



# Sprawozdanie z Przejrzystości

**KPMG Audyt Spółka z ograniczoną  
odpowiedzialnością Sp. k. za rok obrotowy  
trwający od 1 stycznia 2023 r. do 30 września 2024 r.**

KPMG w Polsce

---

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



# Wartości KPMG

KPMG dąży do doskonałości w zakresie jakości świadczonych usług, zapewnienia klientom najwyższego standardu współpracy oraz budowania zaufania publicznego poprzez nasze działania i postawy - zarówno na płaszczyźnie zawodowej, jak i osobistej.

Nasze wartości stanowią fundament codziennych działań, kształtując sposób, w jaki podejmujemy decyzje i współpracujemy wewnątrz organizacji, z klientami i wszystkimi interesariuszami.



## Nasze wartości:



### Integrity

Działamy w sposób uczciwy i rzetelny.



### Excellence

Nieustająco uczymy się i rozwijamy.



### Courage

Myślimy odważnie i podejmujemy zdecydowane działania.



### Together

Z szacunkiem podchodzimy do siebie i naszej różnorodności, która jest naszą siłą.



### For Better

To co robimy ma znaczenie.

# Od Partnera Zarządzającego

Szanowni Państwo,

Przedstawiamy Sprawozdanie z Przejrzystości firmy audytorskiej KPMG Audyt Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k. za rok obrotowy kończący się 30 września 2024 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.

Niniejszy dokument 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 (MSZJ 1) wydanym przez Radę Międzynarodowych Standardów Rewizji Finansowej i Usług Atestacyjnych (IAASB) i Krajowym Standardem Kontroli Jakości 1 w brzmieniu Międzynarodowego Standardu Zarządzania Jakością (PL) 1 (MSZJ (PL) 1) ustanowionym Uchwałą Nr 38/I/2022 Rady Polskiej Agencji Nadzoru Audytowego (PANA). Wnioski na podstawie oceny rocznej na dzień 30 września 2024 r. wskazują, że system zarządzania jakością zapewnia firmie racjonalną pewność, że cele systemu zarządzania jakością są osiąganym. Więcej informacji na ten temat znajduje się w rozdziale 15 niniejszego Sprawozdania.

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. Polska” został opublikowany w sierpniu 2024 roku.

# Od Partnera Zarządzającego

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, 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, które odpowiadają wymogom regulacyjnym, aktualnym wyzwaniom gospodarczym i oczekiwaniom rynkowym.



**Stacy Ligas**  
Partner Zarządzający, CEO  
KPMG w Polsce

# Jakość audytu

Jakość audytu ma fundamentalne znaczenie dla zachowania zaufania publicznego i jest kluczową miarą, na której opiera się nasza reputacja zawodowa.

Definiujemy „jakość audytu” jako wynik, gdy audyty są przeprowadzane spójnie, zgodnie z wymogami i celami obowiązujących standardów zawodowych, w ramach silnego systemu zarządzania jakością.






Wszystkie nasze powiązane działania są podejmowane w środowisku o najwyższym poziomie obiektywizmu, niezależności, etyki i uczciwości.

# 1. System zarządzania jakością, który utrzymuje jakość audytu i usług atestacyjnych

Spójne i silne kontrole w ramach systemu zarządzania jakością naszej firmy pomagają ograniczyć kwestie związane z jakością, zwiększyć wydajność operacyjną oraz przejrzystość i rozliczalność. Skupiamy się na ciągłym wzmacnianiu spójności i solidności naszego systemu zarządzania jakością.

W całej naszej globalnej organizacji, w tym również w KPMG w Polsce, wzmocniliśmy spójność i solidność naszego systemu zarządzania jakością, aby spełnić wymogi Międzynarodowego Standardu Zarządzania Jakością 1 (MSZJ 1), wydanego przez Radę Międzynarodowych Standardów Rewizji Finansowej i Usług Atestacyjnych (IAASB), który obowiązuje od 15 grudnia 2022 r., oraz Krajowego Standardu Kontroli Jakości 1 w brzmieniu Międzynarodowego Standardu Zarządzania Jakością (PL) 1 (MSZJ (PL) 1), wprowadzonego Uchwałą Nr 38/I/2022 Rady Polskiej Agencji Nadzoru Audytowego (PANA), który obowiązuje od 1 stycznia 2023 r.

## Globalne podejście KPMG International do systemu zarządzania jakością i MSZJ 1

-  Ustanawia **polityki i procedury** wspierające firmy KPMG w skutecznym systemie zarządzania jakością zgodnym z MSZJ 1 wydanym przez IAASB.
-  Ustanawia dla każdego komponentu systemu zarządzania jakością globalnie spójne **cele jakości, ryzyka i reakcje**, w tym kontrole.
-  Zapewnia firmom KPMG ramy oceny ryzyka, które firmy zgodziły się wykorzystać do identyfikacji dodatkowych celów jakości, ryzyka i kontroli specyficznych dla firm KPMG.
-  Wspiera firmy KPMG za pomocą wskazówek, narzędzi i szkoleń w celu zapewnienia spójnego i skutecznego działania systemu zarządzania jakością firmy i corocznej oceny.
-  Obejmuje **działania monitorujące** dotyczące systemu zarządzania jakością firm KPMG w celu zapewnienia globalnej spójności.

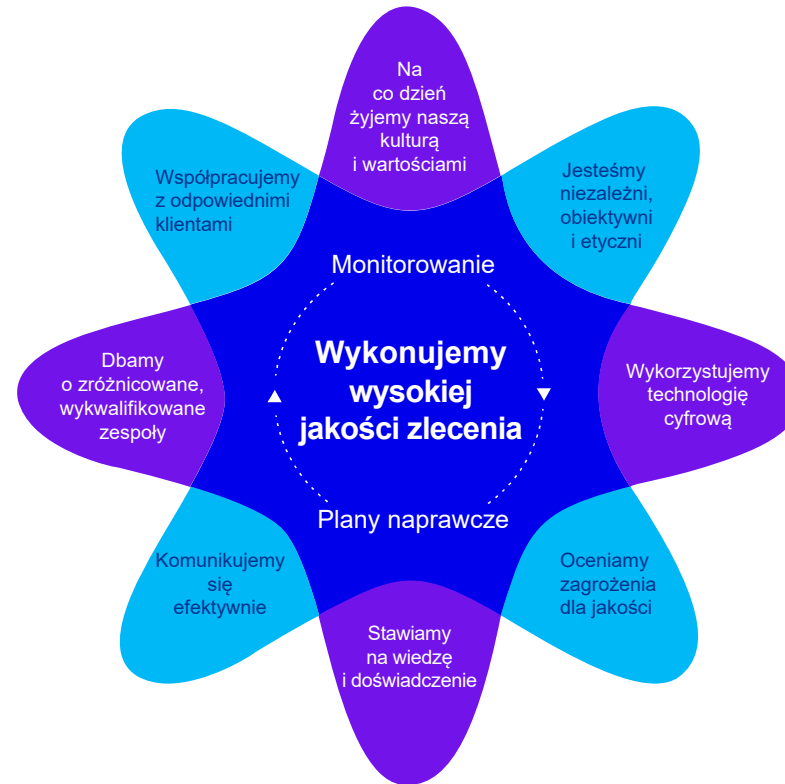
Globalnie spójne podejście do MSZJ 1 jest stosowane przez wszystkie firmy KPMG na całym świecie w celu zapewnienia spójności, solidności i odpowiedzialności za reakcje w ramach procesów firm KPMG.

Aby zapewnić większą przejrzystość w zakresie tego, co determinuje jakość audytu i usług atestacyjnych KPMG, niniejszy raport opiera się na Globalnych Ramach Jakości KPMG. W KPMG Globalne Ramy Jakości określają, w jaki sposób zapewniamy jakość i w jaki sposób każdy pracownik KPMG przyczynia się do jej zapewnienia. Czynniki określone w Globalnych Ramach Jakości są zgodne z 10 komponentami systemu zarządzania jakością firm członkowskich i MSZJ 1.

