



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 2020 r.**

KPMG w Polsce

[KPMG.pl](https://www.kpmg.pl)



Wartości KPMG

Uczciwość – działamy w sposób prawy i rzetelny

Doskonałość – uczymy 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,

Prezentujemy Sprawozdanie z Przejrzystości firm audytorskich KPMG w Polsce za rok obrotowy kończący się 31 grudnia 2020 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 badania ustawowe na rzecz jednostek zainteresowania publicznego w 2020 r.: KPMG Audyt Sp. z o.o. oraz KPMG Audyt Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k.

Przekazujemy Państwu sprawozdanie, które pokazuje, w jaki sposób zapewniamy najwyższe standardy badania sprawozdań finansowych. Jesteśmy świadomi odpowiedzialności zobowiązującej nas do działania w szeroko rozumianym interesie publicznym.

Fundamentem naszych działań niezmiennie pozostaje uczciwość, doskonałość 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 kluczowe wartości KPMG. W obecnych czasach pełnych wyzwań, wartości, którymi się kierujemy pomagają nam zachować koncentrację na tym co najważniejsze - zapewnianiu najwyższej jakości świadczonych usług. Nasze podejście do zapewniania jakości opiera się na ludziach o pytających umysłach, kierujących się zawodowym sceptycyzmem i nieustannie się rozwijających. Naszych pracowników wspieramy systemami i narzędziami pracy, zbudowanymi w oparciu o najnowsze technologie i innowacyjne rozwiązania.

Aktualizujemy naszą metodologię badania i osadzamy ją w inteligentnej, modułowej platformie narzędziowej, zwanej KPMG Clara, w pełni integrującej nowe technologie z zaawansowanymi funkcjami wykorzystującymi dane, naukę, automatyzację i wizualizację.

Pracujemy również intensywnie nad wdrożeniem Międzynarodowego Standardu Zarządzania Jakością nr 1 (ISQM 1), który planujemy wdrożyć do końca 2022 r.

Wierzimy, 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

1	Kim jesteśmy	6
1.1.	Nasze usługi	6
1.2.	Nasza strategia	6
2	Forma prawna i struktura zarządzania	7
2.1.	Forma prawna i struktura własnościowa	7
2.2.	Struktura zarządzania	8
2.3.	Odpowiedzialność i obowiązki firm członkowskich KPMG	9
3	System kontroli jakości	10
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	21
3.5.	Zobowiązanie do świadczenia usług na najwyższym poziomie	23
3.6.	Wykonywanie badania w sposób efektywny i skuteczny	25
3.7.	Zobowiązanie do nieustannego podnoszenia jakości pracy	27
4	Informacja finansowa	31
5	Zasady wynagradzania partnerów	32
6	Struktura sieci KPMG	33
6.1.	Struktura prawna	33
6.2.	Struktura zarządzania	34
7	Oświadczenia dotyczące systemu wewnętrznej kontroli jakości, stosowanej polityce w zakresie zapewnienia niezależności oraz doskonalenia zawodowego biegłych rewidentów	36
A	Załączniki	37
A 1.	Jednostki zainteresowania publicznego, na rzecz których KPMG Audyt Spółka z o.o. przeprowadziła badanie ustawowe w 2020 r.	37
A 2.	Jednostki zainteresowania publicznego, na rzecz których KPMG Audyt Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k. przeprowadziła badanie ustawowe w 2020 r.	37
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.	39



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 Limited, angielską spółką prywatną z odpowiedzialnością ograniczoną do wysokości gwarancji (zwaną dalej: „KPMG International”). KPMG na świecie zatrudnia prawie 227.000 osób w firmach członkowskich działających w 146 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 2020 r. zatrudnionych było łącznie ponad 2.000 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.

Kompleksowe podejście KPMG do świadczonych usług oraz praktyczna wiedza sektorowa pomagają naszym klientom korzystać z możliwości rozwoju i odpowiadać na zagrożenia związane z prowadzeniem działalności gospodarczej.

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 całej globalnej sieci firm audytorsko-doradczych 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. były podmiotami stowarzyszonymi z KPMG International Cooperative, podmiotem działającym na podstawie prawa szwajcarskiego. Przed 1 października 2020 roku KPMG International Cooperative było podmiotem koordynującym sieć i podmiotem, z którym każda firma KPMG musiała być stowarzyszona. Więcej informacji dotyczących działania KPMG International oraz współpracy z podmiotami stowarzyszonymi w roku finansowym kończącym się 30 września 2019 roku znajduje się w [KPMG International Transparency Report 2019](#) w rozdziale 'Governance and leadership'.

1 października 2020 KPMG Audyt Sp. z o.o. i KPMG Audyt Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp.k. oraz pozostałe spółki KPMG zawarły nową umowę członkowską, której kluczowym elementem jest że wszystkie firmy członkowskie KPMG w globalnej organizacji KPMG stały się członkami KPMG International Limited, angielską spółką prywatną z odpowiedzialnością ograniczoną gwarancją. KPMG International Limited działa jako podmiot koordynujący na korzyść firm członkowskich KPMG. Nie świadczy profesjonalnych usług dla klientów. Profesjonalne usługi dla klientów są świadczone wyłącznie przez firmy członkowskie.

Więcej informacji dotyczących nowej struktury organizacyjnej KPMG International oraz współpracy z podmiotami stowarzyszonymi po 1 października 2020 roku znajduje się w [KPMG International Transparency Report 2020](#) w rozdziale 'Governance and leadership'.

KPMG International wraz ze spółkami członkowskimi nie są globalną spółką osobową, pojedynczą firmą, międzynarodową korporacją, spółką joint venture, ani nie są ze sobą w relacji zleceniodawca-zleceniobiorca. Firmy członkowskie nie mają żadnych uprawnień, aby zobowiązywać KPMG International Limited, któryś z jej podmiotów powiązanych lub jakąkolwiek inną firmę członkowską wobec stron trzecich. Także KPMG International nie może zobowiązywać do niczego żadnego ze swoich podmiotów powiązanych.

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 3 członków, powoływanych przez Zgromadzenie Wspólników na czas nieokreślony.

W skład Zarządu wchodzi:

- Stacy Ligas, Licencjonowany Biegły Rewident (US CPA)
- Marcin Domagała, wpisany do rejestru biegłych rewidentów, prowadzonego przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów, pod nr 90046
- Marek Gajdziński, wpisany do rejestru biegłych rewidentów, prowadzonego przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów, pod nr 90061

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
- Arkadiusz Sebastian Cieślik

- Richard Michael Cysarz
- Robert De Virion
- Dariusz Dobkowski
- Marcin Domagała
- Wojciech Maksymilian Drzymała
- Marcin Zbigniew Dymek
- Marek Gajdziński
- Michał Feliks Karwatka
- Jarosław Antoni Kawalec
- Bogusław Radosław Kowal
- Tomasz Książek
- Renata Katarzyna Kucharska
- Krzysztof Stanisław Kuśmierski
- Zbigniew Piotr Libera
- Stacy Ligas
- Mirosław Stanisław Matusik
- Agnieszka Joanna Muller-Grządk
- 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
- 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
- Mateusz Stanisław Fabijanowski
- Dominik Marcin Walawender
- Wojciech Wróbel
- Łukasz Krzysztof Ziąbkowski
- Anna Ewelina Jabłońska

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 zobowiązują się 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 2020](#).

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, ustalanie 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. 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, krajowymi standardami kontroli jakości oraz zasadami etyki zawodowej biegłych rewidentów 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.

