



Sprawozdanie z Przejrzystości

**KPMG Audyt Spółka z ograniczoną
odpowiedzialnością Sp. k. za rok
obrotowy kończący się 31 grudnia 2021 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

Spis treści

1	Od Partnera Zarządzającego	4
2	Na co dzień żyjemy naszą kulturą i wartościami	5
3	Stawiamy na wiedzę i doświadczenie	11
4	Wykorzystujemy technologię cyfrową	13
5	Dbamy o zróżnicowane, wykwalifikowane zespoły	15
6	Współpracujemy z odpowiednimi klientami	18
7	Jesteśmy niezależni, obiektywni i etyczni	20
8	Wykonujemy wysokiej jakości zlecenia	25
9	Oceniamy zagrożenia dla jakości	28
10	Komunikujemy się efektywnie	29
11	Monitorujemy i wprowadzamy plany naprawcze	30
12	Informacja finansowa	34
13	Zasady wynagradzania partnerów	35
14	Struktura sieci KPMG	36
15	Oświadczenia dotyczące systemu wewnętrznej kontroli jakości, stosowanej polityce w zakresie zapewnienia niezależności oraz doskonalenia zawodowego biegłych rewidentów	39
16	Załączniki	40

1. Od Partnera Zarządzającego

Szanowni Państwo,

Przedstawiamy Sprawozdanie z Przejrzystości firmy audytorskiej KPMG Audyt Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k. za rok obrotowy kończący się 31 grudnia 2021 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.

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 nieustannie pozostaje uczciwość, doskonałość oraz zgodność z międzynarodowymi i krajowymi standardami wykonywania zawodu. To podstawowe cechy, których oczekują i na których polegają nasi klienci oraz cały rynek. Cechy te wpisane są w kluczowe wartości KPMG, które napędzają naszą ambicję bycia najbardziej zaufaną i godną zaufania organizacją usług profesjonalnych, która wspiera inne organizacje i sama podejmuje działania w celu zrównoważonego rozwoju. Nasze zobowiązania w zakresie ESG - obejmujące czynniki dotyczące ochrony środowiska, społecznej odpowiedzialności i ładu korporacyjnego - zostały opisane w dokumencie Our Impact Plan. Kierując się wartościami KPMG będziemy jako firma w Polsce podejmować działania w czterech kluczowych obszarach: Planeta, Ludzie, Dobrobyt i Ład Korporacyjny. Polska wersja dokumentu „KPMG: Our Impact Plan | Poland” zostanie opublikowana w maju 2022 roku.

Nasze podejście do zapewniania jakości opiera się na ludziach, naszych pracownikach, kierujących się zawodowym sceptycyzmem i nieustannie się rozwijających. Stale podejmujemy i realizujemy działania zapewniające rozwój naszych pracowników oraz wspieramy ich systemami i narzędziami pracy, zbudowanymi w oparciu o najnowsze technologie i innowacyjne rozwiązania.

Nasza metodologia badania osadzona jest w innowacyjnej, inteligentnej i modułowej platformie audytowej – KPMG Clara, która ułatwia interakcje pomiędzy badaną firmą a zespołem audytowym. Jej możliwości pozwalają na inteligentne czytanie i analizowanie danych pod kątem zdefiniowanych wcześniej założeń. Platforma pozwala m.in. na automatyczną identyfikację transakcji z nieoczekiwaną lub nietypową wartością, co pozwala audytorom skoncentrować się m.in. na transakcjach wysokiego ryzyka oraz wartościach skrajnych.

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

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



Stacy Ligas
Partner Zarządzający

2. Na co dzień żyjemy naszą kulturą i wartościami

Liczy się nie tylko to, co robimy w KPMG: zwracamy również uwagę na to w jaki sposób to robimy. Nasze wartości to nasze podstawowe przekonania, kierujące i jednoczące nasze działania i zachowania. Są one współdzielone przez wszystkich pracowników, w każdym kraju, jurysdykcji i terytorium, na którym działa KPMG i stanowią podstawę naszej wyjątkowej kultury.

2.1 Na co dzień żyjemy naszą kulturą i wartościami

2.1.1 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 odpowiedzialności, jakości, obiektywizmie, niezależności, uczciwości i etyce jest niezbędna w organizacji, która przeprowadza badania i inne usługi, na których polegają interesariusze.

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

Komunikujemy nasze zobowiązanie względem klientów, interesariuszy, społeczności, aby zyskać społeczne zaufanie.

Kluczowe wartości KPMG

Nasze wartości leżą u podstaw naszego sposobu działania, by robić właściwe rzeczy, we właściwy sposób, we właściwym czasie. Zawsze. Nasze wartości kierują naszym codziennym postępowaniem, naszymi decyzjami oraz kształtują nasz charakter. Tworzą fundament 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.

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.

Globalny Kodeks Postępowania KPMG

W Kodeksie Postępowania KPMG wskazane są obowiązki wszystkich pracowników względem siebie nawzajem, naszych klientów i społeczeństwa. Wskazane jest w jaki sposób nasze wartości inspirują nas i kierują 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.

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

Każdy pracownik jest odpowiedzialny za postępowanie zgodnie z Kodeksem a firma wymaga, by ta zgodność była potwierdzana.

Każdy jest również zobowiązany do odbycia corocznego szkolenia dotyczącego Kodeksu.

Zobowiązujemy się do ponoszenia odpowiedzialności za zachowania zgodne z Kodeksem i każdy jest zachęcany do zabierania głosu, jeśli zauważy coś, co sprawia mu dyskomfort lub jest niezgodne z wartościami lub Kodeksem.

Ponadto, każdy w KPMG ma obowiązek zgłosić, jeśli zauważy działania, które potencjalnie mogłyby być niezgodne z prawem lub stanowić pogwałcenie naszych wartości, polityk, przepisów prawa mających zastosowanie, regulacji lub standardów zawodowych.

Firma ustanowiła i utrzymuje jasne i przejrzyste kanały komunikacji umożliwiające pracownikom KPMG oraz stronom trzecim zgłaszanie wątpliwości, pytań lub działań, które mogą być potencjalnie niezgodne z prawem lub naruszać nasze wartości, polityki KPMG, obowiązujące przepisy prawa, regulacje lub standardy zawodowe. Kanały te gwarantują poufność i bezpieczeństwo osobom raportującym.

Ponadto, stosowane jest globalne niezależne internetowe narzędzie raportowania 'KPMG International hotline' dostępne dla pracowników, partnerów, klientów i innych stron trzecich, umożliwiające zgłaszanie wątpliwości dotyczących różnych aspektów działalności KPMG International, firm członkowskich, członków kierownictwa i pracowników firm członkowskich.

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.

Firma regularnie przeprowadza program oceny pracowniczej (Global People Survey), który monitoruje w jakim stopniu nasi pracownicy uważają, że kierownictwo KPMG żyje wartościami KPMG (patrz pkt 10. 2). KPMG w Polsce oraz KPMG International monitoruje i komunikuje rezultaty oceny pracowniczej a także, w razie potrzeby, podejmuje odpowiednie działania.

2.1.2 System kontroli jakości

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

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

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

Aby wdrożyć nowy międzynarodowy standard zarządzania jakością (ISQM 1), który został zatwierdzony przez IAASB i będzie obowiązywał od grudnia 2022 r., KPMG International zainicjowało program przeprojektowania ogólnosięciowych wymagań dla systemów zarządzania jakością w firmach członkowskich. ISQM 1 wymaga, aby każda firma KPMG zaprojektowała, wdrożyła i utrzymywała system zarządzania jakością w celu przeprowadzania wysokiej jakości badań sprawozdań finansowych w sposób spójny oraz dokonywała corocznej oceny skuteczności systemu.

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

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

Wszelkie zmiany dotyczące 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 na Zasadach Jakości Badania (Audit Quality Framework), opracowanych przez KPMG International, które wykorzystujemy do ciągłego podwyższania jakości świadczonych usług. W ramach wdrożenia ISQM 1 dostosowaliśmy Zasady Jakości Badania, by lepiej wyjaśnić aspekty które stanowią gwarant wysokiej jakości usług oraz to w jaki sposób każdy w KPMG odpowiada za ich stosowanie w praktyce. Zasada wykonywania wysokiej jakości zleceń pozostaje niezmiennie w centrum naszej uwagi, podobnie działania monitorujące oraz wdrażanie planów naprawczych.



2.1.3 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, obiektywizmie, niezależności, uczciwości i etyce, co demonstrowane jest poprzez działania, komunikację, prezentacje i bezpośrednie rozmowy.

KPMG w Polsce ma obowiązek zasięgnąć opinii przewodniczącego odpowiedniej Globalnej Grupy Zarządzającej lub osoby przez niego wyznaczonej na temat wyników pracy określonych liderów w KPMG w Polsce, których rola odpowiada działaniom Globalnej Grupy Zarządzającej. Ocena ta jest uzyskiwana w ramach corocznego procesu oceny wyników i opiera się na ewaluacji wyników lidera, która obejmuje kwestie związane z interesem publicznym, jakością badania i działaniami w zakresie zarządzania ryzykiem.

Partner Zarządzający

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

Partner ds. Zarządzania Ryzykiem

Partner ds. Zarządzania Ryzykiem jest odpowiedzialny za kierowanie i nadzorowanie kwestii związanych z ryzykiem oraz monitorowanie, czy działania firmy w tym zakresie są zgodne z obowiązującymi politykami, procedurami i przepisami prawa. Partner ds. Zarządzania Ryzykiem jest członkiem zarządu KPMG Audyt Sp. z o.o. i podlega bezpośrednio Partnerowi Zarządzającemu.

Partner ds. Zarządzania Ryzykiem konsultuje się z wyznaczonym Liderem Obszaru Jakości i Zarządzania Ryzykiem na poziomie regionalnym.

Partner ds. Etyki i Niezależności

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

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.

Obowiązujące procedury wyjaśniają, że na poziomie zlecenia zarządzanie ryzykiem i kontrola jakości są obowiązkiem wszystkich pracowników w firmie.

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 profesjonalnego sceptycyzmu, obiektywizmu, etyki i uczciwości,
- opracowanie i wdrożenie strategii badania zgodnej z wymaganiami polityki jakości,
- współpracę i przeprowadzanie konsultacji z Partnerem ds. Zarządzania Ryzykiem w celu monitorowania i rozwiązywania wszelkich kwestii związanych z jakością badania.

Zespół Zarządzający Audytem

Zespół Zarządzający Audytem prowadzi regularne dyskusje w celu uzgodnienia działań dotyczących bieżących i pojawiających się problemów z jakością badania wynikających z zewnętrznych i wewnętrznych procesów przeglądu jakości, zapytań zgłaszanych przez zespoły wykonujące zlecenie, procedur analizy przyczyn źródłowych i innych kwestii dotyczących jakości zidentyfikowanych z różnych źródeł. W przypadku bardziej złożonych kwestii (które mogą wymagać wprowadzenia zmian w globalnej metodologii audytu KPMG lub narzędziach audytu) zostają one poruszone z grupami KPMG International Global Audit Group w celu rozważenia i potencjalnego opracowania rozwiązań przez KPMG Global Solutions Group (KGSG) i International Standards Group (ISG). Więcej informacji na temat KGSG i ISG można znaleźć w sekcji 8.1.2 raportu przejrzystości firmy członkowskiej.