Zgodnie z MSZJ 1 oraz MSZJ (PL) 1, nasz system zarządzania jakością jest również zgodny z Międzynarodowym Kodeksem Etyki Zawodowych Księgowych (w tym Międzynarodowymi Standardami Niezależności), wydanym przez Międzynarodową Radę Standardów Etycznych dla Księgowych (Kodeks Etyki IESBA), który ma zastosowanie do firm świadczących profesjonalne usługi badania sprawozdań finansowych.

Rozdziały 2-11 Sprawozdania z przejrzystości opisują sposób, w jaki działamy w ramach każdego z czynników Globalnych Ram Jakości, zgodnie z komponentami systemu zarządzania jakością. W połączeniu z naszym Oświadczeniem o Skuteczności Systemu Zarządzania Jakością (patrz rozdział 15), niniejsze Sprawozdanie z przejrzystości podsumowuje, w jaki sposób nasz system zarządzania jakością skutecznie wspiera

## Globalne Ramy Jakości KPMG



konsekwentne wykonywanie wysokiej jakości zleceń. Niniejsze Sprawozdanie może być również przydatne dla interesariuszy zainteresowanych usługami podatkowymi i doradczymi świadczonymi przez firmy KPMG, ponieważ niektóre aspekty

systemu zarządzania jakością naszej firmy mają charakter interdyscyplinarny i mają takie samo zastosowanie jako podstawa jakości dla wszystkich oferowanych usług.

# 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 i stanowią podstawę naszej wyjątkowej kultury.

## 2.1 Promowanie właściwych postaw przez kierownictwo firmy

### 2.1.1. Postawa kierownictwa

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.

## Jasne Wartości i silny Kodeks Postępowania

W KPMG nasze wartości leżą u podstaw naszego sposobu działania, by robić właściwe rzeczy, we właściwy sposób, we właściwym czasie. Tworzą fundament odpornej i etycznej kultury, która jest gotowa sprostać wyzwaniom w sposób uczciwy, dlatego nigdy nie tracimy z oczu naszej głównej odpowiedzialności za ochronę interesu publicznego.

We wszystkim, co robimy, kierujemy się najwyższymi standardami profesjonalnego postępowania. Etyka i uczciwość stanowią podstawę tego, kim jesteśmy, oraz naszego Globalnego Kodeksu Postępowania, w którym wskazane są obowiązki wszystkich pracowników



względem siebie nawzajem, naszych klientów i społeczeństwa. Kodeks Postępowania wskazuje, w jaki sposób nasze wartości inspirować nas i kierują wszystkimi naszymi zachowaniami i działaniami. Określa, co to znaczy pracować w KPMG i być częścią tej organizacji, a także definiuje nasze obowiązki indywidualnie i jako zespół.

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

Każdy jest zachęcany do zabierania głosu, jeśli zauważy coś, co sprawia mu dyskomfort lub jest niezgodne z Kodeksem lub Wartościami.

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

Aby chronić tę zasadę możliwości wzajemnego rozliczenia, firma ustanowiła i utrzymuje jasne i przejrzyste kanały komunikacji umożliwiające pracownikom KPMG oraz stronom trzecim zgłaszanie wątpliwości, pytań lub działań, bez obawy przed odwetem, zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa i regulacjami.

Ponadto, stosowane jest globalne niezależne internetowe narzędzie raportowania „KPMG International hotline” dostępne dla pracowników, partnerów, klientów i innych stron trzecich, umożliwiające poufne zgłaszanie wątpliwości dotyczących różnych aspektów działalności KPMG International, firm członkowskich, członków kierownictwa i pracowników firm członkowskich. KPMG International rozpatruje, jak odpowiedzieć na każde zgłoszenie otrzymane za pośrednictwem infolinii, a jeśli to konieczne, bada sprawę i podejmuje odpowiednie działania.

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 badanie opinii pracowniczej (Global People Survey), które dostarcza naszemu kierownictwu i kierownictwu KPMG International spostrzeżeń związanych z przestrzeganiem Wartości KPMG, podejściem pracowników i partnerów do jakości, przywództwa i postaw kierownictwa.

Firma regularnie przeprowadza ankiety informacji zwrotnej, w której poszczególni liderzy oceniani są przez współpracowników w kontekście etycznego i uczciwego postępowania, zgodnego

z wartościami firmy. Na podstawie uzyskanych wyników w razie potrzeby podejmowane są odpowiednie działania.

### **Globalny Tydzień Wartości KPMG – Budowanie firmy przyszłości opartej na wartościach**

Rozpoczynając rok obrotowy 2024, globalna sieć KPMG zebrała się, aby uczcić nasze wartości podczas tygodniowej serii wydarzeń. Światowy Tydzień Wartości zaangażował naszych pracowników i liderów w dialog na temat tych pięciu wartości i roli, jaką odgrywają one w naszej codziennej pracy.

#### **2.1.2. Multidyscyplinarny model KPMG**

Globalna organizacja KPMG swoją siłę czerpie z zaangażowania ponad 275 000 pracowników w 142 krajach i terytoriach, którzy, kierując się wspólnymi wartościami, dostarczają najwyższej jakości usługi na rzecz kluczowych organizacji na świecie – od sektora publicznego, przez instytucje finansowe, po branżę opieki zdrowotnej. Bez względu na sektor czy branżę, eksperci KPMG wykorzystują multidyscyplinarną wiedzę oraz doświadczenie całej organizacji, aby świadczyć niezależne, rzetelne i kompleksowe usługi w obszarach audytu, podatków i doradztwa. Dzięki temu budujemy zaufanie naszych klientów i interesariuszy,

wypełniając zobowiązanie do doskonałości zawodowej. Jesteśmy głęboko przekonani, że nasz multidyscyplinarny model działania jest najskuteczniejszym sposobem wspierania klientów oraz kluczowym elementem zapewnienia najwyższej jakości świadczonych usług.

## 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 w zakresie 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 w Polsce działa w siedmiu biurach zlokalizowanych w Warszawie, Krakowie, Poznaniu, Wrocławiu, Katowicach, Gdańsku i w Łodzi, w których na dzień 30 września 2024 r. zatrudnionych było łącznie 2545 pracowników.

Zatrudniamy ponad 720 audytorów, w tym 110 biegłych rewidentów, posiadających bogate doświadczenie w świadczeniu usług badania sprawozdań finansowych i innych usług atestacyjnych w Polsce i za granicą.

Kompleksowe podejście KPMG do świadczonych usług oraz praktyczna wiedza sektorowa pomagają naszym klientom korzystać z możliwości rozwoju i odpowiadać na wyzwania 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. 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 jego działania.

KPMG w Polsce ma obowiązek zasięgnąć opinii przewodniczącego odpowiedniej Globalnej Grupy Sterującej lub osoby przez niego wyznaczonej na temat wyników pracy określonych liderów KPMG w Polsce, których rola odpowiada działaniom Globalnej Grupy Sterującej. Opinia 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.

Następujące osoby są odpowiedzialne za zarządzanie jakością i ryzykiem w naszej firmie.



## Partner Zarządzający

Stacy Ligas, Partner Zarządzający, ponosi ostateczną odpowiedzialność za system zarządzania jakością i zarządzanie ryzykiem we wszystkich firmach członkowskich sieci 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 stosownych przypadkach z Partnerem Zarządzającym, Regionalnym Partnerem ds. Zarządzania Ryzykiem, globalnym zespołem Zarządzania Jakością i Ryzykiem oraz wewnętrznym lub zewnętrznym 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 wyraźnie wskazują, 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 audytu zgodnego z wymaganiami polityki jakości firmy
- Współpracę i przeprowadzanie konsultacji z Partnerem ds. Zarządzania Ryzykiem w celu monitorowania i rozwiązywania wszelkich kwestii związanych z jakością badania.

Partner kierujący funkcją Audytu, biegły rewident, Członek Zarządu KPMG Audyt Sp. z o.o. to osoba, której przypisano ostateczną oraz operacyjną odpowiedzialność za system zarządzania jakością w KPMG Audyt Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k., zgodnie z wymogami ustawy o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym oraz wymogami MSZJ (PL) 1.



## 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 kontroli jakości, tematów zgłaszanych przez zespoły wykonujące zlecenia, naszej oceny systemu zarządzania jakością, procedur analizy przyczyn pierwotnych i innych kwestii dotyczących jakości zidentyfikowanych z różnych źródeł.

