



# Sprawozdanie z Przejrzystości

**KPMG Audyt Spółka z o.o. oraz  
KPMG Audyt Spółka z ograniczoną  
odpowiedzialnością Sp. k. za rok  
obrotowy kończący się 31 grudnia 2019 r.**

KPMG w Polsce

---

[KPMG.pl](http://KPMG.pl)



# Wartości KPMG

**Uczciwość** – działamy w sposób prawy i rzetelny

**Doskonałość** – uczyliśmy się i rozwijamy, nieustająco

**Śmiałość** – myślimy odważnie i podejmujemy  
zdecydowane działania

**Razem** – z szacunkiem podchodzimy do siebie  
i naszej różnorodności, która jest naszą siłą

**W dobrym celu** – robimy rzeczy ważne



# Od Partnera Zarządzającego

Szanowni Państwo,

Przedstawiamy Sprawozdanie z Przejrzystości firm audytorskich KPMG w Polsce za rok obrotowy kończący się 31 grudnia 2019 r., które spełnia wymogi art. 13 Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady UE nr 537/2014 z dnia 16 kwietnia 2014 r. w sprawie szczegółowych wymogów dotyczących ustawowych badań sprawozdań finansowych jednostek interesu publicznego.

W niniejszym dokumencie opisujemy działalność dwóch firm audytorskich, należących do KPMG w Polsce, które świadczyły usługi na rzecz jednostek zainteresowania publicznego w 2019 r.: KPMG Audyt Sp. z o.o. oraz KPMG Audyt Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k.

Przekazujemy Państwu sprawozdanie, które prezentuje nasze zaangażowanie w zapewnianie najwyższych standardów badania sprawozdań finansowych. Jako międzynarodowe firmy jesteśmy świadomi odpowiedzialności zobowiązującej nas do działania w szeroko rozumianym interesie publicznym.

W naszej pracy opieramy się na zasadach jakości badania KPMG, które nadają strukturę naszemu systemowi wewnętrznej kontroli jakości. W trosce o jakość, nieustannie podejmujemy i realizujemy działania zapewniające rozwój naszych pracowników oraz wykorzystanie systemów i narzędzi pracy, zbudowanych w oparciu o najnowsze technologie i innowacyjne rozwiązania.

Fundamentem naszych działań niezmiennie pozostaje rzetelność, uczciwość, niezależność oraz zgodność ze standardami wykonywania zawodu. To podstawowe cechy, których oczekują i na których polegają nasi klienci i cały rynek. Te cechy wpisane są w wartości KPMG.

Wierzmy, że Sprawozdanie z Przejrzystości będzie służyć organom regulacyjnym oraz naszym obecnym i przyszłym klientom, a także pozostałym interesariuszom w zrozumieniu, w jaki sposób firmy audytorskie KPMG realizują obowiązek zapewniania najwyższych standardów jakości świadczonych usług, która odpowiada wymogom regulacyjnym, a także aktualnym wyzwaniom gospodarczym i oczekiwaniom rynkowym.



**Stacy Ligas**  
Partner Zarządzający





Jakość badania ma fundamentalne znaczenie dla utrzymania zaufania publicznego i jest kluczową miarą, na której opiera się nasza reputacja jako firmy audytorskiej.

„Jakość badania” definiujemy jako rezultat przeprowadzania badań w sposób spójny, zgodny z wymogami prawa i obowiązującymi standardami zawodowymi, w ramach silnego systemu kontroli jakości.

Wszystkie nasze działania podejmowane są z zachowaniem najwyższego poziomu obiektywizmu, niezależności, etyki i uczciwości.



# Spis treści

<b>1</b>	<b>Kim jesteśmy</b>	<b>6</b>
	1.1. Nasze usługi	6
	1.2. Nasza strategia	6
<b>2</b>	<b>Forma prawna i struktura zarządzania</b>	<b>7</b>
	2.1. Forma prawna i struktura własnościowa	7
	2.2. Struktura zarządzania	7
	2.3. Odpowiedzialność i obowiązki firm członkowskich KPMG	9
<b>3</b>	<b>System kontroli jakości</b>	<b>10</b>
	3.1. Promowanie właściwych postaw przez kierownictwo firmy	11
	3.2. Współpraca z odpowiednimi klientami	13
	3.3. Jasno określone standardy i efektywne narzędzia badania	14
	3.4. Rekrutacja, rozwój i angażowanie do projektów pracowników z odpowiednimi kompetencjami	20
	3.5. Zobowiązanie do świadczenia usług na najwyższym poziomie	21
	3.6. Wykonywanie badania w sposób efektywny i skuteczny	23
	3.7. Zobowiązanie do nieustannego podnoszenia jakości pracy	24
<b>4</b>	<b>Informacja finansowa</b>	<b>28</b>
<b>5</b>	<b>Zasady wynagradzania partnerów</b>	<b>29</b>
<b>6</b>	<b>Struktura sieci KPMG</b>	<b>30</b>
	6.1. Struktura prawna	30
	6.2. Struktura zarządzania	31
<b>7</b>	<b>Oświadczenia dotyczące systemu wewnętrznej kontroli jakości, stosowanej polityce w zakresie zapewnienia niezależności oraz doskonalenia zawodowego biegłych rewidentów</b>	<b>33</b>
<b>A</b>	<b>Załączniki</b>	<b>34</b>
	A 1. Jednostki zainteresowania publicznego, na rzecz których KPMG Audyt Spółka z o.o. przeprowadziła badanie ustawowe w 2019 r.	34
	A 2. Jednostki zainteresowania publicznego, na rzecz których KPMG Audyt Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k. przeprowadziła badanie ustawowe w 2019 r.	34
	A 3. Lista firm audytorskich, będących członkami sieci KPMG w krajach Unii Europejskiej i Europejskiego Obszaru Gospodarczego, w których firma członkowska posiada uprawnienia biegłego rewidenta lub ma swoją statutową siedzibę, zarząd lub główne miejsce prowadzenia działalności.	36



# 1. Kim jesteśmy

## 1.1. Nasze usługi



KPMG Audyt Spółka z o.o. oraz KPMG Audyt Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k. należą do międzynarodowej sieci KPMG, świadczącej profesjonalne usługi atestacyjne, podatkowe i doradcze. Firmy członkowskie sieci KPMG są niezależnymi firmami, stowarzyszonymi z KPMG International Cooperative („KPMG International”), spółką prawa szwajcarskiego. KPMG na świecie zatrudnia ponad 219.000 osób w firmach członkowskich działających w 147 krajach.

KPMG w Polsce działa w siedmiu biurach zlokalizowanych w Warszawie, Krakowie, Poznaniu, Wrocławiu, Katowicach, Gdańsku i w Łodzi, w których na dzień 31 grudnia 2019 r. zatrudnionych było łącznie 1829 pracowników.

Zatrudniamy ponad 620 audytorów, w tym prawie 120 biegłych rewidentów, posiadających bogate doświadczenie w świadczeniu usług badania sprawozdań finansowych i innych usług atestacyjnych w Polsce i zagranicą.

## 1.2. Nasza strategia



Strategia naszej firmy jest określana przez Komitet Zarządzający KPMG w Polsce. Odzwierciedla ona nasze pełne zaangażowanie w zapewnianie jakości i utrzymywanie zaufania publicznego. Koncentrujemy się na inwestowaniu w priorytety stanowiące część wieloletniej strategii, implementowanej w ramach całej globalnej sieci KPMG.



# 2. Forma prawna i struktura zarządzania

## 2.1. Forma prawna i struktura własnościowa



KPMG Audyt Spółka z o.o. oraz KPMG Audyt Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k. są podmiotami stowarzyszonymi z KPMG

International, podmiotem działającym na podstawie prawa szwajcarskiego. Więcej informacji dotyczących działania KPMG International oraz współpracy z podmiotami stowarzyszonymi znajduje się w [KPMG International Transparency Report 2019](#) w rozdziale 'Governance and leadership'.

KPMG Audyt Spółka z o.o. oraz KPMG Audyt Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k. są częścią globalnej sieci profesjonalnych firm świadczących usługi audytorskie, podatkowe i doradcze dla wielu organizacji sektora publicznego i prywatnego. Struktura KPMG International ma na celu zapewnienie spójności jakości usług i przestrzegania uzgodnionych wartości wszędzie tam, gdzie działają firmy członkowskie.

KPMG jest zastrzeżonym znakiem towarowym i nazwą, pod którą działają firmy członkowskie. Prawo do używania nazwy i znaku towarowego KPMG określone jest w umowach firm członkowskich zawartych z KPMG International.

Zgodnie z umowami zawartymi z KPMG International, firmy członkowskie są zobowiązane do postępowania zgodnego z polityką i procedurami KPMG International, w tym do przestrzegania standardów jakości, które określają sposób działania i świadczenia usług.

Firmy członkowskie działają w ramach lokalnych struktur własności oraz zarządzania. Każda firma odpowiada indywidualnie za podejmowane przez siebie działania i zobowiązania. KPMG International oraz inne firmy członkowskie nie ponoszą odpowiedzialności za zobowiązania KPMG Audyt Spółka z o.o. oraz KPMG Audyt Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k.

W ramach KPMG w Polsce działają następujące podmioty, mające siedzibę w Warszawie, przy ul. Inflanckiej 4A:

- KPMG Sp. z o.o.
- KPMG Audyt Services Sp. z o.o. (firma audytorska)

- KPMG Audyt Sp. z o.o. (firma audytorska)
- KPMG Audyt Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k. (firma audytorska)
- KPMG Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k.
- KPMG Usługi Księgowe Sp. z o.o.
- KPMG Advisory Sp. z o.o.
- KPMG Advisory Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k.
- D. Dobkowski Sp. k.
- KPMG Tax M. Michna Sp. k.
- KPMG Tax Sp. z o.o.
- KPMG Restructuring Sp. z o.o.
- Fundacja KPMG w Polsce.

Każda firma ponosi odpowiedzialność za swoje działania i zobowiązania.

## 2.2. Struktura zarządzania

### **KPMG Audyt Sp. z o.o.**



KPMG Audyt Sp. z o.o. jest spółką prawa polskiego, wpisaną na listę firm audytorskich, prowadzoną przez Polską Agencję Nadzoru Audytowego, pod numerem 458. Udziały w spółce KPMG Audyt Sp. z o.o. posiadają spółki prawa polskiego: KPMG Audyt Services Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Warszawie oraz KPMG Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Warszawie.

Organem zarządzającym w Spółce KPMG Audyt Sp. z o.o. jest Zarząd, aktualnie składający się z 2 członków, powoływanych przez Zgromadzenie Wspólników na czas nieokreślony.

W skład Zarządu wchodzi:

- Marcin Domagała, wpisany do rejestru biegłych rewidentów, prowadzonego przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów, pod nr 90046
- Stacy Ligas, Licencjonowany Biegły Rewident w Stanach Zjednoczonych (US CPA)

**KPMG Audyt Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k.**

KPMG Audyt Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k. jest spółką prawa polskiego, wpisaną na listę firm audytorskich, prowadzoną przez Polską Agencję Nadzoru Audytowego, pod numerem 3546. Wspólnikami KPMG Audyt Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k. na dzień publikacji niniejszego Sprawozdania są:

Komplementariusz:

KPMG Audyt Sp. z o.o.

Komandytariusze:

- KPMG Sp. z o.o.
- Steven Baxted
- Ulf Becker
- Janusz Charytonowicz
- Arkadiusz Sebastian Cieślik
- Richard Michael Cysarz
- Robert De Virion
- Dariusz Dobkowski
- Marcin Domagała
- Wojciech Maksymilian Drzymała
- Marcin Zbigniew Dymek
- Marek Gajdziński
- Markos Constantine Kalogeras
- Michał Feliks Karwatka
- Jarosław Antoni Kawalec
- Bogusław Radosław Kowal
- Tomasz Książek
- Renata Katarzyna Kucharska
- Krzysztof Stanisław Kuśmierski
- Zbigniew Piotr Libera
- Stacy Ligas
- Magdalena Maruszczak
- Mirosław Stanisław Matusik
- Agnieszka Joanna Muller-Grządka
- Marcin Józef Podsiadły
- Zofia Popławska
- Małgorzata Sobota

- Wojciech Stopka
- Mariola Małgorzata Szczesiak
- Rafał Oscar Wiza
- Justyna Zań
- Marta Joanna Zemka
- Andrzej Tomasz Ziąbrowski
- Ismet Izhak Kamal
- Ewa Józwick Kopiec
- Marlena Anna Brzezińska
- Bartłomiej Klaudiusz Lachowicz
- Grzegorz Marcin Kwaśniok
- Karolina Marta Graś
- Przemysław Mikołaj Boryczka
- Ewa Joanna Blus
- Tadeusz De Ville
- Małgorzata Ewa Kochanowska
- Anna Małgorzata Skowrońska
- Natalia Karolina Markowska
- Joanna Katarzyna Jurkowska
- Jarosław Patryk Fąfara
- Michał Witold Herbich
- Anna Paszkiewicz

W KPMG Audyt Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k. prowadzenie spraw Spółki, zgodnie z Kodeksem spółek handlowych, jest prawem i obowiązkiem komplementariusza, tj. spółki KPMG Audyt Sp. z o.o.

KPMG Audyt Sp. z o.o. reprezentuje Zarząd. Każdy członek Zarządu komplementariusza uprawniony jest do reprezentacji spółki samodzielnie.

Skład Zarządu komplementariusza podano powyżej.

Komplementariusz KPMG Audyt Sp. z o.o. podejmuje decyzje we wszystkich sprawach Spółki samodzielnie. W sprawach przekraczających zakres zwykłych czynności nie jest wymagana zgoda komandytariuszy.





## 2.3. Odpowiedzialność i obowiązki firm członkowskich KPMG



Zgodnie z umowami z KPMG International, firmy członkowskie są zobowiązane do przestrzegania zasad i przepisów KPMG International, w tym standardów jakości regulujących ich funkcjonowanie i sposób świadczenia usług klientom. Obejmuje to posiadanie struktury zapewniającej ciągłość i stabilność oraz możliwość realizowania globalnych strategii, współdzielenia zasobów, obsługi międzynarodowych klientów, zarządzania ryzykiem oraz wdrażania globalnych metodologii i narzędzi.

Każda firma członkowska ponosi odpowiedzialność za zarządzanie i jakość swojej pracy.

Firmy członkowskie zobowiązane są do przestrzegania wspólnych wartości KPMG.

Działalność KPMG International jest finansowana z opłat wpłacanych przez firmy członkowskie. Podstawa do obliczenia takich opłat została zatwierdzona przez Globalny Zarząd i jest spójnie stosowana wobec firm członkowskich. Status firmy, jako firmy członkowskiej KPMG i jej uczestnictwo w sieci KPMG może zostać zakończony, jeżeli jej działalność nie jest zgodna z politykami i regulacjami określonymi przez KPMG International lub innymi zobowiązaniami wobec KPMG International.

Informacje na temat struktury zarządzania KPMG International można znaleźć w Załączniku 1 do KPMG International Transparency Report 2019.

### **Komitet Zarządzający KPMG w Polsce**

Głównym organem nadzorującym KPMG w Polsce jest Komitet Zarządzający, który zapewnia przywództwo organizacji i jest odpowiedzialny za długoterminowy wzrost i zrównoważony rozwój, ustalenie strategii i nadzorowanie jej wdrażania, monitorowanie wyników w oparciu o biznesplan oraz ochronę i wspieranie marki KPMG.

Komitetowi Zarządzającemu KPMG w Polsce przewodniczy Partner Zarządzający.

W skład Komitetu Zarządzającego wchodzi także: Partner ds. Jakości i Zarządzania Ryzykiem, szefowie działów oraz partnerzy i dyrektorzy odpowiedzialni za poszczególne działy operacyjne firmy. Komitet Zarządzający zajmuje się monitorowaniem wyników operacyjnych i finansowych, budżetami, nowymi propozycjami biznesowymi, marketingiem, rozwojem technologii, rekrutacją i utrzymaniem zasobów, wynagrodzeniami, ustalaniem priorytetów oraz alokacją zasobów i inwestycji oraz zarządzaniem profilem ryzyka KPMG w Polsce.



# 3. System kontroli jakości

Solidny i przejrzysty system kontroli jakości jest niezbędnym warunkiem świadczenia wysokiej jakości usług.

Aby pomóc wszystkim biegłym rewidentom skoncentrować się na kluczowych umiejętnościach i zachowaniach niezbędnych w świadczeniu wysokiej jakości usług KPMG wprowadziło system kontroli jakości zawierający polityki, procedury i narzędzia. Został on udokumentowany w Podręczniku Jakości i Zarządzania Ryzykiem w KPMG - KPMG Global Quality & Risk Management Manual (Q&RMM) i pomaga pracownikom KPMG oraz firmie postępować w sposób rzetelny i obiektywny, wykonywać pracę z należytą starannością oraz działać w zgodzie ze stosownymi przepisami, regulacjami prawnymi i standardami zawodowymi.

