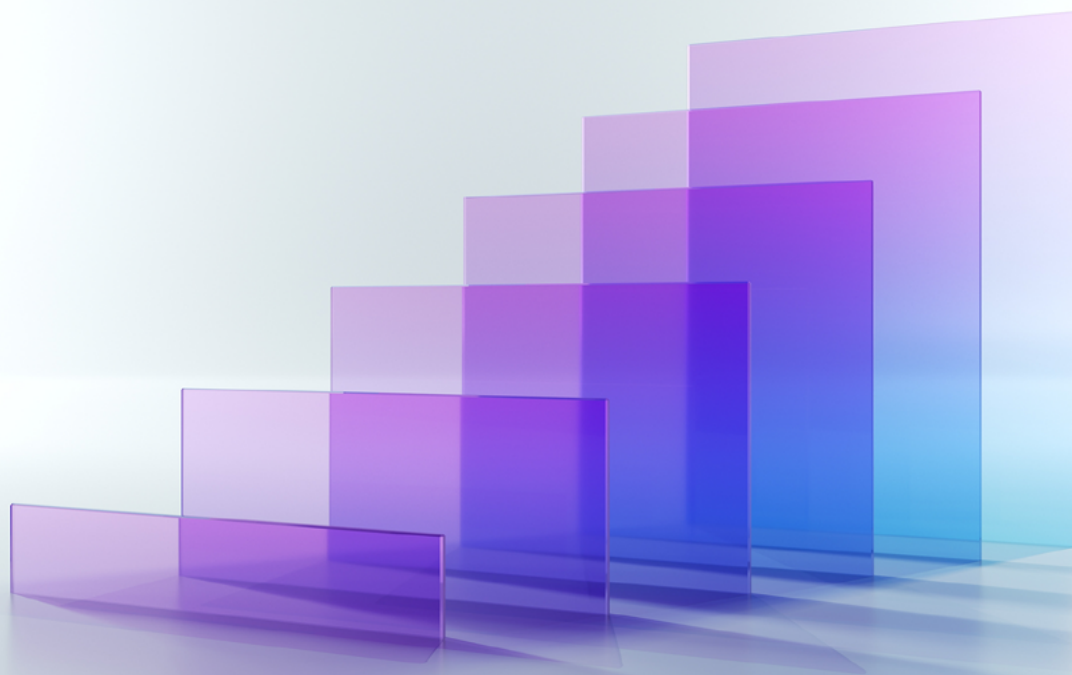




Sprawozdanie z Przejrzystości

**KPMG Audyt Spółka z ograniczoną
odpowiedzialnością Sp. k. za rok
obrotowy kończący się 31 grudnia 2022 r.**



KPMG w Polsce

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

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 2022 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, dążenie do doskonałości oraz zgodność ze standardami wykonywania zawodu. To podstawowe cechy, których oczekują od nas i dzięki którym polegają na nas nasi klienci oraz szersze otoczenie biznesowe. Są one wpisane w kluczowe wartości KPMG.

Świadczymy niezależne usługi rewizji finansowej, których celem jest podniesienie wiarygodności informacji przygotowanych przez firmy, a przeznaczonych dla inwestorów, wierzycieli i innych zainteresowanych stron, jak również spełnienie wymogów regulacyjnych. Nasza metodologia badań 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 na automatyczną identyfikację transakcji z nieoczekiwaną lub nietypową wartością, co pozwala naszym audytorom skoncentrować się m.in. na transakcjach wysokiego ryzyka oraz wartościach skrajnych.

Zarówno globalnie, jak również w KPMG w Polsce wzmocniliśmy spójność i solidność naszego systemu zarządzania jakością, który jest zgodny z Międzynarodowym Standardem Zarządzania Jakością 1 (MSZJ 1), wydanym przez Radę Międzynarodowych Standardów Rewizji Finansowej i Usług Atestacyjnych (IAASB) oraz Międzynarodowym Standardem Zarządzania Jakością (PL) 1 (MSZJ (PL) 1), wprowadzonym Uchwałą Nr 38/I/2022 Rady Polskiej Agencji Nadzoru Audytowego (PANA) jako Krajowy Standard Kontroli Jakości 1, który obowiązuje od 1 stycznia 2023 r.

Wspieramy firmy i organizacje a także sami podejmujemy działania w celu zrównoważonego rozwoju w ramach naszego globalnego programu zrównoważonego rozwoju – KPMG Our Impact Plan. Kierując się wartościami KPMG podejmujemy w Polsce działania w czterech kluczowych obszarach: Planeta, Ludzie, Dobrobyt i Ład Korporacyjny. Zaktualizowany dokument „KPMG: Our Impact Plan | Poland” zostanie opublikowany w czerwcu 2023 roku. Nasze podejście do zapewniania jakości opiera się na ludziach, naszych pracownikach, kierujących się niezależnością i nieustannie podnoszących swoje kompetencje merytoryczne i menedżerskie. Stale podejmujemy i realizujemy działania zapewniające rozwój naszych pracowników oraz wspieramy ich systemami i narzędziami pracy, z wykorzystaniem najnowszych technologii i innowacyjnych rozwiązań.

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 zawodowe. 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. 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 inspirować nas i kierować wszystkimi naszymi zachowaniami i działaniami. Określają, co to znaczy pracować w KPMG i być częścią tej organizacji, a także wyszczególniają nasze obowiązki indywidualnie i jako zespół.

[KPMG Global Code of Conduct](#)

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

Każdy jest również zobowiązany do odbycia corocznego szkolenia dotyczącego Kodeksu Postępowania.

Zobowiązujemy się do ponoszenia odpowiedzialności za zachowania zgodne z Kodeksem Postępowania 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 zarządzania jakością

Jakość audytu ma fundamentalne znaczenie dla budowania zaufania publicznego na rynkach kapitałowych i pozostaje naszym najwyższym priorytetem.

Odgórny ton, przywództwo oraz jasny zestaw wartości i postępowania są niezbędne do ustanowienia ram jakości. Jakość każdego badania opiera się na systemie zarządzania jakością.

W całej naszej globalnej organizacji, w tym również KPMG w Polsce, wzmocniliśmy spójność i solidność naszego systemu zarządzania jakością, który umożliwia zgodność z Międzynarodowym Standardem Zarządzania Jakością 1 (MSZJ 1), wydanym przez Radę Międzynarodowych Standardów Rewizji Finansowej i Usług Atestacyjnych (IAASB), który obowiązuje od 15 grudnia 2022 r. oraz Międzynarodowym Standardem Zarządzania Jakością (PL) 1 (MSZJ (PL) 1), wprowadzonym Uchwałą Nr 38/I/2022 Rady Polskiej Agencji Nadzoru Audytowego (PANA), który obowiązuje od 1 stycznia 2023 r. Uważamy, że jest to transformacyjna i fundamentalna zmiana dla firm KPMG.

Nasze globalnie spójne podejście do MSZJ 1 zapewnia solidność naszych reakcji na ryzyko związane z osiągnięciem celów jakości określonych w standardzie. Dla każdego elementu systemu ustaliliśmy wymagane cele jakości, określiliśmy ryzyka jakości i zaprojektowaliśmy i wdrożyliśmy odpowiednie reakcje dla wszystkich firm KPMG.

KPMG International ustanowiło także proces szacowania ryzyka, który musi być stosowany przez firmy KPMG w celu określenia dodatkowych specyficznych dla firmy celów jakości, ryzyka jakości oraz reakcji i wymagań dotyczących testowania i oceny systemu zarządzania jakością, wraz z wytycznymi, narzędziami i szablonami wspierającymi

konsekwentne wdrażanie MSZJ 1 we wszystkich firmach KPMG.

Nowe wymagania dotyczą wszystkich firm KPMG w ramach naszej globalnej organizacji. Celem tego scentralizowanego podejścia jest zapewnienie spójności, solidności i odpowiedzialności w ramach procesów firm KPMG.

W ramach przygotowań do wdrożenia MSZJ 1 i MSZJ (PL) 1 przyjęliśmy nowe Globalne Ramy Jakości (*Global Quality Framework*), aby lepiej określić, w jaki sposób zapewniamy jakość w KPMG oraz w jaki sposób wszyscy w KPMG są odpowiedzialni za jej dostarczanie. Podstawą naszych działań jest zasada „Wykonujemy wysokiej jakości zlecenia” oraz zobowiązanie do ciągłego monitorowania i korygowania procesów w razie potrzeby.

Globalne Ramy Jakości spełniają również wymogi Międzynarodowego Standardu Kontroli Jakości 1 (MSKJ 1) wydanego przez Radę Międzynarodowych Standardów Badania i Usług Atestacyjnych (IAASB), Międzynarodowego Kodeksu Etyki Zawodowych Księgowych (w tym Międzynarodowych Standardach Niezależności) wydanym przez Radę Międzynarodowych Standardów Etycznych dla Księgowych (IESBA) w zakresie jakim mają zastosowanie do firm wykonujących zlecenia badań sprawozdań finansowych, a także wymogi ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym oraz krajowym standardem kontroli jakości przyjętym przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów.

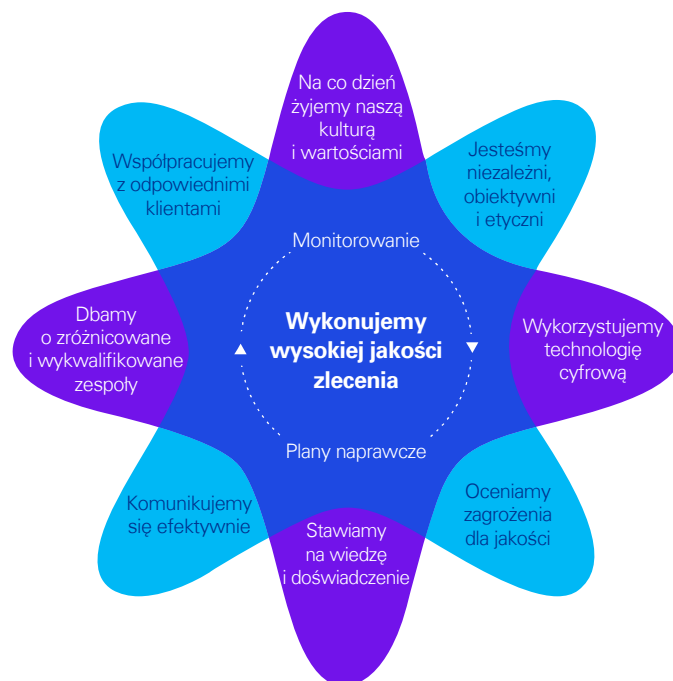
Aby pomóc wszystkim pracownikom i biegłym rewidentom skoncentrować się na kluczowych umiejętnościach i zachowaniach niezbędnych dla świadczenia wysokiej jakości usług KPMG wprowadziło i stosuje system kontroli jakości zawierający odpowiednie polityki, procedury i narzędzia. Został on udokumentowany w Podręczniku Jakości i Zarządzania Ryzykiem w KPMG - KPMG Global Quality & Risk Management Manual (GQ&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.