Bardziej złożone kwestie (które mogą wymagać wprowadzenia zmian w globalnej metodologii audytu KPMG lub narzędziach audytu) są poruszane z grupami KPMG International Global Audit Group w celu rozważenia i potencjalnego opracowania rozwiązań przez KPMG Global Solutions Group (KGSG), Global Audit Methodology Group (GAMG) i International Standards Group (ISG). Więcej informacji na temat KGSG, GAMG i ISG można znaleźć w rozdziale 8.1.2 Sprawozdania.



## Lider jakości audytu

Lider jakości audytu pełni wiodącą rolę w zapewnianiu jakości wykonywania zleceń poprzez:

- Wspieranie Szefa Funkcji Audytu w 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 pierwotnych
- 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).

## 2.4 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

### Komandytariusze:

Komandytariuszami firmy audytorskiej są:

- KPMG Sp. z o.o.
- Steven Baxted
- Przemysław Boryczka
- Arkadiusz Sebastian Cieślik
- Robert De Virion
- Tadeusz De Ville
- Marcin Domagała
- Wojciech Maksymilian Drzymała
- Jarosław Fąfara
- Mateusz Fabijanowski
- Marek Gajdziński
- Karolina Marta Graś
- Anna Jabłońska

- Adrian Karaś
- Michał Feliks Karwatka
- Marcin Kawa
- 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
- Mariola Małgorzata Szczesiak
- Rafał Oscar Wiza
- Wojciech Wróbel
- Justyna Zań
- Marta Joanna Zemka
- Łukasz Ziąbkowski

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

### **Komitety 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, zmianami w regulacjach prawnych mającymi wpływ na biznes, zarządzanie ryzykiem i zasobami, ustalaniem priorytetów oraz alokacją zasobów i inwestycji oraz zarządzaniem profilem ryzyka KPMG w Polsce.

### **2.4.1. 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 2024”](#) w rozdziale „Governance and leadership”.

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.

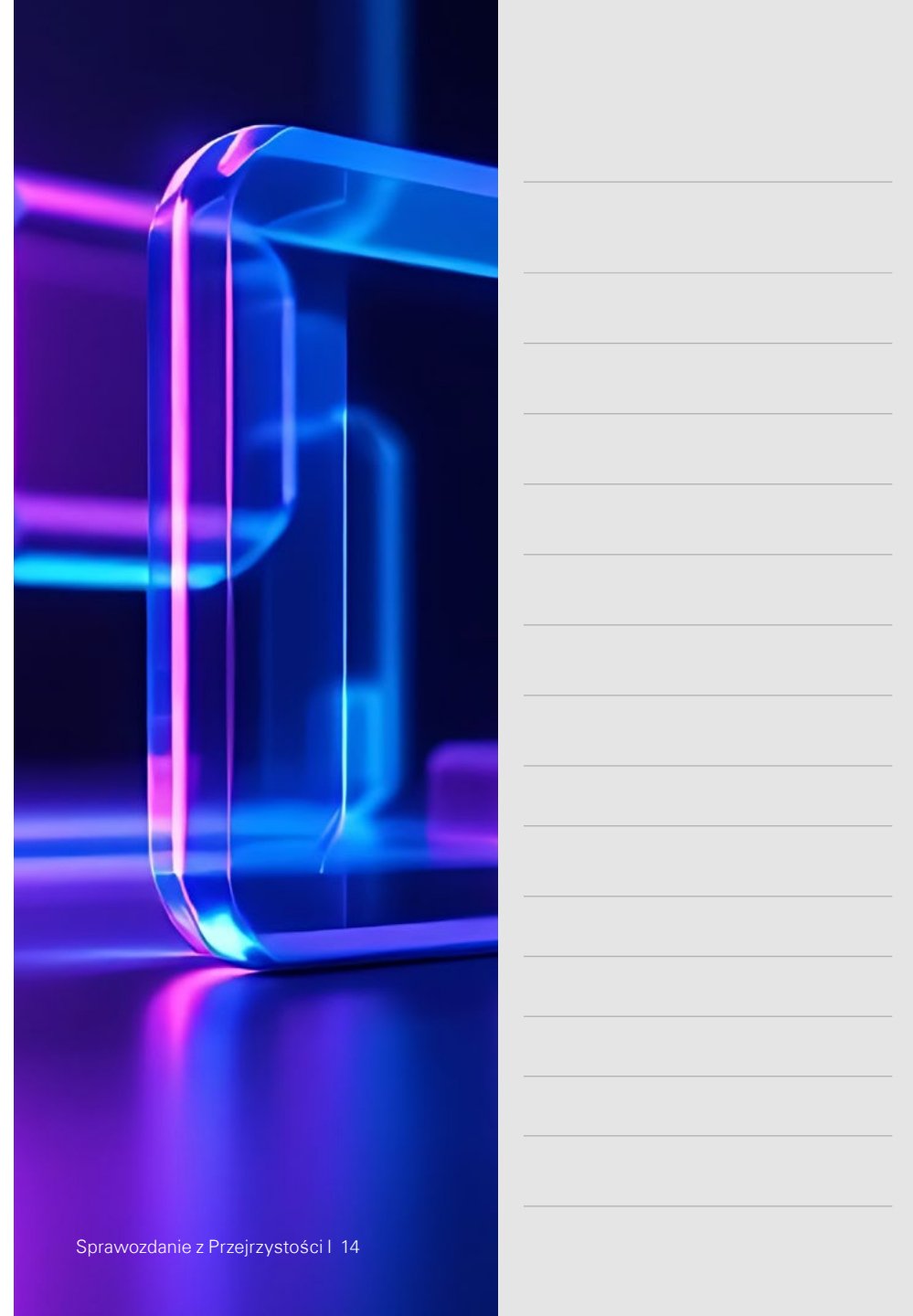
Firmy członkowskie działają w ramach lokalnych struktur własności oraz zarządzania. Każda firma odpowiada indywidualnie i niezależnie za podejmowane przez siebie działania i zobowiązania.

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 Usługi Księgowe Sp. z o.o.
- KPMG Advisory Sp. z o.o.
- KPMG Advisory Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k.
- KPMG Law Stopyra Szczodra Sp. k. (firma prawnicza)
- KPMG Tax M. Michna Sp. k. (firma doradztwa podatkowego)
- KPMG Tax 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.



# 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 wysokiej jakości usług.

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

### 3.1.1. Osiąganie spójności poprzez naszą metodykę badania i usług atestacyjnych oraz narzędzia

Wykorzystujemy międzynarodową metodykę badania i usług atestacyjnych, narzędzia i wytyczne, które wspierają spójne podejście do planowania, wykonywania oraz dokumentowania procedur badania i usług atestacyjnych. Kluczowe elementy metodyki obejmują:

- zgodność z Międzynarodowymi Standardami Badania (MSB), standardami wydanymi przez PCAOB (Radę ds.

Nadzoru nad Rachunkowością Spółek Publicznych), AICPA (Amerykańskie Stowarzyszenie Biegłych Rewidentów) oraz Międzynarodowymi Standardami Usług Atestacyjnych (MSUA), a także z krajowymi standardami badania i usług atestacyjnych

- koncentrowanie się na identyfikowaniu i właściwych reakcjach na ryzyka, zwłaszcza ryzyko istotnego zniekształcenia
- stosowanie przez wszystkich audytorów przeprowadzających badania oraz usługi atestacyjne, zapewniając spójność w zakresie interpretacji i zastosowania Międzynarodowych Standardów Badania (MSB) oraz Międzynarodowych Standardów Usług Atestacyjnych (MSUA).

Metodyka badania i metodyka usług atestacyjnych kładą nacisk na stosowanie zawodowego sceptycyzmu w wykonywaniu procedur i wymagają przestrzegania odpowiednich wymogów etycznych, w tym wymogów niezależności. Metodyki ewoluują, aby odzwierciedlić nowe i zmienione standardy oraz wymogi audytu, a także nadążać za postępem innowacyjnym i technologicznym, który wzmacnia jakość i wydajność.

