôsledným správaním, ktoré hľadáme, a odmeňovaním tých, ktorí ich demonštrujú, budeme sa naďalej neúnavne zameriavať na kvalitu auditu.

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

KPMG Slovensko monitoruje incidenty ohľadom kvality a metriky súladu, pretože sú dôležité pre celkové hodnotenie partnerov, riaditeľov a manažérov pre ich povýšenie (promotion) a odmeňovanie. Tieto hodnotenia vykonávajú perfomance manažéri a partneri, ktorí sú v pozícii, aby zhodnotili výkonnosť.

Cieľom systému sústavného vzdelávania je zabezpečiť sústavné primerané vzdelávanie zamestnancov, rozvíjajúce vedomosti, zručnosti a schopnosti zamestnancov potrebné pre ich prácu. Profesionálny rozvoj zamestnancov umožňuje zvyšovať kvalitu služieb poskytovaných KPMG Slovensko.

Časť vzdelávania zamestnancov KPMG Slovensko je zabezpečovaná KPMG International a KPMG CEE. Ide predovšetkým o také témy, ktoré sú spoločné pre všetky alebo mnohé členské firmy, napríklad:

— Metodológia auditu, vychádzajúca z Medzinárodných audítorských štandardov (International Standards on Auditing, ISA), vydaných Medzinárodnou federáciou účtovníkov (IFAC), alebo z US Generally Accepted Auditing Standards (US GAAS)

— Účtovníctvo, napríklad Medzinárodné štandardy finančného výkazníctva (International Financial Reporting Standards, IFRS), US Generally Accepted Accounting Principles (US GAAP)

— Etika a nezávislosť podľa požiadaviek Etického kódexu IFAC, podľa požiadaviek regulátorov USA, a podľa požiadaviek KPMG International

— Iné odborné trainingy, ako napríklad oceňovanie, due diligence, medzinárodné zdaňovanie, aktuárske výpočty, informačné technológie a podobne

— Prezentácia, manažérske zručnosti, vedenie tímov a ďalšie.

Toto vzdelávanie je doplnené o také témy, ktoré sú špecifické pre Slovensko, napríklad audit, účtovníctvo, dane, etika a nezávislosť podľa slovenských právnych predpisov, predpisov Slovenskej komory audítorov a slovenských regulátorov.

Noví zamestnanci absolvujú niekoľkotýždňové odborné trainingy, na ktoré nadväzujú trainingy v ďalších rokoch.

Všetci zamestnanci oddelení auditu sa každý rok zúčastňujú trainingov venovaných zmenám v oblasti slovenských účtovných a daňových predpisov, ako aj v oblasti medzinárodných štandardov v oblasti účtovníctva a auditu.

Pre zamestnancov na vyšších pracovných pozíciách sú organizované aj trainingy v oblasti medziľudských vzťahov a manažérskych zručností.

Časť trainingov sa uskutočňuje formou e-learningu resp. formou virtual classroom.

Okrem interných trainingov predstavujú významnú súčasť systému vzdelávania trainingy organizované a poskytované externými inštitúciami, napríklad Slovenskou komorou audítorov, Slovenskou komorou daňových poradcov a iné.

Spoločnosť podporuje vzdelávací program ACCA (Association of Chartered Certified Accountants).

Pri tvorbe programu sústavného vzdelávania boli zohľadnené nielen potreby KPMG Slovensko a individuálne potreby jej zamestnancov, najmä vo vzťahu k ich pracovným úlohám, ale aj požiadavky slovenských právnych predpisov (najmä zákona o štatutárnom audite), Slovenskej komory audítorov a slovenských regulátorov.

Sú stanovené interné požiadavky na minimálny rozsah vzdelávania v rámci ročného a trojročného cyklu. Sústavné vzdelávanie je jedným z hodnotiacich kritérií pri ročnom hodnotení výkonnosti a rozvoja každého zamestnanca.

Na sledovanie plnenia požiadaviek na sústavné vzdelávanie bolo vytvorených niekoľko nástrojov. Uplatňuje sa jednak priebežná kontrola bezprostredne po ukončení vzdelávacích aktivít, a tiež priebežné a ročné monitorovanie požadovaných vzdelávacích aktivít.

Podporujeme členstvo v profesijných organizáciách, ako sú napríklad Slovenská komora audítorov, Slovenská komora daňových poradcov, Slovenská spoločnosť aktuárov. Zamestnanci z oddelení auditu sú po absolvovaní vstupného testu zapísaní do zoznamu asistentov audítora vedeného Slovenskou komorou audítorov. Každý asistent audítora má v súlade so zákonom o štatutárnom audite a internými predpismi Slovenskej komory audítorov prideleného školiteľa, pod vedením ktorého vykonáva praktickú odbornú prípravu.

4.5.3 Programy inklúzie a rozmanitosti

KPMG Slovensko sa zaviazalo k tomu, aby podporilo kultúru inklúzie pre všetkých. Byť inkluzívnymi nám umožňuje vytvoriť úspešné tímy s čo najširšou škálou zručností, skúseností a perspektív.

Naše vedenie a tímy manažérov musia tiež brať ohľad na rozmanitosť v rámci našej Spoločnosti a na rozmanitosť našich klientov.

© 2021 KPMG Slovensko spol. s r.o., slovenská spoločnosť s ručením obmedzeným a členská spoločnosť globálnej organizácie KPMG nezávislých členských spoločností pridružených ku KPMG International Limited, súkromnej anglickej spoločnosti s obmedzeným ručením. Všetky práva vyhradené.

Veríme, že ustanovená stratégia globálneho začlenenia a rozmanitosti (Global Inclusion and Diversity) poskytuje rámec na podniknutie krokov, ktoré sú nevyhnutné pre podporu inklúzie a rozmanitosti v KPMG Slovensko, ako aj vo všetkých firmách KPMG.

Viac informácií o začlenení a programe rozmanitosti v KPMG nájdete TU.

4.5.4 Odmeňovanie a povýšenie

Odmeňovanie

KPMG Slovensko má jasné a jednoduché zásady odmeňovania a pracovného postupu, ktoré sú založené na údajoch z trhu, sú jasné, jednoduché a sú naviazané na proces hodnotenia. Na základe toho naši partneri a zamestnanci rozumejú tomu, čo sa od nich očakáva a čo môžu očakávať oni.

Prepojenie medzi výkonnosťou a odmeňovaním sa dosahuje prostredníctvom hodnotenia relatívnej výkonnosti v rámci skupiny osôb rovnakého postavenia a informuje sa o rozhodnutiach o odmeňovaní.

Rozhodnutia o odmeňovaní sú založené na posúdení výkonnosti individuálnych osôb, ako aj spoločnosti.

Výsledky vyhodnotenia výkonnosti majú priamy vplyv na povýšenie a odmeňovanie partnerov a zamestnancov a, v niektorých prípadoch, na ich pokračujúcu spoluprácu s KPMG.

Miera, v akej naši zamestnanci pociťujú, že ich výkonnosť sa premietla aj do ich odmeňovania sa zisťuje prostredníctvom globálneho prieskumu zamestnancov (Global People Survey), spolu s plánmi opatrení, ktoré sa vypracovali na základe jeho výsledkov.

Povýšenie

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

Prijatie za partnera

Proces prijímania partnerov KPMG Slovensko je prísny a dôkladný. Naše kritériá pre prijatie za partnera KPMG Slovensko sú konzistentné s naším záväzkom k profesionalite, integrite, kvalite a k tomu, aby sme boli tzv. employer of choice.

Všetky odporúčania pre prijatie za partnera KPMG Slovensko musia byť schválené Radou partnerov KPMG Slovensko.

4.5.5 Pridelenie odborných zamestnancov

KPMG Slovensko má stanovené postupy na prideľovanie jednotlivých zákaziek. Každej zákazke sa prideľuje partner a odborní zamestnanci, a to tak, že sa berú do úvahy znalosti daného zamestnanca, jeho relevantné odborné skúsenosti, skúsenosti z daného odvetvia a charakter zákazky.