Lider jakości audytu

Lider jakości audytu jest odpowiedzialny za wdrożenie inicjatyw globalnej transformacji jakości audytu w KPMG. Lider jakości audytu pełni wiodącą rolę w zapewnianiu jakości wykonywania zleceń poprzez:

- Wspieranie szefa 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).

2.2 Jasno sformułowana strategia skoncentrowana na jakości, spójności, zaufaniu i rozwoju

2.2.1 Nasza działalność

KPMG Audyt Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k. należy do globalnej organizacji KPMG składającej się z niezależnych spółek członkowskich stowarzyszonych z KPMG International Limited, prywatną spółką angielską z odpowiedzialnością ograniczoną do wysokości gwarancji. Niezależne firmy członkowskie świadcząc usługi profesjonalne z zakresu audytu, doradztwa podatkowego i doradztwa gospodarczego. Nazwa KPMG odnosi się do poszczególnych firm członkowskich w ramach organizacji KPMG lub do jednej lub większej liczby firm członkowskich łącznie.

KPMG na świecie zatrudnia ponad 236.000 osób w firmach członkowskich działających w 145 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 2021 r. zatrudnionych było łącznie ponad 2.200 pracowników.

Zatrudniamy ponad 720 audytorów, w tym 110 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.

2.2.2 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 organizacji firm członkowskich KPMG. W swojej strategii kierujemy się także wartościami, które są krytyczne dla stanu świata – planety i środowiska. Inspirujemy w tym zakresie naszych pracowników oraz klientów, dbamy także o lokalne społeczności i środowisko naturalne. Wszystkie te działania ujęte są w naszej globalnej inicjatywie KPMG Impact oraz w ofercie wspierania naszych klientów w zakresie ESG. Ponadto jako KPMG podjęliśmy zobowiązanie o uzyskaniu stanu zeroemisyjności do 2030 roku.

2.3 Zdefiniowane zakresy odpowiedzialności, role i obowiązki

2.3.1 Forma prawna i struktura własnościowa

Dnia 1 października 2020 r. KPMG Audyt Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp.k. oraz pozostałe podmioty KPMG zawarły nową umowę stowarzyszeniową w ramach globalnej organizacji KPMG, której kluczowym elementem jest, że wszystkie firmy członkowskie KPMG w ramach globalnej organizacji KPMG stały się firmami członkowskimi KPMG International Limited, angielskiej spółki prywatnej z odpowiedzialnością ograniczoną do wysokości gwarancji jako podmioty stowarzyszone lub powiązane z KPMG International Limited lub posiadające inne powiązania prawne. 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 niezależne firmy członkowskie.

Więcej informacji dotyczących nowej struktury organizacyjnej KPMG International Limited oraz współpracy z podmiotami stowarzyszonymi znajduje się w „KPMG International Transparency Report 2021” w rozdziale ‘Governance and leadership’.

KPMG International Limited wraz z firmami członkowskimi KPMG nie są globalną spółką osobową, pojedynczą firmą, międzynarodową spółką korporacyjną, spółką joint venture, ani nie są ze sobą w relacji zleceniodawcy-zleceniobiorcy czy agencji. Firmy członkowskie nie mają żadnych uprawnień, aby zobowiązywać KPMG International Limited, którykolwiek z jej podmiotów powiązanych lub stowarzyszonych, lub jakąkolwiek inną firmę członkowską wobec stron trzecich. Również KPMG International Limited ani żaden z jej podmiotów powiązanych lub stowarzyszonych nie może zobowiązywać żadnej ze swoich firm członkowskich wobec osób trzecich.

KPMG Audyt Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k. jest częścią globalnej sieci niezależnych, profesjonalnych firm świadczących usługi audytorskie, podatkowe

i doradcze dla wielu organizacji sektora publicznego i prywatnego. Struktura KPMG International Limited 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 Limited.

Zgodnie z umowami zawartymi z KPMG International Limited, firmy członkowskie są zobowiązane do postępowania zgodnego z polityką i procedurami KPMG International Limited, 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 i niezależnie za podejmowane przez siebie działania i zobowiązania. KPMG International Limited oraz inne firmy członkowskie nie ponoszą odpowiedzialności za zobowiązania KPMG Audyt Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k., a KPMG Audyt Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k. nie odpowiada za zobowiązania pozostałych firm członkowskich ani KPMG International Limited.

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.

2.3.2 Odpowiedzialność i obowiązki firm członkowskich KPMG

Zgodnie z umowami z KPMG International Limited, firmy członkowskie są zobowiązane do przestrzegania zasad i przepisów KPMG International Limited, 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 Limited 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 Limited lub innymi zobowiązaniami wobec KPMG International Limited.

Informacje na temat struktury zarządzania KPMG International Limited można znaleźć w Załączniku 1 do [KPMG International Transparency Report 2021](#).

2.4 Struktura zarządzania

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.

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 KPMG Audyt Sp. z o.o. wchodzi:

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

Komandytariuszami firmy audytorskiej są:

- KPMG Sp. z o.o.
- Steven Baxted
- Arkadiusz Sebastian Cieślik
- Richard Michael Cysarz
- Robert De Virion
- Dariusz Dobkowski
- Marcin Domagała
- Wojciech Maksymilian Drzymała
- Marek Gajdziński
- Michał Feliks Karwatka
- Jarosław Antoni Kawalec
- Bogusław Radosław Kowal
- Tomasz Książek
- Renata Katarzyna Kucharska
- Zbigniew Piotr Libera
- Stacy Ligas
- Mirosław Stanisław Matusik

- Marcin Józef Podsiadły
- Zofia Popławska
- Wojciech Stopka
- Mariola Małgorzata Szczesiak
- Rafał Oscar Wiza
- Justyna Zań
- Marta Joanna Zemka
- Bartłomiej Klaudiusz Lachowicz
- Karolina Marta Graś
- Małgorzata Ewa Kochanowska
- Michał Witold Herbich
- Anna Paszkiewicz

W KPMG Audyt Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k. prowadzenie spraw Spółki, zgodnie z Kodeksem spółek handlowych, jest prawem i obowiązkiem komplementariusza, tj. spółki KPMG Audyt Sp. z o.o. KPMG Audyt Sp. z o.o. reprezentuje Zarząd. Każdy członek Zarządu komplementariusza uprawniony jest do reprezentacji spółki samodzielnie.

Skład Zarządu komplementariusza podano powyżej.

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

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 Rysykiem, 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. Stawiamy na wiedzę i doświadczenie

Jesteśmy nastawieni na ciągłe rozwijanie kompetencji w oparciu o naszą ekspertyzę techniczną i wiedzę, uznając ich fundamentalną rolę w świadczeniu badań najwyższej jakości.

3.1 Metodologia zgodna ze standardami wykonywania zawodu, przepisami prawa i regulacjami

3.1.1 Osiąganie spójności poprzez naszą metodykę

Nasza metodyka, narzędzia i wytyczne zapewniają spójne podejście do planowania, wykonywania oraz dokumentowania procedur badania kluczowych procesów księgowych:

- 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;
- koncentrują się na międzynarodowej metodyce i dostosowywaniu zakresu atestacji w odpowiedzi na wzrost w zakresie zarządzania środowiskowego i społecznego (raportowanie ESG).

Metodyka badania określona jest w Podręczniku KAM (używany z eAudIT) i Przewodniku wykonywania badania KPMG (KAEG - wykorzystywany z KPMG Clara workflow) i zawiera interpretację KPMG jak stosować wymagania standardów, które zdaniem KPMG zwiększają jakość badania. Metodyka kładzie nacisk na stosowanie zawodowego sceptycyzmu w wykonywaniu procedur badania i wymaga przestrzegania odpowiednich wymogów etycznych, w tym wymogów niezależności.

Regularnie wprowadzamy ulepszenia metodyki, wskazówek i narzędzi, aby zachować zgodność ze standardami i dostosowywać do obszarów wymagających szczególnej

atencji i oraz wyników kontroli jakości (wewnętrznych i zewnętrznych). Na przykład w wyniku pandemii COVID-19 wiele biznesów zmierzyło się ze znaczną niepewnością finansową. Naszym audytorom zapewniłmy wytyczne dotyczące przeprowadzania procedur badania w środowisku pracy zdalnej, podkreślania 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 oraz KAEG, aby spełnić dodatkowe wymogi zawodowe, prawne lub regulacyjne. KPMG Audyt Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k. stosuje krajowe standardy badania przyjęte przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów.

3.2 Rozległa wiedza i umiejętności

3.2.1 Dostęp do specjalistów

Fachowa wiedza specjalistów jest coraz ważniejszym elementem współczesnego badania sprawozdania finansowego. Zespoły 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. Specjaliści są również szkoleni w ramach corocznych aktualizacji/ dotyczących kwestii jakości usług. 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.

3.2.2 Zobowiązanie KPMG do zapewniania jakości badania 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.

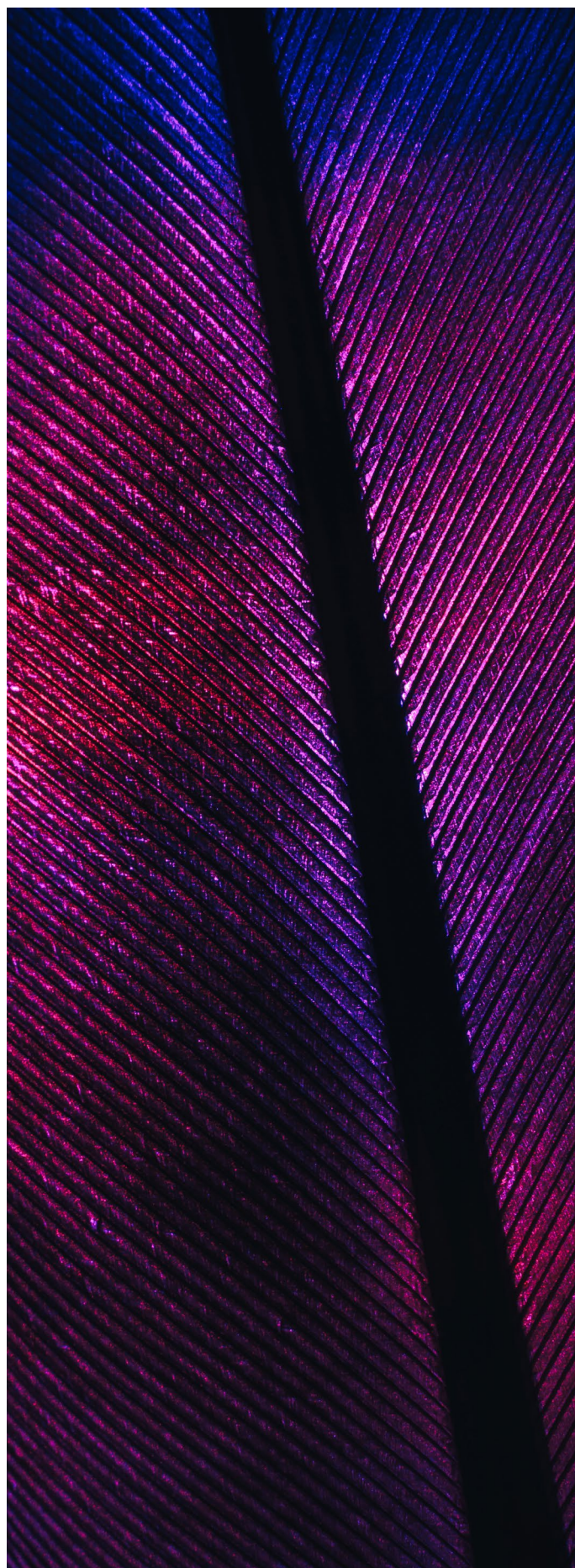
Od początku pandemii zapewniamy dostęp do internetowej platformy Centrum zasobów raportowania finansowego, które pomaga firmom i innym interesariuszom zrozumieć potencjalne konsekwencje księgowe i informacyjne.