Obecnie jesteśmy w trakcie wdrażania wymogów określonych w Międzynarodowym Standardzie Zarządzania Jakością nr 1 (ISQM1), który został przyjęty przez Radę Międzynarodowych Standardów Badania i Usług Atestacyjnych we wrześniu 2020 r. Standard ISQM1 wymaga

nie tylko zaprojektowania, wdrożenia i funkcjonowania systemu zarządzania jakością zapewniającego wykonywanie wysokiej jakości badań, ale także corocznej oceny funkcjonowania tego systemu.

Wszelkie zmiany dotyczące polityki jakości i zarządzania ryzykiem, w tym aspektów odnoszących się do etyki i niezależności komunikowane są w formie alertów nt. zarządzania jakością i ryzykiem, 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.

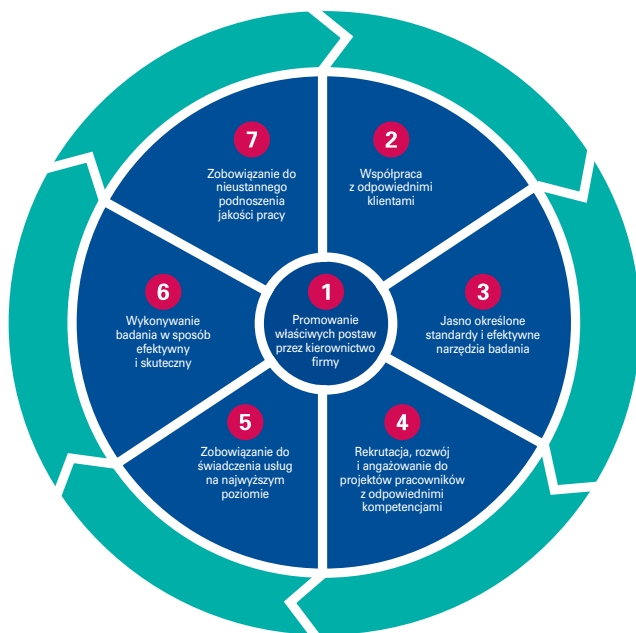
Zasady jakości badania (Audit Quality Framework)

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. 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 przestrzegając przepisów prawa.

Wartości KPMG są wyraźnie komunikowane wszystkim pracownikom, wbudowane w procesy wdrażania nowych pracowników do pracy w KPMG, ich 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.

W Kodeksie wskazane są obowiązki wszystkich pracowników względem siebie nawzajem, naszych klientów i społeczeństwa. Wskazane jest w jaki sposób nasze Wartości inspirować nas i kierować wszystkimi naszymi zachowaniami i działaniami. Określają, co to znaczy pracować w KPMG i być częścią tej organizacji, a także wyszczególniają nasze obowiązki indywidualnie i jako zespół. Nasze wartości leżą u podstaw naszego sposobu działania, by działać w sposób prawy i rzetelny. Zawsze. Kierują naszymi codziennymi zachowaniami i decyzjami. Tworzą fundament naszej kultury, która jest gotowa sprostać wyzwaniom w sposób uczciwy, dlatego nigdy nie tracimy z oczu naszej głównej odpowiedzialności za ochronę interesu publicznego. Wartości dają nam energię do działania - poprzez naszą pracę i przykład, który dajemy - ponieważ wzbudzamy zaufanie i umożliwiamy zmiany na całym świecie.

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

Każdy pracownik KPMG jest zobowiązany do stosowania wymogów Kodeksu Postępowania, złożenia stosownego



potwierdzenia w tym zakresie, a także do odbycia regularnych szkoleń dotyczących Kodeksu. Jesteśmy zobowiązani do tego, by z pełną odpowiedzialnością zachowywać się zgodnie z tymi zasadami. Zachęcamy pracowników do zabierania głosu, jeśli zauważą coś, co sprawia im dyskomfort lub jest niezgodne z naszymi wartościami. Ponadto każdy pracownik w KPMG jest odpowiedzialny i zobowiązany do zgłaszania wszelkich działań, które mogą być potencjalnie niezgodne z prawem lub naruszać nasze wartości, zasady KPMG, obowiązujące przepisy prawa, regulacje lub standardy zawodowe. Aby to zagwarantować, każda firma KPMG ma procedury i ustanowione kanały komunikacji, aby każdy, kto tam pracuje, mógł zgłaszać wątpliwości lub obawy dotyczące etyki i jakości. Ponadto [infolinia KPMG International](#) jest mechanizmem umożliwiającym pracownikom, klientom i innym stronom trzecim, w sposób gwarantujący poufność, zgłaszanie obaw związanych z określonymi obszarami działalności dowolnego podmiotu KPMG International, działalności KPMG lub personelu KPMG. Firma i pracownicy KPMG nie mogą podejmować działań odwetowych wobec osób, które miały odwagę wypowiedzieć się w dobrej wierze. Odwet to poważne naruszenie Kodeksu, a każda osoba podejmująca działania odwetowe podlega polityce dyscyplinarnej firmy.

Nasza firma regularnie przeprowadza program oceny pracowniczej (Global People Survey), który monitoruje w jakim stopniu nasi pracownicy uważają, że żyjemy wartościami KPMG (patrz sekcja 3.4.5)

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. Zarządzania Ryzykiem

Partner ds. Zarządzania Ryzykiem jest odpowiedzialny za nadzór nad kwestiami związanymi z ryzykiem oraz monitorowanie, czy działania firmy w tym zakresie są zgodne

z obowiązującymi politykami i procedurami. Partner ds. 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.

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. Są oni odpowiedzialni za zarządzanie ryzykiem w zakresie zapewnienia jakości oraz monitorują zgodność z obowiązującymi procedurami w ramach systemu kontroli nadzorowanego przez Partnera ds. 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. Zarządzania Ryzykiem w celu monitorowania i rozwiązywania wszelkich kwestii związanych z jakością badania,
- coroczną oceną działań uznawanych za kluczowe dla jakości wykonywania usług badania.

Lider ds. jakości badania

Lider ds. jakości audytu jest odpowiedzialny za wdrożenie inicjatyw globalnej transformacji jakości audytu w KPMG w Polsce.

Pełni on wiodącą rolę w zapewnianiu jakości wykonywania zleceń poprzez:

- Wspieranie szefa funkcji audytu w tworzeniu i utrzymywaniu systemu zarządzania jakością;
- Promowanie kultury jakości badania poprzez komunikację, wsparcie w przeprowadzaniu zleceń i zobowiązaniu do zachowania obiektywizmu, zawodowego sceptycyzmu, etyki i uczciwości;



- Monitorowanie działań podejmowanych w celu zapewnienia wykonywania zleceń badania zgodnie z obowiązującymi standardami zawodowymi i politykami firmy, w tym identyfikację kwestii związanych z wykonaniem badania oraz procesem analizy przyczyn źródłowych;
- Inicjowanie działań służących poprawie jakości wykonania zleceń, w szczególności realizacji programu Drugiej Linii Obrony (Second Line of Defense);
- Monitorowanie zaangażowania partnerów odpowiedzialnych za zlecenie oraz recenzentów jakości zleceń (EQCR).

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 możliwości 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

Ocenie 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, postrzeganie publiczne/ odbiór opinii publicznej a także czynniki specyficzne dla natury zlecenia. Analizie podlegają również inne specyficzne uwarunkowania dla danego rodzaju projektu, na przykład 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. 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, finansowych 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 zadowalający 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 jakieś 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 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, 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, naukę, automatyzację, wizualizację etc. Audyt cyfrowy 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.