Vedúci jednotlivých odvetví sú zodpovední za pridelenie konkrétneho partnera k príslušnému klientovi. Kľúčové kritériá sú skúsenosti partnera a postavenie, na základe ročnej previerky partnerov, na vykonanie zákazky, pričom sa berie do úvahy veľkosť zákazky, komplexnosť a rizikovosť zákazky a na poskytnutú podporu (t. j. zloženie tímu zákazky a zapojenie špecialistov).

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

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

— porozumenie zákazke auditu, praktické skúsenosti so zákazkou auditu podobného charakteru a zložitosti, získané primeraným tréningom a účasťou na podobných zákazkách v minulosti,

— porozumenie profesijným štandardom a relevantným právnym predpisom a regulačným požiadavkám,

— primerané odborné vedomosti, vrátane vedomostí o relevantných informačných technológiách a o špecifických oblastiach účtovníctva a auditu,

— vedomosti o odvetví, v ktorom klient podniká,

— schopnosť používať profesionálny úsudok,

— porozumenie postupom a procesom kontroly kvality KPMG Slovensko,

— výsledky previerky kontroly kvality (Quality Performance Review, QPR) a výsledky preveirok Slovenskej komory audítorov a Úradu pre dohľad nad výkonom auditu.

4.5.6 Postrehy našich zamestnancov – globálny prieskum zamestnancov

KPMG Slovensko oslovuje každý rok svojich zamestnancov, aby sa zúčastnili nezávislého globálneho prieskumu (Global People Survey, GPS), aby sa podelili o svoje vnímanie skúsenosti z práce pre KPMG. Prieskum poskytuje aj celkový pohľad na angažovanosť našich zamestnancov prostredníctvom tzv. Engagement Index, ako aj pohľad do oblastí, ktoré sú hybnou silou takejto angažovanosti a ktoré môžu byť jej silnou stránkou alebo môžu predstavovať príležitosti na jej zlepšenie. Výsledky sa môžu analyzovať podľa jednotlivých funkcií alebo geografických oblastí, úrovne, postavenia a pohlavia a môžu poskytnúť ďalšie zamerania na opatrenia (focus for action). Ďalšie informácie tiež poskytujú pohľad na to, ako sa nám darí v kategóriách, o ktorých sa vie, že majú vplyv na

© 2021 KPMG Slovensko spol. s r.o., slovenská spoločnosť s ručením obmedzeným a členská spoločnosť globálnej organizácie KPMG nezávislých členských spoločností pridružených ku KPMG International Limited, súkromnej anglickej spoločnosti s obmedzeným ručením. Všetky práva vyhradené.

angažovanosť zamestnancov. Pokrývame aj na oblasti zamerania, ktoré sú priamo relevantné pre kvalitu auditu; prieskum obsahuje špecifické otázky týkajúce sa kvality auditu, na ktoré odpovedajú všetci zamestnanci, ktorí vykonávajú audit a poskytujú nám takto konkrétny súbor údajov pre záležitosti týkajúce sa kvality auditu.

Prieskum tiež poskytuje vedeniu KPMG Slovensko a vedeniu KPMG global informácie o prístupe zamestnancov a partnerov ku kvalite auditu, k vedeniu a k „tone at the top".

KPMG Slovensko sa zúčastňuje tohto prieskumu, monitoruje jeho výsledky a prijíma patričné opatrenia, aby komunikovalo zistenia prieskumu a aby reagovalo na ne.

Výsledky nezávislého globálneho prieskumu sú zosumarizované pre celú global organization a sú každoročne prezentované globálnemu predstavenstvu (Global Board) a prijímajú sa primerané opatrenia.

4.6 Záväzok k odbornej jedinečnosti a poskytovaniu kvalitných služieb

Aby mohli vykonávať svoje úlohy, KPMG Slovensko poskytuje všetkým odborným zamestnancom odbornú podporu vo forme odborných trainingov, umožňuje im prístup k interným špecialistom a oddeleniam odborného poradenstva (professional practice departments, DPP) za účelom poskytovania potrebných zdrojov tímom zákaziek alebo za účelom konzultácií.

V prípade, že KPMG Slovensko nemá k dispozícii dostatočné zdroje, zamestnanci môžu kontaktovať sieť vysoko odborných zamestnancov KPMG v ostatných firmách KPMG.

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

4.6.1 Stratégia celoživotného vzdelávania

Formálne trainingy

Skupiny riadiace štúdium a rozvoj v oblasti auditu (Audit Learning and Development steering groups) na globálnej, regionálnej úrovni identifikujú priority pre každoročné trainingy potrebné pre rozvoj a poskytovanie služieb na lokálnej úrovni. Trainingy sa uskutočňujú kombináciou učebných prístupov a formou podpory výkonu s cieľom pomáhať audítorom v ich práci.

Mentorovanie a trainingy priamo pri práci

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

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

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

4.6.2 Licencie a povinné požiadavky pre zákazky podľa IFRS a US GAAP

Licencie

Všetci odborní zamestnanci KPMG Slovensko musia spĺňať požiadavky príslušných profesijných licenčných pravidiel, ktoré platia v jurisdikciách, v ktorých pôsobia, a vyhovovať požiadavkám sústavného odborného rozvoja (Continuing Professional Development). Postupy a procedúry KPMG International a KPMG Slovensko sú stanovené tak, aby uľahčovali spĺňať požiadavky na potrebné licencie. Sme zodpovední za to, aby odborní zamestnanci auditu, ktorí pracujú na zákazkách, mali primerané vedomosti a skúsenosti v oblasti auditu, účtovníctva a odvetvia, v ktorom klient pôsobí, a skúsenosti so zostavovaním účtovných závierok podľa slovenského zákona o účtovníctve a Medzinárodných štandardov finančného výkazníctva v znení prijatom Európskou úniou, ktoré sa najviac uplatňujú v našich podmienkach.

Povinné požiadavky – zákazky podľa IFRS a US GAAP

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

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

© 2021 KPMG Slovensko spol. s r.o., slovenská spoločnosť s ručením obmedzeným a členská spoločnosť globálnej organizácie KPMG nezávislých členských spoločností pridružených ku KPMG International Limited, súkromnej anglickej spoločnosti s obmedzeným ručením. Všetky práva vyhradené.

4.6.3 Prístup do odborných sietí

Tímy zákaziek KPMG Slovensko majú prístup do sietí lokálnych špecialistov KPMG, buď v rámci vlastnej firmy alebo v iných firmách KPMG. Títo špecialisti sa zúčastňujú trainingov, ktoré potrebujú, aby bolo zabezpečené, že majú kompetencie a schopnosti na to, aby primerane splnili svoju úlohu a sú nestranní.

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

4.6.4 Kultúra konzultácií

Podpora kultúry konzultácií

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

Aby sme tomuto pomohli, firmy musia stanoviť postupy pre konzultácie a dokumentovanie významných účtovných a auditových problémov vrátane postupov na uľahčenie riešení názorových rozdielov na problémy zákazky. Okrem toho, GQRMM obsahuje povinné konzultácie v určitých prípadoch.

Odborné konzultácie a globálne zdroje

Odborná podpora v oblasti auditu a účtovníctva pre členské spoločnosti zahŕňa aj poradenstvo poskytované Global Audit Methodology Group (GAMG), KPMG Global Solution Group (KGCG), a skupinou medzinárodných štandardov (International Standards Group, ISG), a PCAOB Standards Group (PSG).

Global Audit Methodology Group (GAMG)

Metodológiu auditu KPMG vyvíja a udržuje Global Audit Methodology Group (GAMG). GAMG vyvíja našu metodológiu auditu na základe požiadaviek aplikovateľných audítorských štandardov – Medzinárodných audítorských štandardov, PCAOB a AICPA,

KPMG Global Solution Group (KGSG)

KGSG a GAMG pracujú spoločne, aby podporovali členské firmy prostredníctvom spolupráce, inovácií a technológií. Urobili sme signifikantné investície do našej metodológie auditu a nástrojov s hlavným dôrazom na zlepšenie kvality auditu a globálnu konzistenciu.