System kontroli jakości w firmach członkowskich KPMG oparty jest na Międzynarodowym Standardzie Kontroli Jakości nr 1 (MSKJ 1), wydanym przez Radę Międzynarodowych Standardów Badania i Usług Atestacyjnych (IAASB), na Międzynarodowym Kodeksie Etyki Zawodowych Księgowych (w tym Międzynarodowych standardach niezależności) wydanym przez Radę Międzynarodowych Standardów Etycznych dla Księgowych (IESBA) a także jest zgodny z wymogami ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym oraz krajowymi standardami kontroli jakości przyjętymi przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów.

Stosowanie wymagań w zakresie zapewnienia jakości i zarządzania ryzykiem jest obowiązkiem wszystkich partnerów i pracowników KPMG. Oznacza to konieczność zrozumienia funkcjonujących zasad i stosowania związanych z nimi procedur podczas wykonywania codziennych zadań.

System kontroli jakości w KPMG ma charakter uniwersalny i jest stosowany w odniesieniu do wszystkich rodzajów usług. Ze względu na specyfikę i istniejące wymogi regulacyjne, dla niektórych usług, w tym usług badania sprawozdań finansowych, wprowadzone zostały dodatkowe elementy systemu kontroli jakości.

Wszelkie zmiany dotyczące systemu jakości i zarządzania ryzykiem, w tym aspektów odnoszących się do etyki i niezależności komunikowane są w formie alertów oraz na spotkaniach i szkoleniach. KPMG w Polsce jest obowiązane do wprowadzania zmian, a wypełnienie tego zobowiązania

podlega weryfikacji w ramach wewnętrznych procedur monitorowania.

W tej części Sprawozdania przedstawiamy system kontroli jakości, który KPMG stosuje w odniesieniu do usług badania.

## **Zasady jakości badania (Audit Quality Framework)**

Świadczenie usług badania na najwyższym poziomie, którego efektem jest rzetelna i niezależna opinia, oznacza postępowanie zgodne ze standardami zawodowymi i wymogami prawnymi, bycie niezależnym, a także udzielanie przemyślanych i bezstronnych porad.

Aby zapewnić rzetelność i bezstronność wydawanych opinii, stosujemy globalną metodykę wykonywania usług badania. W naszej pracy opieramy się także na Zasadach Jakości Badania (Audit Quality Framework), opracowanych przez KPMG International, które wykorzystujemy do ciągłego podwyższania jakości świadczonych usług. Zasady Jakości Badania wyjaśniają aspekty stanowiące gwarant wysokiej jakości usług oraz sposoby ich stosowania w praktyce.

W Zasadach Jakości Badania wyodrębniliśmy siedem czynników stanowiących o jakości naszych usług:

1. promowanie właściwych postaw przez kierownictwo firmy,
2. współpraca z odpowiednimi klientami,
3. jasno określone standardy i efektywne narzędzia badania,
4. rekrutacja, rozwój i angażowanie do projektów pracowników z odpowiednimi kompetencjami,
5. zobowiązanie do świadczenia usług na najwyższym poziomie,
6. wykonywanie badania w sposób efektywny i skuteczny,
7. zobowiązanie do nieustannego podnoszenia jakości pracy.



Promowanie właściwych postaw przez kierownictwo jest gwarantem wysokiej jakości usług i warunkuje funkcjonowanie wszystkich pozostałych elementów systemu kontroli jakości w skali całej firmy. Pozostałe czynniki składające się na proces kontroli jakości są współzależne i wzajemnie się wzmacniają. Poniżej przedstawiamy szczegółowy opis działania Zasad Jakości Badania.

### 3.1. Promowanie właściwych postaw przez kierownictwo firmy



Kierownictwo KPMG International we współpracy z kierownictwem firm członkowskich KPMG, odgrywa kluczową rolę w budowaniu zaangażowania w jakość i najwyższe standardy doskonałości zawodowej. Kultura oparta na jakości, uczciwości i etyce jest niezbędna w organizacji, która przeprowadza badania i inne usługi, na których polegają interesariusze i inwestorzy. Kierownictwo naszej firmy jest zaangażowane w jakość, etykę i uczciwość oraz pokazuje to swoje zaangażowanie pracownikom, klientom, innym interesariuszom i ogółowi społeczeństwa.

W KPMG promujemy kulturę, która zachęca do konsultacji, ceni i uznaje ją za siłę organizacji.

#### **Kluczowe wartości KPMG**

Zobowiązanie KPMG do uczciwości i doskonałości jest zapisane w wartościach KPMG, które leżą u podstaw naszego sposobu działania. Są to wartości, które promują kulturę różnorodności oraz zaangażowanie w zachowywanie właściwych postaw osobistych i zawodowych.

Wartości KPMG podkreślają, że pracownicy KPMG przede wszystkim działają w sposób uczciwy, przestrzegają

najwyższych standardów zawodowych, jednocześnie rygorystycznie zachowując niezależność i stosując się do przepisów prawa.

Wartości KPMG są wyraźnie komunikowane wszystkim pracownikom, wbudowane w procesy wdrażania nowych pracowników do pracy w KPMG, rozwoju zawodowego oraz awansów i wynagrodzeń.

#### **Wartości KPMG**

Integrity. We do what is right.

Uczciwość – działamy w sposób prawy i rzetelny.

Excellence. We never stop learning and improving.

Doskonałość – uczymy się i rozwijamy, nieustająco.

Courage. We think and act boldly.

Śmiałość – myślimy odważnie i podejmujemy zdecydowane działania.

Together. We respect each other and draw strength from our differences.

Razem – z szacunkiem podchodzimy do siebie i naszej różnorodności, która jest naszą siłą.

For better. We do what matters.

W dobrym celu – robimy rzeczy ważne.

#### **Globalny Kodeks Postępowania KPMG**

Kluczowe wartości i wynikające z nich zobowiązania zawarte są w Kodeksie Postępowania KPMG, który określa osobistą odpowiedzialność pracowników na poszczególnych szczeblach organizacji za przestrzeganie norm prawnych, zawodowych i etycznych mających zastosowanie do funkcji i poziomu odpowiedzialności.

[Link do KPMG Global Code of Conduct](#)

Kodeks Postępowania wymaga od wszystkich pracowników KPMG:

- przestrzegania wszystkich obowiązujących przepisów, regulacji i zasad KPMG,
- podejmowania współpracy z odpowiednimi klientami i podmiotami trzecimi,
- zorientowania na jakość,
- zachowania uczciwości i niezależności,
- zero tolerancji dla naruszeń prawa popełnianych przez pracowników KPMG, klientów lub funkcjonariuszy publicznych, z którymi KPMG współpracuje,
- ochrony informacji,
- uczciwej konkurencji,
- kreowania środowiska rozwoju talentów,
- odpowiedzialności społecznej,
- budowy zaufania publicznego.



Wszyscy partnerzy i pracownicy KPMG są zobowiązani do:

- potwierdzenia, że rozumieją i przestrzegają zasady Kodeksu Postępowania,
- regularnego odbywania szkoleń odnośnie zasad Kodeksu Postępowania.

Stosowanie Kodeksu Postępowania KPMG leży u podstaw kultury naszej firmy, opartej na przejrzystości i uczciwości oraz odpowiedzialności za działania. Postawy i zachowania, które naruszają Kodeks Postępowania KPMG lub obowiązujące standardy i regulacje, są raportowane zgodnie z przyjętą polityką i kanałami komunikacji, które precyzują tryb i sposób ujawniania takich sytuacji oraz gwarantują poufność i bezpieczeństwo osobom raportującym. Ponadto, stosowane jest globalne niezależne internetowe narzędzie raportowania 'KPMG International hotline', dostępne dla pracowników, partnerów, klientów i innych stron trzecich, umożliwiające zgłaszanie wątpliwości dotyczących różnych aspektów działalności KPMG International, firm członkowskich, członków kierownictwa i pracowników firm członkowskich.

[Link do KPMG International hotline](#)

Nasza firma regularnie przeprowadza program oceny pracowniczej (Global People Survey), który monitoruje w jakim stopniu nasi pracownicy uważają, że żyjemy wartościami KPMG.

### 3.1.1. Obowiązki kierownictwa związane z jakością i zarządzaniem ryzykiem

Kierownictwo KPMG w Polsce odgrywa kluczową rolę w wyznaczaniu tonu i dawaniu przykładu poprzez nieustanne zaangażowanie w najwyższe standardy doskonałości zawodowej oraz promowanie i wspieranie ważnych inicjatyw w tym zakresie.

Kierownictwo KPMG w Polsce jest zaangażowane w budowanie kultury opartej na jakości, uczciwości i etyce, co demonstrowane jest poprzez działania, komunikację, prezentacje i bezpośrednie rozmowy.

Wszyscy partnerzy i pracownicy są odpowiedzialni za jakość i zarządzanie ryzykiem, a wybrane osoby pełnią wiodącą rolę w tym zakresie.

#### **Partner Zarządzający**

Zgodnie z wymogami Krajowego Standardu Kontroli Jakości nr 1, Stacy Ligas, Partner Zarządzający, ponosi ostateczną odpowiedzialność za system kontroli jakości we wszystkich firmach audytorskich KPMG w Polsce.

#### **Partner ds. Jakości i Zarządzania Ryzykiem**

Odpowiedzialność za systemy kontroli jakości i zarządzania ryzykiem na poziomie operacyjnym spoczywa na Partnerze ds. Jakości i Zarządzania Ryzykiem, który podlega Partnerowi

Zarządzającemu. Jego zadaniem jest nadzór nad kwestiami związanymi z jakością i ryzykiem oraz monitorowanie, czy działania firmy w tym zakresie są zgodne z obowiązującymi politykami i procedurami. Partner ds. Jakości i Zarządzania Ryzykiem wspierany jest przez zespół partnerów i specjalistów związanych z poszczególnymi funkcjami usług.

#### **Partner ds. Etyki i Niezależności**

Partner ds. Etyki i Niezależności pełni wiodącą rolę w promowaniu przestrzegania zasad etyki i niezależności oraz standardów zawodowych przez firmę i przez pracowników. Podstawowym zadaniem Partnera ds. Etyki i Niezależności jest wdrożenie oraz egzekwowanie przestrzegania polityk i procedur dotyczących etyki i niezależności w KPMG. Wszelkie kwestie związane z etyką i niezależnością Partner ds. Etyki i Niezależności raportuje do Partnera ds. Jakości i Zarządzania Ryzykiem.

#### **Szefowie funkcji usług audytowych, podatkowych i doradczych**

Partnerzy kierujący funkcjami usług audytowych, podatkowych i doradczych odpowiadają przed Partnerem Zarządzającym za jakość usług świadczonych w podległych im funkcjach. Współdziałają oni w obszarach zarządzania ryzykiem, w zakresie zapewnienia jakości oraz monitorują zgodność z obowiązującymi procedurami w ramach systemu kontroli nadzorowanego przez Partnera ds. Jakości i Zarządzania Ryzykiem.

#### **Szef funkcji audytu**

Partner kierujący funkcją audytu odpowiada za utrzymywanie stabilnej, wysokiej jakości usług badania, poprzez:

- promowanie właściwych postaw i zaangażowanie w przestrzeganie najwyższych standardów wykonywania usług, w tym sceptycyzmu, obiektywizmu i niezależności,
- opracowanie i wdrożenie strategii mającej pomóc pracownikom w wypełnianiu ich obowiązków zawodowych,
- współpracę i przeprowadzanie konsultacji z Partnerem ds. Jakości i Zarządzania Ryzykiem w celu monitorowania i rozwiązywania wszelkich kwestii związanych z jakością badania,
- coroczną oceną działań uznawanych za kluczowe dla jakości wykonywania usług badania.

#### **Dokonywanie inwestycji w celu ustawicznego rozwoju i doskonalenia**

KPMG nieustannie dokonuje znacznych inwestycji w jakość badania w skali całej globalnej organizacji. Jakość badania oparta jest na solidnych podstawach, zarówno w kontekście zarządzania firmą jak i poszczególnymi zleceniami.





Oznacza to znaczne, ciągłe inwestycje w nasz system zarządzania jakością, globalny monitoring jakości badania, w pracowników, technologię i narzędzia dla zespołów wykonujących zlecenia.

Nasz globalny program jakości badania zapewnia spójne wdrażanie narzędzi w celu ulepszenia i wsparcia jednolitego podejścia.

## 3.2. Współpraca z odpowiednimi klientami

### 3.2.1. Akceptacja klientów i kontynuacja wykonywanych zleceń i współpracy z klientami



Rygorystyczne zasady akceptacji klientów i kontynuacji współpracy z klientami są kluczowe dla zachowania zdolności do świadczenia wysokiej jakości usług. Polityki i procedury dotyczące akceptacji klienta i zlecenia zostały zaprojektowane aby identyfikować i oceniać potencjalne ryzyka przed akceptacją lub kontynuacją relacji z klientem lub wykonaniem określonego zlecenia i firmy KPMG muszą dokonywać takiej oceny.

Gdy akceptacja lub kontynuacja klienta lub zlecenia wiąże się ze znacznym ryzykiem wymagana jest dodatkowa akceptacja.

### 3.2.2. Proces oceny potencjalnych klientów i zleceń *Ocena klienta*

Każdorazowo przed rozpoczęciem współpracy z nowym klientem dokonujemy jego oceny.

Ocena obejmuje uzyskanie wystarczających informacji o potencjalnym kliencie, jego strukturze właścicielskiej, charakterze działalności, kluczowym kierownictwie i znaczących faktycznych właścicielach, a następnie odpowiednią analizę zebranych informacji, aby móc podjąć świadomą decyzję o akceptacji klienta. Ocena klienta obejmuje wypełnienia kwestionariusza, by ocenić profil jego ryzyka i uzyskać niezbędne informacje o kliencie, jego kierownictwie i właścicielach. Ponadto uzyskujemy dodatkowe informacje wymagane do spełnienia krajowych wymogów prawnych i regulacyjnych.

### *Ocena zlecenia*

Ocenię poddawane jest również każde potencjalne zlecenie. Przeprowadza ją partner lub dyrektor bezpośrednio odpowiedzialny za jego nadzorowanie oraz partner odpowiedzialny za daną funkcję.

W procesie oceny zleceń analizuje się różne czynniki, w tym kwestie związane z potencjalnym zagrożeniem niezależności, czy wystąpieniem konfliktu interesów (do tego celu służy globalny system Sentinel, umożliwiający identyfikowanie wszelkich zagrożeń niezależności), zamierzony cel i wykorzystanie efektów usługi, postrzeżenie

przez opinię publiczną a także czynniki specyficzne dla natury zlecenia. Analizie podlegają również inne specyficzne uwarunkowania dla danego rodzaju projektu, dla usługi badania są to kompetencje osób na stanowiskach kierowniczych odpowiedzialnych za obszar finansów po stronie klienta, a także doświadczenie i umiejętności partnerów i pracowników, którzy będą zaangażowani w świadczenie usług. Ocena zlecenia konsultowana jest z partnerem odpowiedzialnym za daną funkcję oraz w określonych sytuacjach przez Zespół ds. Jakości i Zarządzania Ryzykiem.

W przypadku, gdy określona usługa ma być świadczona dla danego klienta po raz pierwszy, zespół dokonujący analizy potencjalnego zlecenia zobowiązany jest do zastosowania dodatkowych procedur, w tym analizy innych usług świadczonych dotychczas na rzecz klienta oraz innych powiązań gospodarczych i osobistych z klientem. Podobnej oceny dokonujemy, gdy istniejący klient badania staje się jednostką zainteresowania publicznego lub, gdy w wyniku innych zmian okoliczności klienta mają zastosowanie dodatkowe wymogi niezależności.

W zależności od wyników oceny potencjalnego klienta i konkretnego zlecenia, mogą być zastosowane dodatkowe środki zabezpieczające, mające na celu zminimalizowanie zidentyfikowanego ryzyka. Wszelkie zagrożenia niezależności i konfliktu interesów muszą być rozpatrzone i udokumentowane przed akceptacją klienta/zlecenia.

Nasza firma nie podejmie się lub odstąpi od współpracy z klientem i realizacji zlecenia, jeśli kwestie związane z potencjalnym zagrożeniem niezależności lub konfliktem interesów nie zostaną rozwiązane zgodnie z zawodowymi i przyjętymi przez firmę standardami lub gdy istnieją czynniki ryzyka, których wpływu nie można w zadawalający sposób zminimalizować.

### 3.2.3. Kontynuacja współpracy z klientami

W odniesieniu do klientów badania, z którymi KPMG już współpracuje, przeprowadzany jest proces ich ponownej oceny raz na 12 miesięcy.

Proces ponownej oceny służy upewnieniu się, czy nie występują zagrożenia wynikające z dalszej współpracy i czy zachodzi potrzeba wdrożenia dodatkowych procedur, które mogą obejmować zaangażowanie dodatkowych osób, w tym kontrolera jakości zlecenia (EQCR) lub specjalisty.

Ponownej ocenie podlegają także powtarzające się lub długookresowe zlecenia inne niż badania.

Ponadto, klienci i zlecenia podlegają ponownej ocenie, jeśli występują przesłanki wskazujące na zmiany w profilu ryzyka i zespół wykonujący zlecenie zobowiązany jest do określenia czy nie wystąpiły zmiany wcześniej zidentyfikowanych zagrożeń niezależności lub nie pojawiły się nowe zagrożenia.