Firmy członkowskie KPMG mogą wprowadzać krajowe wymogi lub wytyczne do globalnie określonych wymagań wykonywania badań i usług atestacyjnych, aby spełnić dodatkowe wymogi zawodowe, prawne lub regulacyjne. KPMG Audyt Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k. stosuje krajowe standardy badania i usług atestacyjnych przyjęte przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów oraz PANA.

## **3.2 Ustandaryzowana metodologia i wytyczne wspierane technologią**

Ustandaryzowana metodyka i wytyczne KPMG są wbudowane w KPMG Clara, naszą inteligentną platformę audytu i usług atestacyjnych, i pomagają naszemu zespołowi reagować na stale zmieniający się krajobraz sprawozdawczości korporacyjnej i związane z tym wymagania dotyczące audytu i atestacji.

### **3.2.1 Zapewnianie spójności i wysokiej jakości dzięki globalnej sieci KPMG Delivery Network**

W ramach świadczenia usług badania firma korzysta z centrów wsparcia - lokalnego Audit Support Center („ASC”) oraz KPMG Delivery Network („KDN”), globalnej sieci centrów wsparcia. Pozwala to na ujednoczenie metodyki badania oraz umożliwia dostęp do dodatkowych zasobów i specjalistów. Wysoki stopień standaryzacji procedur oraz wykorzystanie nowoczesnej technologii pozwalają tym centrom na świadczenie wysokiej jakości usług wsparcia w bardzo efektywny sposób.

## **3.3 Rozległa wiedza i umiejętności**

### **3.3.1 Dostęp do specjalistów**

Fachowa wiedza specjalistów jest coraz ważniejszym elementem współczesnego badania sprawozdania finansowego i kluczową cechą naszego modelu multidyscyplinarnego. Zespoły KPMG mogą korzystać ze wsparcia specjalistów pracujących w firmach KPMG w Polsce i na całym świecie. Specjaliści, którzy są członkami zespołu wykonującego badanie i ponoszą ogólną odpowiedzialność za zaangażowanie w realizację zlecenia badania, mają kompetencje, umiejętności i obiektywizm,

aby odpowiednio wypełniać swoją rolę. Firma zapewnia specjalistom odpowiednie szkolenia w tym zakresie. Potrzeba zaangażowania odpowiednich specjalistów na projekcie badania np. z zakresu technologii informatycznych, podatków, wycen czy aktuariuszy jest rozważana na etapie akceptacji lub kontynuacji zlecenia, a także w trakcie trwania zlecenia.

### **3.3.2. Zobowiązanie KPMG do zapewniania jakości badania i atestacji w trudnych czasach**

Istotne wydarzenia, takie jak wojna w Ukrainie, pojawiające się skutki zmian klimatycznych, wzrost inflacji i stóp procentowych mogą mieć znaczący wpływ na sprawozdania finansowe ze względu na większą złożoność, subiektywizm i niepewność w kwestiach takich jak ocena zdolności do kontynuacji działalności, utrata wartości aktywów oraz ich wycena. KPMG International wydaje obszerne wytyczne, aby pomóc zespołom wykonującym zlecenia w rozwiązywaniu kwestii związanych ze sprawozdawczością finansową i badaniem obszarów, wynikających ze skutków tych zdarzeń.

Wytyczne KPMG są stale aktualizowane, gdyż pojawiają się nowe znaczące kwestie z zakresu rachunkowości, badania i sprawozdawczości.



Jesteśmy organizacją wykorzystującą technologie, 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.

### 3.3.3. 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.

Wszyscy biegli rewidenci wykonujący zawód zgodnie z krajowymi standardami badania w ramach firmy podlegają obowiązkowemu doskonaleniu zawodowemu i wymogom jego raportowania.

Dodatkowe wymagania akredytacyjne nałożone przez sieć dotyczą niektórych świadczonych przez KPMG usług, np. badania historycznych informacji finansowych przygotowanych zgodnie z amerykańskimi zasadami rachunkowości US GAAP, raportowania na temat skuteczności wewnętrznej kontroli nad sprawozdawczością finansową (ICOFR), projektów w zakresie fuzji i przejęć oraz finansowania korporacyjnego.

Oznacza to, że dla klientów pracują tylko osoby odpowiednio przeszkolone i mające właściwe doświadczenie oraz posiadające odpowiednią

akredytację w przypadkach, w których jest to wymagane.

### 3.3.4. Jakość atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju (ESG)

KPMG dokłada wszelkich starań, aby skutecznie działać w interesie publicznym poprzez dostarczanie wiarygodnego procesu atestacji, który przynosi korzyści inwestorom i innym interesariuszom.

Uważamy, że sprawozdawczość zrównoważonego rozwoju powinna cechować się takim samym poziomem profesjonalizmu, jakości, spójności i zaufania, jak sprawozdawczość finansowa. Poczyniliśmy znaczące inwestycje, aby ESG znalazło się w centrum naszej organizacji i naszego zaangażowania w służeniu interesowi publicznemu.

W ramach podejścia do ciągłego doskonalenia jakości, w 2024 roku wdrożyliśmy następujące działania:

- Zaktualizowaliśmy metodologię zgodnie z dyrektywą w sprawie sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju przedsiębiorstw (CSRD), Europejskimi Standardami Sprawozdawczości w Zakresie Zrównoważonego Rozwoju (ESRS) oraz wymogami dotyczącymi ujawniania informacji w ramach Taksonomii UE.
- Udoskonaliliśmy metodykę atestacji ESG oraz szkolenia z szablonu pracy KPMG Clara- Atestacja oraz stworzyliśmy program szkoleń skoncentrowanych na standardach ISSB i ESRS.

- Zainwestowaliśmy w programy mające na celu wzmocnienie umiejętności i doświadczenie naszych specjalistów, aby dostarczać wysokiej jakości usługi atestacyjne ESG oraz zaspokajać potrzeby naszych klientów, włączając w to dostęp do specjalistów technicznych i branżowych w zakresie sprawozdawczości ESG oraz globalny zespół KDN.

Nasz model przeprowadzania atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju podlega systemowi zarządzania jakością zgodnie z wymogami MSZJ (PL) 1.

## 3.4 Polityki dotyczące obowiązujących wymogów, standardów i przepisów prawa

W naszej firmie od wszystkich pracowników oczekuje się przestrzegania polityk i procedur KPMG International oraz naszej firmy członkowskiej, w tym zasad dotyczących niezależności. Zapewniamy dostęp do odpowiednich narzędzi i wytycznych, które ich wspierają w tym zakresie.

Nasze polityki i procedury dotyczące profesjonalnych usług uwzględniają odpowiednie wymagania związane z rachunkowością, badaniem sprawozdań i innymi usługami atestacyjnymi, standardami zarządzania ryzykiem i jakością oraz zasadami etycznymi, które są zgodne z MSZJ 1 i MSZJ (PL) 1 oraz odpowiednimi przepisami prawa i regulacjami obowiązującymi w Polsce.

# 4. Wykorzystujemy technologię cyfrową

W KPMG poszukujemy i wdrażamy technologie, które będą kształtować naszą najbliższą przyszłość i napędzają ambitny program innowacji. Nieustannie przekształcamy nasze usługi audytu i usługi atestacyjne, zarówno z perspektywy naszych specjalistów, jak i klientów. Dzięki naszym strategicznym partnerom i wiodącym technologiom wykorzystywanym w całej globalnej organizacji KPMG podnosimy jakość, zwiększając naszą zdolność do identyfikowania i reagowania na istotne problemy.

## 4.1 KPMG Clara

---

KPMG Clara, inteligentna platforma technologiczna audytu i usług atestacyjnych, integruje nowe i powstające technologie z zaawansowanymi możliwościami, które wykorzystują naukę o danych, automatyzację audytów i wizualizację danych oraz wykorzystują moc sztucznej inteligencji (AI). KPMG Clara umożliwia nowe spostrzeżenia, pomagając audytorom dostrzec znaczące wzorce w całych biznesach, czy to w ramach przeprowadzanej oceny ryzyka, w analizie transakcji w złożonym procesie sprzedaży, czy prostym uzgodnieniu kont.

W pełni cyfrowe podejście jest integralną częścią sposobu, w jaki firmy KPMG przeprowadzają audyty i usługi atestacyjne najwyższej jakości oraz pracują ze swoimi klientami.