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. Ponadto KPMG International wydało specjalne wytyczne dotyczące pracy zdalnej, które odnoszą się do sposobu współpracy zespołów, komunikacji z kierownictwem oraz projektowania i przeprowadzania procedur badania.

Wytyczne KPMG były 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.

Wzmocniona 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. Dodatkowo, wprowadziliśmy specjalne ankiety COVID-19, dzięki którym mogliśmy na bieżąco wysłuchiwać opinii naszych pracowników i odpowiednio kształtować nasze działania.



4. Wykorzystujemy technologie cyfrową

W KPMG jesteśmy zobowiązani do służenia interesowi publicznemu i tworzenia wartości poprzez ciągłe innowacje. Wykorzystując wiodące technologie, zmieniamy audyt dla naszych pracowników i naszych klientów. Zmiany te umożliwiają zapewnienie jeszcze wyższej jakości badań poprzez zwiększenie zdolności do skupienia się na istotnych kwestiach, na co pozwalają dane i wnioski dostępne poprzez te technologie.

4.1 Inteligentny, oparty na standardach szablon dokumentowania badań

Oczekuje się, że wszyscy pracownicy będą przestrzegać zasad i procedur KPMG International, KPMG Audyt Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k., w tym zasad niezależności. Otrzymują oni szereg narzędzi i wskazówek, które pomagają im spełnić te oczekiwania. Zasady i procedury KPMG Audyt Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k. określone dla zleceń badania obejmują odpowiednie wymogi standardów rachunkowości, rewizji finansowej, etyki i kontroli jakości oraz inne odpowiednie przepisy i regulacje krajowe.

4.1.1 Ulepszanie szablonu badania

Zdajemy sobie sprawę, że aby świadczyć wysokiej jakości usługi badania, musimy stale ewoluować i rozwijać nasze rozwiązania technologiczne, aby nadążyć za dzisiejszym cyfrowym światem.

Dlatego KPMG rozpoczęła proces przeprojektowania platformy rozwiązań audytowych, szablonu pracy i metodyki, aby zapewnić większą spójność i wsparcie naszym zespołom wykonującym badanie, dostarczyć szczegółowy wgląd w informacje oraz przygotować systemy pod kątem oczekiwanego ciągłego rozwoju nowych technologii takich jak zrobotyzowana automatyzacja procesów, uczenie maszynowe i technologie kognitywne.

Wprowadzenie szablonu pracy KPMG Clara workflow i zmienionej metodyki badania jest ważnym kamieniem milowym na drodze KPMG do innowacji, cyfryzacji i transformacji audytu. To znacząca inwestycja, która podkreśla nasze zaangażowanie w jakość, spójność i innowacyjność audytu.

Myśląc o przyszłości, dokonując zmian i inwestując w technologie, kontynuujemy stosowanie narzędzia eAudIT, które dostarcza biegłym rewidentom wsparcie i fachową wiedzę, niezbędną do efektywnego świadczenia usług badania na wysokim poziomie i w spójny sposób. eAudIT jest narzędziem, które można „skalować” w celu zaprojektowania wymagań i wytycznych odpowiednich dla przeprowadzenia badania, w zależności od charakteru podmiotu podlegającego badaniu, zgodnie ze standardami zawodowymi i obowiązującymi wymogami prawnymi i regulacyjnymi. eAudIT zapewnia dostęp do wytycznych KPMG, standardów i wzorów dokumentacji.

KPMG Clara

KPMG Clara to nasza inteligentna i intuicyjna platforma audytowa, która napędza globalnie spójne przeprowadzanie badań. Jako w pełni zintegrowana, skalowalna platforma oparta na chmurze umożliwia ulepszoną metodykę badania poprzez szablon pracy oparty na danych. Platforma integruje nowe i pojawiające się technologie z zaawansowanymi możliwościami, które wykorzystują naukę o danych, automatyzację i wizualizację danych.

Audyt cyfrowy jest coraz bardziej integralną częścią tego, w jaki sposób firmy członkowskie KPMG przeprowadzają badania o najwyższej jakości i współpracują z klientami. Wprowadzono zasady i wytyczne w celu ustanowienia i utrzymania odpowiednich procesów i kontroli dotyczących rozwoju, oceny, testowania, wdrażania i wsparcia technologii w naszych badaniach.

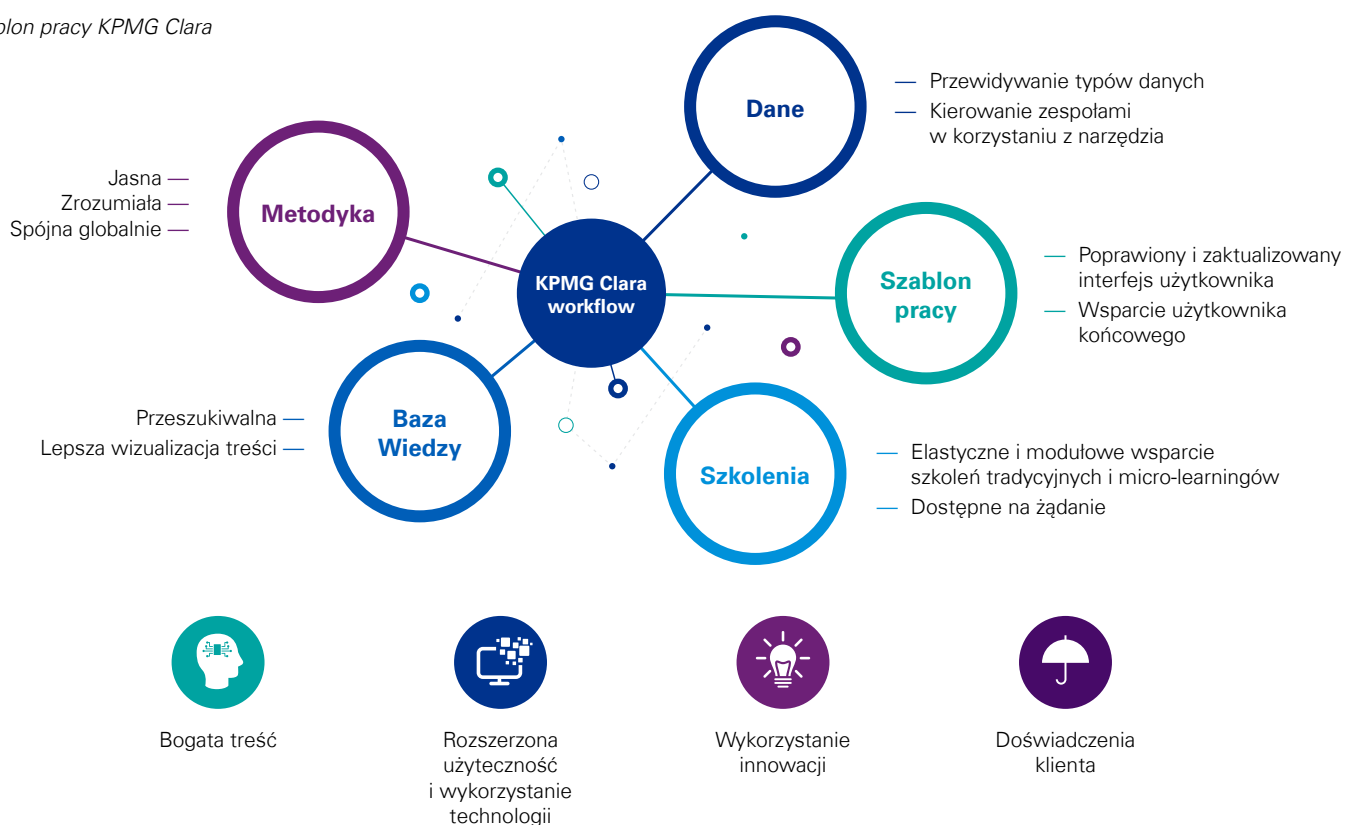
Obecne możliwości technologiczne w tym obszarze ułatwiają dostrzec istotne wzorce w całych biznesach, niezależnie od tego, czy przeprowadzana jest ocena ryzyka, śledzenie transakcji w złożonym procesie przychodów, czy po prostu sumowane są konta. Przykłady obecnych możliwości obejmują:

- umożliwienie analizy sald kont i danych zapisów księgowych
- zautomatyzowane porównywanie sald „okres po okresie” i informacje o zmianach „szeregów czasowych”
- umożliwienie analizy ksiąg pomocniczych, danych transakcyjnych dla określonych procesów biznesowych i kont.

Nasza wizja przyszłości

KPMG Clara została opracowana jako podstawowa platforma technologiczna KPMG w celu zapewnienia najwyższej jakości badań. Najwyższa jakość badań jest zapewniana poprzez KPMG Clara która jest podstawową technologią zapewniającą nowe możliwości w sposób globalnie spójny, opierającą się na danych i zapewniającą w pełni cyfrowe doświadczenie dla naszych pracowników Audytu.

Platforma KPMG Clara jest rozwijana spójnie do zmian zachodzących w technologiach, takich jak sztuczna inteligencja, blockchain i zdolności kognitywne, które zmieniają sposób przeprowadzania badań.



KPMG Clara workflow

Zastępujemy eAudIT nowym narzędziem i ulepszoną metodyką badania wbudowaną w inteligentną platformę KPMG Clara. Stopniowe, pełne wdrożenie szablonów pracy KPMG Clara rozpoczęło się w firmach audytorskich KPMG na całym świecie w 2020 r. wraz z planowanym zakończeniem pełnego globalnego przejścia, z ograniczoną dopuszczalną liczbą wyjątków, dla badań sprawozdań finansowych kończących się z 31 grudnia 2022 r.