Zobowiązanie KPMG do zapewniania jakości audytu w czasie pandemii COVID-19

Pandemia COVID-19 zmusiła wszystkich do zmiany sposobu myślenia. Od samego początku trwania pandemii jako firma i jako sieć firm działających globalnie podejmowaliśmy i cały czas podejmujemy, odpowiednie działania w odpowiedzi na to globalne wyzwanie. Pandemia COVID-19 prawdopodobnie dotknie, bezpośrednio lub pośrednio, większość organizacji, a zwiększona niepewność gospodarcza i ryzyko mogą mieć znaczące konsekwencje dla sprawozdawczości finansowej teraz i w przyszłości. Kwestie obejmujące kontynuację działalności, wycenę i utratę wartości aktywów wymagają starannego osądu, ponieważ organizacje borykają się z wysokim stopniem niepewności i zmienności warunków rynkowych. Rolą KPMG, jako firmy audytorskiej jest ocena tych osądów.

Od początku pandemii zapewniamy dostęp do internetowej platformy Centrum zasobów raportowania finansowego, które pomaga firmom i innym interesariuszom zrozumieć potencjalne konsekwencje księgowe i informacyjne.

KPMG International wydało obszerne wytyczne, aby pomóc zespołom wykonującym zlecenia w rozwiązywaniu różnych kwestii związanych ze sprawozdawczością finansową i badaniem, wynikających ze skutków pandemii COVID-19, w tym kontynuacji działalności, utraty wartości aktywów, wycen i powiązanych ujawnień, istotności, oceny ryzyka, badania grup kapitałowych, inwentaryzacji, zdarzeń po dniu bilansowym, dokumentowania komunikacji z osobami sprawującymi nadzór oraz dotyczącymi pracy zdalnej. Wytyczne KPMG są stale aktualizowane podczas pandemii.

KPMG jest organizacją wykorzystującą technologię, w której wszystkie zasoby wiedzy, wytyczne, platformy oraz narzędzia są dostępne w formie elektronicznej, umożliwiając przejście



na zdalne środowisko pracy. Komunikacja podczas pandemii COVID-19 nabrała dla wszystkich większego znaczenia. Wykorzystaliśmy nasze inwestycje w technologię, aby zapewnić regularne aktualizacje, w tym wirtualne spotkania, w celu wymiany najlepszych praktyk i wskazówek.

3.3.1 Metodyka i narzędzia świadczenia usług badania

Osiąganie spójności poprzez naszą metodologię

Nasza metodologia, narzędzia i wytyczne:

- są globalnie spójne i w pełni zgodne z Międzynarodowymi Standardami Badania (MSB), standardami wydanymi przez PCAOB (Radę ds. Nadzoru nad Rachunkowością Spółek Publicznych) oraz AICPA (Amerykańskie Stowarzyszenie Biegłych Rewidentów), a także z krajowymi standardami badania;
- zawierają interpretacje, które wpływają na spójność w obszarach, w których obowiązujące standardy nie zawierają szczegółowych wymogów;
- koncentrują się na identyfikowaniu i właściwych reakcjach na ryzyka, zwłaszcza ryzyko istotnego zniekształcenia;
- są dostępne dla wszystkich audytorów KPMG;
- są stosowane nawet wtedy, kiedy krajowe standardy badania są mniej restrykcyjne niż MSB.

Metodyka ta określona jest w Podręczniku KAM (obecnie używanym z eAudit) i w Przewodniku wykonywania badania KPMG (KAEG - wykorzystywanym z KPMG Clara workflow) i zawiera dodatkowe wymagania wykraczające poza standardy MSB, które zdaniem KPMG zwiększają jakość badania. Metodologia kładzie nacisk na stosowanie zawodowego sceptycyzmu w wykonywaniu procedur badania i wymaga przestrzegania odpowiednich wymogów etycznych, w tym wymogów niezależności.

Regularnie wprowadzamy ulepszenia metodologii, wskazówek i narzędzi, aby zachować zgodność ze standardami i dostosowywać do obszarów wymagających szczególnej uwagi oraz wynikami kontroli jakości (wewnętrznych i zewnętrznych). Na przykład w wyniku pandemii COVID-19 wiele firm mierzy się ze znaczną niepewnością finansową. Naszym audytorom zapewniliśmy wytyczne dotyczące przeprowadzania procedur badania w środowisku pracy zdalnej, podkreślenia świadomości kluczowych ryzyk badania, takich jak kontynuacja działalności i utrata wartości aktywów, oraz przypomnieliśmy o znaczeniu stosowania zawodowego sceptycyzmu w podejmowaniu odpowiednich działań w przypadku identyfikowania zdarzeń lub informacji, które są nietypowe, nie są zgodne z oczekiwaniami lub mogą wskazywać na potencjalną stronniczość kierownictwa, ryzyko oszustwa lub oszustwo.

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

Wykonywanie badań w ramach naszej metodyki

Obecna 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 metodologię 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.

Inwestowanie na przyszłość

Chociaż nasze obecne narzędzia i metodologia badania są solidne i spójne ze wszystkimi wymogami standardów badania, zmiany, które wprowadzamy, umożliwią nam realizację naszego celu polegającego na nieustannym koncentrowaniu się na jakości badania i zapewnią nam platformę do ciągłego rozwoju dzięki sile nowych technologii.

Rozwiązania audytowe dla współczesnego świata

Zdajemy sobie sprawę, że aby przeprowadzać badania z najwyższą jakością, musimy nieustannie ewoluować i rozwijać nasze rozwiązania technologiczne, aby nadążyć za dzisiejszym cyfrowym światem. Dlatego rozpoczęliśmy proces przeprojektowania naszej platformy narzędziowej i metodologii, aby zapewnić większą spójność i wsparcie naszym zespołom wykonującym badania, a także móc dostarczać bardziej szczegółowych informacji naszym klientom oraz przygotować nasze systemy na przyszłość pod kątem oczekiwanego dalszego rozwoju nowych technologii, takie jak zrobotyzowana automatyzacja procesów, uczenie maszynowe i technologie kognitywne. Kontynuacja tego procesu powoduje, że ulepszona metodologia badania zostaną wbudowane w platformę KPMG Clara. Ograniczone wdrożenie nowej KPMG Clara miało miejsce w 2019 r., a pełne wdrożenie w firmach KPMG na całym świecie rozpoczęło się w 2020 r. i ma zostać zakończone do końca 2022 r. Udostępnienie KPMG Clara i ulepszonej metodologii badania jest dla naszych pracowników ważnym kamieniem milowym na drodze wprowadzania innowacji i digitalizacji. Jest to także znacząca inwestycja, która podkreśla nasze zaangażowanie w jakość badania, spójność i innowacyjność.



Wszystko razem w KPMG Clara

KPMG Clara nowa inteligentna platforma łączy w sobie możliwości audytu cyfrowego, innowacyjne nowe technologie, możliwości współpracy w ramach zespołów oraz nowe narzędzie do dokumentowania wykonywanych czynności badania KPMG Clara workflow (KCw).

Stworzenie nowego narzędzia KPMG Clara workflow

KPMG Clara to nowe narzędzie wykorzystywane przez zespoły badające do przeprowadzenia i udokumentowania wykonywanych przez KPMG badań. Narzędzie przeprowadza zespoły badające przez serię kroków w logicznej kolejności, zgodnie z obowiązującymi standardami, z bardziej wyraźną prezentacją informacji, ich wizualizacją, a także wskazówkami oraz wbudowanymi zaawansowanymi możliwościami audytu cyfrowego. Narzędzie do dokumentowania wykonywanych czynności badania i zaktualizowana 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 oraz globalną spójność.