Obowiązujące zasady i wytyczne mają na celu ustanowienie i utrzymanie odpowiednich procesów i kontroli dotyczących rozwoju, oceny, testowania, wdrażania i wykorzystania technologii w naszych badaniach.

## 4.2 Inteligentne, oparte na standardach szablony dokumentowania badań i atestacji

Jako skalowalna, intuicyjna platforma oparta na chmurze, KPMG Clara wspiera globalną spójność wykonywanych usług we wszystkich firmach KPMG. KPMG Clara umożliwia dostarczanie metodyki badania i metodyki usług atestacyjnych za pośrednictwem szablonów dokumentowania opartych na danych, które są zgodne z obowiązującymi standardami, zapewniając audytorom lepsze możliwości i spełnianie ich oczekiwań.

## 4.3 Nasza wizja na przyszłość

Nieustannie dążymy do poprawy jakości naszych usług. Dzięki technologii, wykorzystujemy innowacyjne rozwiązania, aby dostarczać usługi najwyższej jakości.

W pełni wdrożona KPMG Clara to globalna platforma audytowa, która umożliwi naszym audytorom dostarczanie klientom głębszych analiz, nowych perspektyw i wyższej jakości badań i usług atestacyjnych.

KPMG Clara to platforma gotowa na przyszłe wyzwania, zdolna do wykorzystania dzisiejszych i przyszłych innowacji.

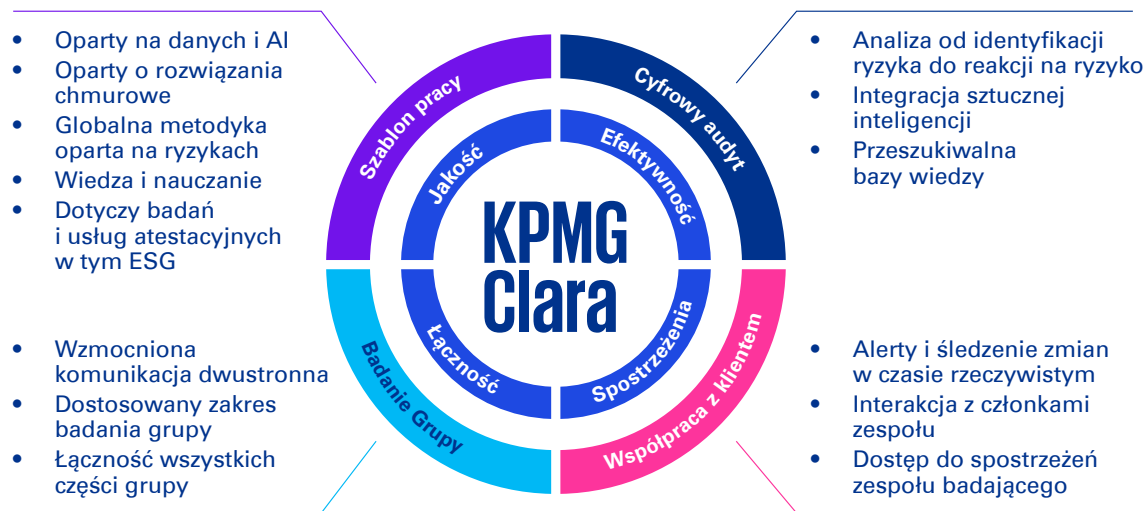
Przykładem może być generatywna sztuczna inteligencja, która została zintegrowana bezpośrednio z szablonem dokumentowania pracy KPMG Clara, umożliwiając naszym specjalistom tam, gdzie jest to dozwolone przez klientów i obowiązujące prawo, głębsze badanie dokumentacji audytowej, przeszukiwanie i stosowanie bazy wiedzy KPMG oraz korzystanie z możliwości AI zwiększających produktywność.

Narzędzia takie jak KPMG Clara AI transaction scoring pozwalają zespołom audytowym KPMG zastosować algorytmy sztucznej inteligencji i uczenia maszynowego do identyfikacji transakcji

o wyższym ryzyku - koncentrując uwagę na obszarach ryzyka wymagających dalszych działań i zapewniając większą pewność w odniesieniu do całego zestawu danych.

Pracując nad pełnym wykorzystaniem mocy sztucznej inteligencji, KPMG pozostaje w równym stopniu zaangażowana w przestrzeganie standardów etycznych dotyczących rozwiązań AI, które są zgodne z naszymi wartościami i standardami zawodowymi oraz które zwiększają zaufanie klientów, pracowników, społeczności i regulatorów.

KPMG Trusted AI to nasze strategiczne podejście i ramy do projektowania, budowania, wdrażania i używania rozwiązań AI w sposób odpowiedzialny i etyczny.





# 5. Dbamy o zróżnicowane, wykwalifikowane zespoły

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

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

Jednym z kluczowych czynników wpływających na jakość świadczonych usług jest profesjonalizm wynikający z kwalifikacji zawodowych pracowników KPMG, jak również ich doświadczenie, motywacja i zaangażowanie w realizację najwyższej jakości usług badania i atestacyjnych. Wymaga to pełnego profesjonalizmu przy rekrutacji oraz zapewnienia środowiska dla profesjonalnego rozwoju naszych pracowników.

### 5.1.1 Rekrutacja

KPMG rozumie, jak zachęcić do pracy najbardziej wartościowe talenty. Wymaga to profesjonalnego procesu rekrutacyjnego, oraz kreowania możliwości rozwoju, atrakcyjnego wynagradzania a także budowania różnorodnego środowiska pracy dla obecnych oraz przyszłych pracowników i partnerów.

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 doświadczonych specjalistów na wyższe stanowiska eksperckie, menedżerskie i dyrektorskie.

W roku kończącym się 30 września 2024 w KPMG w Polsce zrekrutowaliśmy na praktyki ponad 330 studentów i absolwentów.

Wszyscy kandydaci aplikujący do pracy w KPMG są poddawani starannej ocenie, która w zależności od stanowiska, może obejmować rozmowy kwalifikacyjne w oparciu o wywiad kompetencyjny, testy numeryczne, werbalne, językowe, sprawdzenie poziomu kwalifikacji zawodowych i referencji. Te rzetelne i związane z pracą kryteria mają na celu zapewnienie, że kandydaci posiadają odpowiednie umiejętności i doświadczenia, które umożliwiają im właściwe włączenie się do środowiska pracy oraz zaangażowanie 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.

### 5.1.2 Kultura włączająca, różnorodność i równość

Kultura włączająca, różnorodność i równość (IDE) leżą u podstaw jednej z wartości KPMG „Together”, mają kluczowe znaczenie dla zaufania i budują kulturę otwartą na zmiany. Są podstawą naszego działania i pomagają nam budować zespoły o zróżnicowanych poglądach, reprezentujące świat, w którym

żyjemy. Takie środowisko umożliwia lepsze podejmowanie decyzji, pozwala na 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 w sieci i 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 [Diversity and Inclusion](#).

### 5.1.3. Zdrowie i dobrostan

W naszej firmie priorytetem jest ochrona zdrowia naszych pracowników, zarówno fizycznego, jak i psychicznego oraz zapewnienia środowiska pracy opartego między innymi o empatię i wsparcie, które pozwala naszym pracownikom rozwijać się oraz świadczyć usługi wysokiej jakości. Rynek usług profesjonalnych jest dynamicznym i wymagającym środowiskiem, dlatego skupiamy się na tworzeniu i wspieraniu kultury firmy, w której ludzie mogą być otwarci w temacie swojego dobrego samopoczucia — i szukać wsparcia, kiedy go potrzebują.

### 5.1.4 Wynagrodzenia i awanse

Nasza firma stosuje jasne i przejrzyste zasady wynagradzania i awansowania, które powiązane są z procesem oceny. Kryteria oceny obejmują kluczowe wskaźniki dotyczące jakości świadczonych usług i działanie zgodne z obowiązującymi w firmie zasadami i regulacjami. Połączenie procesu ocen z procesem wynagradzania jest ważną częścią spotkań oceniających naszych pracowników, w trakcie których dokonywana jest ocena pracy każdej osoby względem wyników pracy grupy osób zatrudnionych na tym samym stanowisku (z naciskiem na jakość pracy oraz kierowanie się wartościami firmowymi).