Narzędzie KPMG Clara oparte na przeglądarce internetowej przeprowadza zespoły wykonujące badania 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 i zarządzania projektami. Narzędzie do dokumentowania wykonywanych czynności badania i zaktualizowana metodyka są skalowalne, dostosowując wymagania do wielkości i złożoności zlecenia badania. Narzędzie KPMG Clara znacząco zmienia i przeprojektowuje przeprowadzanie badań przez zespoły KPMG i podnosi ich jakość na wyższy poziom oraz zapewnia globalną spójność.

Poprzez wykorzystanie eksploracji danych i śledzenie odpowiednich wskaźników danych na poziomie pojedynczego zlecenia, KPMG Clara workflow ułatwia możliwości monitorowania wykonania wszystkich badań na poziomie poszczególnych zleceń.

Nieustannie ulepszamy platformę inteligentnego audytu KPMG Clara, aby sprostać rosnącym wymaganiom w zakresie

bezpieczeństwa, integrować istniejące aplikacje audytowe w jedną platformę i rozwijać nowe możliwości digitalizacji dodatkowych procesów.

4.1.2 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, w tym na poziomie Globalnego Kodeksu Postępowania

Firma posiada polityki w zakresie bezpieczeństwa informatycznego, zachowania poufności i ochrony danych w ramach systemu zarządzania bezpieczeństwem informacji zgodnym z ISO 27001 (KPMG podlega formalnym niezależnym audytom w związku z posiadaną certyfikacją ISO 27001). Stosujemy formalną politykę przechowywania dokumentacji odnoszącą się do dokumentów dotyczących czynności rewizji finansowej, jak również innych usług, zgodnie z uregulowaniami kodeksu IESBA, przepisami krajowymi oraz wymogami standardów zawodowych.

Wszyscy pracownicy i partnerzy KPMG zobowiązani są do ukończenia szkolenia z zakresu ochrony informacji (w tym ochrony danych) co roku.

W ramach zarządzania 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.

5. Dbamy o zróżnicowane, wykwalifikowane zespoły

Nasi pracownicy mają rzeczywisty wpływ i odgrywają kluczową rolę w kształtowaniu przyszłości audytu w KPMG. Jakość i uczciwość stanowią podstawę naszej praktyki audytorskiej. Nasi audytorzy posiadają różnorodne umiejętności i zdolności do rozwiązywania złożonych problemów.

5.1 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, motywację 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.

5.1.1 Rekrutacja

KPMG rozumie, jak możemy zachęcić do pracy najbardziej wartościowych pracowników. Wymaga to odpowiedniego procesu rekrutacyjnego, stwarzania możliwości rozwoju, atrakcyjnego wynagradzania a także budowanie właściwego środowiska pracy dla obecnych i przyszłych pracowników i partnerów.

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 2021 r. KPMG zrekrutowało około 380 absolwentów szkół i studentów (rok wcześniej ok. 230).

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.

5.1.2 Kultura różnorodności i równości

Inclusion & Diversity.

KPMG angażuje się w budowanie zróżnicowanej i sprawiedliwej firmy, która jest otwarta dla wszystkich. Inkluzja, różnorodność i równość (IDE) są podstawą naszego działania – pomagają nam budować zespoły o zróżnicowanych poglądach, które reprezentują świat, w którym żyjemy. Prowadzi to do lepszego podejmowania decyzji, napędza większą kreatywność i innowacyjność oraz zachęca nas do postępowania zgodnie z naszymi wartościami i robienia tego, co słuszne. Zdajemy sobie sprawę, że globalna pozycja naszych firm, współpraca z klientami na całym świecie zapewnia nam uprzywilejowane miejsce. Wraz z tym pojawia się szansa i odpowiedzialność, aby osiągnąć więcej i dążyć do sprawiedliwszego, bardziej egalitarnego społeczeństwa. Nasz Globalny Plan Działań KPMG Global Inclusion, Diversity & Equity przedstawia działania, które są niezbędne do promowania integracji, różnorodności i równości w KPMG w Polsce i we wszystkich firmach KPMG.]

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

5.1.3 Wynagrodzenia i awanse

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

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

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

Promocje na stanowisko partnera

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

5.1.4 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 odpowiedzialni są za właściwy przydział osób do wykonywania projektów dla klientów.

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

Kompletując zespół pod uwagę brane są następujące czynniki:

- zrozumienie i praktyczne doświadczenie w realizacji projektów o podobnym zakresie i stopniu złożoności, w tym również odpowiednie szkolenia,

- zrozumienie standardów zawodowych oraz znajomość przepisów prawa i regulacji,
- specjalistyczną wiedzę merytoryczną w zakresie rachunkowości i rewizji finansowej wymaganą dla danego projektu,
- znajomość branży, w której działa klient,
- umiejętność dokonywania zawodowego osądu,
- zrozumienie polityki i procedur kontroli jakości KPMG,
- wyniki kontroli wewnętrznych i zewnętrznych.

5.3 Inwestowanie w umiejętności zorientowane na dane, w tym data mining, analizę i wizualizację

Elementem strategii KPMG utrzymania pozycji lidera branży jest inwestowanie w rozwój talentów, współpracując ze światowej klasy instytucjami, jednocześnie rozwijając umiejętności i zdolności, które będą potrzebne w przyszłości. Rekrutujemy i szkolimy profesjonalistów specjalizujących się w oprogramowaniu, możliwościach chmurowych i sztucznej inteligencji, którzy mogą wprowadzić wiodące możliwości technologiczne do naszej inteligentnej platformy badania. Zapewniamy szkolenia z szerokiego zakresu technologii, aby zagwarantować, że specjaliści nie tylko spełniają najwyższe standardy zawodowe, ale także są na bieżąco z nowymi technologiami. Dzięki takiemu podejściu łączymy odpowiednich ludzi z odpowiednimi umiejętnościami i technologią, aby przeprowadzać doskonałe badania.

5.4 Nauka i rozwój skoncentrowane na wiedzy, przenikliwości zawodowej i umiejętnościach przywódczych

5.4.1 Zobowiązanie do świadczenia usług na najwyższym poziomie

KPMG Polska zapewnia pracownikom szkolenia techniczne oraz wsparcie niezbędne do wykonywania zadań. Obejmuje to dostęp do wewnętrznych specjalistów i Departamentu Wsparcia Zawodowego w celu zapewnienia 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.

5.4.2 Strategia uczenia się przez całe życie

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.

Corocznie dla pracowników audytu ustalane są wymagania szkoleniowe. 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.

5.4.3 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

5.5 Rozwój

Podejście do rozwoju pracowników w KPMG (Open Performance Development) jest oparte na kompetencjach przywódczych ‘Każdy 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 KPMG dokonuje 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.

Firma analizuje kwestie związane z niepożądanymi zdarzeniami bądź zachowaniami, 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.

6. Współpracujemy z odpowiednimi klientami

Rygorystyczne zasady akceptacji klientów i kontynuacji współpracy z klientami są kluczowe dla zachowania możliwości świadczenia wysokiej jakości usług.

6.1 Współpraca z odpowiednimi klientami i akceptacja odpowiednich zleceń

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.

6.2 Akceptacja odpowiednich klientów i zleceń

6.2.1 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 ta obejmuje ocenę profilu ryzyka klienta i uzyskanie niezbędnych informacji o kliencie, jego kierownictwie i właścicielach. Jeżeli jest to konieczne, uzyskujemy dodatkowe informacje wymagane do spełnienia krajowych wymogów prawnych i regulacyjnych.

6.2.2 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, to czy usługi mogą być nieetyczne lub niezgodne z naszymi wartościami, 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 pracowników KPMG, 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.

6.2.3 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.

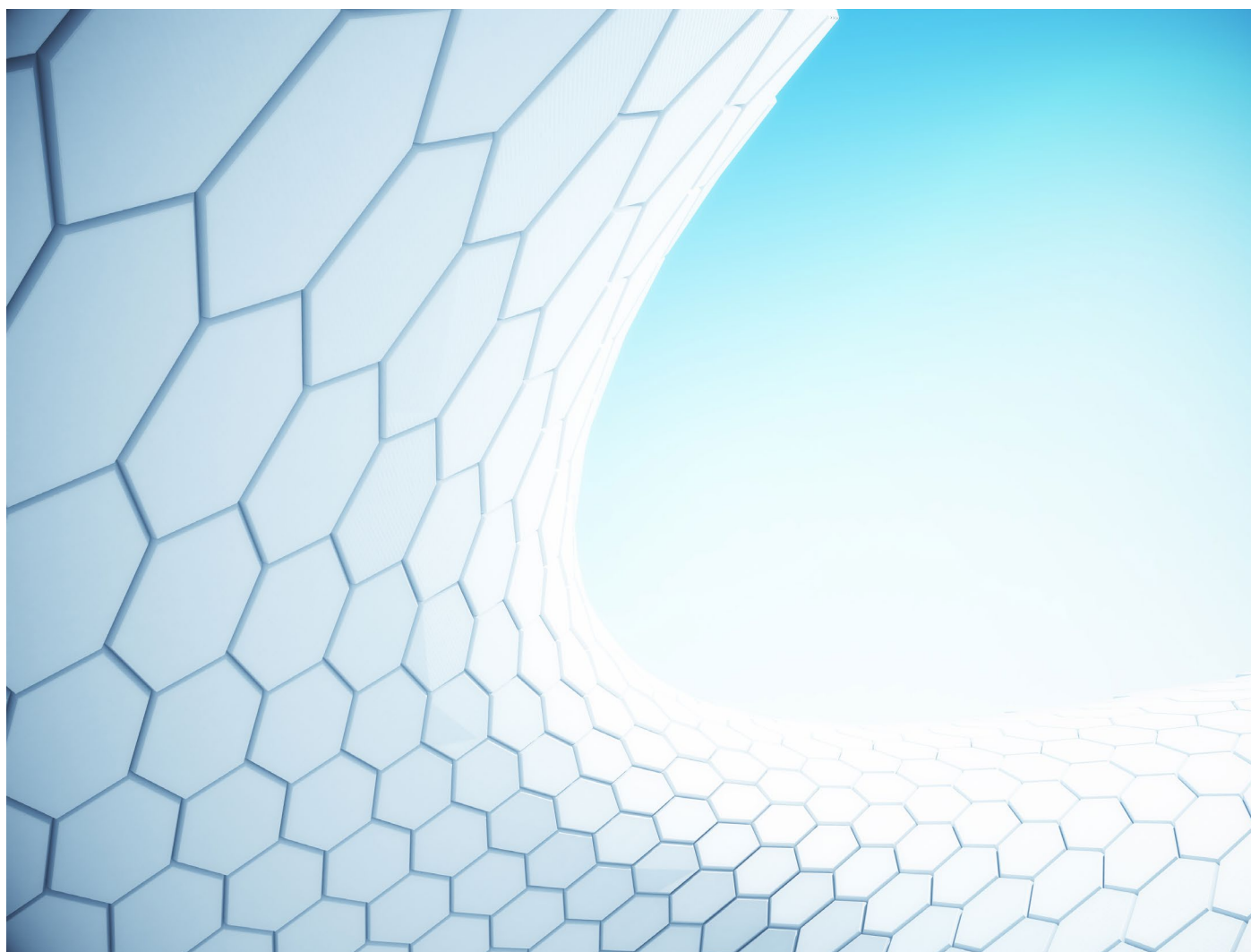
6.2.4 Odstąpienie od współpracy z klientem

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.