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

Globalne Ramy Jakości (*Global Quality Framework*)

Świadczenie usług badania na najwyższym poziomie, którego efektem jest rzetelna i niezależna opinia, oznacza postępowanie zgodne ze standardami zawodowymi i wymogami prawnymi i bycie niezależnym. Aby zapewnić rzetelność i bezstronność wydawanych opinii, stosujemy globalną metodykę wykonywania usług badania. Opieramy się na Globalnych Ramach Jakości (*Global Quality Framework*), opracowanych przez KPMG International, i stosujemy je do ciągłego poprawiania jakości świadczonych usług. W ramach wdrożenia MSZJ 1 i MSZJ (PL) 1 dostosowaliśmy te ramy, by lepiej wyjaśnić aspekty, które zapewniają wysoką jakość 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 korygujących.



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 uczciwości, jakości, obiektywizmie, niezależności i etyce, co demonstrowane jest poprzez ich działania.

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 zarządzania jakością 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 w razie potrzeby z Partnerem Zarządzającym, Regionalnym Partnerem ds. Zarządzania Ryzykiem, globalnym zespołem Zarządzania Jakością i Ryzykiem oraz zewnętrznym i wewnętrznym radcą prawnym.

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 regularnie omawia działania dotyczące bieżących i pojawiających się kwestii związanych z jakością badania wynikających z zewnętrznych i wewnętrznych procesów przeglądu i, tematów zgłaszanych przez zespoły wykonujące zlecenia, 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) 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 Sprawozdania.

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 funkcji audytu w tworzeniu i utrzymywaniu systemu zarządzania jakością
- Promowanie kultury jakości badania poprzez komunikację, wsparcie w przeprowadzaniu zleceń i zobowiązaniu do zachowania obiektywizmu, zawodowego sceptycyzmu, etyki i uczciwości
- Monitorowanie działań podejmowanych w celu zapewnienia wykonywania zleceń badania zgodnie z obowiązującymi standardami zawodowymi i politykami firmy, w tym identyfikację kwestii związanych z wykonaniem badania oraz procesem analizy przyczyn źródłowych
- Inicjowanie działań służących poprawie jakości wykonania zleceń, w szczególności realizacji programu Drugiej Linii Obrony (Second Line of Defense)
- Monitorowanie zaangażowania partnerów odpowiedzialnych za zlecenie/kluczowych biegłych rewidentów oraz kontrolerów 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 świadczą 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 265 000 osób w firmach członkowskich działających w 143 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 2022 r. zatrudnionych było łącznie ponad 2.200 pracowników.

Zatrudniamy ponad 840 audytorów, w tym 112 biegłych rewidentów, posiadających bogate doświadczenie w świadczeniu usług badania sprawozdań finansowych i innych usług atestacyjnych w Polsce i za granicą.

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: Our Impact Plan 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

KPMG Audyt Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp.k. oraz pozostałe podmioty KPMG posiadają umowę stowarzyszeniową w ramach globalnej organizacji KPMG, której kluczowym elementem jest, że wszystkie firmy członkowskie KPMG w ramach globalnej organizacji KPMG są 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 2022” 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 Law P. Barański sp. k.
- KPMG Usługi Księgowe Sp. z o.o.
- KPMG Advisory Sp. z o.o.
- KPMG Advisory Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k.
- KPMG Law Bajno, Stopyra Sp. k. (firma prawnicza)
- KPMG Tax M. Michna Sp. k. (firma doradztwa podatkowego)
- 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.

Nazwy firm lokalnych spółek KPMG odzwierciedlają wymogi prawne związane z daną strukturą prawną. Przepisy kodeksu spółek handlowych zawierają przepisy określające wymogi prawne dla firmy danej struktury prawnej.

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 2022.

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:

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

Komandytariuszami firmy audytorskiej są:

- KPMG Sp. z o.o.
- Steven Baxted
- Przemysław Boryczka
- Arkadiusz Sebastian Cieślak
- Robert De Virion
- Marcin Domagała
- Wojciech Maksymilian Drzymała
- Jarosław Fąfara
- Marek Gajdziński
- Karolina Marta Graś
- Michał Witold Herbich
- Anna Jabłońska
- Michał Feliks Karwatka
- Jarosław Antoni Kawalec
- Małgorzata Ewa Kochanowska

- Bogusław Radosław Kowal
- Tomasz Książek
- Renata Katarzyna Kucharska
- Bartłomiej Klaudiusz Lachowicz
- Stacy Ligas
- Mirosław Stanisław Matusik
- Anna Paszkiewicz
- Marcin Józef Podsiadły
- Zofia Popławska
- Wojciech Stopka
- Mariola Małgorzata Szczesiak
- Rafał Oscar Wiza
- Justyna Zań
- Marta Joanna Zemka

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

3. 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 Osiągnięcie spójności poprzez naszą metodykę

Nasza metodyka badania i usług atestacyjnych, 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
- Na podstawie wymogów Międzynarodowych Standardów Usług Atestacyjnych (MSUA) oraz dostosowywaniu zakresu atestacji w odpowiedzi na wzrost w raportowania ESG.

Metodyka badania określona jest w Przewodniku wykonywania badania KPMG (KAEG – wykorzystywany z KPMG Clara workflow) i w Podręczniku KAM (używanym z eAudit) i zawiera interpretacje i wytyczne KPMG jak stosować wymogi standardów, które zdaniem KPMG zwiększają jakość badania.

Podręcznik KPMG dla usług atestacyjnych zapewnia wymagania i wytyczne dotyczące spójnego podejścia

do wykonywania zleceń atestacyjnych, zgodnie z Międzynarodowym/Krajowym Standardem Usług Atestacyjnych (MSUA/KSUA) 3000, Usługi atestacyjne inne niż badania lub przeglądy historycznych informacji finansowych.

Metodyka badania i usług atestacyjnych kładzie nacisk na stosowanie zawodowego sceptycyzmu w wykonywaniu procedur i wymaga przestrzegania odpowiednich wymogów etycznych, w tym wymogów niezależności.

Regularnie wprowadzamy ulepszenia metodyk badania i usług atestacyjnych, wskazówek i narzędzi, aby zachować zgodność z odpowiednimi standardami i dostosowywać do obszarów wymagających szczególnej uwagi oraz wyników kontroli jakości (wewnętrznych i zewnętrznych). Obecnie uwaga skupiona jest na raportowaniu informacji niefinansowych ESG, firma jest w trakcie aktualizacji metodyk, narzędzi i wytycznych w tym zakresie.

Firmy członkowskie KPMG mogą wprowadzać krajowe wymogi lub wytyczne do globalnie określonych minimalnych wymagań w Przewodniku wykonywania badania KPMG (KAEG), w Podręczniku KAM, oraz w Podręczniku KPMG dla usług atestacyjnych, 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 oraz PANA.

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 czy aktuariuszy jest rozważana na etapie akceptacji lub kontynuacji zlecenia, a także w trakcie trwania zlecenia.

3.2.2 Nasze zobowiązanie do zapewniania jakości badania w trudnych czasach

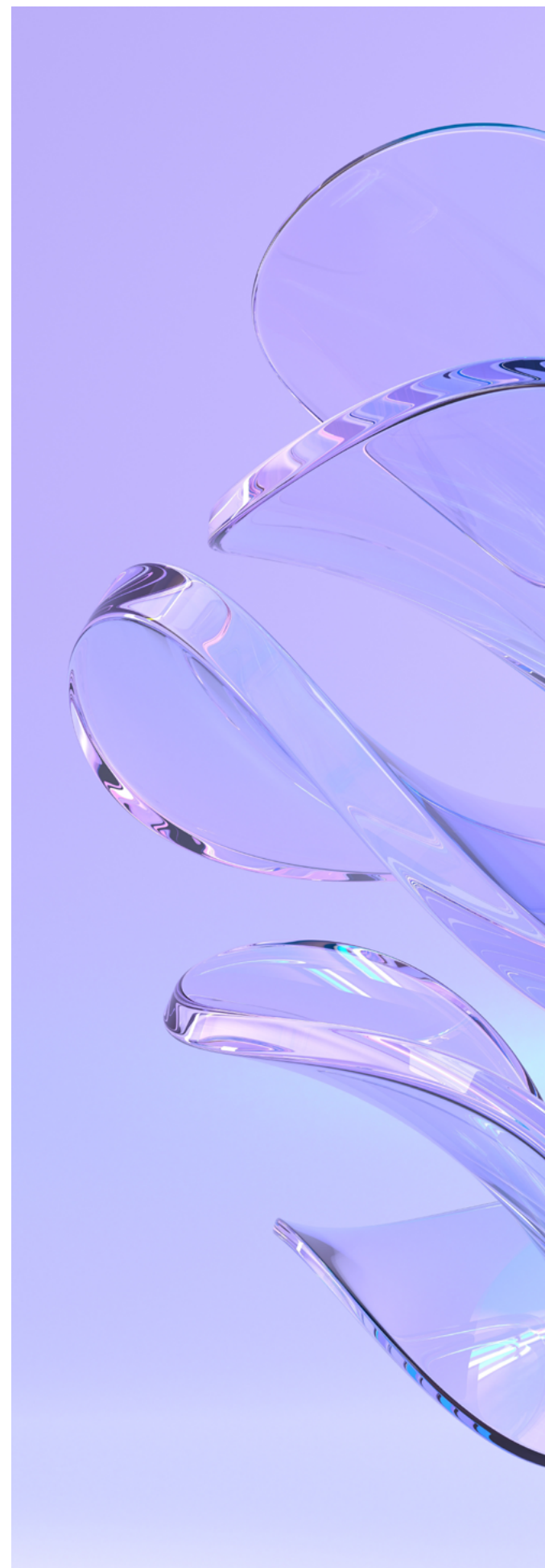
Istotne wydarzenia takie, jak wojna w Ukrainie, pandemia COVID-19 czy pojawiające się skutki zmian klimatycznych przyczyniły się do wzrostu inflacji i stóp procentowych, zakłóceń w łańcuchu dostaw i zwiększenia niepewności gospodarczej na świecie.