Wszystkie zagrożenia niezależności podlegają ocenie i gdy przekraczają akceptowalny poziom, są eliminowane lub wdrażane są dodatkowe zabezpieczenia.

### 3.2.4. Odstąpienie od współpracy z klientem

W przypadku pozyskania informacji wskazujących, że powinniśmy odstąpić od współpracy z klientem lub zrezygnować z wykonywania zlecenia przeprowadzamy wewnętrzne konsultacje i oceniamy czy powinny być podjęte odpowiednie prawne lub regulacyjne kroki. Ponadto przeprowadzamy w tym zakresie odpowiednią komunikację z kierownictwem klienta lub z innymi właściwymi organami.

### 3.2.5. Zarządzanie portfelem klientów

KPMG w Polsce angażuje do projektów partnerów, dyrektorów i managerów, którzy posiadają odpowiednie kompetencje, możliwości i czas do przeprowadzenia zlecenia.

Lista klientów każdego partnera lub dyrektora jest co najmniej raz do roku analizowana przez szefa funkcji audytu pod kątem specjalizacji branżowej, kompetencji, możliwości czasowych wykonania zleceń i zarządzania ryzykiem co ma zapewnić wysoką jakość badania dla każdego klienta.

## 3.3. Jasno określone standardy i efektywne narzędzia badania

Od każdego pracownika oczekujemy działania zgodnego z obowiązującymi globalnymi i krajowymi politykami i procedurami, które uwzględniają stosowne wymogi niezależności. Pracownikom zapewniamy odpowiednie szkolenia oraz szereg narzędzi, które pomagają w spełnieniu tych wymogów. Polityki i procedury KPMG w Polsce określone dla usług badania obejmują odpowiednie standardy rachunkowości, standardy badania, zasady etyki zawodowej i zasady kontroli jakości a także inne przepisy i regulacje obowiązujące w Polsce.

### Nasze Podejście

KPMG nieustannie inwestuje w rozwój technologii ułatwiających przeprowadzanie badań przez firmy należące do globalnej organizacji, podnoszących ich jakość i zwiększających możliwości. Dotyczy to w szczególności nowego narzędzia KPMG Clara - inteligentnej, modułowej platformy audytowej w pełni integrującej nowe technologie z zaawansowanymi funkcjami wykorzystującymi dane, automatyzację i wizualizację. Data & Analytics (D&A) wspiera w znaczący sposób to jak firmy członkowskie KPMG uzyskują dowody badania i współdziałają z klientami w erze cyfrowej.

Proces przeprowadzania wysokiej jakości badania przez KPMG obejmuje:

- terminowe zaangażowanie partnerów i managerów,

- dostęp do odpowiedniej wiedzy, w tym angażowanie specjalistów, wymogi w zakresie szkoleń, odpowiedniego doświadczenia i wiedzy branżowej,
- krytyczną ocenę wszystkich dowodów uzyskanych w trakcie badania i stosowanie zawodowego osądu,
- bieżący mentoring, nadzór i przegląd wykonywanych prac,
- zarządzanie i dokumentowanie.

### 3.3.1. Metodyka i narzędzia świadczenia usług badania

Nasza globalna metodyka świadczenia usług badania opracowana przez Globalną Grupę Wsparcia KPMG formalnie zwaną Globalnym Centrum Usługowym KPMG opiera się na Międzynarodowych Standardach Badania (MSB) a także na standardach wydanych przez PCAOB (Radę ds. Nadzoru nad Rachunkowością Spółek Publicznych) oraz AICPA (Amerykańskie Stowarzyszenie Biegłych Rewidentów).

Metodyka ta określona jest w Podręczniku KAM i zawiera dodatkowe wymagania wykraczające poza standardy MSB, które zdaniem KPMG zwiększają jakość badania. Metodyka kładzie nacisk na stosowanie zawodowego sceptycyzmu w wykonywaniu procedur badania i wymaga przestrzegania odpowiednich wymogów etycznych, w tym wymogów niezależności.

Udoskonalenia metodyki, wskazówek i narzędzi są przeprowadzane regularnie, aby były one zgodne ze standardami, obszarami, na które trzeba zwracać uwagę i wynikami kontroli jakości (wewnętrzными i zewnętrznymi). Kluczowe w tym zakresie obszary obejmują m.in. identyfikację, ocenę oraz reakcję na ryzyko, szacunki księgowo, badania skonsolidowanych sprawozdań finansowych a także próbkowanie.

Firmy członkowskie KPMG mogą wprowadzać krajowe wymogi lub wytyczne do KAM, aby spełnić dodatkowe wymogi zawodowe, prawne lub regulacyjne.

KPMG Audyt Spółka z o.o. oraz KPMG Audyt Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k. stosują krajowe standardy badania przyjęte przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów.

KAM zawiera przykłady i wskazówki dotyczące, między innymi, procedur mających na celu identyfikację i ocenę ryzyka istotnego zniekształcenia i procedur reagowania na oceniane ryzyka.

Metodyka KAM wspierana jest przez opracowane w KPMG elektroniczne narzędzie eAudit. eAudit jest narzędziem, które dostarcza biegłym rewidentom wsparcie i fachową wiedzę, niezbędną do efektywnego świadczenia usług badania na wysokim poziomie i w spójny sposób. eAudit integruje metodykę badania KPMG, wskazówki i wiedzę



branżową oraz narzędzia potrzebne do wykonania i udokumentowania wykonanych prac.

eAudIT jest narzędziem, które można „skalować” w celu zaprojektowania wymagań i wytycznych odpowiednich dla przeprowadzenia badania, w zależności od charakteru podmiotu podlegającego badaniu, zgodnie ze standardami zawodowymi i obowiązującymi wymogami prawnymi i regulacyjnymi. eAudIT zapewnia dostęp do wytycznych KPMG, standardów i wzorów dokumentacji.

### **KPMG Clara**

Obecnie KPMG dokonuje znaczących inwestycji w celu przebudowy i wzmocnienia metodyki badania KAM i narzędzia eAudIT a także wdrożenia KPMG Clara - nowej inteligentnej platformy łączącej w sobie analizę dużych zbiorów danych (Data & Analytics), innowacyjne nowe technologie, możliwości współpracy w ramach zespołów oraz narzędzie do dokumentowania wykonywanych czynności badania.

KPMG Clara to nowe narzędzie dla firm członkowskich do dokumentowania przeprowadzanych badań w sposób bardziej intuicyjny, przyjazny dla użytkownika i nowoczesny. Nowy system będzie narzędziem przeprowadzającym zespoły badające przez serię kroków w logicznej kolejności, zgodnie z obowiązującymi standardami, z bardziej wyraźną prezentacją informacji i ich wizualizacją, a także bieżącym dostępem do wiedzy i wskazówek oraz wbudowanymi zaawansowanymi możliwościami Data & Analytics.

Narzędzie do dokumentowania wykonywanych czynności badania i metodyka będą również skalowalne, dostosowując wymagania do wielkości i złożoności zlecenia badania. Ten globalny projekt znacząco zmieni i przeprojektuje przeprowadzanie badań przez zespoły KPMG i wzniesie ich jakość na wyższy poziom.

KPMG Clara będzie zapewniać możliwości monitorowania (np. w zakresie eksploracji danych) na poziomie zleceń do wykorzystania na poziomie całej firmy.

Pierwsze uruchomienie KPMG Clara miało miejsce w 2017 r., w 2018 r. projekt był kontynuowany w trybie pilotażowym a w 2019 r. wdrożony w ograniczonym zakresie. Rozpoczęcie stopniowego wdrażania we wszystkich firmach KPMG na świecie jest planowane na lata 2020 i 2021. Pełne wdrożenie narzędzia KPMG Clara odbędzie się dla badań za okresy kończące się po 15 grudnia 2022 roku. Ostatnia aktualizacja eAudIT zostanie udostępniona w 2021 roku.

### **Analizy dużych zbiorów danych (Data & Analytics - D&A)**

Badanie przeprowadzone przez KPMG z wykorzystaniem analiz dużych zbiorów danych - D&A ma na celu:

- wzmocnienie jakości badania: poprzez zapewnienie lepszego zrozumienia populacji danych, koncentrując się

na transakcjach o podwyższonym ryzyku,

- zapewnienie bezpieczeństwa: poprzez ograniczony dostęp do danych zarówno w przekazywaniu do klientów, jak i w środowiskach informatycznych KPMG, i
- zapewnienie przejrzystości: ułatwiając szczegółową analizę, aby znaleźć przyczyny i ich źródła, odbiegających od normy wartości i anomalii oraz zapewnić lepszy wgląd w transakcje i procesy o podwyższonym ryzyku.

Narzędzia i procedury D&A są zbudowane w oparciu o zasady i zawodowe standardy wykonywania badania i nie zwalniają audytorów z ich obowiązków zawodowych.

### **3.3.2. Niezależność, rzetelność, etyka zawodowa i obiektywność**

#### **3.3.2.1. Ogólne zasady**

Niezależność badania jest fundamentem międzynarodowych standardów zawodowych i wymogów regulacyjnych.

KPMG International posiada szczegółowe polityki i procedury niezależności, których źródłem jest Międzynarodowy Kodeks Etyki Zawodowych Księgowych (w tym Międzynarodowe standardy niezależności), przyjęty przez Radę Międzynarodowych Standardów Etycznych dla Księgowych (IESBA) działającą w strukturze IFAC (Kodeks Etyki IESBA), wymogi Komisji Papierów Wartościowych w Stanach Zjednoczonych (SEC) oraz Rady ds. Nadzoru nad Rachunkowością Spółek Publicznych (PCAOB), a także inne regulacje, które mają zastosowanie do naszej pracy. Dodatkowo firmy KPMG w Polsce wprowadziły procedury zapewniające zgodność z wymogami ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym.

Zasady niezależności są przedstawione w Globalnym Podręczniku Jakości i Zarządzania Ryzykiem w KPMG (KPMG Global Q&RM Manual) obowiązującym we wszystkich spółkach członkowskich KPMG. Dla ułatwienia spełnienia i monitorowania wymogów niezależności KPMG stosuje zautomatyzowane narzędzia.

Zasady przedstawione w Globalnym Podręczniku Jakości i Zarządzania Ryzykiem w KPMG są uzupełniane innymi procesami w celu zapewnienia zgodności z krajowymi standardami przyjętymi przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów, wymogami ustawy o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym, oraz standardami innych właściwych organów regulacyjnych. Globalna polityka niezależności KPMG obejmuje także takie obszary jak niezależność firmy i jej pracowników, współpracę z dostawcami, zasady postępowania pracowników po zakończeniu pracy w KPMG, rotację partnerów i kluczowych biegłych rewidentów oraz akceptację usług innych niż badanie.



Przewodniczący Globalnej Grupy ds. Niezależności wsparty przez grupę specjalistów pomaga zapewnić w firmach członkowskich funkcjonowanie solidnych i spójnych zasad i procedur niezależności, w tym dostarczenie narzędzi wspierających pracowników w zachowaniu wymogów niezależności.

Dla zapewnienia stosowania efektywnej i spójnej polityki niezależności, jak również właściwego funkcjonowania odpowiednich procesów i narzędzi, nasza firma wyznaczyła Partnera ds. Etyki i Niezależności oraz zespół wspierających go specjalistów. Partner ds. Etyki i Niezależności jest odpowiedzialny za komunikowanie i wdrażanie globalnych polityk i procedur KPMG oraz zapewnianie, aby lokalne polityki i procedury były ustanawiane i skutecznie wdrażane, gdy są bardziej rygorystyczne niż wymagania globalne.

Partner ds. Etyki i Niezależności wypełnia swoje zadania m.in. poprzez:

- monitorowanie zgodności z politykami,
- nadzorowanie procesów związanych z oceną specyficznych zagrożeń niezależności związanych z klientami i przeszłymi klientami,
- wdrażanie procedur postępowania w przypadkach niezgodności z zasadami etyki,
- nadzorowanie postępowań dyscyplinarnych w zakresie etyki i niezależności.

KPMG International publikuje regularnie komunikaty dotyczące bieżących zmian w zakresie obowiązujących zasad etyki i niezależności. Każda firma członkowska jest zobowiązana do ich terminowego wdrożenia, które jest następnie sprawdzane w ramach wewnętrznych programów monitorowania.

Partnerzy i pracownicy KPMG są zobowiązani do konsultowania z Partnerem ds. Etyki i Niezależności wszelkich okoliczności i wątpliwości w zakresie stosowania zasad niezależności. W razie potrzeby konsultacje mogą być przeprowadzone z udziałem Globalnej Grupy ds. Niezależności.

### 3.3.2.2. Niezależność finansowa pracowników i partnerów

KPMG International wymaga by każda firma członkowska KPMG i każdy pracownik świadczący usługi dla klientów nie posiadali zabronionych inwestycji finansowych oraz zabronionych relacji osobistych i gospodarczych z klientami badania, jednostkami powiązаныmi, ich kierownictwem oraz z ich znaczącymi właścicielami.

Żaden z partnerów firmy członkowskiej KPMG nie może inwestować w papiery wartościowe żadnego podmiotu na świecie, dla którego wykonywane są usługi badania przez którąkolwiek firmę członkowską KPMG.

Wszystkie firmy członkowskie KPMG stosują internetowy system monitorowania niezależności pracowników i niezależności firmy (system KICS). System ten zawiera aktualną bazę wszystkich publicznie dostępnych produktów inwestycyjnych na świecie i zapewnia użytkownikom mechanizm śledzenia zgłaszanych nabyć i zbyć aktywów finansowych. System ułatwia monitorowanie poprzez identyfikację i zgłaszanie zastrzeżonych inwestycji i innych działań niezgodnych z wymogami (tj. opóźnione zgłaszanie nabycia inwestycji). Partnerzy, dyrektorzy i managerowie świadczący usługi dla klientów, przed dokonaniem każdej inwestycji są zobowiązani do sprawdzenia w tym systemie, czy planowana inwestycja jest dla nich dozwolona. Mają oni również obowiązek wprowadzania informacji o wszelkich dokonanych już inwestycjach do systemu, który automatycznie powiadamia ich, jeżeli status zarejestrowanej inwestycji zostanie zmieniony z dozwolonego na zastrzeżony. Posiadane inwestycje, które stały się zastrzeżone muszą zostać zbyte w ciągu pięciu dni roboczych od momentu otrzymania odpowiedniego powiadomienia systemowego.

Globalna Grupa ds. Niezależności zapewnia firmom członkowskim wytyczne i sugerowane procedury związane z audytem w zakresie zgodności z polityką niezależności KPMG. Obejmuje to przykładowe kryteria, w tym minimalną liczbę osób poddawanych corocznemu audytowi.

### 3.3.2.3. Zatrudnienie u klienta badania

Każdy pracownik KPMG świadczący usługi dla klienta badania, niezależnie od pełnionej funkcji jest zobowiązany powiadomić Partnera ds. Etyki i Niezależności, jeśli zamierza prowadzić rozmowy dotyczące zatrudnienia przez klienta, dla którego świadczy usługi badania. Ponadto każdy partner ma obowiązek powiadomić Partnera ds. Etyki i Niezależności, jeżeli zamierza prowadzić rozmowy dotyczące zatrudnienia w jednostce zainteresowania publicznego badanej przez jakąkolwiek firmę należącą do sieci KPMG.

Zgodnie z polityką globalną KPMG byli członkowie zespołów badania oraz byli partnerzy KPMG nie mogą obejmować niektórych kierowniczych stanowisk, jeżeli po zakończeniu pracy w KPMG mają jakiegokolwiek istotne powiązania z firmą, w tym otrzymują płatności, które nie są stałe i z góry określone i/lub byłyby istotne oraz nie zaprzestali uczestnictwa w działalności biznesowej i zawodowej KPMG.

Ponadto kluczowi partnerzy, biegli rewidentzi i inni członkowie zespołu badający jednostki zainteresowania publicznego nie mogą obejmować niektórych stanowisk w tych jednostkach przed upływem określonego okresu karencji.

KPMG w Polsce stosuje wymogi art. 76. ust.1-3 ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym, dotyczące zatrudnienia u klientów badania.





Wymogi dotyczące zatrudnienia byłych pracowników i partnerów u klientów badania są wewnętrznie komunikowane.

#### 3.3.2.4. Niezależność finansowa firmy

Żadnej firmie członkowskiej KPMG nie wolno posiadać zabronionych inwestycji finansowych z klientami badania, ich kierownictwem oraz z ich znaczącymi właścicielami.

Podobnie jak inne firmy członkowskie KPMG w Polsce wykorzystuje system KICS do rejestrowania i monitorowania inwestycji własnych firmy w podmioty notowane na giełdach, w fundusze inwestycyjne, pożyczki, finansowania kapitałowe, gwarancje a także do rejestrowania rachunków maklerskich. Obejmuje to inwestycje utrzymywane w ramach programów emerytalnych i świadczeń pracowniczych.