Kľúčové oblasti vykonaných činností obsahujú:

— vývoj inovatívnych audítorských spôsobilostí (napríklad technologické riešenia) a zavedenie a používanie pokrokových audítorských riešení,

— zavedenie KPMG Clara – našej smart audit platformy, ktorá obsahuje pokrokové technológie, data science, automatizáciu auditu, vizualizáciu dát a pod.,

— zdokonalenie metodológie auditu KPMG, pracovného postupu (workflow) a znalostí, ktoré využívajú odborní zamestnanci auditu členskej firmy.

KGSG a GAMG tímy, ktoré sú umiestené v každom z troch KPMG regiónov (Amerika, EMA a ASPAC), sú vytvorené z profesionálov z celého sveta, majú skúsenosti v audite, informačných technológiách, data science, matematike, štatistike a v mnohých iných oblastiach a prinášajú rôznorodé skúsenosti a rôzne inovatívne spôsoby myslenia pre ďalší rozvoj audítorskej spôsobilosti KPMG.

Skupina medzinárodných štandardov

Skupina medzinárodných štandardov (ISG) spolupracuje s globálnymi IFRS tímami (Global IFRS topic teams), a IFRS Panel a ISA Panel, ktoré majú svoje zastúpenia po celom svete s cieľom presadzovať konzistentnú aplikáciu IFRS a požiadavky auditu členskými firmami, identifikovať problémy a vypracovávať globálne usmernenia.

PCAOB Standards Group (PSG)

PCAOB Standards Group (PSG) je tvorená špecializovanou skupinou odborných zamestnancov so skúsenosťami s PCAOB audítorskými štandardmi, ktorí presadzujú konzistentnú interpretáciu PCAOB audítorských štandardov, ktoré sú globálne aplikované KPMG firmami pri audite iných ako US komponentov a zahraničných súkromných emitentov a iných ako US komponentov SEC emitentov, tak ako sú definované v pravidlách SEC. PSG tiež prispieva k príprave trainingov pre audítorov, ktorí pracujú na PCAOB audítových zákazkách, a tam kde je to potrebné, aj lektorujú tieto trainingy.

Zdroje odborného poradenstva členskej firmy

Primeraná odborná pomoc sa poskytuje audítorským tímom v oblasti auditových a účtovných záležitostí prostredníctvom našich zdrojov odborného poradenstva (nazývaných aj Department of Professional Practice alebo DPP). DPP tiež poskytuje pomoc audítorským tímom v prípadoch, kde existujú rozdielne názory buď v rámci tímu alebo voči preverovateľovi kvality zákazky (EQC reviewer). Vyžaduje sa, aby sa nevyriešené rozdiely podľa protokolu eskalovali pre konečné riešenie. Skupiny International Standards Group a PCAOB Standards Group KPMG sú tiež k dispozícii pre konzultácie, ak sú potrebné.

4.7 Uskutočnenie efektívneho a účinného auditu

Spôsob, akým sa audit vykonáva, je rovnako dôležitý ako finálny výsledok auditu. Od partnerov a zamestnancov KPMG Slovensko sa očakáva, že preukážu určité kľúčové správanie sa (key behaviors) a budú dodržiavať určité postupy a procesy pri výkone efektívneho a účinného auditu.

© 2021 KPMG Slovensko spol. s r.o., slovenská spoločnosť s ručením obmedzeným a členská spoločnosť globálnej organizácie KPMG nezávislých členských spoločností pridružených ku KPMG International Limited, súkromnej anglickej spoločnosti s obmedzeným ručením. Všetky práva vyhradené.

4.7.1 Zabudované kontinuálne mentorovanie, dohľad a previerka

Aby sme investovali do získavania znalostí a schopností odborných zamestnancov KPMG, KPMG Slovensko má vytvorené procesy kontinuálneho vzdelávania a podporuje kultúru koučingu.

Kontinuálne mentorovanie, koučovanie a dohľad počas výkonu auditu zahrňuje nasledovné:

— účasť partnera zákazky v plánovacích diskusiách,

— sledovanie postupu auditovej zákazky,

— posudzovanie kompetencií a schopností každého člena audítorského tímu vrátane toho, či majú dostatočný čas na vykonanie svojej práce, či rozumejú inštrukciám, ktoré dostali a či je práca vykonávaná v súlade s plánovaným prístupom k zákazke,

— pomoc členom audítorských tímov riešiť významné skutočnosti, ktoré sa vyskytli počas auditu, a primerane modifikovať plánovaný prístup,

— identifikovanie skutočností, ktoré je potrebné konzultovať so skúsenejšími členmi tímu počas zákazky.

Hlavnou časťou účinného mentorovania a dohľadu je pravidelná kontrola vykonanej práce tak, aby sa významné skutočnosti mohli identifikovať a riešiť hneď.

4.7.1.1 Účasť preverovateľov kvality zákazky

Preverenie kvality zákazky (EQC review) je dôležitou súčasťou koncepčného rámca KPMG pre kvalitu. Preverujúci kvalitu zákazky musí byť určený pre audity vrátane súvisiacej previerky (resp. súvisiacich previerok) priebežných finančných informácií (interim financial information), všetkých kótovaných subjektov, nekótovaných subjektov s vysokým verejným profilom (high public profile), zákaziek, pri ktorých sa vyžaduje previerka kvality na základe aplikovateľných právnych predpisov a regulácií, a ostatných zákaziek, pri ktorých to bolo určené risk management partnerom alebo vedúcim auditu príslušnej krajiny (country Head of Audit).

Preverovateľ kvality zákazky poskytuje primerané uistenie, že tím primerane identifikoval signifikantné riziká, vrátane rizík podvodu, a navrhol a vykonal audítorské procedúry na ich riešenie.

Od preverovateľov kvality zákazky sa vyžaduje, aby splnili kritériá odbornej prípravy a praxe, aby mohli vykonať previerku kvality pre konkrétnu zákazku. Preverovatelia sú nezávislí od tímu zákazky a od auditovaného klienta a majú primerané skúsenosti a znalosti na to, aby vykonali objektívnu previerku zásadnejších rozhodnutí a úsudkov, ktoré urobil tím zákazky, a primeranosti účtovnej závierky.

Aj keď za závery ohľadom záležitostí účtovníctva a auditu je v konečnom dôsledku zodpovedný partner zákazky, audit je ukončený iba vtedy, keď je preverovateľ kvality zákazky ubezpečený, že všetky významné otázky boli zodpovedané a vyriešené.

KPMG neustále posilňuje a zlepšuje úlohu preverovateľa kvality auditu v auditoch členských firiem KPMG, a prijalo niekoľko opatrení na posilnenie tejto úlohy, vrátane vydania tzv. leading practice guidance, v ktorej sú zakomponované špecifické požiadavky na previerku do nášho audítorského pracovného postupu, ako aj zásady ohľadom prijatia, nominácie a rozvoja preverovateľov kvality zákazky.

4.7.1.2 Reportovanie

Medzinárodné audítorské štandardy upravujú formu a obsah správy audítora, ktorá obsahuje názor na vernú prezentáciu účtovnej závierky klienta, vo všetkých významných súvislostiach. Skúsení partneri zákazky dospejú k názoru audítora na základe uskutočneného auditu.

Poskytujeme rozsiahly návod na reporting a odbornú podporu pri vypracovaní správ audítora, vrátane konzultácií s naším DPP, hlavne v prípadoch, keď existujú významné skutočnosti, ktoré je potrebné oznámiť používateľom správy audítora (napríklad modifikovaný názor audítora alebo formou odseku so zdôraznením niektorých skutočností alebo formou odseku o ostatných skutočnostiach, ako aj kľúčové záležitosti auditu, ktoré je potrebné komunikovať).

4.7.1.3 Dokumentácia zákazky

Naša audítorská dokumentácia je skompletizovaná a zostavená podľa časového harmonogramu stanoveného globálnymi zásadami, audítorskými štandardmi a implementovali sme administratívne, technické a fyzické opatrenia na ochranu dôvernosti a integrity informácií o klientoch a Spoločnosti.