Ustalanie wynagrodzeń uwzględnia zaangażowanie 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 odbywa się z udziałem przedstawicieli kierownictwa Firmy. W trakcie procesu weryfikowane są zarówno kompetencje i osiągnięcia biznesowe (w tym dbałość o jakość świadczonych usług) jak i kompetencje/osiągnięcia lidarskie (w tym podejmowanie etycznych decyzji oraz rozwijanie podległych zespołów).

## 5.2 Angażowanie odpowiednich zasobów do projektów

Krytycznym czynnikiem zarządzania jakością jest dobór zespołu wykonującego zlecenie, który będzie świadczył wysokiej jakości usługi badania.

Zgodnie z politykami, procedurami i kontrolami obowiązującymi w naszej firmie, alokowanie partnerów i innych profesjonalistów do wykonania konkretnych projektów następuje na podstawie oceny ich kompetencji zawodowych, doświadczenia w danej branży oraz charakteru zlecenia.

Szefowie poszczególnych działów odpowiedzialni są za właściwy przydział partnerów do wykonywania projektów, biorąc pod uwagę doświadczenie danego partnera oraz możliwości czasowe określone na podstawie corocznego przeglądu portfela partnera przy uwzględnieniu wielkości, złożoności oraz ryzyka danego projektu jak również składu zespołu wykonującego zlecenie i zaangażowania specjalistów.

Partner zlecenia odpowiedzialny jest za ustalenie czy wystarczające i odpowiednie zasoby zostały terminowo alokowane lub udostępnione zespołowi wykonującemu zlecenie, biorąc pod uwagę charakter i okoliczności zlecenia, obowiązujące polityki i procedury KPMG, standardy wykonywania zawodu oraz obowiązujące przepisy prawa i regulacji, jak również wszelkie

zmiany, jakie mogą wystąpić w trakcie zlecenia. Spełnienie tych wymogów może oznaczać konieczność zaangażowania specjalistów z naszej firmy, innych firm KPMG lub zewnętrznych ekspertów.

Analizując odpowiednie kompetencje i możliwości zespołu wykonującego zlecenie, rozważania partnera zlecenia mogą obejmować następujące kwestie:

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

## 5.3 Profile kompetencyjne w audycie jako narzędzie wspierające jakość

Kierując się spójnym podejściem do odpowiedzialności za jakość, wykorzystujemy zestaw profili kompetencyjnych, opracowany przez KPMG International, określających techniczne i behawioralne kompetencje oraz indywidualne poziomy odpowiedzialności za przyczynianie się do jakości audytu i za system zarządzania jakością. Profile kompetencyjne zapewniają pracownikom KPMG zaangażowanym w przeprowadzanie audytów jasne określenie ich roli i są aktualizowane co roku, aby wspierać nacisk na ciągłe doskonalenie. Aby powiązać profile kompetencyjne z wyznaczaniem celów, istnieje obowiązkowy cel jakości audytu dla osób objętych profilami kompetencyjnymi.

## 5.4 Inwestowanie w umiejętności zorientowane na dane – w tym zaawansowane rozwiązania AI

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.

W 2024 r. w całej organizacji KPMG realizowane były programy szkoleniowe w zakresie sztucznej inteligencji „24 godziny sztucznej inteligencji”, w ramach których co godzinę pracownicy z całego świata korzystali z okazji, aby zapoznać się z najnowszymi globalnymi narzędziami KPMG oraz zaawansowanymi rozwiązaniami w zakresie sztucznej inteligencji, które zostały dostosowane do funkcji Audytu i Usług Atestacyjnych, Podatków oraz Doradztwa; uczestniczyli w praktycznych warsztatach „tworzenia promptów” w celu poprawy umiejętności w zakresie wykorzystania sztucznej inteligencji; oraz podnosili kwalifikacje w zakresie zasad KPMG dotyczących odpowiedzialnego korzystania ze sztucznej inteligencji.

Rekrutujemy i szkolimy profesjonalistów specjalizujących się w oprogramowaniu, możliwościach chmurowych i sztucznej inteligencji, którzy mogą wprowadzić wiodące możliwości technologiczne do naszej inteligentnej platformy badania i usług atestacyjnych. Zapewniamy szkolenia z szerokiego zakresu technologii, aby zagwarantować, że specjaliści nie tylko spełniają najwyższe standardy zawodowe, ale także są zaznajomieni z nowymi technologiami.

Dzięki takiemu podejściu łączymy odpowiednich ludzi z odpowiednimi umiejętnościami i technologią, aby przeprowadzać wysokiej jakości badania.

## 5.5 Nauka i rozwój skoncentrowane na wiedzy, przenikliwości zawodowej i umiejętnościach przywódczych

### 5.5.1. 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.

### 5.5.2. Strategia uczenia się przez całe życie

W naszej firmie jesteście zobowiązani do rozwijania kultury ciągłego uczenia się zgodnie z naszym pragnieniem zapewnienia dostępu do nauki na całe życie — gdzie partnerzy i pracownicy KPMG mogą stale rozwijać swoje kompetencje i umiejętności poprzez funkcjonalne, etyczne i przyspieszone uczenie się. Skupiając się na

umożliwianiu doskonałości, nasza kultura ciągłego uczenia się pomaga naszym ludziom wpływać zarówno na klientów, jak i na samych siebie.

### Szkolenia formalne

Szybki postęp technologiczny sprawił, że edukacja i przekwalifikowanie stały się ważniejsze niż kiedykolwiek. Zapewnienie naszym pracownikom możliwości uczenia się i rozwoju kariery jest kluczowym filarem strategii KPMG Global People.

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 ustalone są wymagania szkoleniowe. Szkolenia są oferowane w formie szkoleń na platformach cyfrowych oraz w formie wsparcia efektywności audytorów w pracy.

### Mentoring oraz szkolenia zawodowe

Uczenie się nie ogranicza się do jednego podejścia — w razie potrzeby dostępne są różnorodne metody nauczania 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 stosując 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.

## 5.6 Doceniamy jakość

### 5.6.1. Rozwój

Podejście do rozwoju pracowników w KPMG (Open Performance Development) jest oparte na kompetencjach przywódczych „Každy Liderem” (ang. Everyone a Leader) Podejście to bazuje na:

- Opisie roli według globalnej klasyfikacji KPMG (włączając opisy stanowisk odnoszące się w szczególności do obowiązków związanych z utrzymaniem wysokiej jakości audytu)
- Bibliotece celów (włączając obowiązkowy cel utrzymania wysokiej jakości audytu)
- Standaryzowanych formularzach oceny projektowej (z uwzględnieniem jakości audytu).
- Informacjach zwrotnych zbieranych od współpracowników odnośnie jakości pracy i prezentowanej postawy zawodowej

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 dzięki dostępnym rozwiązaniom technologicznym starannie monitoruje wskaźniki dotyczące jakości pracy audytowej, by mieć pewność, że zostaną one adekwatnie odzwierciedlone w ocenie pracowniczej i decyzjach dotyczących wynagradzania.

Firma analizuje kwestie związane z niepożądanymi zdarzeniami bądź zachowaniami pracowników poprzez prowadzenie ich rejestru oraz uwzględnianiu zawartych w nim informacji w ocenie pracowniczej oraz przy decyzjach dotyczących awansów oraz wynagrodzeń.

Oceny pracownicze są przeprowadzane przez mających do tego procesu kompetencje menedżerów oceniających (ang. performance managers), partnerów będących szefami grup oraz wspierających ich partnerów HR.

# 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 Globalne polityki dotyczące akceptacji i kontynuacji współpracy z klientami i realizacji zleceń

Firmy KPMG stosują obowiązkowe polityki i procedury akceptacji i kontynuacji klienta i zlecenia, zaprojektowane tak, aby identyfikować i oceniać potencjalne ryzyka przed akceptacją lub kontynuacją relacji z klientem lub wykonaniem określonego zlecenia.

W przypadku gdy decyzje dotyczące akceptacji lub kontynuacji klienta i zlecenia wiążą się ze znacznym ryzykiem, wymagane są dodatkowe akceptacje.