Dodatkowo KPMG w Polsce jest zobowiązana do rejestrowania w KICS wszystkich relacji dotyczących pożyczek i finansowania kapitałowego, a także rachunków powierniczych i maklerskich, które przechowują aktywa firm członkowskich.

Corocznie KPMG potwierdza zgodność z wymogami niezależności w ramach Programu Przeglądu Zgodności (Audit Compliance Program).

#### 3.3.2.5. Relacje gospodarcze firmy

Zasady i procedury stosowane w naszej firmie gwarantują zgodność relacji biznesowych z wymogami Kodeksu Etyki IESBA, ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym, a także innymi standardami niezależności, jak na przykład wydanymi przez Amerykańską Komisję Papierów Wartościowych. Obejmują one ustanowienie i utrzymywanie procesu oceny relacji ze stronami trzecimi, stosunków w zakresie zamówień oraz działań marketingowych i sprzedażowych a także innymi działaniami publicznymi, ze szczególnym uwzględnieniem tego, czy mają one wpływ na niezależność audytora.

Wszystkie potencjalne relacje biznesowe z podmiotami trzecimi są oceniane pod kątem stwarzania ryzyka dla niezależności audytora oraz konfliktów interesów. Relacja z udziałem zewnętrznego usługodawcy - z którego firma członkowska będzie korzystała w celu pomocy przy zleceniach klienta lub w innych celach - musi również zostać oceniona pod kątem tego, czy strona trzecia ma kompetencje do świadczenia odpowiednich usług. Osoby świadczące usługi są zobowiązane do potwierdzenia, że rozumieją i będą przestrzegać obowiązujących wymogów w zakresie etyki i niezależności, a także są zobowiązane

do ukończenia szkolenia w zakresie etyki. Osoby trzecie świadczące usługi klientom audytowym lub atestacyjnym są zobowiązane do ukończenia szkolenia w zakresie niezależności.

#### 3.3.2.6. Proces weryfikacji niezależności

KPMG stosuje określone procedury identyfikacji i oceny zagrożeń dla niezależności w odniesieniu do potencjalnych klientów badania, będących jednostkami zainteresowania publicznego, które muszą zostać zakończone przed akceptacją zlecenia badania.

#### 3.3.2.7. Szkolenia oraz potwierdzanie stosowania zasad niezależności

##### Szkolenia

Wszyscy partnerzy i wszyscy pracownicy świadczący usługi dla klientów uczestniczą w corocznych obowiązkowych szkoleniach z zakresu niezależności, w zakresie odpowiadającym ich funkcji i rodzaju świadczonych usług.

Nowo zatrudnieni pracownicy są zobowiązani do ukończenia szkolenia z zasad niezależności w pierwszym miesiącu od dnia zatrudnienia, ale zawsze przed rozpoczęciem wykonywania zleceń badania.

Zapewniamy także wszystkim pracownikom merytorycznym regularne szkolenia w cyklu dwuletnim, dotyczące:

- Kodeksu Postępowania w KPMG, w tym szkolenia z zasad antykorupcyjnych, przestrzegania przepisów prawa, regulacji i standardów zawodowych oraz
- zgłaszania sytuacji podejrzeń lub faktycznych niezgodności z przepisami ustawowymi, wykonawczymi, standardami zawodowymi i politykami KPMG.

Nowi partnerzy i pracownicy są zobowiązani do ukończenia tego szkolenia w ciągu miesiąca od rozpoczęcia zatrudnienia. Ponadto niektórzy pracownicy administracyjni, którzy pracują w dziale finansów, zakupów lub sprzedaży i marketingu, są również zobowiązani do ukończenia tego szkolenia.

Wszyscy partnerzy i pracownicy KPMG są zobowiązani do podpisania, po dołączeniu do KPMG lub zaakceptowaniu oferty pracy - a następnie corocznego potwierdzenia, że przestrzegali obowiązujących zasad etyki i niezależności.

Zgodnie z wymogami ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym, wszyscy członkowie zespołu wykonującego badanie składają również oświadczenia o niezależności przed przystąpieniem do wykonywania badania.



### 3.3.2.8. Usługi inne niż badanie

W odniesieniu do usług innych niż badanie, KPMG stosuje zarówno zasady określone przez Radę Międzynarodowych Standardów Etycznych dla Księgowych (IESBA) jak i przez ustawę z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym.

KPMG jest zobowiązane do ustanowienia i utrzymania procesu przeglądu i zatwierdzania wszystkich nowych i zmodyfikowanych rodzajów usług. Partner ds. Etyki i Niezależności analizuje nowe rodzaje usług w zakresie potencjalnych problemów związanych z niezależnością.

Stosowanie powyższych zasad i polityki umożliwia system informatyczny Sentinel, który pozwala na identyfikację wszelkich zagrożeń naruszenia niezależności poprzez monitorowanie wszystkich usług świadczonych przez wszystkie firmy członkowskie KPMG na całym świecie, zarówno dla danego klienta jak i danej grupy kapitałowej.

Oprócz identyfikowania potencjalnych konfliktów interesów, Sentinel ułatwia przestrzeganie tych zasad. W ramach procesu akceptacji zlecenia do systemu Sentinel muszą zostać wprowadzone informacje, w tym opisy usług i wynagrodzenia odnośnie wszystkich potencjalnych zleceń.

Gdy zlecenie dotyczy klienta badania, wymagana jest również ocena potencjalnych zagrożeń i wskazanie możliwych do zastosowania zabezpieczeń w formularzu Sentinel. Wiodący partnerzy odpowiedzialni za badanie są zobowiązani do: utrzymywania struktur grupowych dla swoich publicznie notowanych i niektórych innych klientów audytowych, a także powiązanych z nimi podmiotów lub podmiotów stowarzyszonych, a także są odpowiedzialni za identyfikację i ocenę wszelkich zagrożeń niezależności, które mogą wynikać ze świadczenia proponowanych usług niezwiązanym z badaniem.

### 3.3.2.9. Wynagrodzenia - relatywna wysokość

Duży udział wynagrodzenia od jednego klienta w przychodach całkowitych KPMG stwarza ryzyko czerpania korzyści własnej oraz ryzyko wywierania nadmiernego wpływu. Zgodnie z polityką KPMG International firma członkowska KPMG wymaga konsultacji z Regionalnym Partnerem ds. Jakości i Zarządzania Ryzykiem w przypadku, gdy oczekuje się, że łączne wynagrodzenie od badanego klienta przekroczy 10 procent rocznego dochodu firmy członkowskiej w którymkolwiek z dwóch kolejnych lat.

W przypadku, gdy suma wynagrodzenia za wszystkie świadczone usługi od jednostki zainteresowania publicznego, dla której świadczone są usługi badania i od jednostek z nią powiązanych przekroczy w ciągu dwóch kolejnych lat 10% całkowitych przychodów firmy, wymagane jest zaangażowanie Partnera Zarządzającego z innej firmy członkowskiej KPMG w charakterze kontrolera jakości.

Jednocześnie o zaistniałej sytuacji zostają powiadomione osoby sprawujące nadzór u tego klienta.

Ponadto zgodnie z wymogami art. 4 ust. 3 Rozporządzenia nr 537/2014 całkowite wynagrodzenie otrzymane od jednostki zainteresowania publicznego za każde z trzech ostatnich kolejnych lat obrotowych nie może przekroczyć 15 % całkowitego wynagrodzenia uzyskanego przez firmę audytorską w każdym z tych lat obrotowych. W stosownych przypadkach KPMG ma obowiązek ujawnienia tego faktu komitetowi audytu celem omówienia zagrożeń dla niezależności oraz zastosowania odpowiednich zabezpieczeń.

Stosowanie zasad w powyższym zakresie podlega corocznej weryfikacji w ramach Programu Przeglądu Zgodności (Audit Compliance Program).

W ciągu ostatnich dwóch lat żadna z firm audytorskich KPMG w Polsce nie otrzymała od żadnego klienta badania wynagrodzenia w wysokości przekraczającej 10 procent swoich całkowitych przychodów.

### 3.3.2.10. Unikanie konfliktów interesów

Konflikty interesów mogą powstać w sytuacjach, w których pracownicy KPMG mają osobiste powiązania z klientem lub kiedy firma posiada relacje gospodarcze z klientem, które mogą zagrażać, lub być postrzegane jako zagrażające zdolności do obiektywnej oceny podczas realizacji zleceń, lub gdy są w posiadaniu poufnych informacji związanych z inną stroną transakcji. W takich sytuacjach wymagana jest konsultacja z Partnerem ds. Jakości i Zarządzania Ryzykiem lub z Partnerem ds. Etyki i Niezależności.

Polityki KPMG International zabraniają partnerom i pracownikom przyjmowania podarunków i gościnności od badanych klientów, chyba że ich wartość jest trywialna i nieistotna, nie jest zabroniona przez prawo lub regulacje oraz nie jest uważana za oferowaną z zamiarem niewłaściwego wpłynięcia na zachowanie członka zespołu lub firmy członkowskiej. Partnerzy i pracownicy KPMG nie mogą również oferować zachęt, w tym prezentów i rozrywek, które zostały stworzone lub są postrzegane jako mające na celu niewłaściwy wpływ na zachowanie odbiorcy lub które podważyłyby uczciwość, niezależność osoby lub firmy członkowskiej, jej obiektywizm lub osąd.

Wszystkie firmy członkowskie KPMG i ich pracownicy są odpowiedzialni za identyfikowanie i zarządzanie okolicznościami lub sytuacjami, które mogłyby być lub być postrzegane jako obciążające zdolność kluczowego biegłego rewidenta, firmy audytorskiej lub jej pracowników do pozostawania obiektywnym.

Wszystkie firmy członkowskie zobligowane są do używania systemu Sentinel do identyfikacji potencjalnego konfliktu interesów, by mógł być rozwiązany zgodnie z wymogami



prawa i standardów zawodowych. KPMG w Polsce posiada odpowiednie zasoby w dziale zarządzania ryzykiem odpowiedzialne za analizę zidentyfikowanych potencjalnych konfliktów oraz współpracę z innymi firmami członkowskimi w celu ich rozwiązania. Rezultat rozwiązania konfliktu musi być udokumentowany.

W przypadku powstania konfliktu interesów, którego nie można rozwiązać stosowane są określone procedury eskalacyjne, a jeśli potencjalnie konfliktowa sytuacja nie może być we właściwy sposób rozwiązana, firma odstępuje od realizacji zlecenia.

### 3.3.2.11. Naruszenia niezależności

Wszyscy pracownicy są zobowiązani do niezwłocznego zgłaszania możliwych naruszeń niezależności do Partnera ds. Etyki i Niezależności.

Przypadki naruszenia wymogów niezależności, bez względu na to, czy zostały one zidentyfikowane w ramach przeglądów zgodności czy zaraportowane przez pracowników lub w inny sposób przekazane do wiadomości firmy, podlegają procedurom dyscyplinarnym.

Wszelkie naruszenia zasad niezależności należy zgłaszać osobom sprawującym nadzór tak szybko, jak to możliwe, z wyjątkiem przypadków, gdy z osobami sprawującymi nadzór uzgodniono alternatywne terminy dla mniej istotnych naruszeń.

KPMG posiada udokumentowaną politykę dyscyplinarną w zakresie naruszeń zasad niezależności. Polityka dyscyplinarna jest przekazywana wszystkim pracownikom i dotyczy wszystkich naruszeń zasad niezależności a także określa sankcje stosowne do wagi zaistniałych naruszeń.

Naruszenia wymogów niezależności są rejestrowane i brane pod uwagę w decyzjach dotyczących promocji i wynagrodzeń. W przypadku partnerów, dyrektorów i managerów KPMG bezwzględne przestrzeganie zasad niezależności jest wbudowane w indywidualny profil wskaźników jakości pracy.

### 3.3.2.12. Polityka przeciwdziałania przekupstwom i korupcji

Dla wszystkich w firmie kluczowym aspektem jest działanie zgodnie z przepisami prawa, regulacjami i standardami zawodowymi. Nasza firma przyjęła zasadę zero tolerancji dla przekupstw i korupcji. Ponadto zabroniony jest udział w jakimkolwiek działaniu, które nosiłoby cechy przekupstwa - nawet jeśli takie działanie byłoby dozwolone przez prawo i przyjęte jako praktyka w danym kraju. Nie tolerujemy także przekupstw stron trzecich, w tym klientów, dostawców i funkcjonariuszy publicznych.

Więcej informacji na temat polityki antykorupcyjnej KPMG International znajduje się na stronie [KPMG Anti-bribery and corruption](#).

### 3.3.2.13. Rotacja partnerów, kluczowych biegłych rewidentów i firmy

#### **Rotacja partnerów i kluczowych biegłych rewidentów**

Partnerzy i kluczowi biegli rewidenty podlegają rotacji zgodnie z przepisami prawa i zasadami niezależności, które ograniczają okres świadczenia usługi badania na rzecz tego samego klienta. KPMG w Polsce stosuje wymogi rotacji KPMG International, które są zgodne z lub bardziej restrykcyjne niż w Kodeksie Etyki IESBA oraz wymogi określone przez ustawę z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym a także w Rozporządzeniu nr 537/2014.

Wymogi te nakładają ograniczenia na liczbę kolejnych lat, w których partnerzy w określonych rolach i kluczowi biegli rewidenty mogą uczestniczyć w badaniu i określają okres karencji, w trakcie którego osoby te nie mogą:

- uczestniczyć w badaniu,
- występować w roli kontrolera jakości badania,
- konsultować zespołu wykonującego badanie lub klienta w zakresie technicznych i branżowych zagadnień,
- w żaden sposób wpływać na wynik badania,
- kierować lub koordynować świadczenie usług dla klienta,
- nadzorować relacje firmy z klientem,
- posiadać jakiegokolwiek istotne lub częste interakcje z kierownictwem wyższego szczebla klienta lub osobami sprawującymi nadzór u klienta.

KPMG Polska monitoruje rotację kluczowych partnerów badania, kluczowych biegłych rewidentów i kontrolerów jakości zlecenia, dla których występuje wymóg rotacji i opracowuje plany zmian, aby umożliwić przydzielenie partnerów i kluczowych biegłych rewidentów posiadających niezbędne kompetencje i możliwość świadczenia usług.

#### **Rotacja firmy**

Firmy audytorskie KPMG w Polsce badające sprawozdania finansowe jednostek zainteresowania publicznego podlegają rotacji zgodnie z przepisami ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym oraz Rozporządzenia nr 537/2014, według których maksymalny czas nieprzerwanego trwania zleceń badania ustawowego może wynosić 10 lat i kolejne badanie może być przeprowadzone po upływie co najmniej 4 lat od zakończenia ostatniego badania.



### 3.4. Rekrutacja, rozwój i angażowanie do projektów pracowników z odpowiednimi kompetencjami



Jednym z kluczowych czynników dla realizacji świadczonych usług jest zapewnienie, że wszyscy pracownicy KPMG posiadają odpowiednie umiejętności, doświadczenie, pasję oraz cel, dzięki czemu są w stanie zapewnić najwyższą jakość badania. Wymaga to właściwego podejścia do rekrutacji, programów rozwojowych, systemów wynagradzania, zasad promocji, weryfikacji fluktuacji wśród pracowników oraz odpowiedniego ich angażowania do projektów.

#### 3.4.1. Rekrutacja

Zależy nam na budowaniu wyjątkowego doświadczenia naszych pracowników i partnerów, obecnych i przyszłych.

Nasza strategia rekrutacyjna koncentruje się na pozyskiwaniu ambitnych i uzdolnionych absolwentów szkół wyższych. Codzienna współpraca z uznanymi uniwersytetami, uczelniami wyższymi i szkołami biznesu, ale także ze szkołami średnimi, umożliwia nam budowanie relacji z różnorodną grupą młodych talentów. W KPMG rekrutujemy również znaczną liczbę doświadczonych specjalistów na wyższe stanowiska managerskie i dyrektorskie.

Wszyscy kandydaci aplikujący do pracy w KPMG są poddawani starannej ewaluacji, która w zależności od zróżnicowanego procesu wyboru, obejmuje analizę aplikacji, rozmowy kwalifikacyjne w oparciu o wywiad kompetencyjny, testy psychometryczne i testy zdolności oraz sprawdzenie poziomu kwalifikacji zawodowych i referencji. Te rzetelne i związane z pracą kryteria, mają na celu zapewnienie, że kandydaci posiadają odpowiednie cechy, które umożliwiają im właściwe dopasowanie swojej kandydatury do roli, stanowiska oraz wykonywanie pracy w sposób kompetentny i adekwatny do umiejętności.

W roku 2019 r. KPMG zrekrutowało około 310 absolwentów szkół i studentów (rok wcześniej ok. 300).

W przypadku rekrutacji osób na wyższe stanowiska, Partner ds. Etyki i Niezależności lub wyznaczona przez niego osoba, prowadzi z kandydatami rozmowy na temat obowiązujących w firmie zasad etyki i niezależności. KPMG w Polsce nie akceptuje żadnych poufnych informacji na temat poprzedniego pracodawcy lub firmy kandydata.