4.7.1.4 Fundovaná, otvorená a úprimná vzájomná komunikácia

Vzájomná komunikácia s tými, ktorí sú zodpovední za správu a riadenie (those charged with governance), veľmi často je to výbor pre audit (audit committee), je pre kvalitu auditu kľúčová a je kľúčovým aspektom reportovania, ako aj poskytovania služieb.

V KPMG Slovensko považujeme za veľmi dôležité informovať tých, ktorí sú zodpovední za správu a riadenie (those charged with governance) o problémoch, ktoré sa objavia počas auditu. Toto môžeme dosiahnuť prostredníctvom podávania správ (reports) a prezentácií, účasti na zasadnutiach výboru pre audit alebo predstavenstva a tam, kde je to vhodné, neustálymi neformálnymi diskusiami s manažmentom a s členmi výboru pre audit.

© 2021 KPMG Slovensko spol. s r.o., slovenská spoločnosť s ručením obmedzeným a členská spoločnosť globálnej organizácie KPMG nezávislých členských spoločností pridružených ku KPMG International Limited, súkromnej anglickej spoločnosti s obmedzeným ručením. Všetky práva vyhradené.

Inštitút výboru pre audit

Ako prejav uznania náročnej a dôležitej úlohy, ktorú výbory pre audit (Audit Committees) majú pre kapitálový trh, ako aj výziev, ktorým čelia pri plnení svojich úloh, náš Inštitút výboru pre audit (Audit Committee Institute, ACI) si vytýčil za cieľ pomôcť členom výboru pre audit zlepšiť ich záväzok a schopnosť efektívne implementovať procesy ich práce. Inštitút výboru pre audit pôsobí vo viac ako v 40 krajinách celého sveta a poskytuje členom výboru pre audit usmernenia (ako napríklad ACI Audit Committee Handbook) k záležitostiam, ktoré sú v centre záujmu výborov pre audit (ako kybernetická bezpečnosť a podniková kultúra), aktualizuje záležitosti ako sú EÚ audit reforma, zmeny v účtovných štandardoch a poskytuje príležitosť pre komunikáciu medzi členmi ACI navzájom počas rozsiahlych programov zameraných na zvýšenie odbornosti a informovanosti.

Inštitút výboru pre audit ponúka pomoc s celým radom výziev, ktorým v súčasnosti čelia výbory pre audit a podnikanie ako také – od riadenia rizík a novovznikajúcich technológií až po stratégiu a súlad s globálnymi požiadavkami.

Inštitút IFRS

Globálny IFRS Inštitút KPMG poskytuje informácie a zdroje, aby záujemcovia získali podrobnejšie informácie o trendoch vývoja finančného reportingu.

4.7.2 Zachovanie mlčanlivosti, bezpečnosť informácií, ochrana údajov

Dôležitosť zachovania mlčanlivosti o informáciách získaných od klienta je zdôrazňovaná prostredníctvom rôznych mechanizmov vrátane Kódexu správania sa (Code of Conduct) KPMG Global a KPMG Slovensko, trainingov a ročných vyhlásení (affidavit) a potvrdzovacích postupov, ktoré musí poskytnúť každý odborný zamestnanec KPMG.

Máme vypracované formálne postupy na uchovávanie dokumentácie týkajúce sa obdobia uchovávania audítorskej dokumentácie a ostatných záznamov relevantných pre zákazku v súlade s príslušnými požiadavkami IESBA, ako aj ostatnými štandardmi a požiadavkami slovenských právnych predpisov.

Máme jasné postupy ohľadom bezpečnosti informácií, ktoré pokrývajú širokú škálu oblastí. Do praxe sú zavedené postupy ohľadom ochrany údajov, ktoré upravujú zaobchádzanie s osobnými údajmi. Všetci zamestnanci KPMG Slovensko absolvujú na túto tému trainingy.

4.8 Záväzok neustále sa zlepšovať

Zaväzujeme sa k nepretržitému zlepšovaniu kvality, dôslednosti a efektívnosti našich auditov. Integrovaný monitoring kvality a program súladu umožňuje členským spoločnostiam, aby identifikovali nedostatky v kvalite, uskutočňovali analýzu hlavných príčin a vypracovali, implementovali a oznamovali nápravné plány ako pre jednotlivé zákazky auditu, tak aj pre celý systém kontroly kvality.

Program monitorovania kvality a program dodržiavania požiadaviek (pozri časť 4.8.1) sú globálne riadené a ich prístup sa konzistentne uplatňuje v členských spoločnostiach, vrátane obsahu a rozsahu testovania a vykazovania. KPMG Slovensko porovnáva výsledky svojho interného programu monitorovania s výsledkami externých kontrol tohto programu a prijíma potrebné opatrenia.

4.8.1 Interný monitoring a program dodržiavania

Monitorovacie postupy KPMG Slovensko obsahujú hodnotenie:

— uskutočňovania zákazky v súlade s aplikovateľnými štandardmi, zákonmi a regulačnými predpismi a kľúčovými postupmi a procedúrami KPMG International, a

— dodržiavania kľúčových postupov a procedúr KPMG International a relevanciu, adekvátnosť a účinnosť fungovania kontroly kľúčových postupov a procedúr kvality auditu.

Náš interný program monitoringu tiež prispieva k zhodnoteniu, či náš systém kontroly kvality je vhodne navrhnutý, účinne implementovaný a či pracuje efektívne. Toto obsahuje:

— program previerky kvality (Quality Performance Reviews, QPR) a program na previerku dodržiavania postupov na riadenie rizika (Risk Compliance Program, RCP), ktoré sa uskutočňujú každoročne na úrovni auditu, daní a poradenstva, a

— program globálnej previerky dodržiavania požiadaviek (Global Compliance Reviews, GCR), pričom firmy sa vyberajú na previerku v rôznych intervaloch na základe identifikovaných kritérií rizika.

Výsledky a ponaučenia z integrovaných monitorovacích programov sa oznamujú interne a prijímajú sa vhodné opatrenia na miestnej, regionálnej a globálnej úrovni.

Programy previerky kvality auditu

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

Prístup na základe rizika

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

© 2021 KPMG Slovensko spol. s r.o., slovenská spoločnosť s ručením obmedzeným a členská spoločnosť globálnej organizácie KPMG nezávislých členských spoločností pridružených ku KPMG International Limited, súkromnej anglickej spoločnosti s obmedzeným ručením. Všetky práva vyhradené.

KPMG Slovensko uskutočňuje ročný QPR program podľa inštrukcií QPR KPMG International. QPR sa uskutočňuje na úrovni KPMG Slovensko a je monitorované regionálne aj globálne. Previerky auditu danej firmy sú riadené služobne skúsenejším vedúcim preverovateľom (senior experienced lead reviewer), ktorý je nezávislý od danej firmy.

Výber preverovateľa, príprava a postup

Pre výber preverovateľov existujú prísne kritériá. Preverujúce tímy sa skladajú zo skúsenejších vedúcich preverovateľov (senior lead reviewers), ktorí sú nezávislí od danej firmy.

Preverujúcim tímom a ostatným osobám, ktoré dohliadajú na postupy, sa poskytujú trainingy, ktoré sú zamerané na problematické oblasti (topics of concern), ktoré boli identifikované regulátormi, ktorí vykonávajú dohľad nad auditom a na potrebu byť takými prísnymi, ako sú externí preverovatelia.

Hodnotenia od QPR previerky auditu

Pre hodnotenie audítorských postupov zákazky a členskej firmy sa používajú konzistentné kritériá.

Auditové zákazky, ktoré boli vybrané na kontrolu, sa hodnotia ako vyhovujúce, vyžadujúce zlepšenie alebo nevyhovujúce (Satisfactory, Performance Improvement Needed, Unsatisfactory).