Poprzez wykorzystanie eksploracji danych i śledzenie odpowiednich wskaźników danych na poziomie pojedynczego zlecenia, KPMG Clara workflow ułatwi firmom członkowskim możliwości monitorowania (np. w zakresie eksploracji danych) wykonania badania na poziomie zlecenia do wykorzystania na poziomie całej firmy.

Po ukończeniu pełnego wdrożenia narzędzie KPMG Clara workflow zastąpi poprzednie narzędzie eAudit, które zostanie wycofane z użytku.

Wdrożenie w ograniczonym zakresie KPMG Clara miało miejsce w roku 2019 oraz 2020 i będzie kontynuowane w roku 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. Stopniowe wdrożenie KPMG Clara umożliwi łagodne i efektywne przejście do używania nowego narzędzia, tworząc solidne fundamenty pod pełne wdrożenie.

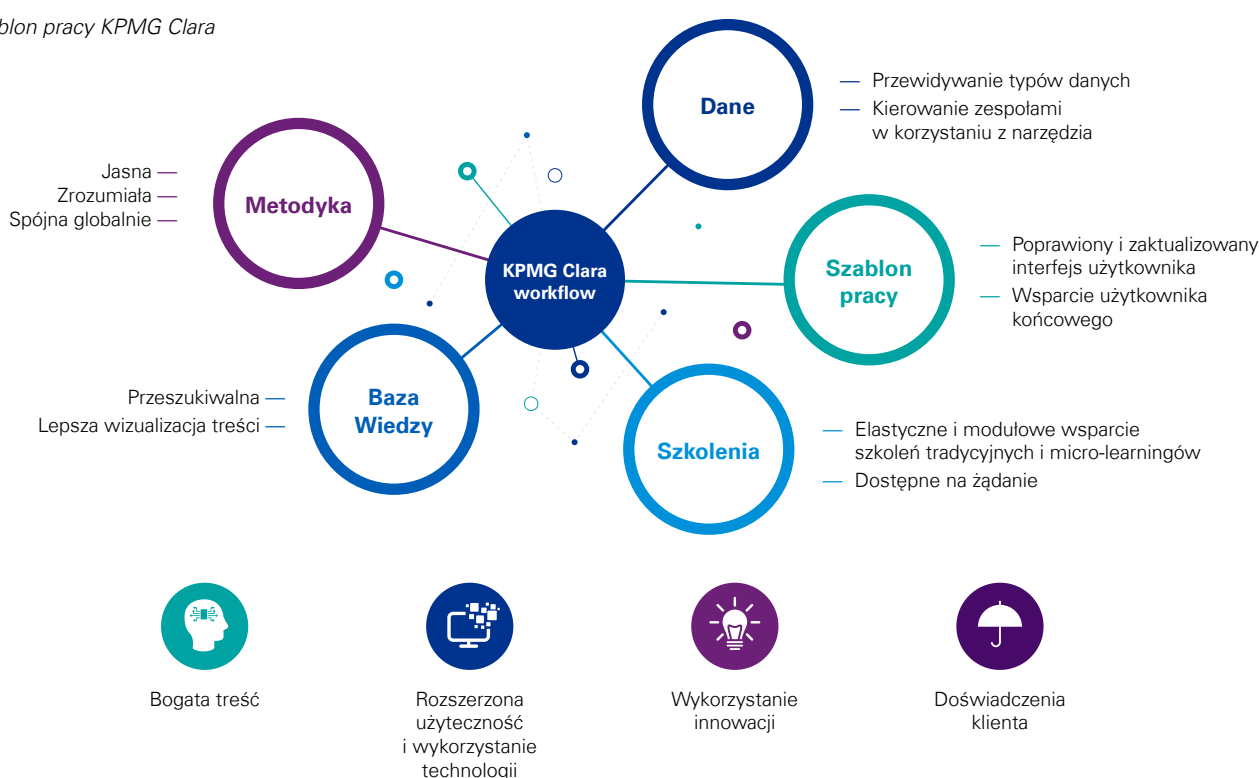
Strategiczne osadzenie wykorzystania danych poprzez wykorzystanie możliwości audytu cyfrowego

KPMG Clara pozwala nam również na bardziej płynne wbudowanie możliwości audytu cyfrowego w przeprowadzane badania. Cyfrowe procedury audytu pozwalają na wykorzystanie w przeglądzie i analizie ogromnych ilości danych.

Badanie przeprowadzone przez KPMG 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

Szablon pracy KPMG Clara





źródła, odbiegających od normy wartości i anomalii oraz zapewnić lepszy wgląd w transakcje i procesy o podwyższonym ryzyku.

Możliwości audytu cyfrowego i wykonywane procedury są zbudowane w oparciu o zasady i zawodowe standardy wykonywania badania i nie zwalniają audytorów z ich obowiązków zawodowych.

Obecne możliwości w tym obszarze ułatwiają wykonywanie czynności związanych z planowaniem i oceną ryzyka oraz procedur wiarygodności, a także obejmują możliwości, które:

- umożliwiają analizę sald kont i danych zapisów księgowych,
- automatyzują porównanie sald „okres po okresie” i informacje o zmianach „szeregów czasowych”,
- umożliwiają analizę ksiąg pomocniczych, danych transakcyjnych dotyczących określonych procesów biznesowych i kont.

Wraz z platformą KPMG Clara znacząco inwestujemy w możliwości audytu cyfrowego i torujemy drogę do coraz większego wykorzystania nowych technologii, takich jak zrobotyzowana automatyzacja procesów i uczenie maszynowe - które przeniosą moc technologii zastosowanej w audycie na jeszcze wyższy poziom.

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 innych regulacji, 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) obowiązujące 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 przyszłymi 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 KPMG 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 KPMG i każdy pracownik świadczący usługi dla klientów nie posiadali



zabronionych inwestycji finansowych oraz zabronionych relacji osobistych i gospodarczych z klientami badania, jednostkami powiązanymi, ich kierownictwem oraz z ich znaczącymi właścicielami.

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

Wszystkie firmy 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 obowiązujące 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 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 KPMG nie wolno posiadać zabronionych inwestycji finansowych z klientami badania, ich kierownictwem oraz z ich znaczącymi właścicielami.

Podobnie jak inne firmy 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 Obejmując 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 korzystać 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, w tym 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 coroczne szkolenia, 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 oraz zmodyfikowane 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 należy wprowadzić informacje, w tym dokładne opisy usług i wynagrodzenia odnośnie wszystkich potencjalnych zleceń.

Gdy zlecenie dotyczy klienta badania, wymagana jest również ocena potencjalnych zagrożeń niezależności i wskazanie w formularzu Sentinel możliwych do zastosowania zabezpieczeń. 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 niezwiązanych z badaniem.

Dla klientów, dla których utrzymywane są struktury grupowe Sentinel umożliwia partnerowi wiodącemu przegląd, akceptację, odrzucenie lub zlecenie zmiany dotyczącej każdej propozycji świadczenia usług. W przypadku zatwierdzonych proponowanych usług Sentinel wyznacza ramy czasowe, w których zezwolenie pozostaje ważne. Po wygaśnięciu ustalonych ram czasowych usługi muszą być zakończone lub ponownie ocenione pod kątem dopuszczalności; w przeciwnym razie należy wycofać się z usługi.