#### 3.4.2. Rozwój

KPMG w Polsce wdrożyło nowe podejście do rozwoju pracowników, oparte na kompetencjach przywódczych

'Každy Liderem' (ang. Everyone a Leader), wsparte koncepcją Open Performance Development, która obejmuje:

- opis roli w międzynarodowych strukturach KPMG (międzynarodowe opisy stanowisk)
- bibliotekę celów
- standaryzowane formularze oceny

Open Performance Development to idea powiązana z Wartościami KPMG, której celem jest określenie postaw, zarówno indywidualnych, jak i zespołowych, niezbędnych do osiągnięcia sukcesu. Wiemy, że przejrzyste i konsekwentne zachowania oraz nagradzanie tych Pracowników, którzy są wzorem naszych zachowań, zwiększą naszą zdolność do osiągania jakości. Zostało to wyrażone poprzez trzy fundamenty kompetencji tj. dążenie do rozwoju, budowanie zaufania i wywieranie wpływu.

Jednocześnie dokonujemy zmiany w naszej kulturze ukierunkowanej na wyniki, wspieranej i realizowanej dzięki wiodącej technologii, która pozwala nam włączyć zasady jakości badania do oceny pracowniczej i decyzji dotyczących wynagrodzeń a także zapewniać spójność w skali całej globalnej organizacji.

KPMG w Polsce monitoruje kwestie związane z niepożądanymi zdarzeniami bądź zachowaniami dotyczącymi jakości i zgodności, uwzględnia rejestr tych parametrów w ocenie pracowniczej oraz przy decyzjach dotyczących awansów oraz wynagrodzeń partnerów, dyrektorów i managerów.

Oceny pracownicze są przeprowadzane przez mających do tego procesu kompetencje managerów oceniających (ang. performance managers) oraz odpowiednich partnerów.

#### **Kultura różnorodności**

Jako firma wspieramy tworzenie kultury różnorodności, która pozwala zaangażować w projekty KPMG zespoły charakteryzujące się szerokim zakresem umiejętności, doświadczeń i potencjału ludzkiego.

Nasza kadra zarządzająca odzwierciedla w swoich działaniach zarówno różnorodność w naszej firmie, jak również wśród naszych klientów.

Uważamy, że opracowana strategia KPMG Global Inclusion and Diversity zapewnia ramy działań niezbędnych do promowania różnorodności w KPMG w Polsce i we wszystkich firmach członkowskich KPMG.

Więcej na ten temat można dowiedzieć się na stronie [Inclusion & Diversity](#).





### 3.4.3. Zasady wynagrodzenia i awanse

#### Wynagrodzenia i awanse

Polityka KPMG w zakresie wynagrodzeń i udziału w zyskach zabrania, aby przy przeprowadzaniu oceny i wynagradzaniu partnerów badania i innych osób biorących udział w badaniu uwzględniano sprzedaż innych usług na rzecz klienta badania.

Nasza firma stosuje jasne i przejrzyste zasady wynagradzania i awansowania, powiązane z procesem oceny. Kryteria oceny obejmują osiągnięcie kluczowych wskaźników jakości i działanie zgodne z obowiązującymi w firmie zasadami i regulacjami. Jasne i przejrzyste zasady pozwalają pracownikom i partnerom zrozumieć czego się od nich oczekuje i czego mogą oczekiwać w zamian za spełnienie wymogów. Połączenie procesu ocen z procesem wynagradzania jest ważnym elementem spotkań oceniających naszych pracowników, w trakcie których dokonywana jest ocena każdej osoby względem wyników grupy osób zatrudnionych na tym samym stanowisku.

Ustalanie wynagrodzeń uwzględnia wydajność zarówno na poziomie indywidualnym jak i organizacyjnym firmy. Firma mierzy stopień, w jakim nasi pracownicy odczuwają, że ich wyniki zostały odzwierciedlone w ich wynagrodzeniach, za pomocą Globalnego Badania Satysfakcji Pracowników (ang. Global People Survey).

#### Promocje na stanowisko partnera

Proces promocji na stanowisko partnera KPMG Polska jest rygorystyczny i bardzo dokładny. Odbywa się z udziałem odpowiednich członków kierownictwa, z zastosowaniem kryteriów szczególnego zaangażowania w profesjonalizm i uczciwość, jakość oraz w osiąganie pozycji KPMG jako pracodawcy oczywistego wyboru.

### 3.4.4. Angażowanie do projektów

Zgodnie z procedurami obowiązującymi w naszej firmie, angażowanie osób do wykonania konkretnych projektów następuje na podstawie oceny ich kompetencji zawodowych, doświadczenia w danej branży i zakresu projektu. Partnerzy kierujący poszczególnymi działami usług odpowiedzialni są za właściwy przydział osób do wykonywania projektów dla klientów.

Od członków zespołu wymaga się odpowiednich kompetencji i umiejętności, zgodnie ze standardami wynikającymi z KPMG Audit Manual, standardami wykonywania zawodu oraz kodeksem etyki. Spełnienie tych wymogów może oznaczać konieczność zaangażowania do realizacji projektu specjalistów z innych działów, a także specjalistów KPMG z innych krajów lub zewnętrznych ekspertów.

Kompletując zespół pod uwagę brane są następujące

czynniki:

- zrozumienie i praktyczne doświadczenie w realizacji projektów o podobnym zakresie i stopniu złożoności, w tym również odpowiednie szkolenia,
- zrozumienie standardów zawodowych oraz znajomość przepisów prawa i regulacji,
- specjalistyczną wiedzę merytoryczną w zakresie rachunkowości i rewizji finansowej wymaganą dla danego projektu,
- znajomość branży, w której działa klient,
- umiejętność dokonywania zawodowego osądu,
- zrozumienie polityki i procedur kontroli jakości KPMG,
- wyniki kontroli wewnętrznych i zewnętrznych.

### 3.4.5. Opinie naszych pracowników

Raz w roku KPMG zaprasza pracowników do udziału w badaniu zaangażowania i satysfakcji (tzw. Global People Survey), by mogli podzielić się swoimi spostrzeżeniami i opiniami na temat pracy w KPMG.

Badanie prezentuje wskaźnik zaangażowania pracowników (ang. Employee Engagement Index EI) oraz wskaźnik satysfakcji z pracy, identyfikując mocne strony oraz obszary do rozwoju. Wyniki są analizowane według obszarów funkcjonalnych, geograficznych, stanowisk czy pełnionych ról. Badanie to pokazuje także jaki wpływ na poziom zaangażowania pracowników mają również inne kategorie pytań w GPS.

GPS daje również możliwość zapoznania się KPMG w Polsce oraz kierownictwu grupy KPMG na świecie z wynikami dotyczącymi jakości pracy i ryzyka wynikającego z zachowań, jakości badania sprawozdań finansowych, właściwego stosowania wartości KPMG, podejścia pracowników i partnerów do jakości pracy oraz bycia przykładem na stanowiskach kierowniczych.

KPMG Polska bierze udział w GPS, analizuje jego wyniki i podejmuje odpowiednie kroki, aby nie tylko przedstawić je, ale też sprostac poczynionym wnioskowi. Wyniki GPS są również uwzględnione w ogólnym, między-firmowym wyniku grupy KPMG i przedstawione corocznie Zarządowi Firmy na poziomie światowym, gdzie ustalone są odpowiednie kroki do podjęcia.

### 3.5. Zobowiązanie do świadczenia usług na najwyższym poziomie



KPMG Polska zapewnia pracownikom szkolenia techniczne oraz wsparcie niezbędne do wykonywania zadań. Obejmuje to dostęp do wewnętrznych specjalistów i Departamentu Wsparcia Zawodowego w celu zapewnienia odpowiednich zasobów dla zespołu lub przeprowadzenia konsultacji, Jeśli



KPMG w Polsce nie dysponuje odpowiednimi zasobami, pracownicy mają dostęp do wysokiej klasy specjalistów w innych firmach członkowskich KPMG.

Polityka KPMG wymaga, aby wszyscy pracownicy posiadali wiedzę i doświadczenie dostosowane do zakresu realizowanych projektów.

### 3.5.1. Szkolenia formalne

Priorytety w obszarze rozwoju i szkoleń pracowników są corocznie ustalane przez Grupę Sterującą ds. Szkoleń i Rozwoju w Audycie (Audit L&D Steering Group) na poziomie globalnym, regionalnym a także na poziomie krajowym. Szkolenia są oferowane w formie warsztatów stacjonarnych, szkoleń na platformach cyfrowych oraz w formie wsparcia efektywności audytorów w pracy.

### Mentoring oraz szkolenia zawodowe

Nauczanie odbywa się nie tylko w formie wykładów i warsztatów, ale również poprzez coaching, mentoring oraz naukę „just-in-time”. Rozwiązania te są odpowiednio dobrane do indywidualnych potrzeb pracowników, ich stanowisk oraz ścieżek kariery w KPMG. Wszystkie zajęcia są wzbogacane przez odpowiednie formy wsparcia podczas wykonywania pracy.

W odniesieniu do funkcji audytu, KPMG w Polsce:

- stosuje różnorodne formy szkolenia, mające na celu ugruntowanie wartości KPMG i zapewnianie, że nasi specjaliści otrzymują niezbędną wiedzę, a także rozwijają umiejętności i postawy niezbędne do dokonywania zawodowych osądów oraz stosując zawodowy sceptycyzm, który wzmacnia jakość badania
- zapewnia szkolenia stacjonarne, on line (virtual classroom) oraz szkolenia w formie e-learning, narzędzia wspierające efektywność w trakcie pracy, wspieranie nauki poprzez praktykę i naukę „just-in-time”. Pracownicy mają dostęp do wskazówek w zakresie formułowania zawodowych osądów odnoszących się do procesu badania - są one wykorzystywane przez zespoły wykonujące badanie i uwzględniane w materiałach szkoleniowych przygotowanych dla pracowników audytu
- organizuje szkolenia mające na celu poprawę efektywności oraz rozwijanie umiejętności przywódczych i biznesowych. Nasi partnerzy i pracownicy nieustannie dbają o rozwój swój i innych pracowników w celu uzyskania wysokiej efektywności poprzez działania coachingowe i mentoringowe, przypisywanie zadań/projektów, które wymagają od nich zdobycia nowych umiejętności, a także mają możliwość pracy w innym biurze KPMG w kraju lub na świecie.

### 3.5.2. Akredytacja i licencjonowanie

Nasza firma jest odpowiedzialna za to, by wszyscy wykonujący usługi na rzecz klienta mieli odpowiednią wiedzę

na temat standardów badania, rachunkowości i określonych branż, a także, aby posiadali wymagane akredytacje zawodowe. Wymagania akredytacyjne dotyczą niektórych świadczonych przez KPMG usług, np. badania historycznych informacji finansowych przygotowanych zgodnie z amerykańskimi zasadami rachunkowości US GAAP, raportowania na temat skuteczności wewnętrznej kontroli nad sprawozdawczością finansową (ICOFR), projektów w zakresie fuzji i przejęć oraz finansowania korporacyjnego. Oznacza to, że dla klientów pracują tylko osoby odpowiednio przeszkolone i mające właściwe doświadczenie oraz posiadające odpowiednią akredytację w przypadkach, w których jest to wymagane.

### 3.5.3. Dostęp do specjalistów

Zespoły projektowe KPMG mogą korzystać ze wsparcia specjalistów pracujących w firmach członkowskich KPMG w Polsce i na całym świecie. Partnerzy odpowiedzialni za zlecenia mają obowiązek zapewnienia odpowiednich pracowników posiadających wymagane umiejętności. Specjaliści, którzy są członkami zespołu wykonującego badanie i ponoszą ogólną odpowiedzialność za zaangażowanie w realizację zlecenia badania, mają kompetencje, umiejętności i obiektywizm, aby odpowiednio wypełniać swoją rolę. Firma zapewnia specjalistom odpowiednie szkolenia w tym zakresie. Potrzeba zaangażowania odpowiednich specjalistów (np. z zakresu technologii informatycznych, podatków, wycen, aktuariusz) jest rozważana na etapie akceptacji lub kontynuacji zlecenia.

### 3.5.4. Kultura konsultacji

Możliwość przeprowadzania konsultacji ma podstawowe znaczenie dla zachowania wysokiej jakości świadczonych usług. Pracownicy są zachęceni do aktywnego konsultowania napotykanymi kwestiami oraz są odpowiednio informowani o okolicznościach, w których przeprowadzenie konsultacji jest obowiązkowe.

W celu wsparcia pracowników w rozwiązywaniu trudnych lub kontrowersyjnych zagadnień, opracowaliśmy zasady konsultacji i dokumentowania złożonych kwestii związanych z rachunkowością i rewizją finansową, w tym procedury postępowania w przypadku wystąpienia różnicy zdań w zespole. Ponadto globalny Podręcznik Zarządzania Jakością i Ryzykiem w KPMG zawiera wymóg obowiązkowego konsultowania innych pojawiających się kwestii, w tym dotyczących uczciwości klienta.

Wsparcia dotyczącego stosowania wymogów w zakresie rachunkowości i rewizji udziela Departament Wsparcia Zawodowego, w skład którego wchodzi specjaliści mający wieloletnie doświadczenie zawodowe. Departament ten również służy pomocą zespołom wykonującym badania w sytuacji gdy występują różnice zdań w zespole lub pomiędzy zespołem a kontrolerem jakości wykonania zlecenia (EQCR). Nierozwiązane różnice zdań wymagają interwencji na poziomie Partnera Zarządzającego.



Dla wszystkich firm należących do sieci KPMG International dostępne jest także wsparcie merytoryczne poprzez Globalną Grupę Wsparcia (KPMG Global Solutions Group KGSG) oraz Grupę ds. Międzynarodowych Standardów: (International Standards Group - ISG) a w przypadku wykonywania usług dla podmiotów, których akcje notowane są w USA, Grupę ds. Rynków Kapitałowych Stanów Zjednoczonych, mającą siedzibę w Nowym Jorku.

Celem Globalnej Grupy Wsparcia (KGSG) jest pomoc w osiąganiu sukcesów praktykom audytowym wszystkich firm członkowskich poprzez ułatwianie współpracy, innowacyjność i technologię. KGSG opracowuje, wdraża i utrzymuje globalną metodykę badania KPMG i globalne narzędzia, które są wykorzystywane przez wszystkich audytorów w KPMG, aby zapewniać efektywne i sprawne przeprowadzanie badań. KGSG pracuje w 3 lokalizacjach, jedna w każdym regionie i zatrudnieni są w niej specjaliści z różnych krajów, mający kompetencje w wielu dziedzinach: audycie, IT, data science, matematyce, statystyce i innych, co pozwala na ciągły rozwój możliwości w zakresie audytu.

Grupa ISG współpracuje z działającymi w skali globalnej zespołami specjalizującymi się w zagadnieniach MSSF i MSB i składającymi się z reprezentantów firm z całego świata, by zapewnić spójność interpretacji wymogów standardów w firmach członkowskich, identyfikować pojawiające się problemy i zapewniać odpowiednie wsparcie.

### 3.5.5. Zrozumienie rodzaju działalności prowadzonej przez klienta i branży, w której funkcjonuje

Kluczowym elementem świadczenia wysokiej jakości usług jest zrozumienie rodzaju działalności prowadzonej przez klienta i branży, w której funkcjonuje.

KPMG określa branże istotne dla swojej działalności w skali globalnej i wyznacza partnerów będących specjalistami w danej branży do wspierania wiedzą i doświadczeniem wszystkie firmy członkowskie.

Ważnym sposobem przekazywania wiedzy na temat danej branży jest narzędzie eAudit, w którym udostępnione są przykłady procedur badania typowych dla danej branży i inne informacje związane między innymi z typowymi dla danej branży procesami księgowymi czy obszarami ryzyka. Ponadto dostępne są publikacje dostarczające ogólnej i gospodarczej informacji na temat danej branży.

## 3.6. Wykonywanie badania w sposób efektywny i skuteczny



Sposób przeprowadzenia badania jest równie ważny, jak wynik końcowy. Pracownicy KPMG prezentują określone kluczowe postawy i przestrzegają określonych zasad i procedur podczas przeprowadzania efektywnych badań.

### 3.6.1. Mentoring i coaching w trakcie realizacji projektu, nadzór i analiza

Rozwój umiejętności zawodowych wymaga czasu i różnorodnych doświadczeń. KPMG wspomaga pracowników w ich rozwoju poprzez system ustawicznego kształcenia oraz promuje coaching, umożliwiając pracownikom pełne wykorzystanie ich indywidualnego potencjału.

Mentoring i coaching w trakcie realizacji usługi oraz nadzór zakłada:

- udział odpowiedzialnego partnera w planowaniu badania,
- monitorowanie postępów realizacji projektu,
- branie pod uwagę kompetencji i możliwości poszczególnych członków zespołu, dysponowania przez każdego z nich wystarczającą ilością czasu na realizację przydzielonych zadań, zrozumienia powierzonych im zadań i obowiązujących wytycznych,
- reagowanie na wszelkie istotne kwestie, które pojawiają się w trakcie wykonywania projektu, rozważenie ich znaczenia i modyfikowanie w razie potrzeby planu badania, oraz
- identyfikowanie spraw wymagających konsultacji z bardziej doświadczonymi członkami zespołu.