6.3 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.



7. Jesteśmy niezależni, obiektywni i etyczni

Niezależność badania jest fundamentem międzynarodowych standardów zawodowych i wymogów regulacyjnych.

7.1 Uczciwe postępowanie i życie wartościami

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. Ponadto, 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.

7.2 Utrzymywanie obiektywnego, niezależnego i etycznego sposobu myślenia, zgodnego z naszym kodeksem postępowania i politykami

7.2.1 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.

7.2.2 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 jakiekolwiek 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.

7.2.3 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).

7.2.4 Relacje gospodarcze firmy

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

7.2.5 Proces weryfikacji niezależności

Oprócz standardowej oceny akceptacji przeprowadzanej dla każdego zlecenia, która obejmuje ocenę niezależności, KPMG stosuje określone procedury identyfikacji i oceny zagrożeń dla niezależności w odniesieniu do potencjalnych klientów badania, będących jednostkami zainteresowania publicznego, które muszą zostać zakończone przed akceptacją zlecenia badania.

7.2.6 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.

Ponadto pracownicy administracyjni, którzy pracują w dziale finansów, zakupów lub sprzedaży i marketingu, są również zobowiązani do ukończenia tego szkolenia.

Zapewniamy także wszystkim pracownikom merytorycznym coroczne szkolenia, dotyczące:

- Kodeksu Postępowania w KPMG, oraz
- zasad antykorupcyjnych oraz przestrzegania przepisów prawa, regulacji i standardów zawodowych.

Nowi partnerzy i pracownicy są zobowiązani do ukończenia tego szkolenia w ciągu miesiąca od rozpoczęcia zatrudnienia.

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 w ciągu roku.

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.

7.2.7 Usługi inne niż badania

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.

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.

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

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

7.2.8 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.

Dodatkowo, jeśli suma wynagrodzenia za wszystkie świadczone usługi od jednostki zainteresowania publicznego, dla której świadczone są usługi badania i od jednostek z nią powiązanych przekroczy w ciągu dwóch kolejnych lat 10% całkowitych przychodów firmy, wymagane jest zaangażowanie Partnera Zarządzającego z innej firmy

członkowskiej KPMG w charakterze kontrolera jakości. Jednocześnie o zaistniałej sytuacji zostają powiadomione osoby sprawujące nadzór u tego klienta.

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

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

Żadna z tych sytuacji nie miała w minionym roku miejsca.

7.2.9 Rozwiązywanie konfliktów interesów

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

Polityki KPMG International zabraniają pracownikom KPMG 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 lub 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.

7.2.10 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 Kodeksu Etyki IESBA oraz innych zewnętrznych wymogów 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.

7.2.11 Rotacja partnerów, kluczowych biegłych rewidentów i firmy

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 zespół 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

Firma audytorska KPMG w Polsce badająca sprawozdania finansowe jednostek zainteresowania publicznego podlega 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.

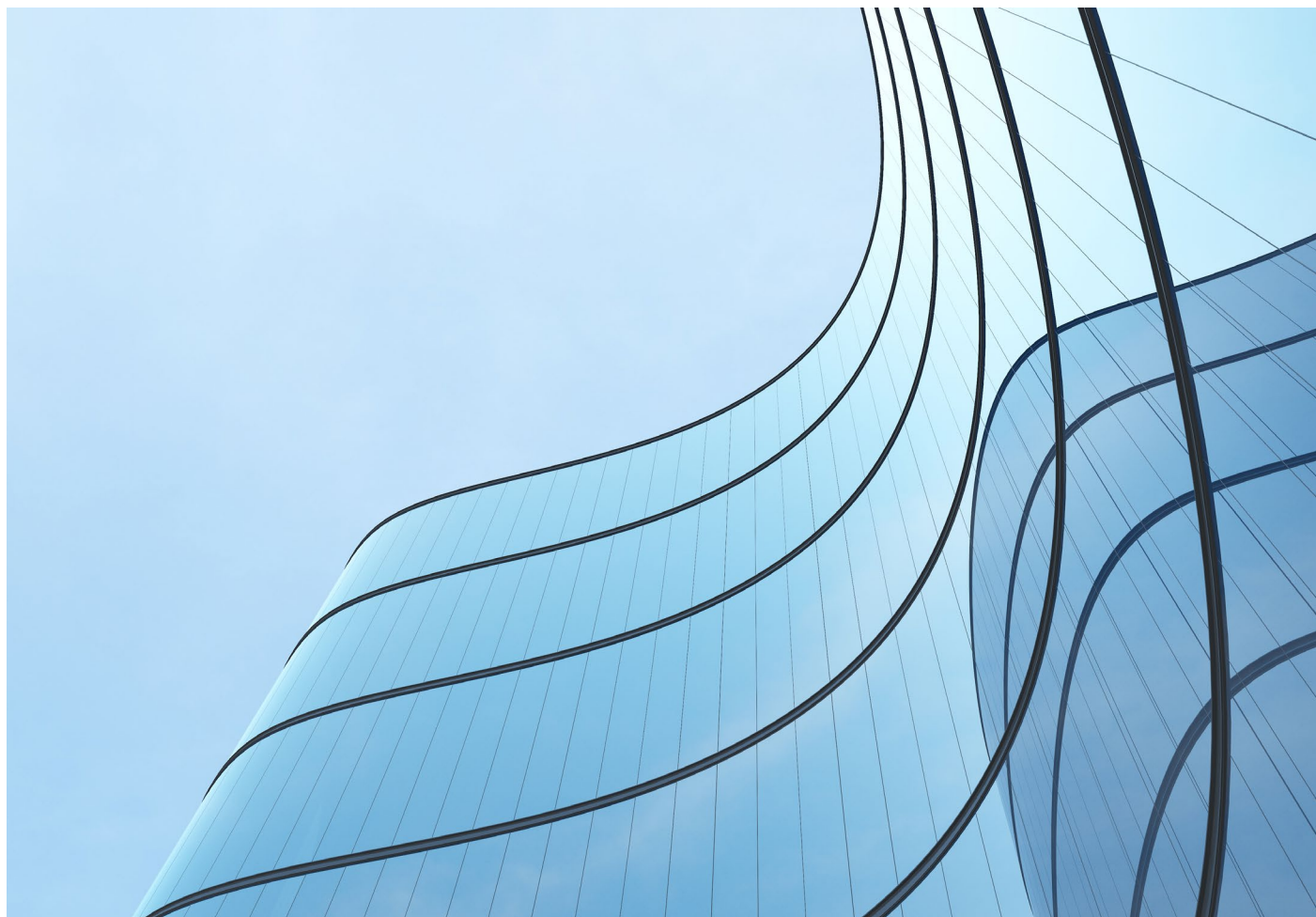
7.3 Polityka przeciwdziałania przekupstwom i korupcji

Dla wszystkich w firmie kluczowym aspektem jest działanie zgodnie z przepisami prawa, regulacjami i standardami zawodowymi. Nasza firma przyjęła zasadę zero tolerancji dla przekupstw i korupcji.

Ponadto zabroniony jest udział w jakimkolwiek działaniu, które nosiłoby cechy przekupstwa - nawet jeśli takie działanie byłoby dozwolone przez prawo i przyjęte jako praktyka w danym kraju. Nie tolerujemy także przekupstw stron trzecich, w tym klientów, dostawców i funkcjonariuszy publicznych. KPMG International wymaga, aby firmy KPMG posiadały odpowiednie mechanizmy kontroli wewnętrznej w celu ograniczenia ryzyka zaangażowania w korupcję przez firmę oraz jej partnerów i pracowników.

Wszyscy partnerzy i pracownicy KPMG są zobowiązani do udziału w szkoleniach dotyczących przestrzegania przepisów prawa, regulacji i standardów zawodowych w zakresie przeciwdziałania łapówkarstwu i korupcji, w tym zgłaszania podejrzeń lub faktycznych naruszeń

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



8. Wykonujemy wysokiej jakości zlecenia

8.1 Wykonujemy wysokiej jakości zlecenia

8.1.1 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 Polska 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 Jakości i Zarządzania Ryzykiem w KPMG zawiera wymóg obowiązkowego konsultowania określonych kwestii.

8.1.2 Konsultacje merytoryczne oraz zasoby globalne

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

Dla wszystkich firm należących do sieci KPMG International dostępne jest także wsparcie merytoryczne poprzez Globalną Grupę 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 planuje, rozwija i przekazuje do firm członkowskich globalne rozwiązania w zakresie usług badania, w tym nowych technologii i innowacji w zakresie automatyzacji.

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.

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.

8.2 Krytyczna ocena dowodów badania z wykorzystaniem zawodowego osądu i sceptycyzmu

W przypadku wszystkich przeprowadzanych przez KPMG badań charakter i zakres gromadzonych przez nas dowodów badania jest dostosowany do ocenionego ryzyka. Bierzemy pod uwagę wszystkie dowody uzyskane w trakcie badania, w tym dowody sprzeczne lub niespójne. Każdy członek zespołu musi kierować się zawodowym osądem i zachowywać zawodowy sceptycyzm przez cały czas trwania zlecenia badania. Zawodowy sceptycyzm polega na zadawaniu pytań i zwracaniu uwagi na sprzeczności lub niespójności w dowodach badania. Zawodowy osąd obejmuje potrzebę bycia świadomym i wyczulonym na uprzedzenia/naciski, które mogą stanowić zagrożenie dla właściwych osądów.

8.3 Kierowanie, coaching, nadzorowanie i kontrola

8.3.1 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, umożliwiając pracownikom pełne wykorzystanie ich indywidualnego potencjału.

Mentoring i coaching w trakcie realizacji usługi oraz nadzór zakłada:

- udział odpowiedzialnego partnera w planowaniu badania,
- monitorowanie postępów realizacji zlecenia badania,
- 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 zlecenia, 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.

8.3.2 Kontrola jakości pracy przez kontrolera (EQCR)

Przeglądy wykonywane przez kontrolerów jakości wykonania zlecenia są ważnym elementem jakości. 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 wykonania zlecenia.

Przegląd kontrolera jakości daje racjonalną pewność, że zespół odpowiednio zidentyfikował znaczące ryzyka, w tym ryzyko oszustwa, oraz zaprojektował i przeprowadził procedury badania w celu ich zaadresowania. Od kontrolera jakości wymaga się odbycia odpowiednich szkoleń oraz doświadczenia, niezbędnych do przeprowadzenia kontroli jakości 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 najlepszych praktyk, włączanie określonych wymagań dotyczących przeglądu jakości do metodologii badania oraz opracowywanie zasad dotyczących uznawania, nominowania i szkoleń kontrolerów jakości.

8.4 Odpowiednio udokumentowana opinia z badania

8.4.1 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 rewidenci 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 kluczowe sprawy badania, konieczne jest przeprowadzenie dodatkowych konsultacji z wyznaczonymi osobami.