Globalne zasady niezależności KPMG zabraniają oceny i wynagradzania partnerów audytowych firm członkowskich na podstawie rezultatów sprzedaży usług nieatestacyjnych swoim klientom audytowym.



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 KPMG wymaga konsultacji z Regionalnym Partnerem ds. 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 i oceny zarządzania ryzykiem (RCP).

Żadna z tych sytuacji nie miała miejsca.

3.3.2.10 Unikanie konfliktu 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. Zarządzania Ryzykiem lub z Partnerem ds. Etyki i Niezależności.

Polityki KPMG International zabraniają partnerom i pracownikom oferowania i przyjmowania zachęt, w tym podarunków i gościnności od badanych jednostek, 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 odbiorcy lub które podważyłyby uczciwość, niezależność osoby lub firmy członkowskiej, jej obiektywizm lub osąd.

Wszystkie firmy KPMG i ich pracownicy są odpowiedzialni

za identyfikowanie i zarządzanie okolicznościami lub sytuacjami, które mogłyby być postrzegane jako obciążające zdolność kluczowego biegłego rewidenta, firmy audytorskiej lub jej pracowników do pozostawania obiektywnym.

Wszystkie firmy KPMG 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 przekupstwu 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 rewidentzi 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.

Wymogi te nakładają ograniczenia na liczbę kolejnych lat, w których partnerzy w określonych rolach i kluczowi biegli rewidentzi 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 Parlamentu Europejskiego i Rady UE 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

Jako firma nieustannie podejmujemy starania by być pracodawcą z wyboru, tworząc środowisko, w którym pracownicy rozwijają w pełni swój potencjał, są zmotywowani do pełnego zaangażowania zawodowego i pozostają dumni z bycia częścią KPMG.

Zależy nam na budowaniu wyjątkowego doświadczenia dla 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 2020 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

Podejście do rozwoju Pracowników w KPMG w Polsce (Open Performance Development) jest oparte na kompetencjach przywódczych 'Každy Liderem' (ang. Everyone a Leader) które obejmują:

- opis roli według globalnej klasyfikacji KPMG (włączając opisy stanowisk odnoszące się w szczególności do obowiązków związanych z utrzymaniem wysokiej jakości audytu)
- bibliotekę celów (włączając odniesienie do utrzymania wysokiej jakości audytu)
- standaryzowane formularze oceny (z uwzględnieniem jakości audytu)

Open Performance Development to proces oceny i rozwoju pracowników powiązany z Wartościami KPMG, którego celem jest określenie postaw, zarówno indywidualnych, jak i zespołowych, niezbędnych do osiągnięcia sukcesu. Kierujemy się przekonaniem, że jasno i konsekwentnie komunikując nasze oczekiwania co do pożądanego zachowania i nagradzając tych, którzy je demonstrują, nieustannie wspieramy cel jakim jest wysoka jakość audytu.

Jednocześnie dokonujemy zmiany w naszej kulturze ukierunkowanej na wyniki, wspieranej i realizowanej dzięki wiodącej technologii, która pozwala nam włączyć jakość audytu do oceny pracowniczej i decyzji dotyczących wynagradzania a także zapewniać spójność w 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 partnerów.

Kultura różnorodności

Inclusion & Diversity.

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 wynagradzania 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 w Polsce 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 wymaganej 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) oraz wgląd w obszary stymulujące zaangażowanie, które uznawane są za mocne strony lub obszary do rozwoju.

Wyniki są analizowane według obszarów funkcjonalnych, geograficznych, stanowisk, pełnionych ról czy płci aby zapewnić dodatkowe ukierunkowanie na działanie. Badanie to pokazuje także jaki wpływ na poziom zaangażowania pracowników mają również inne kategorie pytań w GPS. Badanie również odnosi się do obszarów bezpośrednio związanych z wysoką jakością audytu, poprzez pytania odnoszące się do utrzymania wysokiej jakości audytu skierowane do członków zespołu uczestniczących w badaniach, dając nam zbiór danych w obszarze jakości audytu.

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 do wpływu kierownictwa na kulturę organizacyjną.

KPMG w Polsce bierze udział w GPS, analizuje wyniki i podejmuje odpowiednie kroki, aby komunikować i reagować na obszary wskazane w badaniu. Wyniki firm są agregowane w ogólnym, między-firmowym podsumowaniu dla całej

organizacji i przedstawione corocznie globalnemu Zarządowi Firmy, gdzie ustalane są odpowiednie kroki do podjęcia.

3.5 Zobowiązanie do świadczenia usług na najwyższym poziomie



KPMG w Polsce 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 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 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.

Mentoring i zdobywanie doświadczenia w pracy, odgrywają kluczową rolę w rozwijaniu kompetencji niezbędnych w pracy zespołów audytowych, w tym profesjonalnej oceny i doskonałości technicznej.

W KPMG wspieramy kulturę coachingową która umożliwia naszym pracownikom osiągnięcie pełnego potencjału i tworzy poczucie odpowiedzialności za budowanie potencjału zespołu, wspieranie innych członków zespołu i wymianę doświadczeń.

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 stosują zawodowy sceptycyzm, który wzmacnia jakość badania
- zapewnia szkolenia 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 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 na projekcie badania np. z zakresu technologii informatycznych, podatków, wycen, aktuariuszy jest rozważana na etapie akceptacji lub kontynuacji zlecenia, a także w trakcie trwania zlecenia.

3.5.4 Kultura konsultacji

Zachęcanie do kultury konsultacji

KPMG zachęca do silnej kultury konsultacji, która wspiera zespoły zaangażowanych w firmach KPMG w trakcie ich

procesów decyzyjnych i ma zasadniczy wpływ na jakość badania. KPMG w Polsce promuje kulturę, w której konsultacje są uznawane za mocną stronę i która zachęca wszystkich profesjonalistów KPMG do konsultacji w trudnych lub spornych sprawach.

W tym celu 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 określonych kwestii.

Konsultacje merytoryczne oraz zasoby globalne

Wsparcia dotyczącego stosowania wymogów w zakresie rachunkowości i rewizji udziela Departament Wsparcia Zawodowego, w skład którego wchodzi specjalistów mających 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 ds. Metodyki Audytu (Global Audit Methodology Group (GAMG)), 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. Standardów Rady Nadzoru nad Rachunkowością Spółek Publicznych (PCAOB) (PCAOB Standards Group (PSG)).

Globalna Grupa ds. Metodyki Audytu (Global Audit Methodology Group, GAMG)

Globalna Grupa ds. Metodyki Audytu (Global Audit Methodology Group (GAMG)) opracowuje, wdraża i utrzymuje globalną metodykę badania KPMG. GAMG rozwija naszą metodykę audytu w oparciu o wymagania obowiązujących standardów badania – Międzynarodowych Standardów Badania, PCAOB oraz AICPA.

Globalna Grupa Wsparcia (KPMG Global Solutions Group KGSG)

KGSG oraz GAMG współpracują aby wspierać firmy członkowskie poprzez ułatwianie współpracy, innowacyjność i technologię. Dokonaliśmy znacznych inwestycji w naszą metodykę i narzędzia skupiając się głównie na poprawie jakości badania i globalnej spójności.



Kluczowe obszary wykonywanych prac obejmują:

- rozwijanie innowacyjnych możliwości przeprowadzania badania (tj. rozwiązań technologicznych) oraz wdrażanie i używanie zaawansowanych rozwiązań badania,
- wdrażanie KPMG Clara - naszej inteligentnej platformy audytowej, obejmującej zaawansowane technologie, naukę o danych, automatyzację badania, wizualizację danych i nie tylko,
- doskonalenie metodyki audytu KPMG, szablonów dokumentowania badania i wiedzy wykorzystywanej przez członków zespołów audytowych firm członkowskich.