Prowadzenie nadzoru nad wykonywaną pracą na bieżąco gwarantuje szybkie identyfikowanie i rozwiązywanie problemów.

#### 3.6.1.1. Kontrola jakości pracy przez kontrolera (EQCR)

Osoby pełniące rolę kontrolera jakości wykonania zlecenia (EQCR - Engagement Quality Control Reviewer) to doświadczeni biegli rewidenci, partnerzy i dyrektorzy, niezależni od zespołu wykonującego badanie, którzy posiadają odpowiednie doświadczenie i wiedzę niezbędną do dokonania obiektywnej analizy kluczowych decyzji i osądów podjętych przez zespół wykonujący badanie i oceny prawidłowości sprawozdania finansowego.

Przeglądy wykonywane przez kontrolerów jakości są ważną częścią zapewniania jakości badania. Wszystkie usługi badania, a także przeglądy śródroczne, wykonywane na rzecz jednostek zainteresowania publicznego oraz innych, zakwalifikowanych do podmiotów o wysokim statusie ryzyka i inne zlecenia określone przez Partnera ds. Zarządzania Jakością i Ryzykiem lub Szefa Audytu, wymagają wyznaczenia kontrolera jakości.

Partner odpowiedzialny za zlecenie i kluczowy biegły rewident są ostatecznie odpowiedzialni za wyjaśnienie wszystkich kwestii dotyczących badania i raportowania. Niemniej jednak badanie zostaje uznane za zakończone tylko wówczas, jeżeli kontroler jakości wykonania zlecenia uzna, że wszystkie ważne kwestie zostały rozstrzygnięte.



KPMG systematycznie wzmacnia znaczenie przeglądów wykonywanych przez kontrolerów jakości i usprawnia służące temu procedury, gdyż są one podstawową częścią systemu kontroli jakości świadczenia usług.

### 3.6.1.2. Raportowanie

Forma oraz treść opinii i sprawozdania z badania są określone przepisami prawa oraz wymogami standardów badania. Opinia zawiera stwierdzenie o zgodności sprawozdania finansowego z wymagającymi zastosowania zasadami rachunkowości oraz czy przedstawia ono rzetelny i jasny obraz sytuacji majątkowej i finansowej oraz finansowych wyników działalności jednostki. Opinie formułowane są przez kluczowych biegłych rewidentów w oparciu o przeprowadzone procedury badania. Przygotowując opinię, kluczowi biegli rewidentzi mają dostęp do obszernych wytycznych i możliwość skorzystania z technicznego wsparcia i konsultacji z Departamentem Wsparcia Zawodowego. W sytuacji, gdy w wyniku przeprowadzonego badania użytkownikom sprawozdania należy przedstawić istotne kwestie, w szczególności, jeśli opinia ma być zmodyfikowana, sprawozdanie ma zawierać uwagę objaśniającą czy paragraf w zakresie innej sprawy, czy też kluczowe sprawy badania, konieczne jest przeprowadzenie dodatkowych konsultacji z wyznaczonymi osobami.

### 3.6.1.3. Wnikliwa, otwarta i szczerą dwustronna komunikacja z osobami sprawującymi nadzór

Dwustronna komunikacja z osobami sprawującymi nadzór po stronie klienta ma kluczowe znaczenie dla procesu raportowania i przeprowadzania usług badania. W jednostkach zainteresowania publicznego tymi osobami najczęściej są członkowie komitetu audytu. W KPMG Polska podkreślamy wagę regularnego informowania członków komitetu audytu o wszystkich istotnych kwestiach związanych z wykonywanymi czynnościami badania, a także poznawania i zrozumienia ich oceny. Komunikacja ta najczęściej odbywa się poprzez spotkania, prezentacje, przekazywanie sprawozdań czy, jeśli stosowne, mniej formalne bieżące rozmowy z zarządem i członkami komitetu audytu.

### Instytut Komitetów Audytu

Działający w ponad 40 krajach, powołany przez KPMG Instytut Komitetów Audytu dostarcza członkom komitetów audytu i rad nadzorczych praktycznych wskazówek, spostrzeżeń oraz możliwości wymiany poglądów w celu zwiększenia efektywności nadzoru nad sprawozdawczością finansową i jakością badania sprawozdań finansowych w zakresie zagadnień, które w dzisiejszym świecie stanowią największe wyzwania dla organów nadzorczych w spółkach, począwszy od zarządzania ryzykiem i nowych technologii, a skończywszy na strategii i zgodności działania z prawem i regulacjami.

### 3.6.2. Ochrona danych, bezpieczeństwo informacji i zachowanie poufności dotyczących klientów

Obowiązek zachowania poufności informacji dotyczących klientów KPMG oraz przechowywania danych osobowych jest traktowany z najwyższą starannością. Wszyscy pracownicy i partnerzy KPMG zobowiązani są do ukończenia szkolenia z zakresu ochrony informacji (w tym ochrony danych osobowych). Wymagania w tym zakresie umieszczane są na stronie szkoleniowej firmy oraz na bieżąco aktualizowane i komunikowane. Dodatkowo każdy pracownik i partner uczestniczy w okresowych, obowiązkowych szkoleniach, obejmujących procedury stosowania kluczowych zasad Kodeksu Postępowania KPMG.

Przestrzeganie wymogów ochrony informacji jest potwierdzane przez każdego pracownika w corocznie składanym oświadczeniu o zachowaniu niezależności. Stosujemy formalną politykę przechowywania dokumentacji odnoszącą się do dokumentów dotyczących czynności rewizji finansowej, jak również innych usług. Polityka ta pozostaje w zgodzie z uregulowaniami IESBA, a także z przepisami krajowymi. KPMG stosuje techniczne i organizacyjne środki zapewniające ochronę przechowywania danych elektronicznych, system bezpiecznego drukowania i niszczenia dokumentów, zabezpieczenia i kontrole dostępu do pomieszczeń, w których przechowywane są dane i dokumenty oraz zasady korzystania i przechowywania dokumentacji z wykonywanych czynności rewizji finansowej.

W ramach zarządzania jakością i ryzykiem firma powołała dedykowany zespół odpowiedzialny za ochronę informacji. Członkiem zespołu jest krajowy oficer bezpieczeństwa IT ("NITSO") oraz oficer ochrony prywatności informacji („DPO”), posiadający niezbędne uprawnienia, umiejętności i doświadczenie do pełnienia powyższych funkcji.

### 3.7. Zobowiązanie do nieustannego podnoszenia jakości pracy



KPMG dopełnia starań, by ciągle doskonalić jakość badania, a także podnosić efektywność i spójność wykonywanych usług. Realizując ten cel KPMG wykorzystuje zintegrowane programy monitorowania jakości i zgodności, które umożliwiają identyfikowanie słabości, ich przyczyn i opracowywanie, wdrażanie i raportowanie planów naprawczych, zarówno na poziomie firmy audytorskiej jak i poszczególnych zleceń. Programy monitorowania jakości i zgodności są zarządzane globalnie i realizowane w sposób spójny przez wszystkie firmy członkowskie KPMG w zakresie przeprowadzanych testów kontroli oraz raportowania.

KPMG w Polsce porównuje wyniki swoich wewnętrznych programów monitorujących z wynikami zewnętrznych programów kontroli i podejmuje odpowiednie działania.





### 3.7.1. Monitorowanie

#### 3.7.1.1. Monitorowanie wewnętrzne

KPMG dopełnia starań, by ciągle doskonalić jakość badania a także podnosić efektywność i spójność wykonywanych usług. Realizując ten cel KPMG wykorzystuje wiele metod monitorowania jakości, identyfikowania przyczyn stwierdzonych słabości, reagowania na otrzymaną informację zwrotną, opracowywania i raportowania oraz wdrażania planów naprawczych, zarówno na poziomie poszczególnych zleceń jak i systemu wewnętrznej kontroli jakości na poziomie firmy.

Programy monitorowania jakości i zgodności są zarządzane globalnie i realizowane w sposób spójny przez wszystkie firmy członkowskie KPMG w zakresie przeprowadzanych testów kontroli oraz raportowania. KPMG w Polsce porównuje wyniki swoich wewnętrznych programów monitorujących z wynikami zewnętrznych programów kontroli i podejmuje odpowiednie działania.

Programy monitorowania wewnętrznego obejmują:

- ocenę zgodności świadczonych usług z obowiązującymi standardami, przepisami prawa i regulacjami oraz politykami i procedurami KPMG International,
- ocenę zgodności działania firmy członkowskiej z politykami i procedurami KPMG International i ocenę adekwatności, efektywności i spójności funkcjonowania kluczowych zasad oraz procedur kontroli jakości.

Wyniki programów monitorowania wewnętrznego brane są pod uwagę przy dokonywaniu oceny czy system wewnętrznej kontroli jakości został odpowiednio zaprojektowany, wdrożony i jest skuteczny. Obejmują one:

- program oceny jakości na poziomie zlecenia (QPR) i program całościowej oceny stosowanych zasad i procedur zarządzania ryzykiem (RCP) realizowane corocznie i obejmujące usługi badania, doradztwa podatkowego i doradztwa biznesowego; oraz
- wszechstronny program przeglądu stosowania zasad i procedur zgodnie z wymogami globalnymi KPMG (GCR), realizowany przynajmniej raz na trzy lata.

Rezultaty i wnioski formułowane w wyniku realizacji programów monitorowania są podsumowywane i analizowane na poziomach lokalnym, regionalnym i globalnym.

#### **Ocena jakości na poziomie zlecenia badania (Audit QPR)**

Program QPR pozwala ocenić poziom jakości świadczonych usług oraz zidentyfikować obszary wymagające poprawy.

#### **Podejście oparte na ryzyku**

Wszystkie osoby odpowiedzialne za realizację projektów

poddawane są ocenie przynajmniej raz na trzy lata. Wybór projektów podlegających ocenie jest dokonywany na podstawie analizy ryzyka.

KPMG Polska przeprowadza QPR zgodnie z wytycznymi KPMG International. Przegląd jest dokonywany na poziomie regionalnym KPMG CEE oraz monitorowany na poziomie globalnym. Jego przeprowadzenie nadzorowane jest przez doświadczonego wiodącego kontrolera niezależnego od KPMG w Polsce.

#### **Wybór kontrolerów, przygotowanie i przeprowadzenie przeglądu**

Kryteria wyboru kontrolerów są ściśle określone. Wyznacza się osoby doświadczone, które są niezależne od firmy, w której przeprowadzany jest program QPR.

Wszyscy kontrolujący oraz osoby nadzorujące proces QPR przechodzą odpowiednie szkolenia, które koncentrują się na istotnych aspektach procesu badania, w tym na obszarach, na które zwracają uwagę organy nadzoru publicznego oraz na podkreśleniu potrzeby przeprowadzania procesu QPR w sposób przynajmniej tak samo rygorystyczny, jak ma to miejsce w przypadku przeglądów zewnętrznych.

#### **Ocena wyników przeglądu QPR w dziale Audytu**

Kryteria, według których oceniane są zlecenia badania i funkcja Audytu są spójne na poziomie sieci. W wyniku przeglądu zlecenie może zostać ocenione jako 'satysfakcjonujące', 'wymagające poprawy' lub 'niesatysfakcjonujące'.

#### **Raportowanie**

Rezultaty są przekazywane na poziomie firmy poprzez komunikaty pisemne, szkolenia i okresowe spotkania partnerów, dyrektorów i managerów oraz pozostałych pracowników.

Wyniki przeprowadzanych kontroli są brane pod uwagę podczas kolejnych kontroli, co pozwala ocenić zakres, w jakim dokonywany jest ciągły wzrost jakości wykonywania zleceń badania.

W przypadku kontroli usług dla klientów KPMG będących klientami globalnymi, wiodący partnerzy na poziomie globalnym, odpowiedzialni za badanie skonsolidowanego sprawozdania finansowego grupy kapitałowej, są informowani o niezadowolających ocenach (ocena 'wymagające poprawy' lub 'niesatysfakcjonująca'). Ponadto, partnerzy odpowiedzialni za badanie na poziomie grupy kapitałowej są informowani, jeśli podczas programu monitorowania zidentyfikowane zostały znaczące problemy dotyczących jakości badania sprawozdań finansowych jednostek zależnych.



### **Globalna grupa ds. monitorowania jakości na poziomie zlecenia badania (GAQMG)**

GAQMG jest zespołem partnerów, dyrektorów i starszych managerów, mających doświadczenie w przeprowadzaniu programu QPR w odniesieniu do zleceń badania jednostek notowanych publicznie i powiązanych z nimi podmiotów (LRE). W skład Grupy wchodzi również partnerzy i specjaliści z zakresu badania kontroli przeprowadzanych z wykorzystaniem technologii informatycznych.

Każdy z członków Grupy uczestniczy w szkoleniu QPR. Zespół GAQMG jest odpowiedzialny za przeprowadzenie oceny wybranych zleceń badania podmiotów LRE.

### **Program przeglądu i oceny zarządzania ryzykiem (RCP)**

RCP jest przeprowadzanym corocznie programem samooceny firmy członkowskiej KPMG. Celem tego programu jest przegląd, ocena i udokumentowanie zgodności funkcjonowania wszystkich obszarów firmy z systemem kontroli jakości opracowanym w ramach polityki kontroli jakości i zarządzania ryzykiem KPMG International, jak również z obowiązującymi przepisami prawnymi i regulacjami krajowymi.

Celem programu jest:

- monitorowanie, udokumentowanie i ocena zakresu zgodności systemu wewnętrznej kontroli jakości firmy audytorskiej z globalnymi zasadami i politykami zarządzania jakością i ryzykiem oraz przepisami prawnymi i regulacjami dotyczącymi świadczenia usług, oraz
- dostarczenie podstaw do oceny, że firma oraz jej pracownicy postępują zgodnie ze standardami zawodowymi, przepisami prawa i regulacjami.

Zidentyfikowane nieprawidłowości wymagające podjęcia odpowiednich działań naprawczych i monitorowanie statusu ich wdrożenia.

### **Program globalnego monitorowania zgodności stosowania polityk KPMG (GCR)**

Każda firma członkowska podlega programowi globalnego monitorowania zgodności stosowania polityk KPMG (GCR) w cyklu trzyletnim.

W skład zespołu GCR przeprowadzającego program kontroli wchodzi osoby niezależne od firmy członkowskiej KPMG, które są obiektywne oraz posiadają wiedzę na temat globalnych zasad zarządzania jakością i ryzykiem. Zespół GCR ocenia zgodność kontrolowanej firmy z politykami i procedurami KPMG International a także dzieli się z ocenianą firmą najlepszymi praktykami wśród firm członkowskich KPMG.

Program GCR stanowi niezależną ocenę systemu wewnętrznej kontroli jakości firmy członkowskiej

obejmującą:

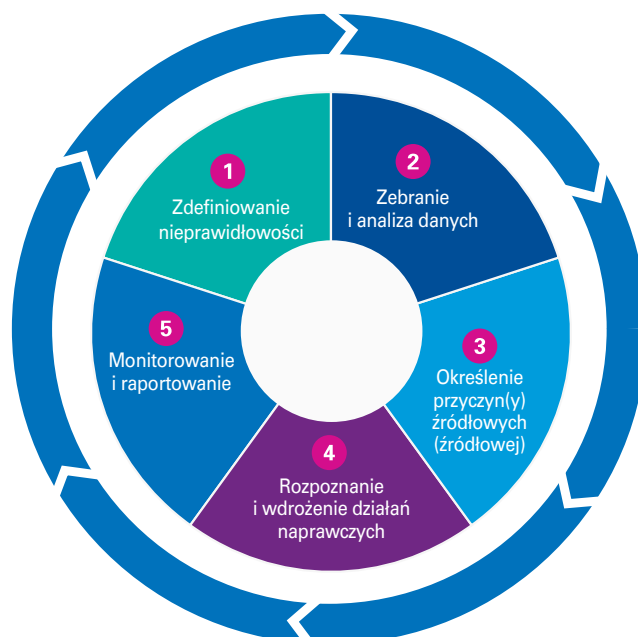
- zaangażowanie w jakość i zarządzanie ryzykiem (promowanie właściwych postaw przez kierownictwo) i zakres w jakim struktura, sposób zarządzania i finansowania sprzyja i wzmacnia to zaangażowanie, oraz
- zgodność z politykami i procedurami KPMG International; oraz
- ocenę rzetelności programu RCP realizowanego corocznie przez firmę członkowską.

Wszystkie nieprawidłowości zidentyfikowane w ramach programu GCR wymagają opracowania działań naprawczych, które są ustalane z zespołem GCR. Ich realizacja jest nadzorowana przez centralny zespół GCR. Wyniki są przekazywane Globalnej Grupie Monitorowania Zgodności Procedur Jakości i Zarządzania Ryzykiem (Global Quality & Risk Management Steering Group) oraz, jeśli potrzeba, kierownictwu na poziomie regionalnym i globalnym, które pomaga upewnić się, że realizacja działań naprawczych jest odpowiednio i terminowo realizowana.