Správy

O zisteniach z previerky kvality sa písomne informujú všetci odborní zamestnanci, prostredníctvom interných trainingov a na pravidelných stretnutiach partnerov, manažérov a zamestnancov.

Pri budúcich kontrolných programoch sa týmto oblastiam venuje zvýšená pozornosť, aby sa zhodnotilo, či došlo v príslušnej oblasti k zlepšeniam.

Vedúci partneri auditovej zákazky (Lead Audit Engagement Partners) sú informovaní o menej ako uspokojujúcich hodnoteniach zákazky (definované ako „Potrebné zlepšenie – Performance Improvement Needed“ alebo „Neuspokojivé - Unsatisfactory“) na ich cezhraničných zákazkách. Okrem toho vedúci partneri materských spoločností/ vedúcich spoločností (parent companies/head offices) sú informovaní aj v prípadoch, kedy dcérske spoločnosti/ prepojené spoločnosti (affiliates) ich skupinových klientov sú auditované členskou firmou, v ktorej boli počas previerky kvality identifikované problémy v kvalite.

Program na previerku dodržiavania postupov na riadenie rizika

KPMG International vypracováva a vedie postupy a procesy kontroly kvality, ktoré sa uplatňujú na všetky firmy KPMG. Tieto postupy a procesy a s nimi súvisiace procedúry obsahujú aj požiadavky ISQC 1. Počas ročnej previerky dodržiavania postupov na riadenie rizika uskutočňujeme prísny hodnotiaci program, ktorý sa skladá z dokumentovania kontroly kvality a súvisiacich postupov, súvisiacich testov na dodržiavanie a oznamovania odchýlok, plánov opatrení a záverov.

Cieľom programu previerky je:

— dokumentovať, hodnotiť a monitorovať rozsah dodržiavania postupov globálnej kvality a riadenia rizika (Global Quality & Risk Management, GQ&RM) spoločnosťou KPMG Slovensko na systém kvality kontroly a príslušných právnych a regulačných požiadaviek, vzťahujúcich sa na poskytovanie profesionálnych služieb, a

— poskytovať KPMG Slovensko základ pre hodnotenie, či spoločnosť a jej zamestnanci dodržiavajú relevantné profesijné štandardy a aplikovateľné právne a regulačné predpisy.

Pre všetky zistené významné nedostatky sa musí vypracovať plán opatrení.

Program na globálnu previerku dodržiavania požiadaviek

Každá firma podlieha globálnej previerke dodržiavania požiadaviek, ktorá sa vykonáva GCR tímom KPMG International na previerku kvality, nezávislým od členskej firmy, v rôznych intervaloch, na základe identifikovaných kritérií rizika.

Tím GCR, ktorí previerku uskutočňuje, je nezávislý od danej firmy, je objektívny a je erudovaný v postupoch globálnej kvality a risk managementu (Global Quality & Risk Management, GQ&RM). GCR hodnotí súlad s vybranými zásadami a postupmi KPMG International a zdieľa najlepšie postupy s členskými firmami.

GCR poskytuje nezávislé hodnotenie:

— záväzku firmy ku kvalite a riadeniu rizika („tone at the top“) a rozsahu, v akom celková štruktúra, spravovanie (governance) a financovanie podporujú a upevňujú tento záväzok,

— dodržiavanie zásad a postupov KPMG International firmou,

— robustnosť, s ktorou členská firma uskutočňuje vlastný program na previerku dodržiavania postupov na riadenie rizika (RCP).

KPMG Slovensko vypracováva plány opatrení, ktoré reagujú na zistenia previerky (GCR), ktoré indikujú, že sa vyžaduje zlepšenie a odsúhlasujeme ich s tímom GCR. Náš progres pri uskutočňovaní plánu opatrení je monitorovaný centrálnym tímom previerky dodržiavania (GCR Central Team). Výsledky sa oznamujú riadiacej skupine globálnej kvality a riadenia

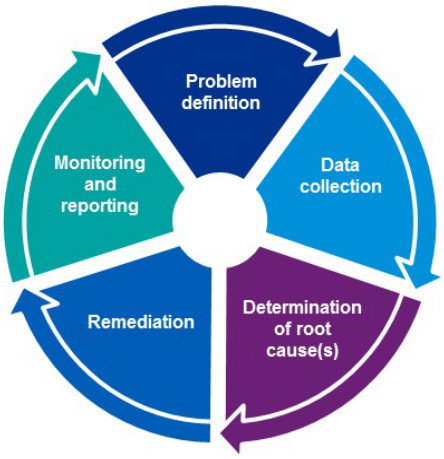
© 2021 KPMG Slovensko spol. s r.o., slovenská spoločnosť s ručením obmedzeným a členská spoločnosť globálnej organizácie KPMG nezávislých členských spoločností pridružených ku KPMG International Limited, súkromnej anglickej spoločnosti s obmedzeným ručením. Všetky práva vyhradené.

rizika (Global Quality & Risk Management Steering Group), a tam, kde je to vhodné, aj KPMG International a regionálnemu vedeniu.

Analýza hlavných príčin

KPMG Slovensko uskutočňuje analýzu hlavných príčin, aby identifikovala a pomenovala zásadné problémy kvality auditu, aby zabránila ich opakovaniu a aby pomohla identifikovať dobré postupy ako súčasť neustáleho sa zlepšovania.

Princípy globálnej analýzy hlavných príčin, ktoré pozostávajú z 5 krokov, sú nasledovné:



Každá firma KPMG je zodpovedná za vykonávanie analýzy hlavných príčin, a tým aj za identifikovanie a následné vypracovanie vhodných plánov nápravných opatrení pre identifikované zásadné problémy v kvalite auditu.

Vedúci auditu (Head of Audit) KPMG Slovensko je zodpovedný za vypracovanie a implementáciu plánu nápravných opatrení vrátane identifikácie riešení a osôb zodpovedných za tieto riešenia (solution owners). Náš Risk management partner monitoruje ich implementáciu.

4.8.2 Odporúčania pre zlepšenie

Na globálnej úrovni, prostredníctvom Global Audit Quality Council a GO&RM Steering Group, KPMG International preveruje výsledky programu monitoringu kvality, preveruje firmy ohľadom hlavných príčin a plánované nápravné opatrenia a ak je to potrebné, vypracováva dodatočné globálne nápravné opatrenia.

Cieľom globálnych nápravných opatrení vypracovanými KPMG International je zmena v kultúre a správaní v celej global organization a konzistentné uskutočňovanie auditu tímami auditu v každej firme KPMG. Nápravné opatrenia sa implementovali prostredníctvom vypracovania globálnych trainingov, nástrojov a odborného vedenia, aby sa dosiahla konzistentnosť, zabezpečilo sa, že základy (fundamentals) sú správne a že najlepšie postupy sú zdieľané naprieč celou global organization.

4.8.3 Externá spätná väzba a dialóg

4.8.3.1 Regulátori

Na Slovensku vykonávala previerku zabezpečenia kvality auditu u audítorov a audítorských spoločnostiach vykonávajúcich audit v subjektoch verejného záujmu Slovenská komora audítorov (SKAU) do roku 2016 a od roku 2016 Úrad pre dohľad na výkonom auditu (UDVA)

Posledná previerka zabezpečenia kvality auditu, uskutočnená Slovenskou komorou audítorov v KPMG Slovensko bola ukončená v októbri 2013.

Posledná previerka zabezpečenia kvality auditu, uskutočnená Úradom pre dohľad nad výkonom auditu v KPMG Slovensko, bola ukončená v auguste 2020.

Ani jednou z týchto inštitúcii neboli identifikované nedostatky, ktoré by mali významný vplyv na uskutočňovanie štatutárnych auditov našou Spoločnosťou.

Na medzinárodnej úrovni KPMG International pravidelne komunikuje s Medzinárodným fórom nezávislých regulátorov auditu (International Forum of Independent Audit Regulators, IFIAR), aby prerokovala zistenia v kvalite auditu a opatrenia prijaté na pomenovanie týchto problémov na úrovni celej organizácie.