Pracując w 3 regionach (Ameryka, EMA i ASPAC), KGSG oraz GAMG zatrudnia specjalistów z różnych krajów mających kompetencje w wielu dziedzinach: audycie, IT, data science, matematyce, statystyce i innych, co pozwala na ciągły rozwój możliwości w zakresie audytu.

Grupa ds. Międzynarodowych Standardów: (International Standards Group (ISG))

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

Grupa ds. Standardów Rady Nadzoru nad Rachunkowością Spółek Publicznych (PCAOB) (PCAOB Standards Group (PSG))

Grupa ds. Standardów Rady Nadzoru nad Rachunkowością Spółek Publicznych (PSG) składa się z wyspecjalizowanej grupy specjalistów z doświadczeniem w zakresie standardów badania PCAOB, którzy promują spójność interpretacji standardów badania PCAOB stosowanych na całym świecie w audytach części grup spoza USA oraz zagranicznych emitentów prywatnych i części grup emitentów SEC spoza USA, zgodnie z przepisami SEC. PSG zapewnia również wkład w rozwój szkoleń dla audytorów, którzy pracują nad zleceniami PCAOB i, tam gdzie jest to wykonalne, ułatwia prowadzenie takich szkoleń.

Zasoby wspierające w firmach członkowskich

Firmy członkowskie zapewniają wsparcie konsultacyjne w zakresie audytów i technicznych kwestii księgowych swoim zespołom audytowym za pośrednictwem zasobów wsparcia zawodowego (zwanym Departamentem Wsparcia Zawodowego lub DPP). DPP pomaga również zespołom wykonującym zlecenie, w przypadku gdy istnieją różnice zdań w zespołach lub z kontrolerem jakości wykonania zlecenia (EQCR). Nierozwiązane różnice zdań wymagają postępowania

zgodnie z zalecanym protokołem eskalacji w celu końcowego rozwiązania. W razie potrzeby dostępne są również konsultacje z Grupą ds. Międzynarodowych Standardów (ISG) i Grupą ds. Standardów Rady Nadzoru nad Rachunkowością Spółek Publicznych (PCAOB), tam gdzie wymagane.

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

KPMG wspomaga pracowników w rozwoju ich umiejętności i zdolności poprzez system ustawicznego kształcenia oraz promuje coaching, umożliwiający 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)

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 Ryzykiem lub Szefa Audytu, wymagają wyznaczenia kontrolera jakości.

Przegląd kontrolera jakości daje wystarczającą pewność, że zespół odpowiednio zidentyfikował znaczące ryzyka,



w tym ryzyko oszustwa, oraz zaprojektował i przeprowadził procedury badania w celu ich wyeliminowania. Od kontrolera jakości wymaga się odbycia odpowiednich szkoleń oraz doświadczenia, niezbędnych do przeprowadzenia kontroli jakości konkretnego zlecenia.

Kontrolerzy jakości są niezależni od zespołu wykonującego zlecenie i klienta badania oraz posiadają odpowiednie doświadczenie i wiedzę, aby dokonać obiektywnego przeglądu bardziej krytycznych decyzji i osądów dokonanych przez zespół wykonujący zlecenie oraz poprawności sprawozdań finansowych.

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 w zakresie sprawozdawczości finansowej i badania zostały rozstrzygnięte.

KPMG systematycznie wzmacnia znaczenie przeglądów wykonywanych przez kontrolerów jakości i usprawnia służące temu procedury, poprzez okresowe komunikacje, w tym wydawanie wskazówek dotyczących wiodących praktyk, włączanie określonych wymagań dotyczących przeglądu jakości do metodologii badania oraz opracowywanie zasad dotyczących uznawania, nominowania i szkoleń kontrolerów jakości.

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 kwestii, czy też kluczowe sprawy badania, konieczne jest przeprowadzenie dodatkowych konsultacji z wyznaczonymi osobami.

3.6.1.3 Dokumentacja badania

Nasza dokumentacja badania jest tworzona i kompletowana zgodnie z globalnymi politykami, standardami wykonywania zawodu, z uwzględnieniem wdrożonych administracyjnych,

technicznych i fizycznych zabezpieczeń chroniących poufność i rzetelność informacji o klientach.

3.6.1.4 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 w Polsce 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

Działając 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

Programy monitorowania wewnętrznego obejmują:

- ocenę zgodności świadczonych usług z obowiązującymi standardami, przepisami prawa i regulacjami oraz kluczowymi 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 nasz system wewnętrznej kontroli jakości został odpowiednio zaprojektowany i wdrożony i czy działa skutecznie. Obejmuje on:

- 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 globalny program przeglądu zgodności stosowania zasad i procedur z wymogami globalnymi KPMG (GCR), w ramach którego firmy są wybierane do przeglądu w różnych przedziałach czasu na podstawie zidentyfikowanych kryteriów ryzyka.

Rezultaty i wnioski z realizacji programów monitorowania są komunikowane wewnętrznie i odpowiednie działania są podejmowane na poziomach lokalnym, regionalnym i globalnym.

Ocena jakości na poziomie zlecenia badania (Audit QPR)

Program QPR pozwala ocenić poziom jakości świadczonych usług na poziomie zlecenia 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 w Polsce 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 'satisfakcjonujące', 'wymagana poprawa' lub 'niesatisfakcjonujące'.

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 'wymagana poprawa' 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 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 obejmującym wymagania Międzynarodowego Standardu Kontroli Jakości 1 (ISQC1), 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 wymagają podjęcia odpowiednich działań naprawczych i monitorowania statusu ich wdrożenia.

Program globalnego monitorowania zgodności stosowania polityk KPMG (GCR)

Każda firma KPMG podlega programowi globalnego monitorowania zgodności stosowania polityk KPMG (GCR) w różnych odstępach czasu w oparciu o zidentyfikowane kryteria ryzyka.

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

Program GCR stanowi niezależną ocenę systemu wewnętrznej kontroli jakości firmy 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.

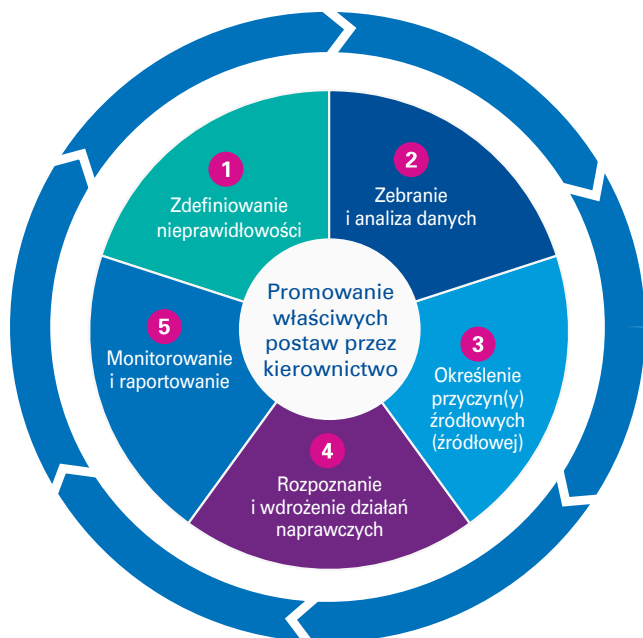
Firma opracowuje plany działania w odpowiedzi na wszystkie nieprawidłowości zidentyfikowane w ramach GCR, które wskazują, że wymagana jest poprawa, i uzgadnia je z zespołem GCR. Ich realizacja jest nadzorowana przez centralny zespół GCR. Wyniki są przekazywane Globalnej Grupie Monitorowania Zgodności 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 2020 r. osoby wyznaczone w KPMG w Polsce do przeprowadzania Analizy RCA oraz nadzorowania tego procesu uczestniczyły w szkoleniu Root Cause Analysis, opartym o globalny model 5 etapów RCA. Szkolenie dostarcza wspólną platformę do rozwoju praktyk i umiejętności w zakresie ustalania źródeł, planowania i przeprowadzania RCA.