Kwestie takie, jak kontynuacja działalności, utrata wartości aktywów oraz wycena wymagają starannego osądu po stronie jednostek kiedy mamy do czynienia z podwyższoną niepewnością i zmiennością rynku. Rolą firm KPMG, jako audytorów, jest ocena tych osądów.

Zapewniamy dostęp do internetowego centrum zasobów sprawozdawczości finansowej w celu wsparcia osób sporządzających sprawozdania finansowe i innych interesariuszy w zrozumieniu potencjalnego wpływu istotnych zdarzeń na rachunkowość i ujawnienia informacji w sprawozdaniu finansowym.

KPMG International wydaje obszerne wytyczne, aby pomóc zespołom wykonującym zlecenia w rozwiązywaniu kwestii związanych ze sprawozdawczością finansową i badaniem, wynikających ze skutków tych zdarzeń, adresowaniu potencjalnego wpływu na kontynuację działalności, utratę wartości aktywów, wyceny i związane z nimi ujawnienia, istotność, ocenę ryzyka, badanie grup kapitałowych, zdarzenia po dniu bilansowym, dowody badania oraz komunikację z osobami sprawującymi nadzór.

Wytyczne KPMG są stale aktualizowane, gdyż pojawiają się nowe znaczące kwestie z zakresu rachunkowości, badania i sprawozdawczości. Jesteśmy organizacją wykorzystującą technologię, w której wszystkie zasoby wiedzy, wytyczne, platformy oraz narzędzia są dostępne w formie elektronicznej, co umożliwia naszym zespołom wykonującym zlecenia efektywne działanie w środowisku biurowym oraz środowisku pracy zdalnej.



4. Wykorzystujemy technologie cyfrową

W KPMG jesteśmy zobowiązani do służenia interesowi publicznemu i tworzenia wartości poprzez ciągłe innowacje. Zmieniamy audyt dla naszych pracowników i naszych klientów poprzez wykorzystywanie danych i wniosków wiodących technologii oraz poprzez podnoszenie jakości badań poprzez zwiększenie zdolności do skupienia się na istotnych kwestiach.

4.1 Inteligentne, oparte na standardach szablony dokumentowania badań

Oczekuje się, że wszyscy pracownicy będą przestrzegać zasad i procedur KPMG International i 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 szablonów badania

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

Dlatego przeprojektowaliśmy platformy rozwiązań audytowych, szablonów 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 szablonów pracy KPMG Clara workflow i odświeżenie 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 w ograniczonym zakresie stosowanie narzędzia eAudIT, które dostarcza biegłym

rewidentom wsparcie i fachową wiedzę, niezbędną do efektywnego świadczenia usług badania na wysokim poziomie i w spójny sposób.

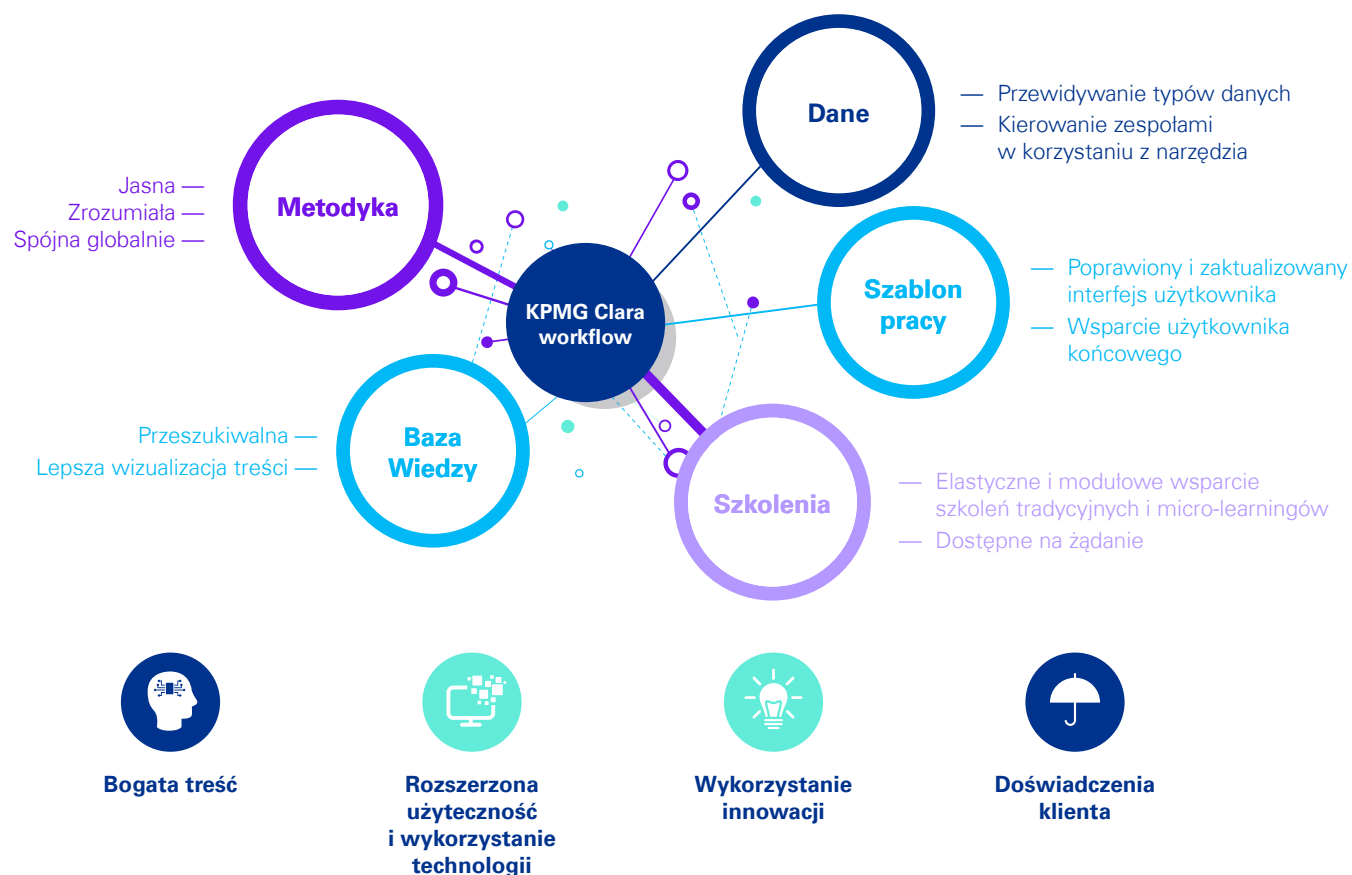
4.2 KPMG Clara

KPMG Clara to nasza inteligentna i intuicyjna platforma audytowa, która zapewnia globalnie spójne przeprowadzanie badań. Jako w pełni zintegrowana, skalowalna platforma oparta na rozwiązaniach chmurowych 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. Wprowadzamy zasady i wytyczne, które pozwalają na ustanowienie i utrzymanie odpowiednich procesów i kontroli dotyczących rozwoju, oceny, testowania, wdrażania i wsparcia technologii w naszych badaniach.

Obecnie stosowane rozwiązania technologiczne ułatwiają dostrzeżenie istotnych wzorców 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”
- Analizy ksiąg pomocniczych, danych transakcyjnych dla określonych procesów biznesowych i kont, oraz
- Zintegrowanie (w stosownych przypadkach) ze specyficznymi dla branży procedurami i rozwiązaniami cyfrowymi.



Nasza wizja przyszłości

KPMG Clara została opracowana jako podstawowa platforma technologiczna dla KPMG w celu zapewnienia najwyższej jakości badań. KPMG Clara jest 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

Nasza poprzednia platforma, eAudIT, jest zastępowana nowymi szablonami z wbudowaną i ulepszoną metodyką badania, które są wbudowane w inteligentną platformę KPMG Clara.

Stopniowe, pełne wdrożenie szablonów pracy KPMG Clara (za wyjątkiem bardzo małych i nieskomplikowanych badań) 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. Globalne wdrożenie dla nieskomplikowanych lokalnych badań wykorzystujące ulepszone możliwości skalowania, rozpoczęło się w 2022 r.

i zostanie zakończone dla badań sprawozdań finansowych kończących się z 31 grudnia 2023 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 zaktualizowane metodyki 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 może ułatwiać możliwości monitorowania wykonania wszystkich badań na poziomie poszczególnych zleceń.

Nieustannie ulepszamy platformę inteligentnego audytu KPMG Clara, aby sprostać szybko zmieniającym się wymaganiom w zakresie bezpieczeństwa, większemu integrowaniu istniejących aplikacji audytowych i rozwijaniu nowych możliwości digitalizacji dodatkowych procesów.

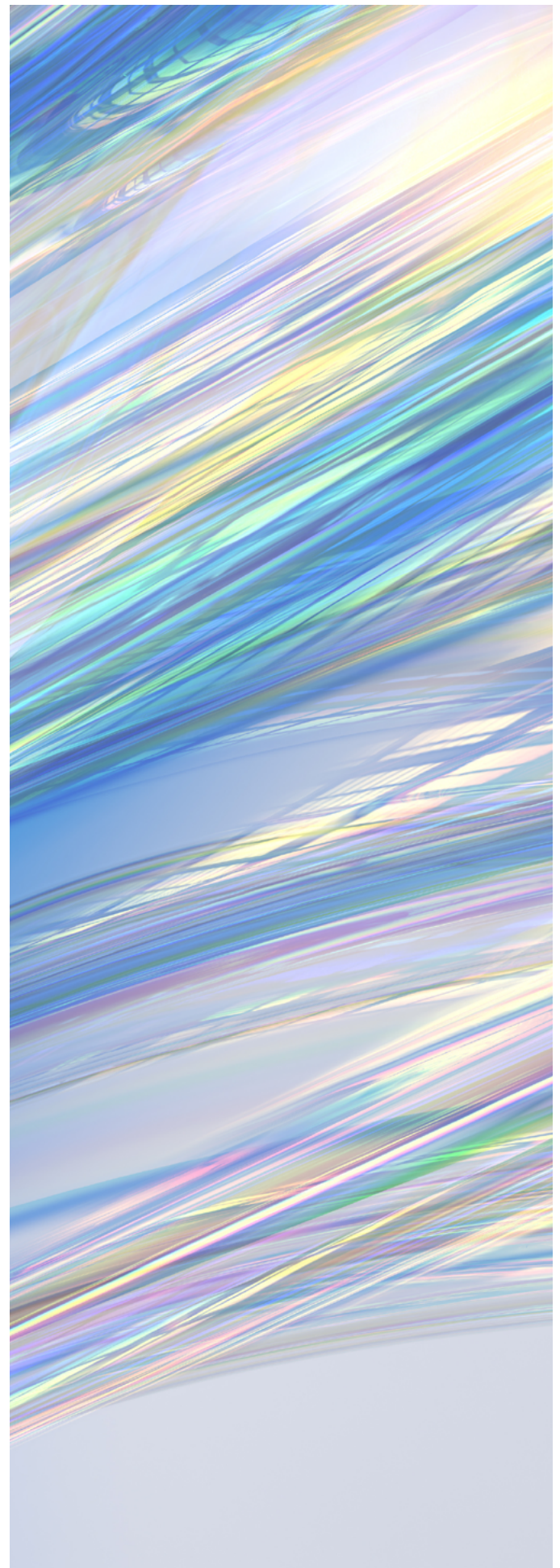
4.3 Ochrona danych, bezpieczeństwo informacji i zachowanie poufności dotyczących klientów

Obowiązek zachowania poufności informacji dotyczących klientów KPMG oraz zgodnego z prawem i bezpiecznego przetwarzania 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 osobowych 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 oraz ochrony danych osobowych co roku.