## 6.2 Akceptacja odpowiednich klientów i zleceń

### 6.2.1 Ocena klienta

Każdorazowo przed rozpoczęciem współpracy z potencjalnym klientem dokonujemy jego oceny.

Ocena obejmuje analizę profilu ryzyka klienta, w tym podstawowych informacji o działalności klienta, strukturze właścicielskiej, kluczowym kierownictwie i właścicielach. W razie potrzeby ocena obejmuje uzyskanie i analizę dodatkowych informacji wymaganych do spełnienia stosownych wymogów prawnych i regulacyjnych.

## 6.2.2 Ocena zlecenia

Każde potencjalne zlecenie poddawane jest ocenie, w ramach której analizowany jest szereg czynników, w tym:

- kwestie potencjalnego zagrożenia niezależności i wystąpienia konfliktu interesów
- zamierzony cel i wykorzystanie wyników świadczonej usługi
- postrzeganie świadczonej usługi przez opinię publiczną
- to, czy świadczenie usługi mogłoby być nieetyczne lub niezgodne z naszymi wartościami.

Ponadto, w przypadku usługi badania oceniane są kompetencje osób na stanowiskach kierowniczych odpowiedzialnych za obszar finansów po stronie klienta, a także doświadczenie i umiejętności pracowników KPMG, którzy będą zaangażowani w świadczenie usługi.

Gdy usługa badania ma być świadczona dla danego klienta po raz pierwszy, przeprowadzane są dodatkowe procedury oceny niezależności, w tym analizy innych usług świadczonych na rzecz klienta oraz powiązań gospodarczych, finansowych i osobistych z klientem. Podobna ocena przeprowadzana jest, gdy istniejący klient badania staje się jednostką zainteresowania publicznego lub gdy w wyniku zmian innych okoliczności klienta zastosowanie mają dodatkowe ograniczenia dotyczące niezależności.

Wszelkie potencjalne zagrożenia niezależności i konfliktu interesów muszą być rozpatrzone i udokumentowane przed akceptacją 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 kwestie ryzyka i jakości, 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, corocznie przeprowadzany jest proces ich ponownej oceny.

Proces ponownej oceny służy upewnieniu się, czy nie występują ryzyka wynikające z dalszej współpracy i czy zachodzi potrzeba wdrożenia dodatkowych procedur minimalizujących te ryzyka.

Niezależnie od corocznej oceny, ponowna ocena klienta i zlecenia przeprowadzana jest każdorazowo w przypadku zidentyfikowania istotnych zmian w profilu działalności klienta i/lub zmian właścicielskich. Identyfikowane i oceniane jest możliwe wystąpienie nowych potencjalnych zagrożeń niezależności i konfliktu interesów i wdrażane są odpowiednie zabezpieczenia.

Ponownej okresowej ocenie podlegają także klienci i usługi inne niż badanie, kontynuowane w dłuższym okresie.

Ponadto, klienci i zlecenia podlegają ponownej ocenie, jeśli występują przesłanki wskazujące na zmiany w profilu ryzyka.

## 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 dodatkowe kroki wynikające z przepisów prawa, standardów zawodowych lub innych regulacji. Ponadto rozważamy konieczność przeprowadzenia w tym zakresie odpowiedniej komunikacji z osobami sprawującymi nadzór u klienta lub z innymi właściwymi organami.

## 6.3 Zarządzanie portfelem klientów

Posiadamy odpowiednie polityki i procedury pozwalające naszej firmie monitorować możliwości czasowe wykonywania projektów przez partnerów, menedżerów i członków zespołu.

Partnerzy odpowiedzialni są za zapewnienie, aby członkowie zespołu posiadali łącznie odpowiednie kompetencje i możliwości, w tym możliwości czasowe, wykonania zleceń zgodnie ze standardami wykonywania zawodu oraz obowiązującymi przepisami prawa i regulacjami. Dodatkowe informacje na ten temat znajdują się w rozdziale 5.2 „Angażowanie odpowiednich zasobów do projektów”.

# 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

Wiemy, że zaufanie zdobywa się, robiąc to, co właściwe. W całej naszej firmie we wszystkim, co robimy skupiamy się na przestrzeganiu najwyższych standardów profesjonalnego zachowania. Etyka i uczciwość są podstawą tego, kim jesteśmy. W naszym [Kodeksie Postępowania](#) wskazujemy obowiązki wszystkich pracowników względem siebie nawzajem, naszych klientów i społeczeństwa. Określamy w jaki sposób nasze wartości inspirują nas i kierują wszystkimi naszymi zachowaniami i działaniami. Zapewniamy coroczne szkolenia dla wszystkich partnerów i pracowników w zakresie Kodeksu Postępowania KPMG, zasad antykorupcyjnych oraz przestrzegania przepisów prawa, regulacji i standardów zawodowych.

## 7.2 Utrzymywanie obiektywnego, niezależnego i etycznego sposobu myślenia

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), obejmujące takie obszary jak niezależność firmy i jej pracowników, relacje finansowe firmy, kwestie zatrudnienia u klienta badania lub klienta usług atestacyjnych, współpracę z dostawcami, zasady postępowania pracowników po zakończeniu pracy w KPMG, rotację partnerów i kluczowych biegłych rewidentów oraz akceptację usług badania oraz usług innych niż badanie.

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.

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.

Zautomatyzowane narzędzia identyfikują potencjalne kwestie związane z niezależnością i konfliktem interesów oraz pomagają w spełnieniu tych wymagań. Przestrzeganie przez KPMG wymogów niezależności jest częścią Programu Oceny Jakości i Zgodności (KOCE).

### **7.2.1 Niezależność finansowa pracowników i partnerów**

Firmy KPMG i pracownicy KPMG są z zobowiązani do nieposiadania zabronionych inwestycji i relacji finansowych z klientami badania oraz z klientami atestacyjnymi firmy członkowskiej (co dla klienta badania obejmuje również jednostki powiązane), ich kierownictwem, dyrektorami oraz, jeśli dotyczy, z ich znaczącymi właścicielami.

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

Firmy KPMG stosują internetowy system monitorowania niezależności, który wspiera pracowników w stosowaniu się do wymogów polityki dotyczącej niezależności osobistej w zakresie inwestycji. System ten ułatwia monitorowanie poprzez identyfikację i zgłaszanie zastrzeżonych inwestycji i innych działań niezgodnych z wymogami (tj. opóźnień w zgłaszaniu nabycia inwestycji). Przestrzeganie wymogów niezależności przez partnerów i menedżerów monitorowane jest w ramach Programu przeglądu zgodności niezależności osobistej (Independence Compliance Audit Program).

KPMG International zapewnia firmom członkowskim wytyczne i procedury związane z przeglądem w zakresie zgodności pracowników z polityką niezależności KPMG. Obejmuje to przykładowe kryteria, w tym minimalną liczbę osób poddawanych corocznie przeglądowi.

W 2024 r. 53 naszych partnerów i pracowników zostało objętych tymi przeglądami (w tym około 16% naszych partnerów).

### **7.2.2 Zatrudnienie u klienta badania lub klienta usług atestacyjnych**

Każdy pracownik KPMG świadczący usługi dla klienta badania lub usługi 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.

W przypadku obejmowania niektórych stanowisk u klientów badania i atestacyjnych, obowiązują szczegółowe ograniczenia, a w niektórych przypadkach okresy 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.

### **7.2.3 Niezależność finansowa firmy**

Firmy KPMG nie mogą posiadać zabronionych inwestycji i innych relacji finansowych z klientami badania, ich kierownictwem oraz ich znaczącymi właścicielami.

Firmy KPMG stosują system monitorowania zgodności z wymogami niezależności, w którym rejestrują bezpośrednio i istotne pośrednie inwestycje w podmioty notowane na giełdzie i fundusze inwestycyjne (lub podobne instrumenty inwestycyjne), a także inwestycje w podmioty i fundusze nienotowane. Obejmuje to również inwestycje utrzymywane w ramach oferowanych programów emerytalnych i planów świadczeń pracowniczych.

Ponadto obowiązek rejestrowania w tym systemie obejmuje pożyczki, finansowanie kapitałowe oraz rachunki powiernicze i maklerskie, na których przechowywane są aktywa firmy.

Corocznie firma potwierdza zgodność z wymogami niezależności w ramach Programu Oceny Jakości i Zgodności KPMG (KQCE).