Globalny 5-etapowy schemat przeprowadzania analizy przyczyn źródłowych przedstawia się następująco:



Programy monitorowania wymagają od wszystkich firm 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. Zarządzania Ryskiem.

Zalecenia dotyczące usprawnień

Na poziomie globalnym KPMG International poprzez Globalną Radę Jakości w Audycie oraz Globalny Komitet Sterujący ds. Zarządzania Jakością i Monitorowania Ryzyka, dokonuje przeglądu wyników programów monitorowania jakości, analizuje podstawowe przyczyny i plany działań firm KPMG oraz opracowuje dodatkowe globalne plany naprawcze 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 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 w Polsce przeprowadza dodatkowe kontrole jakości zleceń badania w trakcie ich trwania (przeglądy w ramach programu 2LoD, Second line of defence, który zastąpił przeglądy typu „in-flight” przeprowadzane w latach poprzednich), 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 i Departamentu Audytu, 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 podsumowanie głównych obserwacji jest cyklicznie przekazywane do członków komitetu RCA oraz wszystkich partnerów, dyrektorów, managerów i supervisorów w funkcji Audytu poprzez komunikację pisemną oraz w formie zagregowanej prezentowanej podczas szkoleń.

Program obowiązkowych przeglądów sprawozdań finansowych jednostek notowanych na giełdzie

KPMG w Polsce przeprowadza przeglądy sprawozdań finansowych jednostek notowanych na giełdzie przy pierwszym zleceniu badania. Dodatkowo przeglądowi podlegają cyklicznie wybrane sprawozdania finansowe jednostek notowanych oraz sprawozdania finansowe, które mają zostać umieszczone w dokumencie ofertowym. Przeglądy te przeprowadzane są przez pracowników Departamentu Wsparcia Zawodowego (DPP – Polska lub CEE) i mają na celu weryfikację zgodności tych sprawozdań z obowiązującymi przepisami, w tym kompletności ujawnień wymaganych przez standardy.

Ponadto, w przypadku jednostek, które dokonały przekształcenia danych porównawczych w wyniku zmiany polityki rachunkowości, korekty błędu lub zastosowania nowego standardu podlegają przeglądowi przez pracowników Departamentu Wsparcia Zawodowego (DPP – Polska w przypadku jednostek nie będących jednostkami zainteresowania publicznego lub CEE dla jednostek zainteresowania publicznego) i mają na celu weryfikację zgodności ujawnień związanych z przekształceniami z obowiązującymi przepisami.



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.

Obecnie trwa kontrola przeprowadzana przez Polską Agencję Nadzoru Audytowego w obu firmach audytorskich KPMG.

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 2020 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	424	51 783	52 207
przychody z badania ustawowego innych jednostek	230	76 828	77 058
przychody z dozwolonych usług niebędących badaniem sprawozdań finansowych świadczonych na rzecz jednostek badanych	196	26 507	26 703
przychody z usług niebędących badaniem sprawozdań finansowych świadczonych na rzecz innych jednostek	1 079	23 952	25 031



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: wyniki osiągnięte w obszarach „*Compliance, Quality, Integrity and Values*”, wyniki biznesowe i wskaźniki finansowe całej firmy oraz danego departamentu, wyniki biznesowe i wskaźniki finansowe indywidualnych celów, dodatkowe role w firmie, zadania i osiągnięcia w trakcie roku.

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 i politykami i procedurami KPMG, wpływ na wzrost firmy i rozwój pracowników, zgodność postępowania z wartościami KPMG.



6. Struktura sieci KPMG

6.1. Struktura prawna



KPMG Audyt Sp. z o.o. i KPMG Audyt Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp.k. oraz pozostałe spółki KPMG są na podstawie umowy stowarzyszeniowej firmami członkowskimi w ramach globalnej organizacji KPMG, której kluczowym elementem jest, że wszystkie firmy członkowskie KPMG w ramach globalnej organizacji KPMG, działające pod wspólną marką „KPMG”, są członkami KPMG International Limited, angielską spółką prywatną z ograniczoną odpowiedzialnością (dalej: „KPMG International”), jako podmioty stowarzyszone lub powiązane z KPMG International lub posiadające inne powiązania prawne. KPMG International działa jako podmiot koordynujący na korzyść firm członkowskich KPMG. Nie świadczy profesjonalnych usług dla klientów. Profesjonalne usługi dla klientów są świadczone wyłącznie przez firmy członkowskie. Do 30 września 2020 r. firmy członkowskie KPMG były podmiotami stowarzyszonymi z KPMG International Cooperative, podmiotem działającym na podstawie prawa szwajcarskiego, koordynującym na korzyść całej globalnej organizacji KPMG, działającej pod wspólną marką „KPMG”, z którym każda firma członkowska KPMG była stowarzyszona lub powiązana jako firma członkowska w globalnej organizacji KPMG, bądź miała inne powiązania prawne. Dnia 1 października 2020 r. KPMG Audyt Sp. z o.o. i KPMG Audyt Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp.k. oraz pozostałe spółki KPMG zawarły nową umowę stowarzyszeniową w ramach globalnej organizacji KPMG, stając się członkami zdefiniowanej powyżej KPMG International.

Więcej informacji dotyczących nowej struktury organizacyjnej KPMG International oraz współpracy z podmiotami stowarzyszonymi znajduje się w „[KPMG International Transparency Report 2020](#)”, w rozdziale ‘Governance and leadership’.

KPMG International wraz z firmami członkowskimi nie są globalną spółką osobową, pojedynczą firmą, międzynarodową spółką korporacyjną, spółką joint venture, ani nie są ze sobą w relacji zleceniodawca-zleceniobiorca ani agencji. Firmy członkowskie nie mają żadnych uprawnień, aby zobowiązywać KPMG International, któryś z jej podmiotów powiązanych lub stowarzyszonych, lub jakkolwiek inną firmę członkowską wobec stron trzecich.

Również KPMG International ani żaden z jej podmiotów powiązanych lub stowarzyszonych nie może zobowiązywać żadnej ze swoich firm członkowskich wobec osób trzecich.

Struktura KPMG ma na celu wsparcie ujednolicenia 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.

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.

Całkowity 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 2,8 mld EUR w roku zakończonym 30 września 2020 r.

Powyższe informacje podane są w przeliczeniu według średniego kursu walutowego obowiązującego w okresie 12 miesięcy zakończonym 30 września 2020 r. Przedstawiają one łącznie 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.

Globalna Rada, oprócz innych pełnionych funkcji, wybiera przewodniczącego a także zatwierdza członków Globalnego Zarządu. Składa się ona z przedstawicieli 61 firm, które są członkami KPMG International Limited. 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 globalnej strategii, ochrona i rozwój marki oraz reputacji KPMG, nadzorowanie Globalnego Zespołu Zarządzającego oraz zatwierdzanie polityk Globalnego Zespołu Zarządzającego. Globalny Zarząd

zatwierdza polityki Globalnego Zespołu Zarządzającego w zakresie, w jakim firmy KPMG muszą się stosować.