W ramach zarządzania ryzykiem firma powołała dedykowany departament odpowiedzialny za bezpieczeństwo informacji. Członkiem departamentu jest krajowy oficer bezpieczeństwa IT („NITSO”) oraz inspektor ochrony danych („DPO”), którzy posiadają 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 budowania 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. 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 menedżerskie i dyrektorskie.

Wszyscy kandydaci aplikujący do pracy w KPMG są poddawani starannej ocenie, 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 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 związanych z poprzednim pracodawcą lub firmą kandydata.

5.1.2 Kultura różnorodności i równości

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

5.2 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 obowiązującego podręcznika badania lub innych usług, standardami wykonywania zawodu oraz kodeksem etyki. Spełnienie tych wymogów może oznaczać konieczność zaangażowania do realizacji projektu specjalistów z innych działów, a także specjalistów KPMG z innych krajów lub zewnętrznych ekspertów.

Kompletując zespół pod uwagę brane są następujące czynniki:

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

- Zrozumienie standardów zawodowych oraz znajomość przepisów prawa i regulacji
- Specjalistyczną wiedzę merytoryczną w zakresie rachunkowości i rewizji finansowej wymaganej dla danego projektu
- Znajomość branży, w której działa klient
- Umiejętność dokonywania zawodowego osądu
- Zrozumienie polityki i procedur kontroli jakości KPMG
- Wyniki kontroli wewnętrznych i zewnętrznych.

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 wysokiej jakości 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 w Polsce zapewnia pracownikom szkolenia techniczne oraz wsparcie niezbędne do wykonywania zadań. Obejmuje to dostęp do wewnętrznych specjalistów i Departamentu Wsparcia Zawodowego w celu zapewnienia 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 ds. Szkoleń i Rozwoju w Audycie (Audit L&D 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 pracownicy 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 ‘Každy Liderem’ (ang. Everyone a Leader), które obejmują:

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

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

Jednocześnie 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 menedżerów.

Oceny pracownicze są przeprowadzane przez mających do tego procesu kompetencje menedżerów 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 tak, 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.

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 zawiera dodatkowe analizy w razie potrzeby.

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 ryzyka 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.

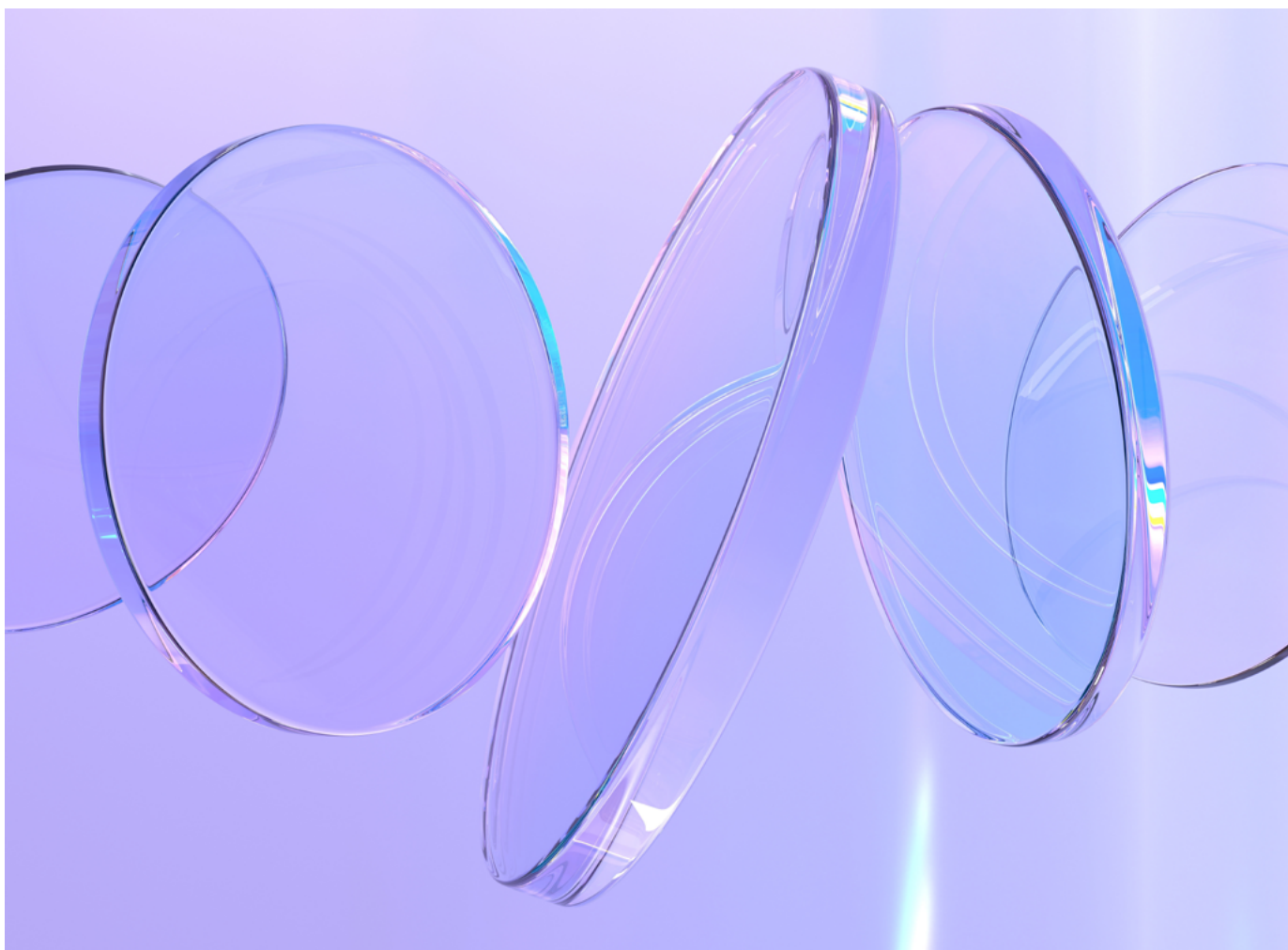
6.2.4 Odstąpienie od współpracy z klientem

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 menedżerów, 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 biegłego rewidenta i firmy audytorskiej jest fundamentem międzynarodowych i krajowych standardów zawodowych oraz wymogów regulacyjnych.

7.1 Uczciwe postępowanie i życie wartościami

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 Etyki 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 przepisów prawa i regulacji, które mają zastosowanie do naszej pracy.

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

Ponadto, firma audytorska KPMG w Polsce wprowadziła polityki i procedury zapewniające zgodność z wymogami ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym oraz z zasadami etyki zawodowej biegłych rewidentów przyjętymi przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów. 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 monitorowanie usług innych niż badanie.

Szef Globalnej Grupy ds. Niezależności wspierany przez grupę specjalistów pomaga zapewniać solidne i spójne zasady i procedury niezależności na poziomie firm audytorskich z sieci KPMG, w tym również poprzez dostarczanie narzędzi wspierających firmę i pracowników w zachowywaniu 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 krajowe polityki i procedury były ustanawiane i skutecznie wdrażane, gdy są one bardziej rygorystyczne niż wymagania globalne.

Partner ds. Etyki i Niezależności wypełnia swoje zadania poprzez:

- Wdrażanie/monitorowanie procesów i struktury kontroli jakości w obszarze etyki i niezależności
- Nadzorowanie procesów związanych z oceną specyficznych zagrożeń niezależności związanych z klientami i perspektywnymi klientami
- Udział w opracowaniu materiałów szkoleniowych i prowadzeniu szkoleń
- Wdrażanie procedur postępowania w przypadku naruszenia zasad etyki i niezależności
- 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 kontrolowane w ramach wewnętrznych programów monitorowania.

Partnerzy i pracownicy KPMG są zobowiązani do konsultowania z Partnerem ds. Etyki i Niezależności określonych spraw zgodnie z wymogami Podręcznika Q&RM Manual. W zależności od okoliczności Partner ds. Etyki i Niezależności przeprowadza także konsultacje z Globalną Grupą 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 badania i inne usługi atestacyjne nie posiadali zabronionych inwestycji i relacji finansowych z klientami badania (co obejmuje również jednostki powiązane), ich kierownictwem, dyrektorami oraz, jeśli dotyczy, 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 członkowską 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 menedżerowie 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 do systemu KICS informacji o wszelkich dokonanych już inwestycjach w publicznie dostępne fundusze i papiery wartościowe zarejestrowane na uznanych lub regulowanych giełdach. System 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. W ramach Programu przeglądu zgodności niezależności osobistej partnerów i pracowników świadczących usługi na rzecz klientów (Independence Compliance Audit Program) firma monitoruje spełnienie wymogów niezależności.

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 lub atestacyjne, niezależnie od pełnionej funkcji jest zobowiązany powiadomić Partnera ds. Etyki i Niezależności, jeśli zamierza prowadzić rozmowy dotyczące zatrudnienia przez klienta, dla którego świadczy te usługi. 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 członkowską KPMG.

Zgodnie z polityką globalną KPMG byli członkowie zespołów badania lub usługi atestacyjnej oraz byli partnerzy firmy audytorskiej KPMG nie mogą obejmować niektórych kierowniczych stanowisk u klientów badania lub atestacyjnych, dopóki mają jakiegokolwiek istotne powiązania z KPMG, w tym otrzymują płatności, które nie mają stałego charakteru i nie są z góry określone i/lub byłyby istotne dla firmy KPMG oraz nie zaprzestali uczestniczenia w działalności biznesowej i zawodowej KPMG.