8.4.2 Dokumentacja badania

Dokumentacja badania jest tworzona i kompletowana zgodnie z globalnymi politykami, standardami wykonywania zawodu, z uwzględnieniem wdrożonych administracyjnych, technicznych i fizycznych zabezpieczeń chroniących poufność informacji o klientach. KPMG International przyjęło ostatnio zasady, które obowiązują wszystkie firmy KPMG, dotyczące istotnego skrócenia obowiązującego zgodnie ze standardami zawodowymi czasu przeznaczonego na zgromadzenie dokumentacji badania.

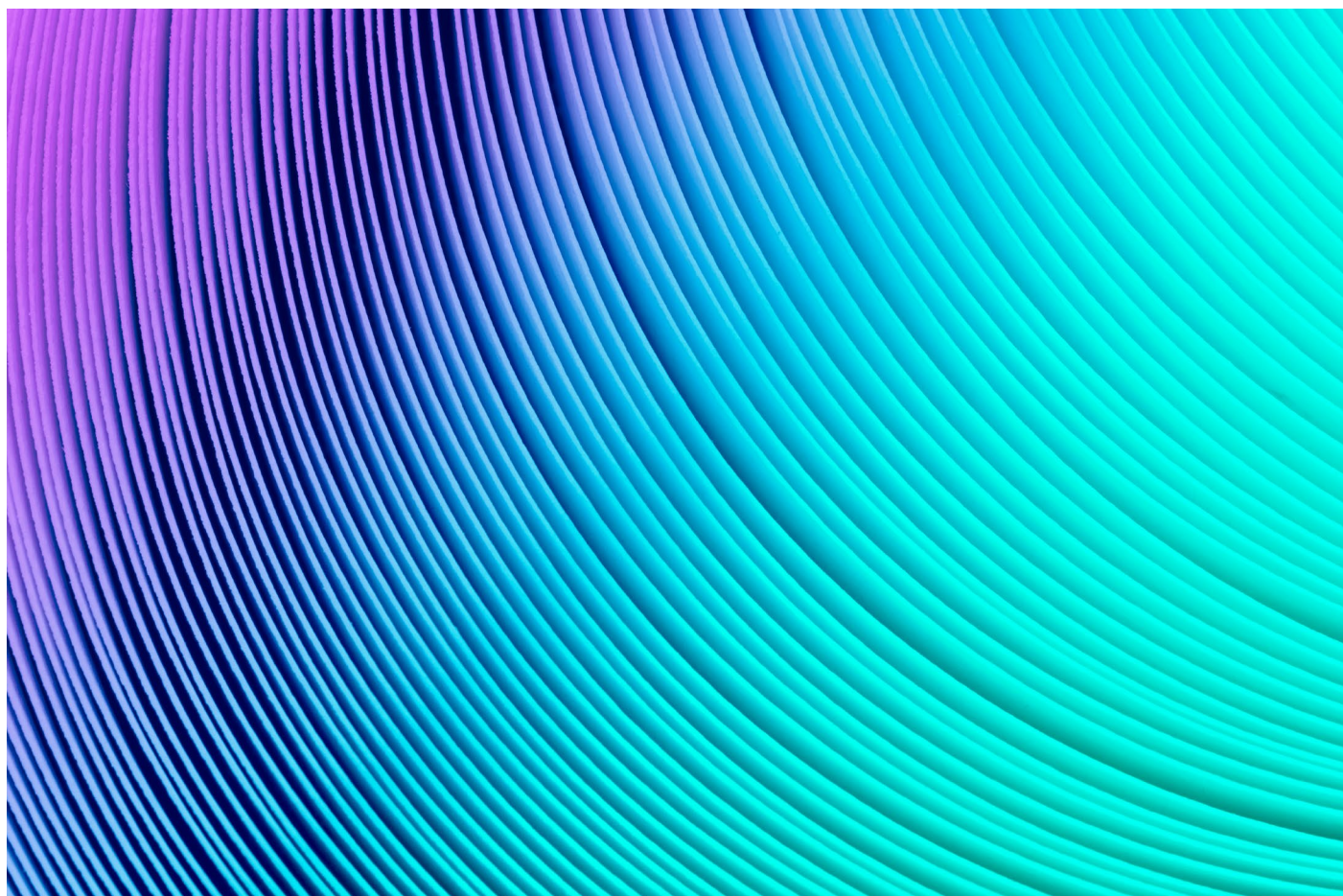


9. Oceniamy zagrożenia dla jakości

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

Za pośrednictwem Globalnej Rady ds. Jakości Audytu oraz Globalnej Grupy Sterującej ds. Jakości i Zarządzania Ryzykiem (GQRMSG) KPMG International analizuje wyniki programów monitorowania jakości, dokonuje przeglądu przyczyn źródłowych i planowanych działań naprawczych na poziomie firm członkowskich oraz opracowuje dodatkowe globalne działania, jeśli są wymagane.

Globalne środki zaradcze nakierowane są na działania związane z kulturą i zachowaniami w całej organizacji globalnej oraz zapewnianie spójnych wyników pracy zespołów wykonujących usługi w poszczególnych firmach KPMG.



10. Komunikujemy się efektywnie

Zdajemy sobie sprawę, że kolejnym ważnym czynnikiem wpływającym na utrzymanie jakości badania jest uzyskiwanie i wykorzystywanie informacji zwrotnych od kluczowych interesariuszy.

10.1 Wnikliwa, otwarta i szczerza dwustronna komunikacja z osobami sprawującymi nadzór

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

Rola komitetów audytu jest kluczowa we wspieraniu jakości badania sprawozdań finansowych poprzez nadzorowanie relacji między firmą a biegłym rewidentem oraz stawiania wysokich wymagań temu, co i jak robią biegli rewidenci.

Institut 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.

10.2 Opinie naszych pracowników

Jedynie z zaangażowanymi, utalentowanymi pracownikami KPMG może usługi badania na oczekiwanym poziomie jakości. 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 oraz wgląd w obszary stymulujące zaangażowanie.

Wyniki są analizowane według kilku obszarów funkcjonalnych na przykład: geograficznych, stanowisk 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 zespołów uczestniczących w badaniach w ciągu minionych 12 miesięcy, dając nam zbiór danych w obszarze jakości audytu.

GPS daje również możliwość zapoznania się KPMG w Polsce oraz kierownictwu grupy KPMG International 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 Polska 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.

Przeprowadzana jest również analiza wyników GPS szczególnie pod kątem jakości audytu. Corocznie wyniki i kluczowe tematy są przedstawiane Globalnej Grupie Sterującej ds. Audytu w celu rozważenia odpowiednich działań naprawczych, jeśli zajdzie taka potrzeba.

11. Monitorujemy i wprowadzamy plany naprawcze

Zintegrowane programy monitorowania jakości i zgodności umożliwiają firmom KPMG identyfikowanie niedociągnięć w jakości, przeprowadzanie analizy przyczyn źródłowych oraz opracowywanie, wdrażanie i raportowanie planów działań naprawczych, zarówno w odniesieniu do poszczególnych zleceń badania, jak i całego systemu kontroli jakości.

11.1 Rygorystyczne monitorowanie i mierzenie jakości na poziomie lokalnym i globalnym

11.1.1 Zobowiązanie do ciągłego doskonalenia

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 KPMG zobowiązuje się do ciągłego doskonalenia jakości, spójności i efektywności przeprowadzanych badań. Programy monitorowania jakości i zgodności są zarządzane globalnie i spójne w swoim podejściu we wszystkich firmach członkowskich, w tym w zakresie charakteru i zakresu testowania i raportowania. KPMG porównuje wyniki swoich wewnętrznych programów monitorowania z wynikami wszelkich zewnętrznych programów kontroli i podejmuje odpowiednie działania.

11.1.2 Monitorowanie wewnętrzne

Programy monitorowania wewnętrznego są tworzone przez KPMG International oraz stosowane przez firmy członkowskie KPMG. Programy te 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 monitorowania jakości na poziomie zleceń (QPR) i program całościowej oceny stosowanych zasad i procedur zarządzania ryzykiem (RCP), które są realizowane corocznie i obejmujące usługi badania, doradztwa podatkowego i doradztwa biznesowego.

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

Monitorowanie jakości na poziomie zleceń badania (QPR)

Program QPR dla działu audytu 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 (od 2022 r.; raz na 4 lata). Wybór projektów podlegających ocenie jest dokonywany na podstawie analizy ryzyka.

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

Wybór kontrolerów, przygotowanie i proces 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 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.

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 prawa i regulacjami, 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 następnie monitorowania statusu ich wdrożenia.

Program globalnego monitorowania jakości i zgodności stosowania polityk KPMG (GQCR)

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

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

Program GQCR 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 GQCR. Ich realizacja jest nadzorowana przez centralny zespół GQCR. 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 pomagają upewnić się, że realizacja działań naprawczych jest odpowiednio i terminowo realizowana.

11.1.3 Area Quality & Risk Management Leaders

Global Head of Quality, Risk and Regulatory wyznacza Area Quality & Risk Management Leaders (ARLs), którzy regularnie i na bieżąco monitorują procesy firmy członkowskiej w zakresie identyfikacji, zarządzania i zgłaszania istotnych ryzyk, które mogą potencjalnie zaszkodzić marce KPMG, oceniając jednocześnie skuteczność tych działań. Istotne działania ARL, w tym zidentyfikowane problemy firm członkowskich i związane z nimi działania naprawcze, są zgłaszane kierownictwu GQ&RM.

11.2 Działanie w oparciu o informacje zwrotne od interesariuszy

11.2.1 Monitorowanie zewnętrzne

Ostatnia kontrola systemu zapewniania jakości zgodnie z art. 26 Rozporządzenia nr 537/2014 w KPMG Audyt Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k. została przeprowadzona przez Polską Agencję Nadzoru Audytowego w kwietniu - maju 2021 r.

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), głównie za pośrednictwem Grupy Roboczej ds. Globalnej Jakości Audytu (GAO WG), dotyczącą jakości badań oraz ukierunkowanych strategii poprawy, a także 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).

Od każdej firmy KPMG oczekuje się utrzymywania profesjonalnych i pełnych szacunku relacji z organami regulacyjnymi, w tym proaktywnego angażowania się, terminowego odpowiadania na pytania i podejmowania odpowiednich działań naprawczych.

11.2.2 Monitorowanie skarg

Firma posiada procedury monitorowania i rozpatrywania otrzymanych skarg dotyczących jakości naszej pracy. Odpowiednie informacje w tym zakresie dostępne są na stronie internetowej dla pracowników i stron trzecich a ogólne warunki zawieranych umów zawierają stosowne klauzule informacyjne.

11.2.3 Dodatkowa ocena jakości badań

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) 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 Szefa działu audytu, Partnera ds. zarządzania ryzykiem, Partnera ds. jakości audytu oraz Szefa RCA, jak również wszystkich partnerów, dyrektorów, managerów i supervisorów w funkcji Audytu poprzez komunikację pisemną oraz w formie zagregowanej prezentowane podczas szkoleń.