### **Analiza przyczyn źródłowych (root cause analysis) (RCA)**

KPMG przeprowadza analizę przyczyn źródłowych zaistniałych nieprawidłowości w zakresie jakości przeprowadzania zleceń badania w celu zapobieżenia ich ponownemu wystąpieniu oraz w celu rozpoznania dobrych praktyk jako elementu nieustannego podnoszenia jakości pracy. W 2019 r. osoby wyznaczone w KPMG Polska do przeprowadzania Analizy RCA oraz nadzorowania tego procesu uczestniczyły w szkoleniu Root Cause Analysis, opartym o globalny model 5 etapów RCA.

Schemat przeprowadzania analizy przyczyn źródłowych:





Programy monitorowania wymagają od wszystkich firm członkowskich KPMG sporządzenia planu działań naprawczych w odniesieniu do zidentyfikowanych nieprawidłowości oraz harmonogramu ich realizacji.

Za opracowanie i wdrożenie tego planu, w tym za przypisanie odpowiedzialności, odpowiedzialny jest Szef Audytu. Wdrożenie planu monitorowane jest przez Partnera ds. Jakości i Zarządzania Ryskiem.

### **Zalecenia dotyczące usprawnień**

Na poziomie globalnym KPMG International poprzez Globalny Komitet Sterujący Jakości Badania (GAQSC) oraz Globalny Komitet Sterujący ds. Zarządzania Jakością i Monitorowania Ryzyka, dokonuje przeglądu wyników programów monitorowania jakości, analizuje podstawowe przyczyny i plany działań firm członkowskich oraz opracowuje dodatkowe działania globalne w zależności od potrzeb.

Globalne plany naprawcze opracowane przez KPMG International mają na celu zmianę kultury i zachowania w całej organizacji KPMG oraz doprowadzenie do spójnych efektów działania zespołów wykonawczych w firmach członkowskich KPMG.

Plany naprawcze zostały wdrożone poprzez rozwój globalnych szkoleń, narzędzi i wskazówek w celu zapewnienia spójności oraz podstaw dla prawidłowych i najlepszych praktyk w całej organizacji.

### **Program dodatkowych kontroli jakości zleceń badania w trakcie ich trwania**

Jako uzupełnienie programów opisanych powyżej, KPMG Polska przeprowadza dodatkowe kontrole jakości zleceń badania w trakcie ich trwania (przeglądy typu „in-flight”), na próbie zleceń wybranej na podstawie analizy ryzyka – np. ze względu na status jako jednostka zainteresowania publicznego lub inne czynniki ryzyka, a także ze względu na relatywny stopień skomplikowania badania.

Przeglądy są przeprowadzane przez partnerów, dyrektorów i managerów Departamentu Wsparcia Zawodowego, posiadających odpowiednie doświadczenie i niezależnych od zespołu wykonującego badanie.

Podczas przeglądów, kontrolujący koncentrują się na wybranych obszarach badania, kierując się m.in. wytycznymi z programów QPR i RCA z lat poprzednich, by upewnić się jeszcze w trakcie trwania analizowanych zleceń, iż wytyczne te są przestrzegane.

Rezultaty tych dodatkowych przeglądów są omawiane bezpośrednio z zespołem wykonującym dane badanie, jak również – w formie zagregowanej - są przekazywane do wszystkich partnerów, dyrektorów i managerów w funkcji Audytu podczas szkoleń lub poprzez komunikację pisemną. Rezultaty przeglądów typu „in-flight” są uwzględniane przy

ocenie efektywności pracy osób zarządzających danymi zleceniami.

### **Program obowiązkowych przeglądów sprawozdań finansowych jednostek notowanych na giełdzie**

KPMG w Polsce przeprowadza przeglądy sprawozdań finansowych jednostek notowanych na giełdzie przy pierwszym zleceniu badania. Przeglądy te przeprowadzane są przez pracowników Departamentu Wsparcia Zawodowego (DPP) i mają na celu weryfikację zgodności tych sprawozdań z obowiązującymi przepisami, w tym kompletność ujawnień wymaganych przez standardy.

Ponadto, dla badanych jednostek zainteresowania publicznego, innych niż jednostki notowane, sporządzających sprawozdania finansowe zgodnie z MSSF, pracownicy DPP dokonują przeglądu rocznych i półrocznych sprawozdań finansowych pod kątem ujawnień związanych z pierwszym zastosowaniem nowych standardów: MSSF 9 oraz MSSF 15 w roku 2018, MSSF 16 w roku 2019.

#### **3.7.1.2. Monitorowanie zewnętrzne**

Ostatnia kontrola systemu zapewniania jakości zgodnie z art. 26 Rozporządzenia nr 537/2014 w KPMG Audyt Spółka z o.o. oraz w KPMG Audyt Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k. została przeprowadzona przez Komisję Nadzoru Audytowego w pierwszym kwartale 2018 r.

Ostatnia kontrola przeprowadzona przez Krajową Komisję Nadzoru Polskiej Izby Biegłych Rewidentów w KPMG Audyt Spółka z o.o. oraz w KPMG Audyt Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k. miała miejsce w 2016 r.

Od 1 stycznia 2020 r. organem nadzoru publicznego w Polsce jest Polska Agencja Nadzoru Audytowego, która przejęła obowiązki Komisji Nadzoru Audytowego oraz Krajowej Komisji Nadzoru PIBR.

#### **Współpraca z regulatorami**

Na poziomie międzynarodowym KPMG International angażuje się w dwustronną dyskusję z Międzynarodowym Forum Niezależnych Regulatorów Audytu (International Forum of Independent Audit Regulators - IFIAR), dotyczącą jakości badań i podejmowanych w tym zakresie działań na poziomie sieci. Podobny dialog odbywa się także na poziomie Unii Europejskiej z przedstawicielami Komitetu Europejskich Organów Nadzoru Publicznego (CEAOB).



# 4. Informacja finansowa

Przychody firm audytorskich za rok obrotowy kończący się 31 grudnia 2019 r. przedstawia poniższa tabela:

	KPMG Audyt Spółka z o.o. tys. PLN	KPMG Audyt Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k. tys. PLN	Razem tys. PLN
przychody z badania ustawowego rocznych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych jednostek zainteresowania publicznego oraz jednostek należących do grupy przedsiębiorstw, których jednostka dominująca jest jednostką zainteresowania publicznego	1 450	55 592	57 042
przychody z badania ustawowego innych jednostek	124	81 439	81 563
przychody z dozwolonych usług niebędących badaniem sprawozdań finansowych świadczonych na rzecz jednostek badanych	4 459	47 492	51 951
przychody z usług niebędących badaniem sprawozdań finansowych świadczonych na rzecz innych jednostek	3	2 481	2 484





# 5. Zasady wynagradzania partnerów

Polityka KPMG w zakresie wynagrodzeń i udziału w zyskach zabrania, aby przy przeprowadzaniu oceny i wynagradzaniu partnerów badania uwzględniano sprzedaż innych usług na rzecz klienta badania.

Partnerzy są wynagradzani z zysku, a roczne wynagrodzenie uwzględnia wszystkie koszty ponoszone przez firmę na rzecz partnera. W trakcie roku finansowego partnerzy otrzymują miesięcznie zaliczkowo kwoty stanowiące część ich przewidywanego rocznego wynagrodzenia, a po zakończeniu roku ma miejsce roczne rozliczenie i alokacja zysku.

Główne czynniki, które wpływają na wielkość wynagrodzenia partnerów to: osiągnięcie kluczowych wskaźników jakościowych, stosowanie obowiązujących polityk, procedur, zasad i regulacji, w tym standardów etycznych, realizacja dodatkowych ról i zadań pełnionych w KPMG oraz cele biznesowe.

Wynagrodzenie partnerów składa się z dwóch podstawowych elementów:

1. Kwoty wypłacanej zaliczkowo, co miesiąc, która wynika z prognozy zysków. Wielkość tej kwoty uzależniona jest od roli partnera w firmie, jego portfolio klientów i, generalnie, doświadczenia.
2. Kwoty otrzymywanej po rozliczeniu roku finansowego jako element uzależniony od rzeczywistych wyników, indywidualnych i firmy. Czynniki uwzględniane przy alokacji ruchomej, rocznej części wynagrodzenia to przede wszystkim jakość pracy, zgodność z wymogami standardów zawodowych, politykami i procedurami KPMG, wpływ na wzrost firmy i rozwój pracowników, zgodność postępowania z wartościami KPMG.



# 6. Struktura sieci KPMG

## 6.1. Struktura prawna



Firmy członkowskie KPMG działają jako niezależne podmioty stowarzyszone z KPMG International, podmiotem prawa szwajcarskiego. KPMG International prowadzi działania ukierunkowane na wspieranie działalności poszczególnych firm członkowskich sieci i nie prowadzi działalności usługowej dla klientów, która to pozostaje wyłącznie w ramach firm członkowskich.

Struktura KPMG ma na celu wsparcie ujednoczenia jakości usług oraz zastosowanie się do przyjętych wartości, bez względu na miejsce działania firmy członkowskiej.

Jednym z głównych celów KPMG International jest wsparcie firm członkowskich w świadczeniu klientom wysokiej jakości usług atestacyjnych, podatkowych i doradczych. KPMG International opracowuje oraz wspiera wdrażanie wspólnej polityki oraz standardów pracy i postępowania w firmach członkowskich, jak również chroni nazwę i markę KPMG.

KPMG International jest podmiotem odrębnym pod względem prawnym od firm członkowskich. KPMG International i firmy członkowskie nie są globalną spółką, przedsiębiorstwem typu joint venture ani nie zawierają spółek między sobą. Żadna z firm członkowskich nie jest uprawniona do składania jakichkolwiek oświadczeń wiążących KPMG International lub inny podmiot członkowski w stosunku do strony trzeciej, jak również KPMG International nie ma uprawnień do składania w imieniu podmiotów członkowskich sieci KPMG wiążących oświadczeń lub zaciągania w ich imieniu zobowiązań.

Lista firm audytorskich, które są członkami sieci KPMG w krajach Unii Europejskiej i Europejskiego Obszaru Gospodarczego, w których firma członkowska posiada uprawnienia biegłego rewidenta lub ma swoją statutową siedzibę, zarząd lub główne miejsce prowadzenia działalności jest przedstawiona w załączniku A 3.

### ***Calkowity obrót osiągnięty przez firmy audytorskie z UE / EOG z tytułu badania ustawowego rocznych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych***

Zagregowane przychody wygenerowane przez firmy audytorskie KPMG z państw członkowskich UE i EOG z tytułu badania ustawowego rocznych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych wyniosły 12,7 mld PLN w roku zakończonym 30 września 2019 r.

Powyższe informacje podane są w przeliczeniu według średniego kursu walutowego obowiązującego w okresie 12 miesięcy zakończonym 30 września 2019 r. Przedstawiają one łączne informacje finansowe poszczególnych firm członkowskich KPMG z państw członkowskich UE i EOG, które wykonują profesjonalne usługi dla klientów. Informacje o przychodach są łączone wyłącznie w celach prezentacyjnych. KPMG International nie świadczy usług dla klientów ani nie generuje żadnych przychodów od klientów.

### ***Obowiązki i zobowiązania firm członkowskich***

Zgodnie z umowami zawartymi z KPMG International, firmy członkowskie są zobowiązane do postępowania zgodnego z polityką i procedurami KPMG International, w tym do przestrzegania standardów jakości, które określają sposób działania i świadczenia klientom usług, gwarantujący skuteczną konkurencyjność na rynku. Zawierane umowy stanowią zobowiązanie do stworzenia silnej struktury, która zapewnia kontynuację i stabilność działania, jak również umożliwia stosowanie globalnych strategii, dzielenie się zasobami, świadczenie usług międzynarodowym klientom, zarządzanie ryzykiem oraz stosowanie globalnej metodyki i narzędzi pracy. Każda firma członkowska przyjmuje odpowiedzialność za swoją kadrę zarządzającą oraz za jakość wykonywanej pracy.

Firmy członkowskie przyjmują zobowiązanie do działania zgodnego ze wspólnie przyjętymi wartościami KPMG.

Działalność KPMG International finansowana jest ze środków odprowadzanych przez firmy członkowskie. Ich wielkość obliczana jest przez Globalny Zarząd. Członkostwo danej firmy w sieci KPMG może być wypowiedziane, jeżeli nie postępuje ona zgodnie z polityką i procedurami ustalonymi przez KPMG International lub też nie wywiązuje się z innych przyjętych zobowiązań.

### ***Ubezpieczenie odpowiedzialności zawodowej***

KPMG posiada globalny program ochrony ubezpieczeniowej dostępny dla wszystkich firm członkowskich KPMG. Każda firma członkowska zobowiązana jest do realizowania rozsądnej polityki ubezpieczenia na wypadek powstania roszczeń związanych z odpowiedzialnością zawodową.



## 6.2. Struktura zarządzania



Kluczowymi organami KPMG International są: Globalna Rada (Global Council), Globalny Zarząd (Global Board) i Globalny Zespół Zarządzający (Global Management Team).

### Globalna Rada (Global Council)

Globalna Rada koncentruje się na zadaniach wysokiego szczebla oraz umożliwia otwartą dyskusję i komunikację między firmami członkowskimi. Rada ta pełni funkcje analogiczne do zgromadzenia wspólników (KPMG International nie posiada kapitału zakładowego i udziałowców, a jedynie członków).

Globalna Rada, oprócz innych pełnionych funkcji, wybiera przewodniczącego a także zatwierdza członków Globalnego Zarządu. Składa się ona z przedstawicieli 59 firm, które są członkami KPMG International w rozumieniu prawa szwajcarskiego. Podmioty KPMG posiadające sublicencję, są pośrednio reprezentowane przez firmę członkowską, która udzieliła takiej sublicencji.

### Globalny Zarząd (Global Board)

Globalny Zarząd jest głównym organem zarządzającym i nadzorującym w KPMG International. Do podstawowych obowiązków Zarządu należy aprobowanie strategii, ochrona i rozwój marki KPMG, nadzorowanie kierownictwa KPMG International oraz zatwierdzanie polityk i uregulowań. Globalny Zarząd zatwierdza przyjęcie nowych firm członkowskich.

W skład Globalnego Zarządu wchodzi przewodniczący, przewodniczący każdego z trzech regionów (obie Ameryki; Azja i Pacyfik (ASPAC); Europa, Bliski Wschód i Afryka (EMA)) oraz określona liczba senior partnerów z firm członkowskich.

Globalny Zarząd kierowany jest przez przewodniczącego, którego wspomaga Globalny Komitet Wykonawczy, w skład którego wchodzi: przewodniczący, przewodniczący wszystkich regionów i aktualnie trzech innych senior partnerów z firm członkowskich. Lista członków globalnego Zarządu na dzień 31 października 2019 r. jest umieszczona w [KPMG Global Review](#).

Jeden z pozostałych członków Globalnego Zarządu wybierany jest na dyrektora wiodącego przez tych członków Zarządu Globalnego, którzy nie są jednocześnie członkami Globalnego Komitetu Wykonawczego (*non-executive members*). Główną rolą dyrektora wiodącego jest pełnienie funkcji łącznika pomiędzy przewodniczącym a pozostałymi nie wykonawczymi członkami.

### Globalny Zespół Zarządzający (Global Management Team)

Globalny Zarząd oddelegował realizację niektórych zadań do Globalnego Zespołu Zarządzającego, w tym między innymi do określenia globalnej strategii we współpracy z Komitetem Wykonawczym. Globalny Zespół Zarządzający wspiera firmy członkowskie, a także nadzoruje realizację przez nie globalnej strategii.

Global Chairman kieruje pracami Globalnego Zespołu Zarządzającego, w skład którego wchodzi jeszcze globalny dyrektor operacyjny, globalny dyrektor ds. administracyjnych, liderzy merytoryczni działów szczebla globalnego, w tym funkcji infrastruktury oraz główny radca prawny. Lista członków Globalnego Zespołu Zarządzającego na dzień 31 października 2019 r. jest opublikowana w [KPMG Global Review](#).

### Globalne Grupy Sterujące

Globalne Grupy Sterujące, działające z upoważnienia Globalnego Zarządu i pod nadzorem Globalnego Zespołu Zarządzającego, są odpowiedzialne za wspieranie właściwej realizacji strategii i biznesplanów w przydzielonych obszarach. W szczególności Globalna Grupa Audytu, Globalna Grupa Jakości Audytu, Globalna Grupa ds. Jakości i Zarządzania Ryzykiem pracują wraz regionalnymi przywódcami i zarządami na poziomie każdej firmy członkowskiej w celu:

- ustanawiania i komunikowania odpowiednich polityk w zakresie audytu, jakości i zarządzania ryzykiem
- zapewniania skutecznych i wydajnych procesów zarządzania ryzykiem, które promują jakość badania
- proaktywnego identyfikowania i przeciwdziałania istotnym ryzykom, które mogą zagrażać marce KPMG.