4.8.3.2 Spätná väzba od klienta

Aktívne žiadame klientov o spätnú väzbu prostredníctvom osobných rozhovorov a prieskumov vykonávaných treťou stranou, aby sme monitorovali ich spokojnosť s poskytnutými službami. Túto spätnú väzbu analyzujeme a ak je to potrebné, uskutočňujeme zmeny ako na úrovni zákazky, tak aj na úrovni firmy, aby sme uspokojili potreby klienta.

4.8.3.3 Monitoring sťažností

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

© 2021 KPMG Slovensko spol. s r.o., slovenská spoločnosť s ručením obmedzeným a členská spoločnosť globálnej organizácie KPMG nezávislých členských spoločností pridružených ku KPMG International Limited, súkromnej anglickej spoločnosti s obmedzeným ručením. Všetky práva vyhradené.

5 Finančné informácie

Celkové tržby KPMG Slovensko za účtovné obdobie končiace 30. septembra 2020 predstavovali sumu 16 110 tis. EUR, v nasledovnom členení (obsah jednotlivých položiek je v zmysle dokumentu CEAOB Monitoring the fee cap of non-audit services z 21. septembra 2018, ktorým sa usmerňuje okrem iného aj uvádzanie údajov v správe o transparentnosti; štatutárny audit je podľa tohto dokumentu chápaný širšie než podľa § 2 ods. 1 zákona č. 423/2015 Z. z. o štatutárnom audite):

Služby	**v tis. EUR**
Štatutárny audit ročných a konsolidovaných účtovných závierok subjektov verejného záujmu a subjektov patriacich do skupiny podnikov, ktorých materským podnikom je subjekt verejného záujmu	4 828
Štatutárny audit ročných a konsolidovaných účtovných závierok ostatných subjektov	5 137
Povolené neaudítorské služby subjektom, ktoré sú auditované audítorskou spoločnosťou	1 880
Neaudítorské služby ostatným subjektom	4 265
Spolu	**16 110**

© 2021 KPMG Slovensko spol. s r.o., slovenská spoločnosť s ručením obmedzeným a členská spoločnosť globálnej organizácie KPMG nezávislých členských spoločností pridružených ku KPMG International Limited, súkromnej anglickej spoločnosti s obmedzeným ručením. Všetky práva vyhradené.

6 Odmeňovanie partnerov

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

© 2021 KPMG Slovensko spol. s r.o., slovenská spoločnosť s ručením obmedzeným a členská spoločnosť globálnej organizácie KPMG nezávislých členských spoločností pridružených ku KPMG International Limited, súkromnej anglickej spoločnosti s obmedzeným ručením. Všetky práva vyhradené.

7 Usporiadanie siete

7.1 Právna štruktúra

Právna štruktúra a vlastníctvo za účtovné obdobie končiace sa 30. septembra 2020

KPMG Slovensko bolo na základe sublicenčnej zmluvy s KPMG CEE HOLDING, a.s., Praha, Česká republika (predtým KPMG CEE HOLDINGS LIMITED, Nikózia, Cyperská republika), prostredníctvom KPMG CEE HOLDING, a.s. (KPMG CEE HOLDINGS LIMITED) členom KPMG International Cooperative (ďalej ako „KPMG International"). KPMG International je družstvo, ktoré je právnickou osobou podľa švajčiarskeho práva (Swiss cooperative). Pred 1. októbrom 2020 bolo KPMG International koordinujúcim subjektom pre sieť a subjektom, do ktorého boli pridružené všetky členské firmy KPMG organizácie.

Viac informácií o KPMG International a jeho činnosti, vrátane nášho vzťahu ku KPMG International za účtovné obdobie končiace sa 30. septembra 2020 je k dispozícii v časti „Governance and leadership" Správy o transparentnosti KPMG International za rok 2019.

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

V zmysle svojich zmlúv o členstve v KPMG International, členské firmy musia dodržiavať zásady, postupy a predpisy KPMG International, vrátane štandardov kvality, ktoré upravujú, ako majú tieto firmy vykonávať svoju činnosť a ako majú poskytovať služby klientom, aby boli konkurencieschopné. Toto obsahuje aj vytvorenie takej štruktúry firmy, ktorá zaisťuje kontinuitu a stabilitu a je schopná adoptovať globálne stratégie, zdieľať zdroje (prichádzajúce aj odchádzajúce), poskytovať služby nadnárodným klientom, riadiť riziko a uplatňovať globálne metodológie a nástroje.

KPMG International je subjekt, ktorý je právne oddelený od každej členskej firmy. KPMG International a členské firmy KPMG nie sú globálnym partnerstvom (global partnership), spoločným podnikom (joint venture), nie sú vo vzťahu principal or agent, ani nie sú partnerstvom medzi sebou navzájom (partnership with each other). Žiadna z členských firiem nie je oprávnená zaväzovať KPMG International, ani s ním prepojené subjekty alebo iné členské firmy voči tretím stranám, a ani KPMG International alebo s ním prepojené subjekty nie je oprávnená zaväzovať členské firmy voči tretím stranám.

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

https://home.kpmg.com/xx/en/home/about/governance/list-of-kpmg-eu-eea-audit-firms.html

Právna štruktúra a vlastníctvo od 1. októbra 2020

Dňa 1. októbra 2020 KPMG Slovensko (prostredníctvom KPMG CEE HOLDING, a.s., Praha) a všetky ostatné KPMG firmy uzatvorili novú dohodu o členstve a súvisiace dokumenty. Kľúčovým dopadom tohto kroku je, že všetky členské firmy KPMG v globálnej organizácii KPMG sa stali členmi, alebo majú iné právne prepojenie s KPMG International Limited, súkromnou anglickou spoločnosťou s obmedzeným ručením. Od 1. októbra 2020 pôsobí KPMG International Limited ako koordinujúca spoločnosť v prospech všetkých členských firiem KPMG. Neposkytuje profesionálne služby klientom. Profesionálne služby klientom sú poskytované výhradne členskými firmami.

Ďalšie detaily o revidovaných právnych a organizačných dohodách pre globálnu organizáciu KPMG od 1. októbra 2020 sú k dispozícii v časti „Governance and leadership" Správy o transparentnosti KPMG International za rok 2020.

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

Celkový obrat vykázaný v individuálnych a konsolidovaných účtovných závierkach[2]

Súhrnné tržby dosiahnuté spoločnosťami KPMG z členských štátov EÚ a EHS zo štatutárneho auditu individuálnych a konsolidovaných závierok boli vo výške 2,8 miliárd EUR za rok končiaci sa 30. septembra 2020. Súhrnné tržby zo

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

© 2021 KPMG Slovensko spol. s r.o., slovenská spoločnosť s ručením obmedzeným a členská spoločnosť globálnej organizácie KPMG nezávislých členských spoločností pridružených ku KPMG International Limited, súkromnej anglickej spoločnosti s obmedzeným ručením. Všetky práva vyhradené.

štatutárnych auditov v rámci EÚ a EHS sú uvedené pri najlepšom spôsobe ich výpočtu a boli prepočítané na EUR použitím priemerného výmenného kurzu za 12 mesiacov účtovného obdobia končiaceho 30. septembra 2020.

7.2 Zodpovednosť a povinnosti členských firiem

V zmysle svojich zmlúv o členstve v KPMG International, členské firmy musia dodržiavať zásady, postupy a predpisy KPMG International, vrátane štandardov kvality, ktoré upravujú, ako majú tieto firmy vykonávať svoju činnosť a ako majú poskytovať služby klientom, aby boli konkurencieschopné. Toto obsahuje aj vytvorenie takej štruktúry firmy, ktorá zaisťuje kontinuitu a stabilitu a je schopná adoptovať globálne stratégie, zdieľať zdroje (prichádzajúce aj odchádzajúce), poskytovať služby nadnárodným klientom, riadiť riziko a uplatňovať globálne metodológie a nástroje.

Každá členská firma nesie zodpovednosť za svoje vedenie a kvalitu svojej práce. Členské firmy sa zaviazali k spoločným Hodnotám KPMG (pozri prílohu A.4).