Ponadto kluczowi partnerzy, biegli rewidentzi i inni członkowie zespołu badania (w tym osoby w tzw. łańcuchu dowodzenia) jednostki zainteresowania publicznego nie mogą obejmować niektórych stanowisk w tych jednostkach przed upływem określonego okresu karencji.

KPMG w Polsce stosuje także 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 oraz atestacyjnych są wewnętrznie komunikowane i monitorowane.

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 zobowiązane 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 firmy z wymogami niezależności w ramach Programu Oceny Jakości i Zgodności KPMG (KPMG Quality & Compliance Evaluation 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 innych działań publicznych, ze szczególnym uwzględnieniem tego, czy mają one wpływ na niezależność audytora.

Wszystkie potencjalne relacje biznesowe są oceniane w celu oszacowania ryzyka wynikającego z relacji oraz w celu identyfikacji potencjalnego zagrożenia niezależności badania i kwestii związanych z konfliktem interesów. Relacja obejmująca usługodawcę będącego stroną trzecią – z której firma będzie korzystała w celu pomocy przy zleceniach lub w innych celach – również wymaga oceny w celu ustalenia, czy strona trzecia ma kompetencje do świadczenia odpowiednich usług.

Osoby świadczące usługi na rzecz klientów są zobowiązane do potwierdzenia, że rozumieją i będą przestrzegać obowiązujących wymogów etycznych i niezależności, a także są zobowiązane do ukończenia szkolenia w zakresie etyki. Podmioty trzecie świadczące usługi klientom audytowym lub atestacyjnym są również zobowiązane do odbycia szkolenia w zakresie niezależności.

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.

W celu zapewnienia bardziej zautomatyzowanego i ustandaryzowanego procesu weryfikacji niezależności w tym zakresie, KPMG wykorzystuje narzędzie „KPMG Independence Checkpoint”. Narzędzie to umożliwia identyfikowanie potencjalnych problemów z niezależnością na wczesnym etapie procesu weryfikacji, ograniczając również ręczne gromadzenie danych. Dedykowana aplikacja zapewnia scentralizowane i bezpieczne repozytorium gromadzonych danych dotyczących akceptacji, dokumentacji wykonanych czynności wraz z automatycznymi powiadomieniami i wprowadzaniem danych.

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 zależnie od 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 dla klienta badania lub zanim

pracownik stałby się członkiem tzw. łańcucha dowodzenia wobec klienta.

Ponadto pracownicy administracyjni z działu 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 oraz corocznie.

Wszyscy partnerzy i pracownicy KPMG są zobowiązani po dołączeniu do KPMG lub zaakceptowaniu oferty pracy, a następnie corocznie, do podpisania 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 zakresu innych usług dla klientów badania, KPMG stosuje zarówno wymogi 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 wymogów 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 wymogów niezależności. W ramach procesu akceptacji zlecenia do systemu Sentinel należy wprowadzić informacje, w tym dokładne opisy usług i szacowanego 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 grup dla swoich jednostek zainteresowania publicznego i niektórych innych klientów audytowych, a także powiązanych z nimi jednostek lub jednostek stowarzyszonych. Wiodący partnerzy są także odpowiedzialni za identyfikację i ocenę wszelkich zagrożeń niezależności, które mogą wynikać ze świadczenia

proponowanych usług dodatkowych, jak również zabezpieczeń dla zidentyfikowanych zagrożeń. Dla klientów, dla których utrzymywane są struktury grupy, Sentinel umożliwia partnerowi wiodącemu przegląd, akceptację, odrzucenie lub zlecenie zmiany dotyczącej każdej propozycji usług. W przypadku zatwierdzonych 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 istotnie zmienionych rodzajów usług świadczonych przez KPMG. Partner ds. Etyki i Niezależności jest zaangażowany w analizę takich usług pod kątem potencjalnych zagrożeń dla niezależności.

Globalne zasady niezależności KPMG zabraniają oceny i wynagradzania partnerów badania na podstawie rezultatów sprzedaży usług nieaudytowych ich klientom badania.

7.2.8 Wynagrodzenia – relatywna wysokość

Duży udział wynagrodzenia od jednego klienta w całkowitych przychodach firmy KPMG stwarza ryzyko czerpania korzyści własnej lub ryzyko wywierania nadmiernego wpływu. Zgodnie z polityką KPMG International wymagana jest konsultacja z Regionalnym Partnerem ds. Zarządzania Ryzykiem w przypadku, gdy oczekuje się, że łączne wynagrodzenie od klienta badania przekroczy 10 procent rocznego przychodu firmy członkowskiej w którymkolwiek z dwóch kolejnych lat.

Ponadto, jeśli suma wynagrodzeń za wszystkie świadczone usługi od badanej jednostki zainteresowania publicznego i od jednostek z nią powiązanych przekroczy w ciągu dwóch kolejnych lat 10% całkowitych przychodów firmy, wymagane jest zaangażowanie partnera z innej firmy członkowskiej KPMG w charakterze kontrolera jakości zlecenia. 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 Oceny Jakości i Zgodności KPMG (KPMG Quality & Compliance Evaluation Program).

Żadna z tych sytuacji nie miała miejsca w ostatnich dwóch latach.

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.

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

Wszystkie firmy KPMG zobligowane są do używania systemu Sentinel do identyfikacji potencjalnego konfliktu interesów, aby mógł on zostać 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 rozwiązywania konfliktu musi być udokumentowany.

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

Stosowane 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.

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 menedżerów 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 spójne z Kodeksem Etyki IESBA oraz wymogi określone przez ustawę z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym.

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

- Uczestniczyć w badaniu
- Występować w roli kontrolera jakości badania
- Konsultować zespołu wykonującego badanie lub klienta w zakresie technicznych i branżowych zagadnień
- W żaden sposób wpływać na wynik badania
- Kierować lub koordynować świadczenie usług dla klienta
- Nadzorować relacje firmy z klientem
- Posiadać jakiegokolwiek istotne lub częste interakcje z kierownictwem wyższego szczebla klienta lub osobami sprawującymi nadzór u klienta.

KPMG w Polsce monitoruje rotację kluczowych partnerów badania, partnerów w określonych rolach, 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 w Polsce badająca sprawozdania finansowe jednostek zainteresowania publicznego podlega rotacji zgodnie z wymogami 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

Sposób przeprowadzania badania jest równie ważny jak jego wynik. Od partnerów i pracowników KPMG Audyt Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością spółka komandytowa oczekuje się zachowań zgodnych z naszymi Wartościami oraz przestrzegania wszystkich zasad i procedur w zakresie przeprowadzania skutecznych i efektywnych badań.

8.1 Konsultacje w stosownych przypadkach

8.1.1 Zachęcanie do kultury konsultacji

KPMG zachęca do kultury konsultacji, która wspiera zespoły 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, w tym procedury postępowania w przypadku wystąpienia różnicy zdań w zespole. Podręczniki KPMG dotyczące badania, innych usług atestacyjnych oraz raportowania również zawierają wymagane konsultacje. Globalny Podręcznik Jakości i Zarządzania Ryzykiem w KPMG zawiera wymóg obowiązkowego konsultowania określonych kwestii.

8.1.2 Konsultacje merytoryczne oraz zasoby globalne

Wsparcia dotyczące stosowania wymogów w zakresie rachunkowości, badania i innych usług atestacyjnych udziela Departament Wsparcia Zawodowego, w skład którego wchodzi specjalista 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 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)).

Wszystkie powyżej wymienione grupy podlegają bezpośrednio Globalnemu Szefowi Audytu.

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 oraz metodykę innych usług atestacyjnych KPMG. GAMG rozwija naszą metodykę audytu oraz innych usług atestacyjnych w oparciu o wymagania obowiązujących standardów badania i innych usług atestacyjnych wydanych przez IAASB – standardów 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, innych usługach atestacyjnych, 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 KPMG 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 Metodologicznej Grupy Doradczej (Methodology Advisory Group (MAG)) by zapewnić spójność interpretacji wymogów standardów w firmach członkowskich, identyfikować pojawiające się problemy i zapewniać odpowiednie wsparcie. ISG niedawno rozszerzyło swoje kompetencje, aby objąć działania Międzynarodowej Rady ds. Standardów Zrównoważonego Rozwoju (International Sustainability Standards Board (ISSB)), w tym zapewnianie globalnego przywództwa i wskazówek, gdy ISSB wydaje standardy.

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 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 ISG i Grupą PSG, 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, umożliwiający pracownikom pełne wykorzystanie ich indywidualnego potencjału.

Kierowanie 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 zespołu wykonującego zlecenie, w tym, czy dysponuje wystarczającą ilością czasu na realizację przydzielonych zadań, zrozumienie powierzonych zadań i obowiązujących wytycznych
- Ocenę zrozumienia przez zespół poleceń oraz wykonywanie pracy zgodnie z zaplanowanym podejściem do zlecenia
- 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 przeglądu i dyskusji z bardziej doświadczonymi członkami zespołu.

Terminowy przegląd wykonanej pracy gwarantuje, że istotne kwestie zostaną szybko zidentyfikowane, omówione i rozwiązywane, jak również wykorzystane jako okazja coachingowa.

8.3.2 Kontrola jakości wykonania zlecenia

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, w tym wybrane usługi atestacyjne i pokrewne, określone przez Partnera ds. Zarządzania Ryzykiem lub Szefa Audytu, wymagają wyznaczenia kontrolera jakości wykonania zlecenia.

Kontrola jakości wykonania zlecenia jest obiektywną oceną osądów dokonywanych przez zespół wykonujący zlecenie i wyciągniętych wniosków, wykonana przez kontrolera jakości zlecenia oraz zakończona w dacie przed lub przed datą sprawozdania ze zlecenia. Od kontrolera jakości wymaga się odbycia odpowiednich szkoleń oraz doświadczenia, niezbędnych do przeprowadzenia kontroli jakości wykonania zlecenia.

Kontroler jakości wykonania zlecenia jest niezależny od zespołu wykonującego zlecenie i spółki oraz posiada odpowiednie doświadczenie i wiedzę, aby dokonać obiektywnej oceny istotnych osądów i znaczących ryzyk, łącznie z ryzykiem oszustwa, podjętych przez zespół wykonujący zlecenie reakcji oraz tego, czy osiągnięte wnioski są odpowiednie. Kluczowy biegły rewident jest ostatecznie odpowiedzialny za wyjaśnienie wszystkich kwestii dotyczących badania i sprawozdawczości finansowej. 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 i uzyskane dowody.