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, przewodniczących wszystkich regionów i innych senior partnerów z firm członkowskich. Aktualna lista członków globalnego Zarządu 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 i wspólne rekomendowanie globalnej strategii Zarządowi Globalnemu do zatwierdzenia. 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, globalny lider ds. jakości, ryzyka i spraw regulacyjnych oraz główny radca prawny. Aktualna lista członków Globalnego Zespołu Zarządzającego jest opublikowana w [KPMG Global Review](#).

Globalne Grupy Sterujące

W ramach KPMG International dla każdej kluczowej funkcji i grup infrastruktury zostały utworzone Globalne Grupy Sterujące. Przewodniczy im odpowiedni członek Globalnego Zespołu Zarządzającego i wspólnie wspierają Globalny Zespół Zarządzający, w szczególności Globalny Komitet Sterujący Audytem i Globalny Komitet Sterujący ds. Jakości i Zarządzania Ryzykiem, które ściśle współpracują z kierownictwem regionalnym i firm członkowskich w celu:

- ustanawiania i komunikowania odpowiednich polityk w zakresie audytu, jakości i zarządzania ryzykiem
- zapewniania i wspierania skutecznych i wydajnych procesów zarządzania ryzykiem, które promują jakość badania



- promowania i wspierania wdrażania strategii i podnoszenia jakości badania w funkcjach audytu firm członkowskich
 - oceny i monitorowania kwestii jakości w audycie, w tym tych wynikających z wyników przeglądów jakości i regulacyjnych, oraz skupienie się na najlepszych praktykach, które ograniczają liczbę stwierdzanych nieprawidłowości
- 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.

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 2020](#).

Każda firma 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



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 2020 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 Międzynarodowego Kodeksu Etyki Zawodowych Księgowych (w tym Międzynarodowych

Standardów Niezależności) Rady Międzynarodowych Standardów Etycznych dla Księgowych (IESBA) przyjętym uchwałą Krajowej Rady Biegłych Rewidentów jako zasady etyki zawodowej biegłych rewidentów. Ostatnia wewnętrzna kontrola przestrzegania zasad niezależności zakończyła się w listopadzie 2020 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.

Marcin Domagała



A. Załączniki

A 1. Jednostki zainteresowania publicznego, na rzecz których KPMG Audyt Spółka z o.o. przeprowadziła badanie ustawowe w 2020 r.

- Kruk S.A.

A 2. Jednostki zainteresowania publicznego, na rzecz których KPMG Audyt Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k. przeprowadziła badanie ustawowe w 2020 r.

- Agora S.A.
- Alior Bank S.A.
- Arctic Paper S.A.
- Atende S.A.
- Balcia Insurance SE Spółka europejska Oddział w Polsce
- Bank BPH S.A.
- Bank Handlowy w Warszawie S.A.
- Bank Pekao S.A.
- Bank Pocztowy S.A.
- Benefit Systems S.A.
- Citibank Europe plc (Publiczna Spółka Akcyjna) Oddział w Polsce
- Compagnie Francaise d'Assurance pour le Commerce Extérieur SA oddział w Polsce
- D.A.S. Towarzystwo Ubezpieczeń Ochrony Prawnej S.A.
- Dobrowolny Fundusz Emerytalny PZU
- ENERGA S.A.
- Fabryki Mebli Forte S.A.
- Fundusz Własności Pracowniczej PKP SFIO
- Ghelamco Invest Sp. z o.o.
- Gobarto S.A.
- Ikano Bank AB (Publ) S.A. Oddział w Polsce
- ING Bank Śląski S.A.
- ING Konto Funduszowe Specjalistyczny Fundusz Inwestycyjny Otwarty
- Investors TFI S.A.
- Kino Polska TV S.A.
- Link 4 Towarzystwo Ubezpieczeń S.A.
- LMG Försäkrings AB Spółka Akcyjna Oddział w Polsce
- mBank FIO
- Mercedes-Benz Bank Polska S.A.
- mFundusz Konserwatywny SFIO (dawniej mFundusz Lokacyjny Plus SFIO)
- Mostostal Warszawa S.A.
- Mostostal Płock S.A.
- Nationale- Nederlanden Towarzystwo Ubezpieczeń SA Nationale- Nederlanden TUnŻ S.A.
- NN Emerytura Specjalistyczny Fundusz Inwestycyjny Otwarty
- NN FIO Obligacji 2
- NN Indeks Odpowiedzialnego Inwestowania FIO
- 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 PPK SFIO
- Pekao Strategie Fundusze 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 DELTA GAMMA PARASOL BIZNES SFIO
- PKO Dobrowolny Fundusz Emerytalny S.A.
- PKO Emerytura SFIO
- PKO Gamma Parasol Biznes SFIO
- 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
- Polnord S.A.
- Powszechna Kasa Oszczędności BP S.A.
- Powszechne Towarzystwo Emerytalne PZU S.A.
- Powszechny Zakład Ubezpieczeń S.A.
- PPK inPZU SFIO
- 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
- 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
- Signal Iduna Polska TU S.A.
- Signal Iduna Życie Polska TU S.A.
- Sopockie Towarzystwo Ubezpieczeń Ergo Hestia S.A.
- Sopockie Towarzystwo Ubezpieczeń na Życie Ergo Hestia S.A.
- 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.
- Wiener TU SA Vienna Insurance Group



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	AustriaKPMG 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
Belgia	KPMG Bedrijfsrevisoren/KPMG Réviseurs d'Entreprises
Bułgaria	KPMG Audit OOD
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	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 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	KPMG Bayerische Treuhandgesellschaft Aktiengesellschaft Wirtschaftsprüfungsgesellschaft Steuerberatungsgesellschaft
Gibraltar	KPMG Limited
Grecja	KPMG Certified Auditors S.A.
Grecja	KPMG Auditing A.E.
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
Niderlandy	KPMG Accountants N.V.
Norwegia	KPMG Holding AS
Norwegia	KPMG AS
Polska	KPMG Audyt Services Sp z o.o.
Polska	KPMG Audyt Sp. z o.o.
Polska	KPMG Audyt Sp. z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k.
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



© 2021 KPMG Audyt Sp. z o.o., polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością i członek globalnej organizacji KPMG składającej się z niezależnych spółek członkowskich stowarzyszonych z KPMG International Limited, prywatną spółką angielską z odpowiedzialnością ograniczoną do wysokości gwarancji.

© 2021 KPMG Audyt spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp.k., polska spółka komandytowa i członek globalnej organizacji KPMG składającej się z niezależnych spółek członkowskich stowarzyszonych z KPMG International Limited, prywatną spółką angielską z odpowiedzialnością ograniczoną do wysokości gwarancji. Wszelkie prawa zastrzeżone.

Nazwa i logo KPMG są znakami towarowymi używanymi na podstawie licencji przez niezależne firmy członkowskie globalnej organizacji KPMG.

Informacje zawarte w niniejszej publikacji mają charakter ogólny i nie odnoszą się do sytuacji konkretnej osoby lub firmy. Pomimo, iż staramy się dostarczać dokładne i aktualne informacje, nie możemy zagwarantować, że takie informacje będą aktualne na dzień ich otrzymania lub że będą nadal aktualne w przyszłości. Nikt nie powinien podejmować decyzji na podstawie takich informacji bez odpowiedniego profesjonalnego doradztwa po dokładnym zbadaniu konkretnej sytuacji.

kpmg.pl