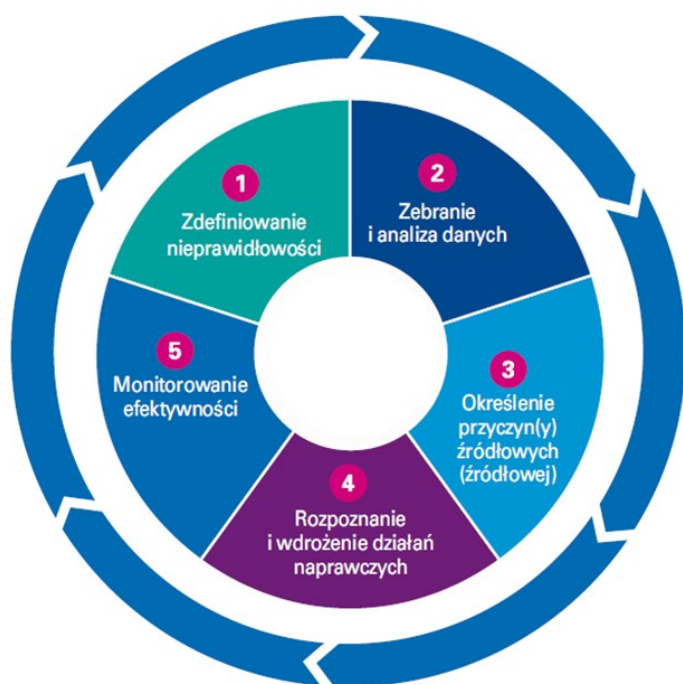
Program obowiązkowych przeglądów sprawozdań finansowych jednostek notowanych na giełdzie

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.

11.3 Analiza przyczyn źródłowych

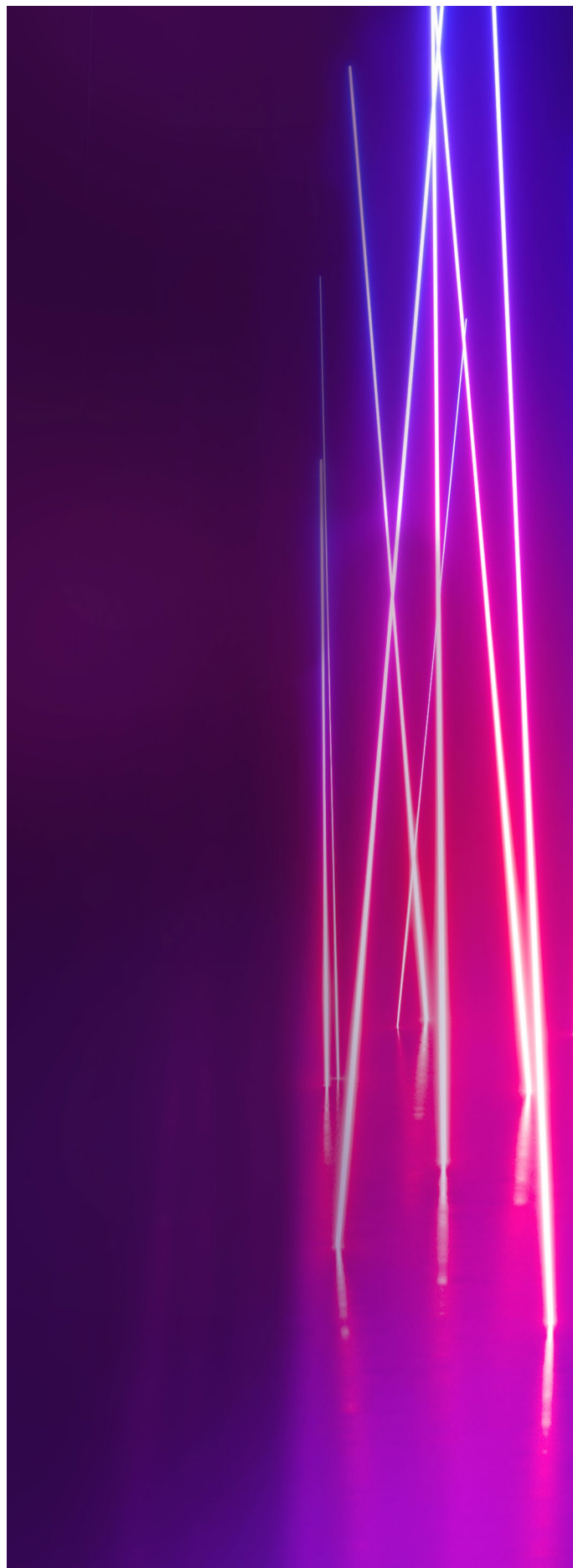
KPMG przeprowadza analizę przyczyn źródłowych w odniesieniu do kwestii związanych z jakością badania. W 2021 r. osoby wyznaczone w KPMG Polska do przeprowadzania analiz RCA oraz nadzorowania tego procesu uczestniczyły w szkoleniu Root Cause Analysis Update, opartym o globalny model 5 etapów RCA. Szkolenie 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 zapewnienie jakości badania, w tym naprawę kwestii związanych z jakością badania, odpowiedzialny jest Szef Audytu. Wdrożenie planu naprawczego jest monitorowane przez Partnera ds. Zarządzania Ryzykiem.



12. Informacja finansowa

Przychody firmy audytorskiej za rok obrotowy kończący się 31 grudnia 2021 r. przedstawia poniższa tabela:

	KPMG Audyt Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k. 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	43 945
przychody z badania ustawowego innych jednostek	91 631
przychody z dozwolonych usług niebędących badaniem sprawozdań finansowych świadczonych na rzecz jednostek badanych	31 445
przychody z usług niebędących badaniem sprawozdań finansowych świadczonych na rzecz innych jednostek	24 075

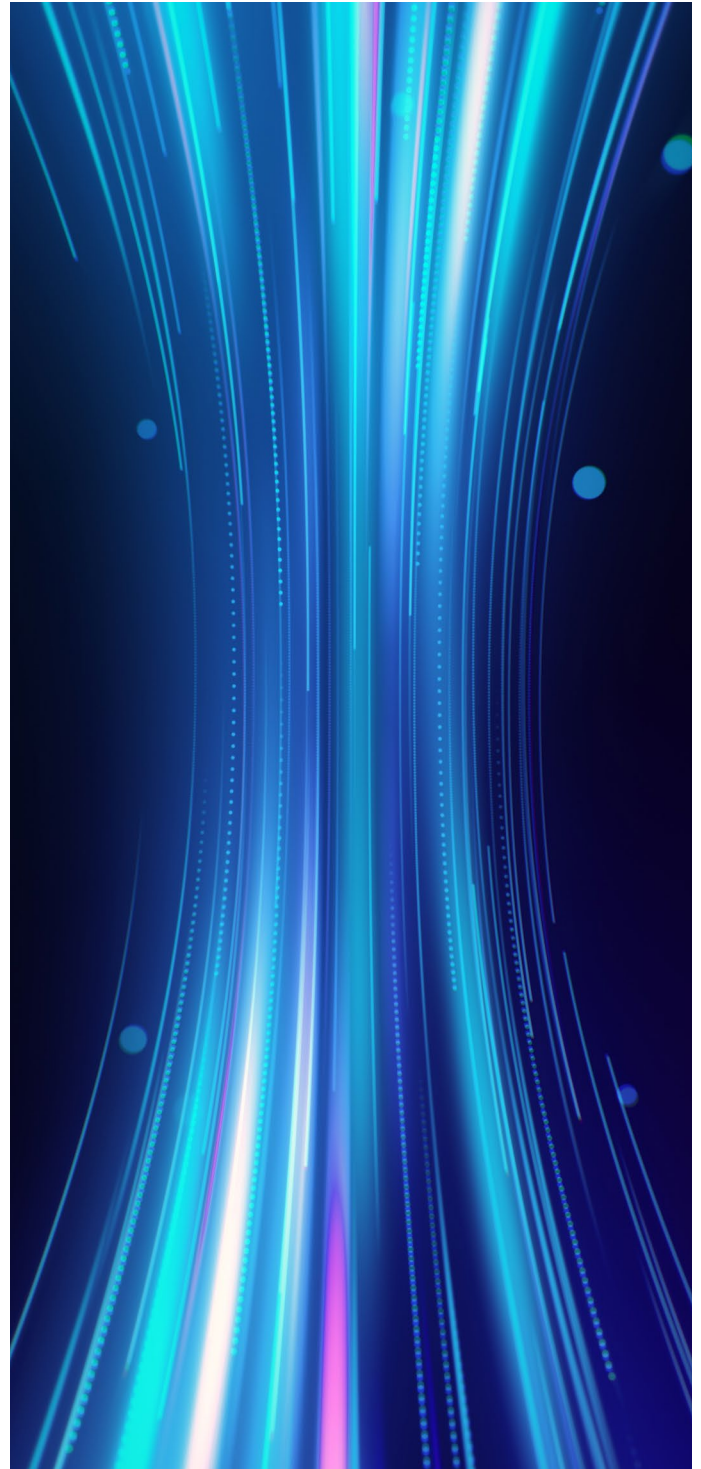
13. Zasady wynagradzania partnerów

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.

Główne czynniki, które wpływają na wysokość 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 ryczałtowej wypłacanej co miesiąc, która wynika z uzgodnień umownych stron. Wysokość tej kwoty uzależniona jest od roli osoby w firmie, jej portfolio klientów i generalnie, doświadczenia.
2. Kwoty dodatkowego wynagrodzenia otrzymywanego po rozliczeniu roku finansowego i uzależnionego od rzeczywistych wyników, indywidualnych i firmy. Czynniki uwzględniane przy ustalaniu wynagrodzenia dodatkowego 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.



14. Struktura sieci KPMG

14.1 Struktura prawna

Od 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, której kluczowym elementem jest, że wszystkie firmy członkowskie KPMG w ramach globalnej organizacji KPMG stały się firmami członkowskimi KPMG International Limited, angielskiej spółki prywatnej z odpowiedzialnością ograniczoną do wysokości gwarancji.

Od 1 października 2020 r. 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 niezależne 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 Limited.

Zgodnie z umowami członkowskimi zawartymi z KPMG International Limited firmy członkowskie są zobowiązane do przestrzegania zasad KPMG International, w tym standardów jakości regulujących sposób ich działania i świadczenia usług klientom. Obejmuje to stabilność zawodową i finansową; posiadanie struktury własności, zarządzania i zarządzania, która zapewnia ciągłość i stabilność oraz długotrwały sukces; oraz możliwość przestrzegania zasad wydanych przez KPMG International Limited, przyjmowania globalnych strategii, udostępniania zasobów (przychodzących i wychodzących), obsługi międzynarodowych klientów, zarządzania ryzykiem oraz wdrażania globalnych metod i narzędzi.