Przygotowując opinię, kluczowi biegli rewidentzi mają dostęp do obszernych wytycznych i możliwość skorzystania z technicznego wsparcia i konsultacji z Departamentem Wsparcia Zawodowego. W sytuacji, gdy w wyniku przeprowadzonego badania użytkownikom sprawozdania należy przedstawić istotne kwestie, w szczególności, jeśli opinia ma być zmodyfikowana, konieczne jest przeprowadzenie dodatkowych konsultacji z Departamentem Wsparcia Zawodowego.

8.4.2 Dokumentacja badania

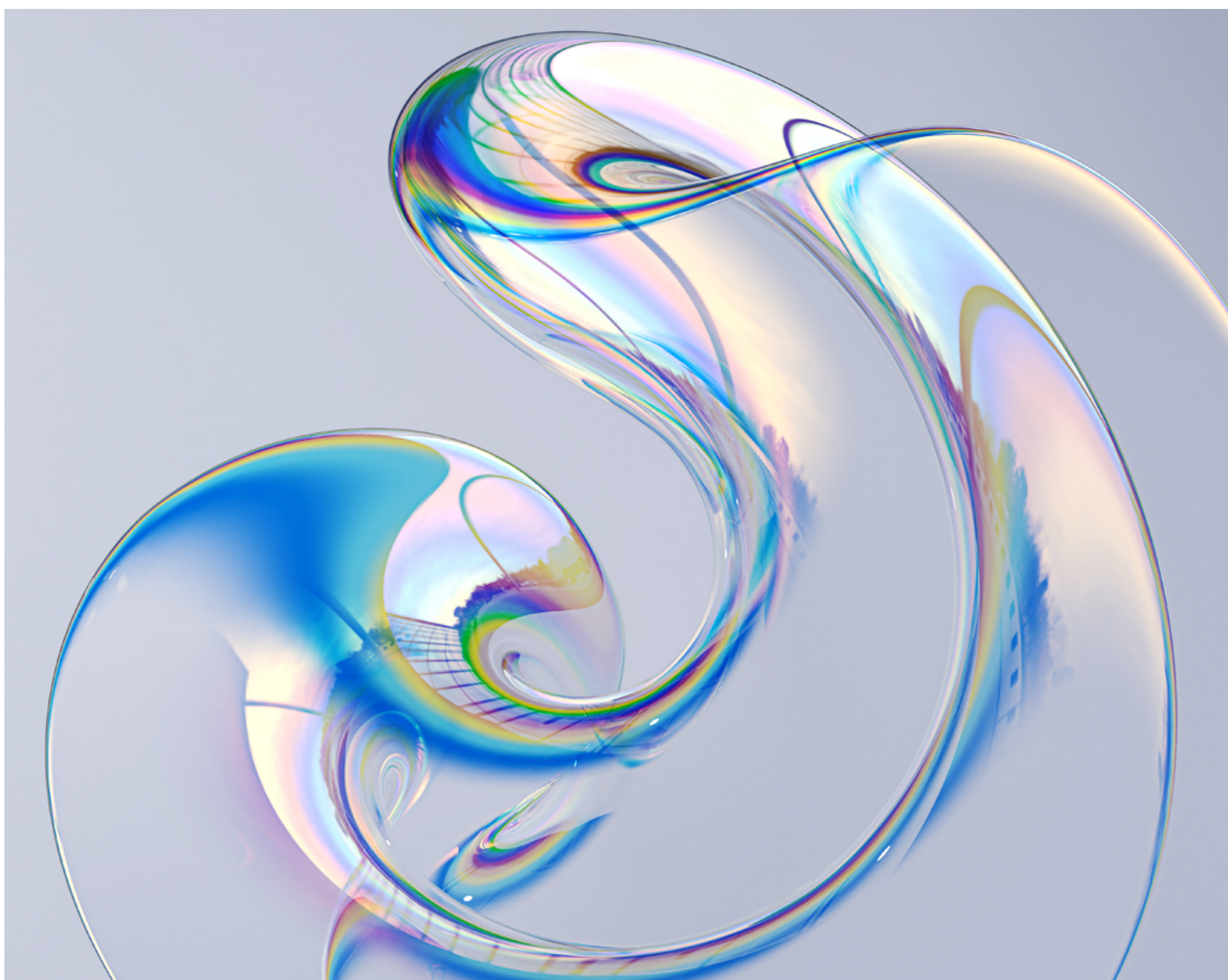
Dokumentacja badania jest tworzona i kompletowana zgodnie z harmonogramem określonym przez firmę, zgodnie z globalnymi politykami oraz standardami wykonywania zawodu. Wdrożyliśmy administracyjne, techniczne i fizyczne zabezpieczenia chroniące poufność informacji o klientach. KPMG International przyjęło 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

KPMG International analizuje wyniki programów monitorowania jakości oraz opracowuje globalne, dodatkowe działania korygujące, tak jak jest wymagane.

Globalne działania korygujące zaprojektowane przez KPMG International nakierowane są na zmianę zachowania oraz zapewnianie jakości i spójności w całej organizacji globalnej. Działania korygujące mogą być wdrażane poprzez nowe globalne polityki, procedury, szkolenia, narzędzia i wytyczne.



10. Komunikujemy się efektywnie

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

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

Dwustronna komunikacja z osobami sprawującymi nadzór po stronie klienta ma kluczowe znaczenie dla procesu raportowania i przeprowadzania usług badania.

W jednostkach zainteresowania publicznego tymi osobami najczęściej są członkowie komitetu audytu. W KPMG w Polsce podkreślamy wagę regularnego informowania członków komitetu audytu o wszystkich istotnych kwestiach związanych z wykonywanymi czynnościami badania, a także poznawania i zrozumienia ich oceny. Komunikacja ta najczęściej odbywa się poprzez spotkania, prezentacje, przekazywanie sprawozdań czy, jeśli stosowne, mniej formalne bieżące rozmowy z radą nadzorczą 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.

Instytut Komitetów Audytu

Działając w ponad 39 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.

Instytut Komitetu Audytu w Polsce prowadzi zewnętrzną stronę internetową, na której zamieszczane są publikacje istotne z punktu widzenia osób sprawujących funkcje nadzorcze w przedsiębiorstwie. Dodatkowo organizowane są cykliczne spotkania dla członków Komitetów Audytu i Rad Nadzorczych (w 2022 roku zorganizowano 2 takie spotkania).

10.2 Opinie naszych pracowników

Jedynie z zaangażowanymi, utalentowanymi pracownikami KPMG może świadczyć 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 w Polsce bierze udział w GPS, analizuje wyniki i podejmuje odpowiednie kroki, aby komunikować i reagować na obszary wskazane w badaniu. Wyniki firm są agregowane w ogólnym, między-firmowym podsumowaniu dla całej organizacji i przedstawione corocznie globalnemu Zarządowi Firmy, gdzie ustalane są odpowiednie kroki do podjęcia.

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 korygujące

Zintegrowane programy monitorowania jakości i zgodności umożliwiają firmom KPMG identyfikowanie słabości w jakości, przeprowadzanie dochodzenia w sprawie pierwotnych przyczyn oraz opracowywanie, wdrażanie i raportowanie planów działań korygujących, zarówno w odniesieniu do poszczególnych zleceń badania, jak i całego systemu kontroli zarządzania jakością.

11.1 Rygorystyczne monitorowanie i mierzenie jakości

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 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 usług zlecenia z obowiązującymi zawodowymi 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 zarządzania jakością został odpowiednio zaprojektowany i wdrożony i czy działa skutecznie.

Obejmują one Program Monitorowania Jakości na Poziomie Zleceń (QPR), Program Oceny Jakości i Zgodności KPMG (KQCE) oraz Globalny Program Oceny Jakości i Zgodności (GO&CR). Rezultaty i wnioski z realizacji programów monitorowania są komunikowane wewnętrznie i odpowiednie działania są podejmowane na poziomach lokalnym, regionalnym i globalnym.

Program Monitorowania Jakości na Poziomie Zleceń (QPR)

Program przeglądu jakości zleceń badania QPR pozwala ocenić poziom jakości wykonania zlecenia oraz zidentyfikować obszary do poprawy jakości.

Podejście oparte na ryzyku

Wszystkie osoby odpowiedzialne za realizację zleceń poddawane są ocenie przynajmniej raz na cztery lata (do 2021 r.; raz na trzy lata). Wybór zleceń podlegających ocenie jest dokonywany na podstawie analizy ryzyka.

KPMG w Polsce przeprowadza QPR zgodnie z wytycznymi KPMG International. Przeglądy są dokonywane na poziomie KPMG w Polsce, są monitorowane poprzez KPMG CEE oraz są monitorowane na poziomie regionalnym i globalnym.

Wybór kontrolerów, przygotowanie i proces przeglądu

Kryteria wyboru kontrolerów QPR są ściśle określone. Kontrolerzy/Kontrolerki QPR są nadzorowani przez

doświadczonego/doświadczoną lidera/liderkę przeglądu. Wyznacza się osoby doświadczone, które są niezależne od zleceń przeglądanych w ramach QPR.

Wszyscy kontrolujący oraz osoby nadzorujące proces QPR przechodzą odpowiednie szkolenia, które koncentrują się na istotnych aspektach procesu badania zidentyfikowanych przez 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 'zgodne', 'zgodne wymagające poprawy' lub 'niezgodne'.

Raportowanie

Rezultaty są przekazywane na poziomie firmy poprzez komunikaty pisemne, szkolenia i okresowe spotkania partnerów, dyrektorów i menedżerów 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.

Wiodący partnerzy odpowiedzialni za badanie skonsolidowanych sprawozdań finansowych grup kapitałowych są informowani o ocenie „niezgodne” dla zleceń badania przeprowadzanych w innych krajach i podlegających programowi QPR w innym kraju. Ponadto, partnerzy odpowiedzialni za badania grup kapitałowych są informowani, jeśli podczas programu QPR krajów, w których przeprowadzane są badania jednostek zależnych/ współzależnych, zidentyfikowane zostały znaczące problemy dotyczące jakości badania sprawozdań finansowych.

Globalna Grupa ds. Monitorowania Jakości Audytu (GAQMG)

GAQMG składa się z zespołu partnerów, dyrektorów i kierowników wyższego szczebla, doświadczonych w przeprowadzaniu w ramach programu QPR przeglądów zleceń badań podmiotów notowanych na giełdzie i powiązanych (LRE). W skład zespołu wchodzi również partnerzy i profesjonaliści z doświadczeniem w przeprowadzaniu badań ogólnych kontroli technologii informatycznych i kontroli aplikacji.