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

7.3 Poistenie profesijnej zodpovednosti

Poistné krytie je dojednané pre prípad vzniku nárokov vyplývajúcich zo zanedbania profesijnej zodpovednosti. Toto krytie je poskytované prostredníctvom kaptívneho poistenia (captive insurance), poskytuje teritoriálne pokrytie na celosvetovej báze a je k dispozícii všetkým členským firmám KPMG.

7.4 Riadiaca štruktúra

Hlavnými správnymi a riadiacimi orgánmi KPMG International sú globálna rada (Global Council), globálne predstavenstvo (Global Board) a globálny riadiaci tím (Global Management Team).

Globálna rada

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

Okrem iných vecí, globálna rada volí globálneho predsedu a schvaľuje členov globálneho predstavenstva. Jej členmi sú predstavitelia zo 61 firiem KPMG, ktoré sú "členmi" KPMG International podľa švajčiarskeho práva. Držitelia sublicencií (sublicensee firms) sú vo všeobecnosti nepriamo reprezentovaní niektorým členom.

Globálne predstavenstvo

Globálne predstavenstvo je najvyšším riadiacim a kontrolným orgánom KPMG International. Kľúčovými úlohami globálneho predstavenstva sú schvaľovanie globálnej stratégie, ochrana a šírenie značky a reputácie KPMG, kontrola Global Management Team-u a schvaľovanie postupov, dodržiavanie ktorých sa vyžaduje od firiem KPMG.

Globálne predstavenstvo sa skladá z globálneho predsedu (Global Chairman), predsedu každého z troch regiónov [the Americas; Asia Pacific (ASPAC); Europe, the Middle East, and Afrika (EMA)] a senior partnerov niektorých členských firiem.

Je vedené globálnym predsedom a tiež aj predsedami z každého regiónu a senior partnermi iných členských firiem. Zoznam súčasných členov globálneho predstavenstva je k dispozícii na stránke: https://home.kpmg/xx/en/home/about/who-we-are/our-leadership.html.

Jeden z členov globálneho predstavenstva je volený ako vedúci riaditeľ (lead director) tými členmi globálneho predstavenstva, ktorí nie sú členmi globálneho výkonného výboru globálneho predstavenstva ("nevýkonní" členovia; non-executive members). Kľúčovou úlohou vedúceho riaditeľa je pôsobiť ako prostredník medzi globálnym predsedom a "nevýkonnými" členmi globálneho predstavenstva.

Globálny riadiaci tím

Globálne predstavenstvo deleguje niektoré zodpovednosti na globálny riadiaci tím. K nim patrí vypracovanie globálnej stratégie v spolupráci s výkonným výborom a spoločné odporúčania globálnej stratégie globálnemu predstavenstvu na schválenie. Globálny riadiaci tím tiež podporuje členské firmy v uplatňovaní globálnej stratégie a je zodpovedný za to, aby ich bral na zodpovednosť za ich záväzky.

Je vedený globálnym predsedom a patrí sem Global Chief Operations Officer, Global Chief Administrative Officer, global function and infrastructure heads, Global Head of Quality, Risk and Regulatory, ako aj the General Counsel.

Zoznam súčasných členov globálneho riadiaceho tímu je k dispozícii v sekcii Leadership na stránke kpmg.com.

Globálne riadiace skupiny

Pre každú skupinu funkcií a infraštruktúry existuje globálna riadiaca skupina (Global Steering Group), ktorej predsedá príslušný člen globálneho riadiaceho tímu (Global Management Team), a pomáhajú globálnemu riadiacemu tímu pri plnení jeho úloh.

Predovšetkým Global Audit Steering Group) a Global Quality & Risk Management Steering Group úzko spolupracujú s vedením regiónov a vedením členských firiem pri:

— vytváraní a zabezpečení komunikácie primeraných postupov riadenia kvality auditu a rizika,

© 2021 KPMG Slovensko spol. s r.o., slovenská spoločnosť s ručením obmedzeným a členská spoločnosť globálnej organizácie KPMG nezávislých členských spoločností pridružených ku KPMG International Limited, súkromnej anglickej spoločnosti s obmedzeným ručením. Všetky práva vyhradené.

— vytváraní a podpore efektívnych a účinných procesov riadenia rizika, ktoré podporujú kvalitu auditu,

— presadzovaní a podpore implementácie stratégie v členských firmách vykonávajúcich audit, vrátane štandardov kvality auditu, a

— posudzovaní a monitorovaní záležitostí ohľadom kvality auditu, vrátane tých, ktoré vyplývajú z previerok kvality auditu (audit quality performance reviews, QPR) a previerok zo strany regulátorov (regulatory reviews), a pri zameraní sa na najlepšie postupy redukujúce zistenia ohľadom kvality auditu (best practices that reduce audit quality findings).

Úlohy globálnej riadiacej skupiny pre riadenie kvality a rizika (Global Quality & Risk Management Steering Group) sú detailnejšie opísané v Správe o transparentnosti KPMG International za rok 2019, v časti „Governance and leadership".

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

Ďalšie informácie o KPMG International vrátane usporiadania riadenia za účtovné obdobie končiace 30. septembra 2020 sú k dispozícii v Správe o transparentnosti KPMG International za rok 2019, v časti „Governance and leadership".

7.5 Oblastní vedúci riadenia kvality a rizika

Globálny predseda pre kvalitu, riziko a reguláciu (Global Head of Quality, Risk and Regulatory) vymenováva vedenie oblastného manažmentu pre kvalitu a riadenie rizika (Area Quality & Risk Management Leaders, ARL), ktorého úlohou je pravidelný a neustály monitoring a konzultácie za účelom zhodnotenia účinnosti úsilia a procesov členskej firmy pri identifikácii, riadení a reportovaní významných rizík, ktoré majú potenciál poškodiť značku KPMG. Významné činnosti ARL, vrátane identifikovaných zásadných problémov členskej firmy a reakcie/opatrení na nápravu danej členskej firmy, sa reportujú vedeniu GQ&RM.

Cieľmi ARL sú:

— pomáhať vedeniu GQ&RM monitorovať činnosť členských firiem v oblasti kvality a rizika,

— spolupracovať s vedením GQ&RM a International Office of General Counsel (IOGC) v prípadoch, keď nastanú významné právne problémy a riziká a významné problémy a riziká ohľadom značky, a zabezpečiť, aby boli tieto záležitosti náležite riešené, a

— pomáhať pri monitorovaní účinnosti nápravných opatrení prijatých firmou v prípade významných problémov, vrátane identifikácie hlavných príčin významných incidentov týkajúcich sa kvality.

© 2021 KPMG Slovensko spol. s r.o., slovenská spoločnosť s ručením obmedzeným a členská spoločnosť globálnej organizácie KPMG nezávislých členských spoločností pridružených ku KPMG International Limited, súkromnej anglickej spoločnosti s obmedzeným ručením. Všetky práva vyhradené.

8 Vyhlásenie štatutárneho orgánu KPMG Slovensko spol. s r. o. o účinnosti kontrol kvality a nezávislosti

Opatrenia a postupy, ktoré slúžia ako základ pre systém kontroly kvality v KPMG Slovensko opísaný v tejto správe, majú poskytnúť primeraný stupeň uistenia, že štatutárne audity, ktoré uskutočnila naša Spoločnosť, sú v súlade s ustanoveniami príslušných právnych predpisov. Vzhľadom na prirodzené obmedzenia nie je cieľom systému kontrol kvality poskytnúť úplné uistenie o tom, že sa dokázalo predísť a odhaliť nesúlad s príslušnými právnymi predpismi.

Štatutárny orgán KPMG Slovensko zvážil:

- navrhnutie a fungovanie systémov kontroly kvality, ako sú opísané v tejto správe,
- zistenia vyplývajúce z rôznych programov na zabezpečenie súladu v rámci našej Spoločnosti (vrátane KPMG International Review Programs, ako sú opísané v časti 4.8.1 a v našom lokálnom programe na monitorovanie súladu), a
- zistenia vyplývajúce z kontrol regulátorov a následné opatrenia.