Rola Globalnej Grupy Sterującej Audytu i Globalnej Grupy Sterującej ds. Jakości i Zarządzania Ryzykiem jest szerzej przedstawiona w sekcji „Governance and leadership” [KPMG Transparency Report 2019](#).

Każda firma członkowska KPMG należy do jednego z trzech regionów (obie Ameryki; Azja i Pacyfik; Europa, Bliski Wschód i Afryka). KPMG w Polsce należy do subregionu CEE, obejmującego kraje Europy Środkowej i Wschodniej. Na czele każdego z regionów stoi Zarząd Regionalny, składający się z regionalnego przewodniczącego, regionalnego dyrektora operacyjnego lub wykonawczego, reprezentantów podregionów i innych osób w miarę potrzeb. Każdy Zarząd Regionalny koncentruje się na potrzebach firm członkowskich z danego obszaru terytorialnego i wspomaga wdrażanie polityk i procedur KPMG International.

### Regionalni liderzy ds. Jakości i Zarządzania Ryzykiem

Globalny Szef ds. Jakości, Ryzyka i Regulacji wyznacza regionalnych liderów ds. Jakości i Zarządzania Ryzykiem, których zadaniem jest regularne i bieżące monitorowanie



i konsultacje w celu oceny skuteczności działań podejmowanych przez firmę członkowską w zakresie identyfikacji, zarządzania i raportowania istotnych ryzyk, które mogą potencjalnie zagrażać marce KPMG. Istotne działania regionalnych liderów, w tym kwestie pojawiające się na poziomie firm członkowskich i ich działania naprawcze, są raportowane do globalnego kierownictwa ds. Jakości i Zarządzania Ryzykiem.

Głównym celem działania regionalnych liderów ds. Jakości i Zarządzania Ryzykiem jest:

- wspomaganie globalnego kierownictwa ds. Jakości i Zarządzania Ryzykiem w monitorowaniu działań firm członkowskich w zakresie jakości i ryzyka,
- współpraca z globalnym kierownictwem ds. Jakości i Zarządzania Ryzykiem oraz z Międzynarodowym Biurem Głównego Radcy Prawnego (IOGC) w sytuacji wystąpienia istotnych kwestii dotyczących ryzyk prawnych i marki KPMG po to, by podejmowane działania były właściwe,
- wspomaganie monitorowania skuteczności podejmowanych przez firmy członkowskie działań naprawczych, w tym identyfikacji przyczyn źródłowych poważnych naruszeń w zakresie jakości.





# 7. Oświadczenia dotyczące systemu wewnętrznej kontroli jakości, stosowanej polityce w zakresie zapewnienia niezależności oraz doskonalenia zawodowego biegłych rewidentów

Przedstawione w niniejszym sprawozdaniu zasady, narzędzia i procedury stanowiące podstawę systemu wewnętrznej kontroli jakości w firmach audytorskich KPMG służą zapewnieniu, w racjonalnym stopniu, że badania sprawozdań finansowych wykonywane przez nasze firmy są zgodne z odpowiednimi przepisami prawa i standardami zawodowymi. Ze względu na ograniczenia, których nie da się uniknąć, system wewnętrznej kontroli jakości nie daje absolutnego zapewnienia, że niezgodności te nie wystąpią lub że zostaną wykryte.

Zarząd KPMG Audyt Sp. z o.o. rozważył:

- zaprojektowanie i funkcjonowanie systemu wewnętrznej kontroli jakości jak opisano w niniejszym sprawozdaniu,
- ustalenia wynikające z programów monitorowania funkcjonujących w naszych firmach,
- ustalenia wynikające z kontroli przeprowadzonych przez organy nadzoru i podjęte działania naprawcze.

Biorąc powyższe pod uwagę, Zarząd KPMG Audyt Sp. z o.o. potwierdza, w racjonalnym stopniu, że system wewnętrznej kontroli jakości opisany w niniejszym sprawozdaniu funkcjonował skutecznie w roku zakończonym 31 grudnia 2019 r.

Ponadto, Zarząd KPMG Audyt Sp. z o.o. oświadcza, że:

- stosowane przez firmy audytorskie polityki i procedury w zakresie zapewnienia niezależności są zgodne z wymogami ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym oraz Międzynarodowym Kodeksem Etyki Zawodowych Księgowych (w tym Międzynarodowymi

Standardami Niezależności) Międzynarodowej Federacji Księgowych (IFAC) przyjętym uchwałą Krajowej Rady Biegłych Rewidentów jako zasady etyki zawodowej biegłych rewidentów. Ostatnia wewnętrzna kontrola przestrzegania zasad niezależności zakończyła się w czerwcu 2019 r.

- stosowana przez firmy audytorskie polityka szkoleń zapewnia spełnianie przez biegłych rewidentów zatrudnionych przez KPMG Audyt Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k. oraz KPMG Audyt Sp. z o.o. oraz biegłych rewidentów będących komandytariuszami KPMG Audyt Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k. wymogów ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym oraz uchwał Krajowej Rady Biegłych Rewidentów w zakresie obligatoryjnego doskonalenia zawodowego.

Odpowiedzialnym za sporządzenie niniejszego Sprawozdania jest Marcin Domagała, członek Zarządu KPMG Audyt Sp. z o.o., biegły rewident nr 90046, wpisany do rejestru biegłych rewidentów prowadzonego przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów.

**Marcin Domagała**



# A. Załączniki

## A 1. Jednostki zainteresowania publicznego, na rzecz których KPMG Audyt Spółka z o.o. przeprowadziła badanie ustawowe w 2019 r.

- Atende S.A.
- Kruk S.A.
- Mostostal Płock S.A.
- Mostostal Warszawa S.A.
- Radpol S.A.

## A 2. Jednostki zainteresowania publicznego, na rzecz których KPMG Audyt Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k. przeprowadziła badanie ustawowe w 2019 r.

- ABC Data S.A.
- Agora S.A.
- Alior Bank S.A.
- Arctic Paper S.A.
- ATM S.A.
- Bank BPH S.A.
- Bank Handlowy w Warszawie S.A.
- Bank Pekao S.A.
- Bank Pocztowy S.A.
- Centralny Dom Maklerski Pekao S.A.
- Citibank Europe plc (Publiczna Spółka Akcyjna) Oddział w Polsce
- Compagnie Francaise d'Assurance pour le Commerce Exterieur SA oddział w Polsce
- D.A.S. Towarzystwo Ubezpieczeń Ochrony Prawnej S.A.
- Dobrowolny Fundusz Emerytalny PZU
- Elektrociepłownia Będzin S.A.
- Energa S.A.
- Fabryki Mebli "FORTE" S.A.
- Ferro S.A.
- Fundusz Własności Pracowniczej PKP SFIO
- Gobarto S.A.
- Gothaer Towarzystwo Ubezpieczeń Spółka Akcyjna
- Ikano Bank AB (Publ) S.A. Oddział w Polsce
- ING Bank Śląski S.A.
- ING Konto Funduszowe Specjalistyczny Fundusz Inwestycyjny Otwarty
- inPZU Specjalistyczny Fundusz Inwestycyjny Otwarty
- Link 4 Towarzystwo Ubezpieczeń S.A.
- LMG Försäkrings AB Spółka Akcyjna Oddział w Polsce
- MCI Capital S.A.
- MCI.Privateventures FIZ
- Mercedes-Benz Bank Polska S.A.
- mFundusz Konserwatywny SFIO (dawniej mFundusz Lokacyjny Plus SFIO)
- MLP Group S.A.
- Nationale- Nederlanden Towarzystwo Ubezpieczeń S.A.
- Nationale- Nederlanden TUnŻ S.A.
- NN FIO Akcji 2
- NN FIO Obligacji 2
- NN Investment Partners Towarzystwo Funduszy Inwestycyjnych S.A.
- NN Parasol Fundusz Inwestycyjny Otwarty
- NN Perspektywa Specjalistyczny Fundusz Inwestycyjny Otwarty
- NN Specjalistyczny Fundusz Inwestycyjny Otwarty
- Orbis S.A.
- Otwarty Fundusz Emerytalny PZU "Złota Jesień"
- Pekao Bank Hipoteczny S.A.
- Pekao FIO
- Pekao Funduszy Globalnych SFIO
- Pekao Obligacji - Dynamiczna Alokacja FIO
- Pekao Strategie Funduszowe SFIO



- Pekao TFI S.A.
- Pekao Walutowy FIO
- PKO Absolutnej Stopy Zwrotu Europa Wschód - Zachód FIZ
- PKO ALFA SFIO
- PKO Bank Hipoteczny S.A.
- PKO BP Bankowy Otwarty Fundusz Emerytalny
- PKO BP Bankowy Powszechne Towarzystwo Emerytalne S.A.
- PKO Dobrowolny Fundusz Emerytalny S.A.
- PKO Gamma Parasol Biznes SFIO
- PKO Gamma Parasol FIO
- PKO Globalnego Dochodu FIZ
- PKO Globalnej Strategii FIZ
- PKO Obligacji Skarbowych Plus Specjalistyczny FIO
- PKO Parasolowy FIO
- PKO Portfele Inwestycyjne SFIO
- PKO Strategii Obligacyjnych FIZ
- PKO Towarzystwo Funduszy Inwestycyjnych S.A.
- PKO Towarzystwo Ubezpieczeń S.A.
- PKO Zabezpieczenia Emerytalnego Specjalistyczny FIO
- PKO Życie TU S.A.
- Pocztowe Towarzystwo Ubezpieczeń na Życie S.A.
- Pocztowe Towarzystwo Ubezpieczeń Wzajemnych
- Powszechna Kasa Oszczędności BP S.A.
- Powszechne Towarzystwo Emerytalne PZU S.A.
- Powszechny Zakład Ubezpieczeń S.A.
- Private Equity Managers S.A.
- Prudential International Assurance plc S.A. Oddział w Polsce
- PZU FIO Globalnych Inwestycji
- PZU FIO Ochrony Majątku
- PZU FIO Parasolowy
- PZU FIZ Akord
- PZU SFIO Universum
- PZU Życie S.A.
- R22 S.A.
- Raiffeisen Bank International AG (S.A.) Oddział w Polsce
- RCI Banque S.A. Oddział w Polsce
- Rockbridge FIO Parasolowy
- Rockbridge FIZ Bezpieczna Inwestycja 2
- Rockbridge FIZ Bezpieczna Inwestycja 4
- Rockbridge FIZ Bezpieczna Inwestycja 5
- Rockbridge FIZ Multi Inwestycja
- Rockbridge FIZ Multi Strategia
- Rockbridge Superior FIO
- Sopockie Towarzystwo Ubezpieczeń Ergo Hestia S.A.
- Sopockie Towarzystwo Ubezpieczeń na Życie Ergo Hestia S.A.
- The Prudential Assurance Company Limited Sp. z o.o. Oddział w Polsce
- Towarzystwo Funduszy Inwestycyjnych PZU S.A.
- Towarzystwo Ubezpieczeń INTER Polska S.A.
- Towarzystwo Ubezpieczeń INTER-ŻYCIE Polska S.A.
- Towarzystwo Ubezpieczeń Wzajemnych Polski Zakład Ubezpieczeń Wzajemnych
- Toyota Bank Polska S.A.
- Vantage Development S.A.



### A 3. Lista firm audytorskich, będących członkami sieci KPMG w krajach Unii Europejskiej i Europejskiego Obszaru Gospodarczego, w których firma członkowska posiada uprawnienia biegłego rewidenta lub ma swoją statutową siedzibę, zarząd lub główne miejsce prowadzenia działalności.

Austria	KPMG Austria GmbH Wirtschaftsprüfungs - und Steuerberatungsgesellschaft (Wien)
Austria	KPMG Alpen-Treuhand GmbH Wirtschaftsprüfungs - und Steuerberatungsgesellschaft (Wien)
Austria	KPMG Austria GmbH Wirtschaftsprüfungs - und Steuerberatungsgesellschaft (Linz)
Austria	KPMG Niederösterreich GmbH, Wirtschaftsprüfungs - und Steuerberatungsgesellschaft
Austria	Plan Treuhand GmbH Wirtschaftsprüfungs - und Steuerberatungsgesellschaft (Wien)
Austria	Securitas Revisions - und Treuhandgesellschaft m.b.H.
Austria	T&A Wirtschaftsprüfungs - und Steuerberatungsgesellschaft m.b.H.
Belgia	KPMG Bedrijfsrevisoren / KPMG Réviseurs d'Entreprises
Bulgaria	KPMG Audit OOD
CEE	KPMG CEE Holdings Limited
Chorwacja	KPMG Croatia d.o.o. za reviziju
Cypr	KPMG
Cypr	KPMG Limited
Republika Czeska	KPMG Česká republika Audit, s.r.o.
Dania	KPMG P/S
Estonia	KPMG Baltics OÜ
Finlandia	KPMG Oy Ab
Finlandia	KPMG Julkistarkastus Oy
Francja	KPMG Associés S.A.
Francja	BRAUN EXPERTISE COMPTABLE ET COMMISSARIAT AUX COMPTES - BEC
Francja	FUTIN Associés
Francja	KPMG Audit DFA S.A.S.
Francja	KPMG Audit Est S.A.S.
Francja	KPMG Audit FS I S.A.S.
Francja	KPMG Audit ID S.A.S.
Francja	KPMG Audit IS S.A.S.
Francja	KPMG Audit Nord S.A.S.
Francja	KPMG Audit Normandie S.A.S.
Francja	KPMG Audit Ouest S.A.S.
Francja	KPMG Audit Paris et Centre S.A.S.
Francja	KPMG Audit Rhône Alpes Auvergne S.A.S.
Francja	KPMG Audit Sud-Est S.A.S.

Francja	KPMG Audit Sud-Ouest S.A.S.
Francja	KPMG Fiduciaire de France
Francja	KPMG SA
Francja	SALUSTRO REYDEL S.A.
Niemcy	KPMG AG Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
Niemcy	ATH Allgemeine Treuhandgesellschaft mbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
Niemcy	EUREVISIO GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft Steuerberatungsgesellschaft
Niemcy	KPMG Bayerische Treuhandgesellschaft Aktiengesellschaft Wirtschaftsprüfungsgesellschaft Steuerberatungsgesellschaft
Niemcy	KPMG Prüfungs-und Beratungsgesellschaft für den Öffentlichen Sektor Aktiengesellschaft Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
Gibraltar	KPMG Limited
Grecja	KPMG Certified Auditors AE
Węgry	KPMG Hungária Kft./KPMG Hungary Ltd.
Islandia	KPMG ehf.
Irlandia	KPMG
Włochy	KPMG S.p.A.
Włochy	KPMG Audit S.p.A.
Łotwa	KPMG Baltics AS
Liechtenstein	KPMG (Liechtenstein) AG
Litwa	'KPMG Baltics' UAB
Luksemburg	KPMG Luxembourg
Malta	KPMG
Holandia	KPMG Accountants N.V.
Norwegia	KPMG Holding AS
Norwegia	KPMG AS
Polska	KPMG Audyt Services Sp. z ograniczoną odpowiedzialnością
Polska	KPMG Audyt Sp. z ograniczoną odpowiedzialnością
Polska	KPMG Audyt Sp. z ograniczoną odpowiedzialnością Spółka Komandytowa
Portugalia	KPMG & Associados - Sociedade de Revisores Oficiais de Contas, S.A.
Rumunia	KPMG Audit SRL
Słowacja	KPMG Slovensko spol. s r.o.
Słowenia	KPMG Slovenija, podjetje za revidiranje, d.o.o.
Hiszpania	KPMG Auditores, S.L.
Szwecja	KPMG AB
Wielka Brytania	KPMG LLP
Wielka Brytania	KPMG Audit Holdings Limited
Wielka Brytania	KPMG Audit Plc
Wielka Brytania	KPMG Holdings Limited
Wielka Brytania	KPMG Overseas Services Limited





© 2020 KPMG Audyty Sp. z o.o. jest polską spółką z ograniczoną odpowiedzialnością i członkiem sieci KPMG składającej się z niezależnych spółek członkowskich stowarzyszonych z KPMG International Cooperative ("KPMG International"), podmiotem prawa szwajcarskiego.

© 2020 KPMG Audyty Sp. z o.o. jest polską spółką komandytową i członkiem sieci KPMG składającej się z niezależnych spółek członkowskich stowarzyszonych z KPMG International Cooperative ("KPMG International"), podmiotem prawa szwajcarskiego. Wszelkie prawa zastrzeżone.

Nazwa i logo KPMG są zastrzeżonymi znakami towarowymi bądź znakami towarowymi KPMG International.

Informacje zawarte w niniejszej publikacji mają charakter ogólny i nie odnoszą się do sytuacji konkretnej firmy. Ze względu na szybkość zmian zachodzących w polskim prawodawstwie i gospodarce prosimy o upewnienie się w dniu zapoznania się z niniejszą publikacją, czy informacje w niej zawarte są wciąż aktualne. Przed podjęciem konkretnych decyzji proponujemy skonsultowanie ich z naszymi doradcami. Poglądy i opinie wyrażone w powyższym tekście prezentują zapatrywania autorów i mogą nie być zbieżne z poglądami i opiniami KPMG Sp. z o.o.

**kpmg.pl**