Każdy z kontrolerów GAQMG przechodzi szkolenie Global QPR. Zespół GAQMG jest odpowiedzialny za przeprowadzanie i nadzorowanie wybranych przeglądów QP zleceń audytowych LRE.

Program Oceny Jakości i Zgodności KPMG (KPMG Quality & Compliance Evaluation, KQCE), (wcześniej Program przeglądu i oceny zarządzania ryzykiem (Risk Compliance Program, RCP)

KPMG International opracowuje i utrzymuje polityki i procesy zarządzania jakością, które mają zastosowanie do wszystkich

firm KPMG. Te polityki i procesy oraz powiązane z nimi procedury obejmują wymagania Globalnego Podręcznika Jakości i Zarządzania Ryzykiem, Międzynarodowego Standardu Kontroli Jakości 1 (MSKJ 1) oraz wymogi wdrożenia MSZJ 1 w okresie przejściowym.

Celem programu KQCE jest:

- Udokumentowanie i przeprowadzenie oceny wdrożenia MSKJ 1 w KPMG w Polsce oraz przeprowadzenie oceny i udokumentowanie stopnia zgodności systemu zarządzania jakością KPMG w Polsce z politykami Globalnego Podręcznika Jakości i Zarządzania Ryzykiem (GQ&RMM) oraz kluczowymi wymogami prawnymi i regulacyjnymi, oraz
- Zapewnienie KPMG w Polsce podstawy do przeprowadzenia oceny przestrzegania przez firmę i jej personel odpowiednich standardów zawodowych oraz obowiązujących wymogów prawnych i regulacyjnych.

W przypadku zidentyfikowania wyjątków jesteśmy zobowiązani do opracowania odpowiednich planów działania, a następnie monitorowania statusu każdego elementu podejmowanych działań naprawczych.

Globalny program przeglądu jakości i zgodności (GQ&CR)

Każda firma KPMG podlega GQ&CR przeprowadzanym przez zespół GQ&CR KPMG International, niezależny od firmy członkowskiej, w różnych odstępach czasu w oparciu o zidentyfikowane kryteria ryzyka.

Zespół GQ&CR przeprowadzający przegląd jest niezależny od firmy i obiektywny oraz posiada wiedzę na temat polityk GQ&RMM. Programy GQ&CR oceniają zgodność z wybranymi politykami i procedurami KPMG International oraz dzielą się najlepszymi praktykami wśród firm członkowskich. GQ&CR zapewnia niezależną ocenę w następującym zakresie:

- Zobowiązanie firmy do zarządzania jakością i ryzykiem (tone at the top) oraz stopień, w jakim jej ogólna struktura zarządzania oraz finansowanie wspierają i wzmacniają to zobowiązanie
- Zgodność firmy z zasadami i procedurami KPMG International, oraz
- Rzetelność, z jaką firma członkowska realizuje własny program jakości i zgodności (dawny program RCP i obecny program KQCE).

KPMG w Polsce opracowuje plany naprawcze w odpowiedzi na wszystkie ustalenia GQ&CR wskazujące na konieczność wprowadzenia ulepszeń i uzgadnia je z zespołem GQ&CR. Nasze postępy w realizacji planów naprawczych są monitorowane przez centralny zespół GQ&CR. Wyniki są zgłaszane Grupie Sterującej GQ&RM oraz w razie potrzeby odpowiednim liderom w regionie i w KPMG International.

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 (PANA) w okresie kwiecień - maj 2022 r. Firma przeanalizowała wszystkie ustalenia kontroli oraz wdrożyła zalecenia wskazane przez organ w raporcie z kontroli. Ponadto, w styczniu 2023 r. firma audytorska podlegała kontroli tematycznej przeprowadzonej przez PANA w zakresie sposobu zaprojektowania systemu kontroli jakości zgodnie z nowymi standardami KSKJ1, KSKJ2 i KSB 200 przyjętych uchwałą nr 38/I/2022 Rady PANA w sprawie krajowych standardów kontroli jakości oraz Krajowego Standardu 220 (Zmienionego).

Żadna kontrola nie wykazała kwestii mających istotny wpływ na prowadzenie przez firmę działalności w zakresie badania sprawozdań finansowych.

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 (GAQ WG), dotyczącą zagadnień związanych z jakością badań wraz z ukierunkowaną strategią doskonalenia tej jakości. Bardzo cenimy sobie ten otwarty, szczery i transparentny dialog, który IFIAR zapewnia.

Od każdej firmy KPMG oczekuje się utrzymywania profesjonalnych i pełnych szacunku relacji z organami regulacyjnymi, w tym proaktywnego zaangażowania, terminowej reakcji na zapytania i prośby oraz podejmowania odpowiednich działań naprawczych.

Informacje zwrotne od klientów

Aktywnie poszukujemy informacji zwrotnych od klientów poprzez rozmowy i przeprowadzane ankiety w celu monitorowania ich zadowolenia z dostarczanych usług. Staramy się uwzględnić te informacje i wprowadzać zmiany, zarówno na poziomie zleceń, jak i na poziomie firmy, aby sprostać potrzebom klientów.

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

Jako uzupełnienie programów opisanych powyżej, KPMG w Polsce przeprowadza dodatkowe kontrole jakości zleceń badania w trakcie ich trwania (przeglądy w ramach programu 2LoD, Druga Linia Obrony) 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 menedżerów 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, aby upewnić się jeszcze w trakcie trwania analizowanych zleceń, iż wytyczne badania są przestrzegane. Rezultaty tych dodatkowych przeglądów są omawiane bezpośrednio z zespołem wykonującym dane badanie, jak również podsumowanie głównych obserwacji jest cyklicznie przekazywane do Szefa Funkcji Audytu, Partnera ds. Zarządzania Ryzykiem, Partnera ds. Jakości Audytu oraz Szefa RCA, jak również wszystkich partnerów, dyrektorów, menedżerów i kierowników zleceń w funkcji audytu poprzez komunikację pisemną oraz w formie prezentacji 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 odpowiednie standardy sprawozdawczości finansowej. Ponadto, w przypadku jednostek, które dokonały przekształcenia danych porównawczych w wyniku zmiany polityki rachunkowości, korekty błędu lub zastosowania nowego standardu sprawozdawczości finansowej, ich sprawozdania finansowe podlegają przeglądowi przez pracowników Departamentu Wsparcia Zawodowego (DPP – Polska w przypadku jednostek nie będących jednostkami zainteresowania publicznego lub CEE dla jednostek zainteresowania publicznego), które 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 2022 r. osoby wyznaczone w KPMG w Polsce 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 Funkcji Audytu. Wdrożenie planu naprawczego jest monitorowane przez Partnera ds. Zarządzania Ryzykiem.



12. Informacja finansowa

Przychody firmy audytorskiej za rok obrotowy kończący się 31 grudnia 2022 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	57 147
przychody z badania ustawowego innych jednostek	92 307
przychody z dozwolonych usług niebędących badaniem sprawozdań finansowych świadczonych na rzecz jednostek badanych	33 942
przychody z usług niebędących badaniem sprawozdań finansowych świadczonych na rzecz innych jednostek	32 271
SUMA	215 667

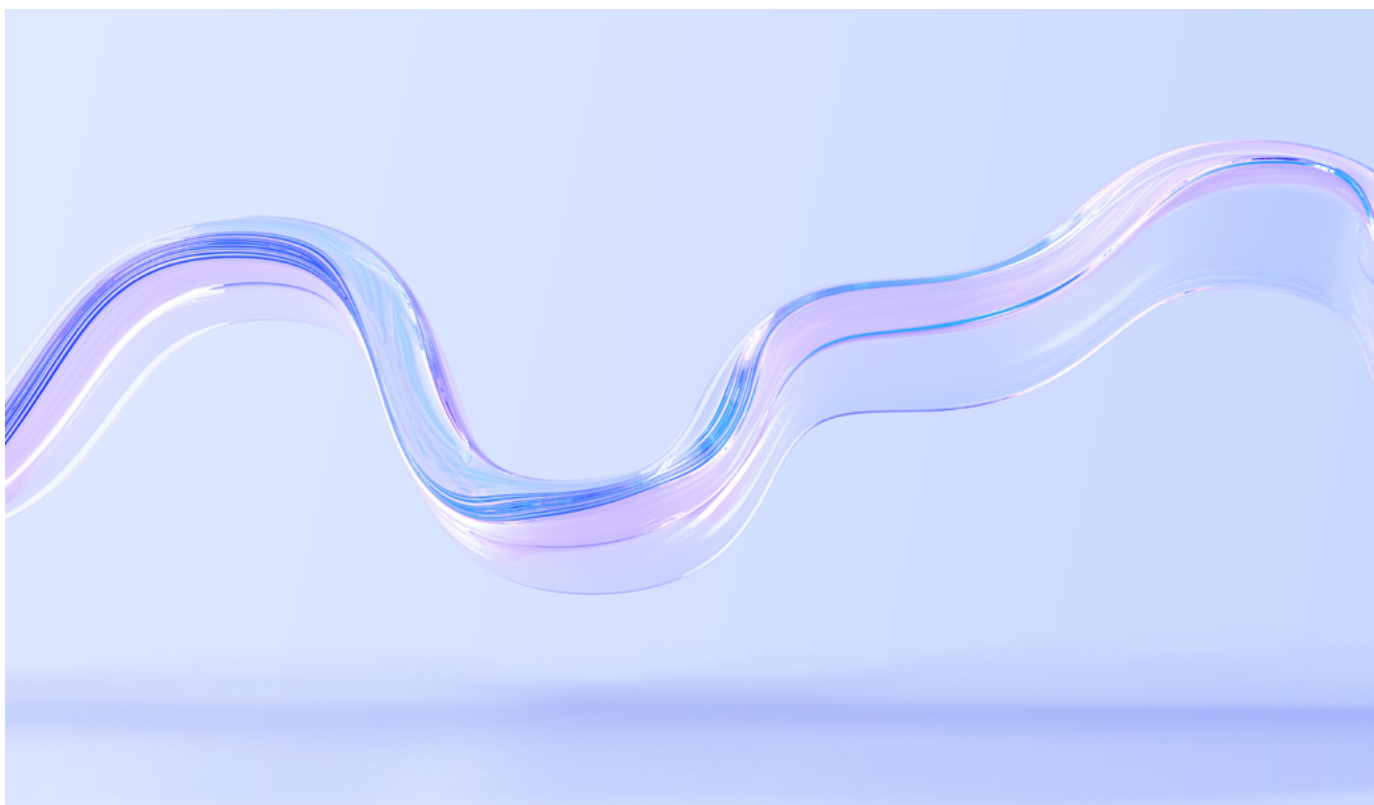
13. Zasady wynagradzania partnerów

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

KPMG Audyt Sp. z o.o. i KPMG Audyt Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp.k. oraz pozostałe spółki KPMG są stroną umowy stowarzyszeniowej w ramach globalnej organizacji KPMG, której kluczowym elementem jest, że wszystkie firmy członkowskie KPMG w ramach globalnej organizacji KPMG są firmami członkowskimi KPMG International Limited, angielskiej spółki prywatnej z odpowiedzialnością ograniczoną do wysokości gwarancji.