Štatutárny orgán KPMG Slovensko na základe týchto zistení potvrdzuje s primeraným uistením, že v období končiacom 30. septembra 2020 fungovali systémy kontroly kvality v našej Spoločnosti efektívne.

Štatutárny orgán KPMG Slovensko ďalej potvrdzuje, že v roku končiacom 30. septembra 2020 bola v našej Spoločnosti uskutočnená interná previerka dodržania nezávislosti.

Bratislava, 31. január 2021

Kenneth Ryan

Konateľ, senior partner

Ľuboš Vančo

Konateľ, predseda Rady partnerov

© 2021 KPMG Slovensko spol. s r.o., slovenská spoločnosť s ručením obmedzeným a členská spoločnosť globálnej organizácie KPMG nezávislých členských spoločností pridružených ku KPMG International Limited, súkromnej anglickej spoločnosti s obmedzeným ručením. Všetky práva vyhradené.

A Prílohy

A.1 Hlavné právne subjekty a oblasti pôsobenia

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

© 2021 KPMG Slovensko spol. s r.o., slovenská spoločnosť s ručením obmedzeným a členská spoločnosť globálnej organizácie KPMG nezávislých členských spoločností pridružených ku KPMG International Limited, súkromnej anglickej spoločnosti s obmedzeným ručením. Všetky práva vyhradené.

A.2 Informácie o osobách poverených spravovaním v KPMG Slovensko

Kenneth Ryan
Konateľ, senior partner

Kenneth Ryan je konateľ a senior partner na Slovensku, člen Rady KPMG CEE.

Kenneth začal pracovať v KPMG Slovensko v roku 1996 a od roku 2014 je senior partnerom. Je zodpovedný za vzťahy s niektorými kľúčovými klientmi.

Ľuboš Vančo
Konateľ, predseda Rady partnerov

Ľuboš Vančo je konateľ KPMG Slovensko spol. s r. o. a predseda Rady partnerov KPMG na Slovensku.

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

© 2021 KPMG Slovensko spol. s r.o., slovenská spoločnosť s ručením obmedzeným a členská spoločnosť globálnej organizácie KPMG nezávislých členských spoločností pridružených ku KPMG International Limited, súkromnej anglickej spoločnosti s obmedzeným ručením. Všetky práva vyhradené.

A.3 Subjekty verejného záujmu

Nižšie je uvedený zoznam auditových klientov, ktorí sú subjektmi verejného záujmu a kde KPMG Slovensko vydalo audítorskú správu v roku končiacom 30. septembra 2020. Definícia subjektov verejného záujmu je uvedená v § 2 ods. 16 zákona č. 423/2015 Z. z. o štatutárnom audite a o zmene a doplnení zákona č. 431/2002 Z. z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov.

1. AEGON Životná poisťovňa, a.s.
2. AEGON, d.s.s., a.s
3. Aquila Real Asset Finance III a.s.
4. Best Hotel Properties a.s.
5. BKS Bank AG, pobočka zahraničnej banky v SR
6. Citibank Europe plc, pobočka zahraničnej banky
7. Československé úvěrní družstvo, pobočka Slovensko
8. Doplnková dôchodková spoločnosť Tatra banky, a.s.
9. Dôchodková správcovská spoločnosť Poštovej banky, d.s.s., a. s.
10. EMMA GAMMA FINANCE a.s.
11. EPH Financing SK, a. s.
12. EUROVEA, a. s.
13. Eurovea byty, a.s.
14. GOLDSIDE Asset Management, správ. spol., a.s.
15. IAD Investments, správ. spol., a. s.
16. ING Bank N.V., pobočka zahraničnej banky
17. J & T BANKA, a.s., pobočka zahraničnej banky
18. J&T ENERGY FINANCING EUR I, a. s.
19. J&T ENERGY FINANCING EUR II, a.s.
20. J&T ENERGY FINANCING EUR III, a.s.
21. J&T ENERGY FINANCING EUR IV, a. s.
22. J&T ENERGY FINANCING EUR V, a.s.
23. J&T ENERGY FINANCING EUR VI, a.s.
24. J&T ENERGY FINANCING EUR VII, a.s.
25. J&T ENERGY FINANCING EUR VIII, a.s.
26. J&T ENERGY FINANCING EUR IX, a.s.
27. J&T Global Finance IX.,s.r.o.
28. JOJ Media House, a. s.
29. JTRE financing 2, s.r.o.
30. JTRE Financing, s.r.o.
31. KDB Bank Europe Ltd., pobočka zahraničnej banky
32. KOMUNÁLNA poisťovňa, a.s. Vienna Insurance Group
33. KOOPERATIVA poisťovňa, a.s. Vienna Insurance Group
34. NN dôchodková správcovská spoločnosť, a.s.
35. NN Tatry - Sympatia, d.d.s.,a.s.
36. NN Životná poisťovňa, a.s.
37. Oberbank AG pobočka zahraničnej banky v Slovenskej republike
38. Österreichische Hagelversicherung - Versicherungsverein auf Gegenseitigkeit, pobočka poisťovne z iného členského štátu
39. Poštová banka, a.s.
40. Poštová poisťovňa, a. s.
41. PRVÁ PENZIJNÁ SPRÁVCOVSKÁ SPOLOČNOSŤ POŠTOVEJ BANKY, správ. spol., a. s.
42. Raiffeisen Centrobank AG Slovak Branch, pobočka zahraničnej banky
43. Retail Property Finance I, s.r.o.
44. Retail Property Finance II, s.r.o.
45. Retail Property Finance III, s.r.o.
46. Sandberg Capital, správ. spol., a.s.
47. Starr Europe Insurance Limited, pobočka poisťovne z iného členského štátu
48. Tatra Asset Management, správcovská spoločnosť, akciová spoločnosť
49. Tatra banka, a.s.
50. Tatry mountain resorts, a.s.
51. TEDA, a. s. (predtým obchodné meno ERGO Poisťovňa, a.s.)
52. VÚB Asset Management, správ. spol., a.s.
53. Všeobecná úverová banka a.s.
54. Wüstenrot poisťovňa, a.s.
55. Wüstenrot stavebná sporiteľňa, a.s.

© 2021 KPMG Slovensko spol. s r.o., slovenská spoločnosť s ručením obmedzeným a členská spoločnosť globálnej organizácie KPMG nezávislých členských spoločností pridružených ku KPMG International Limited, súkromnej anglickej spoločnosti s obmedzeným ručením. Všetky práva vyhradené.

A.4 Hodnoty KPMG

Our Values represent what we believe in, and what's important to us as an organization. They guide our behaviors day-to-day, informing how we act, the decisions we make, and how we work with each other, our clients, companies that we audit, and all our stakeholders.

Our Values are:

- **Integrity:** We do what is right.
- **Excellence:** We never stop learning and improving.
- **Courage:** We think and act boldly.
- **Together:** We respect each other and draw strength from our differences.
- **For Better:** We do what matters.

Our Values express our firm's long-standing core beliefs, and in 2020 the language was updated to make them bolder, simpler, and more memorable to help each of us bring them to life every day.

© 2021 KPMG Slovensko spol. s r.o., slovenská spoločnosť s ručením obmedzeným a členská spoločnosť globálnej organizácie KPMG nezávislých členských spoločností pridružených ku KPMG International Limited, súkromnej anglickej spoločnosti s obmedzeným ručením. Všetky práva vyhradené.

KPMG na Slovensku
Dvořákovo nábrežie 10
811 02 Bratislava

T: + 421 2 5998 4111
E: kpmg@kpmg.sk

kpmg.sk

© 2021 KPMG Slovensko spol. s r.o., slovenská spoločnosť s ručením obmedzeným a členská spoločnosť globálnej organizácie KPMG nezávislých členských spoločností pridružených ku KPMG International Limited, súkromnej anglickej spoločnosti s obmedzeným ručením. Všetky práva vyhradené.