KPMG International Limited i firmy członkowskie KPMG nie są globalną spółką osobową czy kapitałową, jednym podmiotem, międzynarodową korporacją, joint venture, ani pozostającą ze sobą w relacji zleceniodawcy lub agenta lub partnerstwa. Żadna firma członkowska nie ma żadnego upoważnienia do zobowiązywania ani wiązania KPMG International Limited, żadnego z jej podmiotów powiązanych lub jakiegokolwiek innej firmy członkowskiej wobec osób trzecich, ani KPMG International Limited ani żaden z jej podmiotów powiązanych lub stowarzyszonych nie może zobowiązywać żadnej ze swoich firm członkowskich wobec osób trzecich.

Więcej informacji dotyczących nowej struktury organizacyjnej KPMG International oraz współpracy z podmiotami stowarzyszonymi znajduje się w „[KPMG International Transparency Report 2021](#)” w rozdziale ‘Governance and leadership’.

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 2,05 mld EUR w roku zakończonym 30 września 2021 r.

Powyższe informacje podane są w przeliczeniu według średniego kursu walutowego obowiązującego w okresie 12 miesięcy zakończonym 30 września 2021 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.

14.2 Obowiązki i zobowiązania firm członkowskich

Zgodnie z umowami z KPMG International Limited, firmy członkowskie są zobowiązane do przestrzegania zasad i przepisów KPMG International Limited, 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 Limited 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 Limited lub innymi zobowiązaniami wobec KPMG International Limited.

Informacje na temat struktury zarządzania KPMG International Limited można znaleźć w Załączniku 1 do [KPMG International Transparency Report 2021](#).

14.3 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.

14.4 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 56 firm, które są członkami KPMG International Limited w rozumieniu brytyjskiego prawa.

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. Globalny Zarząd zatwierdza przystąpienie i usunięcie firm członkowskich z sieci KPMG. Globalny Zarząd działa pod przewodnictwem Billa Thomasa, a w jego skład 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.

Aktualna lista członków globalnego Zarządu jest umieszczona w KPMG Global Review.

Global Board committees:

Globalny zarząd w wykonywaniu swoich obowiązków zarządczych i nadzorczych jest wspierany przez komitety, między innymi:

- Komitet Wykonawczy
- Komitet Zarządzający
- Globalny Komitet ds. Jakości, Ryzyka i Reputacji oraz
- Globalny Komitet Jakości Badań.

Nadrzędnym obowiązkiem Globalnego Komitetu Jakości Badań jest dążenie do podnoszenia jakości i spójności badania we wszystkich firmach KPMG.

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, i polityk oraz rozlicza z podjętych zobowiązań.

Global Chairman Bill Thomas kieruje pracami Globalnego Zespołu Zarządzającego, 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 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 podniosą jakość badań.

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 2021](#). 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 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.

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 A1.

15. 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 firmie audytorskiej KPMG służą zapewnieniu, w racjonalnym stopniu, że badania sprawozdań finansowych wykonywane przez naszą firmę 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 naszej firmie,
- 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 2021 r.

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

- stosowane przez firmę audytorską 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 i obecnie firma finalizuje kolejną kontrolę.
- stosowana przez firmę audytorską polityka szkoleń zapewnia spełnianie przez biegłych rewidentów 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.

16. Załączniki

A 1. Jednostki zainteresowania publicznego, na rzecz których KPMG Audyt Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k. przeprowadziła badanie ustawowe w 2021 r.

- Agora S.A.
- Alior Bank S.A.
- Arctic Paper S.A.
- Atende S.A.
- Bank Pekao S.A.
- Bank Handlowy w Warszawie S.A.
- Blue Media S.A.
- Benefit Systems S.A.
- ENERGA S.A.
- Fabryki Mebli Forte S.A.
- ING Bank Śląski S.A.
- Kruk S.A.
- Kino Polska TV S.A.
- MOSTOSTAL WARSZAWA S.A.
- NEUCA S.A.
- PZU S.A.
- R22 S.A.
- Toyota Bank Polska S.A.
- TOYA S.A.
- VERCOM S.A.
- Allianz Fundusz Inwestycyjny Otwarty
- Allianz Specjalistyczny FIO
- Bezpieczna Jesień SFIO
- Bank Pocztowy S.A.
- Rockbridge FIO Parasolowy
- mBank FIO
- Rockbridge FIZ Bezpieczna Inwestycja 2
- Rockbridge FIZ Bezpieczna Inwestycja 4
- Rockbridge FIZ Bezpieczna Inwestycja 5
- Rockbridge FIZ Multi Strategia
- Rockbridge FIZ Multi Inwestycja
- Bank BPH S.A.
- Mercedes-Benz Bank Polska S.A.
- BALCIA INSURANCE SE SPÓŁKA EUROPEJSKA ODDZIAŁ W POLSCE
- Citibank Europe PLC (Publiczna Spółka Akcyjna) Oddział w Polsce
- Fundusz Własności Pracowniczej PKP SFIO
- ING Konto Funduszowe Specjalistyczny Fundusz Inwestycyjny Otwarty
- NN Perspektywa Specjalistyczny Fundusz Inwestycyjny Otwarty
- NN Specjalistyczny Fundusz Inwestycyjny Otwarty
- NN Indeks Odpowiedzialnego Inwestowania FIO
- NN FIO Obligacji 2
- NN Emerytura Specjalistyczny Fundusz Inwestycyjny Otwarty
- NN Investment Partners TFI S.A.
- Ghelamco Invest Sp. z o.o.
- Pekao Bank Hipoteczny S.A.
- Towarzystwo Ubezpieczeń INTER-ŻYCIE Polska S.A.
- Ikano Bank AB (Publ) Spółka Akcyjna Oddział w Polsce
- Nationale-Nederlanden Powszechne Towarzystwo Emerytalne S.A.
- Nationale-Nederlanden Dobrowolny Fundusz Emerytalny
- Nationale-Nederlanden Otwarty Fundusz Emerytalny
- Nationale-Nederlanden Towarzystwo Ubezpieczeń na Życie S.A.
- Link4 Towarzystwo Ubezpieczeń S.A.
- LMG FÖRSÄKRINGS AB SPÓŁKA AKCYJNA ODDZIAŁ W POLSCE
- Mostostal Płock S.A.
- Nationale-Nederlanden Towarzystwo Ubezpieczeń S.A.
- Pekao FIO
- Pekao Obligacji - Dynamiczna Alokacja FIO
- Pekao Walutowy FIO
- Pekao Funduszy Globalnych SFIO
- Pekao Strategie Funduszowe SFIO
- Pekao PPK SFIO
- Pekao Towarzystwo Funduszy Inwestycyjnych SA
- PZU na Życie S.A.
- Dobrowolny Fundusz Emerytalny PZU
- Otwarty Fundusz Emerytalny PZU „Złota Jesień”
- Powszechne Towarzystwo Emerytalne PZU S.A.
- Pocztowe Towarzystwo Ubezpieczeń Wzajemnych
- Wiener TU S.A. Vienna Insurance Group
- Pocztowe Towarzystwo Ubezpieczeń na Życie S.A.
- Prudential International Assurance Plc Spółka Akcyjna Oddział W Polsce
- Raiffeisen Bank International AG (Spółka Akcyjna) Oddział w Polsce
- Signal Iduna Polska TU S.A.
- Signal Iduna Życie Polska TU S.A.
- PZU Fundusz Inwestycyjny Otwarty Parasolowy
- PZU Fundusz Inwestycyjny Zamknięty AKORD
- inPZU Specjalistyczny Fundusz Inwestycyjny Otwarty
- PPK inPZU Specjalistyczny Fundusz Inwestycyjny Otwarty
- Towarzystwo Funduszy Inwestycyjnych PZU S.A.
- inPZU Specjalistyczny Fundusz Inwestycyjny PPK
- Towarzystwo Ubezpieczeń Wzajemnych Polski Zakład Ubezpieczeń Wzajemnych

A 2. Lista firm audytorskich, będących członkami sieci KPMG w krajach Unii Europejskiej i Europejskiego Obszaru Gospodarczego, w których firma członkowska posiada uprawnienia biegłego rewidenta lub ma swoją statutową siedzibę, zarząd lub główne miejsce prowadzenia działalności.

Austria	KPMG Austria GmbH Wirtschaftsprüfungs- und Steuerberatungsgesellschaft (Wien)
Austria	KPMG Alpen-Treuhand GmbH Wirtschaftsprüfungs- und Steuerberatungsgesellschaft (Wien)
Austria	KPMG Austria GmbH Wirtschaftsprüfungs- und Steuerberatungsgesellschaft (Linz)
Austria	KPMG Niederösterreich GmbH Wirtschaftsprüfungs- und Steuerberatungsgesellschaft
Belgium	KPMG Bedrijfsrevisoren/KPMG Réviseurs d'Entreprises
Bulgaria	KPMG Audit OOD
Croatia	KPMG Croatia d.o.o. za reviziju
Cyprus	KPMG
Cyprus	KPMG Limited
Czech Republic	KPMG Česká republika Audit, s.r.o.
Denmark	KPMG P/S
Estonia	KPMG Baltics OÜ
Finland	KPMG Oy Ab
Finland	KPMG Julkistarkastus Oy
France	KPMG Associés S.A.
France	KPMG Audit Est S.A.S.
France	KPMG Audit FS I S.A.S.
France	KPMG Audit ID S.A.S.
France	KPMG Audit IS S.A.S.
France	KPMG Audit Nord S.A.S.
France	KPMG Audit Ouest S.A.S.
France	KPMG Audit Paris et Centre S.A.S.
France	KPMG Audit Rhône Alpes Auvergne S.A.S.
France	KPMG Audit Sud-Est S.A.S.
France	KPMG Audit Sud-Ouest S.A.S.
France	KPMG Fiduciaire de France
France	KPMG SA
France	SALUSTRO REYDEL S.A.
Germany	KPMG AG Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
Germany	KPMG Bayerische Treuhandgesellschaft Aktiengesellschaft Wirtschaftsprüfungsgesellschaft Steuerberatungsgesellschaft

Greece	KPMG Certified Auditors S.A.
Greece	KPMG Auditing A.E.
Hungary	KPMG Hungária Kft./KPMG Hungary Ltd.
Iceland	KPMG ehf.
Ireland	KPMG
Italy	KPMG S.p.A.
Italy	KPMG Audit S.p.A.
Latvia	KPMG Baltics SIA
Liechtenstein	KPMG (Liechtenstein) AG
Lithuania	'KPMG Baltics' UAB
Luxembourg	KPMG Luxembourg
Malta	KPMG
Netherlands	KPMG Accountants N.V.
Norway	KPMG Holding AS
Norway	KPMG AS
Poland	KPMG Audyt Services Sp z o.o.
Poland	KPMG Audyt Sp. Z ograniczoną odpowiedzialnością
Poland	KPMG Audyt Sp. Z ograniczoną odpowiedzialnością Spółka Komandytowa
Portugal	KPMG & Associados — Sociedade de Revisores Oficiais de Contas, S.A.
Romania	KPMG Audit SRL
Slovakia	KPMG Slovensko spol. s r.o.
Slovenia	KPMG Slovenija, podjetje za revidiranje, d.o.o.
Spain	KPMG Auditores, S.L.
Sweden	KPMG AB



© 2022 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