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 2022](#), 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 2,2 mld EUR w roku zakończonym 30 września 2022 r.

Powyższe informacje podane są w przeliczeniu według średniego kursu walutowego obowiązującego w okresie 12 miesięcy zakończonym 30 września 2022 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 2022](#)

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.

Komitety Globalnego Zarządu (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, Zarządzania Ryzykiem i Reputacji oraz
- Globalny Komitet Jakości Badań.

Nadrzędnym obowiązkiem Globalnego Komitetu Jakości Badań jest dążenie do podnoszenia jakości i spójności badań, usług poświadczających oraz systemu zarządzania jakością 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 podnoszą jakość badań.

Rola Globalnej Grupy Sterującej Audytu i Globalnej Grupy Sterującej ds. Jakości i Zarządzania Ryzykiem jest szerzej przedstawiona w [KPMG Transparency Report 2022](#), w sekcji: Governance and leadership. 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.

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 A2.

15. Oświadczenia dotyczące systemu zarządzania jakością, stosowanej polityce w zakresie zapewnienia niezależności oraz doskonalenia zawodowego biegłych rewidentów

Przedstawione w niniejszym sprawozdaniu zasady, narzędzia i procedury stanowiące podstawę systemu zarządzania jakością 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 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 2022 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) przyjętego uchwałą Krajowej Rady Biegłych Rewidentów jako zasady etyki zawodowej biegłych rewidentów.

Ostatnia wewnętrzna kontrola przestrzegania zasad niezależności zakończyła się w czerwcu 2022 r.

- 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

A1. Jednostki zainteresowania publicznego, na rzecz których KPMG Audyt Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k. przeprowadziła badanie ustawowe w 2022 r.

- | | |
|---|---|
| 1. Agora S.A. | 21. Fundusz Inwestycyjny Otwarty Parasolowy |
| 2. Alior Bank S.A. | 22. Fundusz Inwestycyjny Zamknięty Bezpieczna Inwestycja 2 |
| 3. Allianz Fundusz Inwestycyjny Otwarty | 23. Fundusz Inwestycyjny Zamknięty Bezpieczna Inwestycja 4 |
| 4. Allianz Specjalistyczny FIO | 24. Fundusz Inwestycyjny Zamknięty Bezpieczna Inwestycja 5 |
| 5. Arctic Paper S.A. | 25. Fundusz Inwestycyjny Zamknięty Multi Inwestycja |
| 6. Atende S.A. | 26. GENERALI DOBROWOLNY FUNDUSZ EMERYTALNY |
| 7. BALCIA INSURANCE SE SPÓŁKA EUROPEJSKA ODDZIAŁ W POLSCE | 27. GENERALI OTWARTY FUNDUSZ EMERYTALNY |
| 8. Bank BPH S.A. | 28. Generali PTE S.A. |
| 9. Bank Handlowy w Warszawie S.A. | 29. Generali T.U. S.A. |
| 10. Bank Pekao S.A. | 30. Generali Życie T.U. S.A. |
| 11. Bank Pocztowy S.A. | 31. Ghelamco Invest Sp. z o.o. |
| 12. Benefit Systems S.A. | 32. Giełda Papierów Wartościowych w Warszawie S.A. |
| 13. Bezpieczna Jesień SFIO | 33. Ikano Bank AB (Publ) Spółka Akcyjna Oddział w Polsce |
| 14. BFF BANK S.P.A. SPÓŁKA AKCYJNA ODDZIAŁ W POLSCE | 34. ING Bank Śląski S.A. |
| 15. Blue Media S.A. | 35. ING Konto Funduszowe Specjalistyczny Fundusz Inwestycyjny Otwarty |
| 16. Citibank Europe PLC (Publiczna Spółka Akcyjna) Oddział w Polsce | 36. inPZU Specjalistyczny Fundusz Inwestycyjny Otwarty |
| 17. Compensa Towarzystwo Ubezpieczeń na Życie S.A. Vienna Insurance Group | 37. inPZU Specjalistyczny Fundusz Inwestycyjny PPK |
| 18. Compensa Towarzystwo Ubezpieczeń S.A. Vienna Insurance Group | 38. INTERRISK TOWARZYSTWO UBEZPIECZEŃ SPÓŁKA AKCYJNA VIENNA INSURANCE GROUP |
| 19. Dobrowolny Fundusz Emerytalny PZU | 39. Kino Polska TV S.A. |
| 20. ENERGA S.A. | 40. Kruk S.A. |

41. Link4 Towarzystwo Ubezpieczeń S.A.
42. mBank Fundusz Inwestycyjny Otwarty
43. Mercedes-Benz Bank Polska S.A. w likwidacji
44. Mostostal Plock S.A.
45. MOSTOSTAL WARSZAWA S.A.
46. Nationale-Nederlanden Otwarty Fundusz Emerytalny S.A.
47. Nationale-Nederlanden Powszechne Towarzystwo Emerytalne S.A.
48. Nationale-Nederlanden Towarzystwo Ubezpieczeń na Życie S.A.
49. Nationale-Nederlanden Towarzystwo Ubezpieczeń S.A.
50. Nationale-Nederlanden Dobrowolny Fundusz Emerytalny S.A.
51. NEUCA S.A.
52. NN Emerytura Specjalistyczny Fundusz Inwestycyjny Otwarty
53. NN FIO Obligacji 2
54. NN Indeks Odpowiedzialnego Inwestowania FIO
55. NN Parasol Fundusz Inwestycyjny Otwarty
56. NN Perspektywa Specjalistyczny Fundusz Inwestycyjny Otwarty
57. NN Specjalistyczny Fundusz Inwestycyjny Otwarty
58. Orange Polska S.A.
59. Otwarty Fundusz Emerytalny PZU „Złota Jesień”
60. Pekao Bank Hipoteczny S.A.
61. Pekao Fundusz Inwestycyjny Otwarty
62. Pekao Funduszy Globalnych SFIO
63. Pekao PPK Specjalistyczny Fundusz Inwestycyjny Otwarty
64. Pekao Strategie Fundusze SFIO
65. Pekao Towarzystwo Funduszy Inwestycyjnych SA
66. Pekao Walutowy Fundusz Inwestycyjny Otwarty
67. Powszechne Towarzystwo Emerytalne PZU S.A.
68. Prudential International Assurance Plc Spółka Akcyjna Oddział W Polsce
69. PZU FIO Ochrony Majątku
70. PZU FIZ Legato
71. PZU Fundusz Inwestycyjny Otwarty Parasolowy
72. PZU na Życie S.A.
73. PZU S.A.
74. R22 S.A.
75. SECO/WARWICK S.A.
76. Signal Iduna Polska TU S.A.
77. Signal Iduna Życie Polska TU S.A.
78. Towarzystwo Funduszy Inwestycyjnych PZU S.A.
79. Towarzystwo Ubezpieczeń INTER Polska S.A.
80. Towarzystwo Ubezpieczeń INTER-ŻYCIE Polska S.A.
81. Towarzystwo Ubezpieczeń Wzajemnych Polski Zakład Ubezpieczeń Wzajemnych
82. TOYA S.A.
83. VERCOM S.A.
84. Wiener TU S.A. Vienna Insurance Group

A2. 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)	Germany	KPMG AG Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
Austria	KPMG Alpen-Treuhand GmbH Wirtschaftsprüfungs- und Steuerberatungsgesellschaft (Wien)	Germany	KPMG Bayerische Treuhandgesellschaft Aktiengesellschaft Wirtschaftsprüfungsgesellschaft Steuerberatungsgesellschaft
Austria	KPMG Austria GmbH Wirtschaftsprüfungs- und Steuerberatungsgesellschaft (Linz)	Greece	KPMG Certified Auditors S.A.
Austria	KPMG Niederösterreich GmbH Wirtschaftsprüfungs- und Steuerberatungsgesellschaft	Greece	KPMG Auditing A.E.
Belgium	KPMG Bedrijfsrevisoren/KPMG Réviseurs d'Entreprises	Hungary	KPMG Hungária Kft.
Bulgaria	KPMG Audit OOD	Iceland	KPMG ehf.
Croatia	KPMG Croatia d.o.o. za reviziju	Ireland	KPMG
Cyprus	KPMG	Italy	KPMG S.p.A.
Cyprus	KPMG Limited	Italy	KPMG Audit S.p.A.
Czech Republic	KPMG Česká republika Audit, s.r.o.	Latvia	KPMG Baltics SIA
Denmark	KPMG P/S	Liechtenstein	KPMG (Liechtenstein) AG
Estonia	KPMG Baltics OÜ	Lithuania	KPMG Baltics UAB
Finland	KPMG Oy Ab	Luxembourg	KPMG Luxembourg SA
Finland	KPMG Julkistarkastus Oy	Malta	KPMG
France	KPMG Associés S.A.	Netherlands	KPMG Accountants N.V.
France	KPMG Audit Est S.A.S.	Norway	KPMG Holding AS
France	KPMG Audit FS I S.A.S.	Norway	KPMG AS
France	KPMG Audit ID S.A.S.	Poland	KPMG Audyt Services Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
France	KPMG Audit IS S.A.S.	Poland	KPMG Audyt Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
France	KPMG Audit Nord S.A.S.	Poland	KPMG Audyt Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Spółka Komandytowa
France	KPMG Audit Ouest S.A.S.	Portugal	KPMG & Associados — Sociedade de Revisores Oficiais de Contas, S.A.
France	KPMG Audit Paris et Centre S.A.S.	Romania	KPMG Audit SRL
France	KPMG Audit Rhône Alpes Auvergne S.A.S.	Slovakia	KPMG Slovensko spol. s r.o.
France	KPMG Audit Sud-Est S.A.S.	Slovenia	KPMG Slovenija, podjetje za revidiranje, d.o.o.
France	KPMG Audit Sud-Ouest S.A.S.	Spain	KPMG Auditores, S.L.
France	KPMG Fiduciaire de France	Sweden	KPMG AB
France	KPMG SA		
France	SALUSTRO REYDEL S.A.		

KPMG.pl

© 2023 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.

Document Classification: KPMG Public