## 7.2.4 Relacje gospodarcze firmy

Nasza firma posiada polityki i procedury mające zapewnić, że relacje biznesowe z klientami badania i klientami atestacyjnymi są zgodne z wymogami Kodeksu Etyki IESBA, z wymogami ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym, a także z 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. Wszystkie potencjalne oraz aktualne relacje biznesowe są oceniane pod kątem oszacowania ryzyka wynikającego z relacji oraz w celu identyfikacji potencjalnego zagrożenia niezależności badania i konfliktu interesów.

Procesem oceny relacji biznesowej objęte są również podmioty, z którymi firma ma zamiar współpracować przy realizacji usług świadczonych klientom. Osoby trzecie świadczące usługi na rzecz klientów badania objęte są dodatkową analizą zachowania niezależności osobistej.

## 7.2.5 Szkolenie w zakresie niezależności oraz poświadczenie zgodności z zasadami i przepisami prawa

Wszyscy partnerzy i wszyscy pracownicy świadczący usługi dla klientów, którzy dołączają do KPMG są zobowiązani ukończyć szkolenie z zasad niezależności oraz złożyć poświadczenie zgodności jako woli przestrzegania polityk firmy, zasad etyki i niezależności oraz odpowiednich przepisów prawa.

Następnie corocznie, partnerzy i wszyscy pracownicy świadczący usługi dla klientów uczestniczą w obowiązkowym szkoleniu z zakresu niezależności i składają poświadczenie zgodności za poprzedni rok.

Ponadto wszyscy pracownicy, w tym nasi pracownicy administracyjni, składają odpowiednie dla nich poświadczenia zgodności i podlegają szkoleniu z Kodeksu Postępowania, zasad antykorupcyjnych i przestrzegania przepisów prawa, regulacji i standardów zawodowych, a dedykowane osoby, w działach finansów czy marketingu dodatkowo uczestniczą w szkoleniu z zasad niezależności.

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

## 7.2.6 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.

Obowiązkowy system sprawdzania konfliktów interesów oraz niezależności stosowany przez firmy członkowskie KPMG wspiera zapewnienie zgodności z wymogami niezależności.

W ramach procesu akceptacji każdego zlecenia, do systemu należy wprowadzić wybrane informacje na temat potencjalnego zlecenia, w tym szczegółowy opis usług, produktów końcowych i szacowanego wynagrodzenia.

Gdy zlecenie dotyczy klienta badania, wymagana jest również ocena i wskazanie potencjalnych zagrożeń niezależności i możliwych do zastosowania zabezpieczeń.

Wiodący partnerzy odpowiedzialni za badanie są zobowiązani do: utrzymywania w systemie aktualnych struktur grup dla badanych jednostek zainteresowania publicznego i określonych innych klientów audytowych, a także powiązanych z nimi jednostek lub jednostek stowarzyszonych.

Wiodący partnerzy są także odpowiedzialni za identyfikację i ocenę wszelkich potencjalnych

zagrożeń niezależności, które mogą wynikać ze świadczenia proponowanych usług innych niż badanie, jak również zabezpieczeń dla zidentyfikowanych zagrożeń.

W celu zapewnienia bardziej zautomatyzowanego i ustandaryzowanego procesu weryfikacji niezależności w zakresie jednostek zainteresowania publicznego, KPMG wykorzystuje narzędzie, które wspiera proces analizy niezależności usług i relacji z perspektywnym klientem badania. Dedykowana aplikacja, ograniczając ręczne gromadzenie danych, zapewnia scentralizowane i bezpieczne repozytorium zgromadzonych informacji dotyczących oceny i stanowi dokumentację wykonanych czynności.

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.

Firmy członkowskie KPMG nie mogą oceniać ani wynagradzać partnerów badania na podstawie rezultatów sprzedaży innych usług ich klientom badania.

### **7.2.7. Wynagrodzenia – relatywna wysokość**

Firmy członkowskie KPMG konsultują z Regionalnym Partnerem ds. Zarządzania

Ryzykiem przypadku, gdy przewiduje się, że łączne wynagrodzenie od klienta badania będącego jednostką zainteresowania publicznego przekroczy 10 procent rocznego przychodu firmy członkowskiej KPMG przez dwa kolejne lata.

W przypadku, gdy łączne wynagrodzenie od klienta badania będącego jednostką zainteresowania publicznego i od jego jednostek powiązanych stanowi więcej niż 15 procent całkowitych przychodów firmy członkowskiej KPMG w danym roku, fakt zaistnienia takiej sytuacji jest ujawniany osobom sprawującym nadzór u tego klienta badania.

Ponadto, jeśli łączne wynagrodzenie od badanej jednostki zainteresowania publicznego i od jednostek z nią powiązanych przekroczy w ciągu dwóch kolejnych lat 15% całkowitych przychodów firmy, wymagane jest zaangażowanie partnera z innej firmy członkowskiej KPMG w charakterze kontrolera jakości zlecenia, a uzależnienie od wynagrodzenia jest podawane do publicznej wiadomości.

### **7.2.8. Rozwiązywanie konfliktów interesów**

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

Firmy KPMG korzystają z obowiązkowego systemu weryfikacji konfliktów i niezależności w celu identyfikacji potencjalnego konfliktu interesów, aby mógł on zostać rozwiązany zgodnie z wymogami prawa i standardów zawodowych. Pracownikom KPMG i firmom KPMG zabrania się oferowania i przyjmowania zachęt, w tym podarunków i wyrazów gościnności, od i dla klientów badania oraz klientów usług atestacyjnych, chyba że ich wartość jest trywialna i nieistotna.

### **7.2.9. Naruszenia niezależności**

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

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 dotyczy wszystkich naruszeń zasad niezależności, a także określa sankcje stosowne do wagi zaistniałych naruszeń.

## 7.2.10. 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

Nasza firma przyjęła zasadę zera tolerancji dla przekupstw i korupcji.

Przekupstwo i korupcja są nieetyczne i niedopuszczalne oraz są sprzeczne z naszymi Wartościami i naszym Globalnym Kodeksem Postępowania.

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 działań korupcyjnych 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 Sp. k. oczekuje się zachowań zgodnych z naszymi Wartościami oraz przestrzegania wszystkich zasad i procedur w zakresie prowadzenia skutecznych i efektywnych zleceń.

## 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 i atestacji. KPMG w Polsce promuje kulturę, w której konsultacje są uznawane za mocną stronę i która zachęca wszystkich profesjonalistów KPMG do konsultacji w trudnych lub spornych sprawach.

W tym celu opracowaliśmy zasady konsultacji i dokumentowania złożonych kwestii, w tym procedury postępowania w przypadku wystąpienia różnicy zdań w zespole. Dodatkowo, podręczniki KPMG dotyczące zarządzania ryzykiem, metodyki wykonywania zleceń czy raportowania zawierają wymogi obowiązkowego konsultowania określonych kwestii.

## 8.1.2 Konsultacje merytoryczne oraz zasoby globalne

Wsparcia dotyczącego stosowania wymogów w zakresie rachunkowości, badania i innych usług atestacyjnych udziela Departament Wsparcia Zawodowego, w skład którego wchodzi specjalści mający wieloletnie doświadczenie zawodowe.

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 Sprawozdawczości Finansowej (International Standards Group (ISG), a w przypadku

wykonywania usług dla podmiotów, których instrumenty notowane są w USA, Grupę ds. Standardów Rady Nadzoru nad Rachunkowością Spółek Publicznych (PCAOB Standards Group, PSG).

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

Globalna Grupa ds. Metodyki Audytu (Global Audit Methodology Group, GAMG) opracowuje, wdraża i utrzymuje globalną metodykę badania oraz metodykę innych usług atestacyjnych KPMG w oparciu o wymagania obowiązujących standardów badania i innych usług atestacyjnych wydanych przez IAASB, 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 szczególności w zakresie nowych technologii i narzędzi do automatyzacji.

KGSG oraz GAMG współpracują, aby wspierać firmy członkowskie w kontekście naszych znacznych inwestycji w metodykę i narzędzia, skupiając się głównie na poprawie jakości badania i globalnej spójności.

### **Grupa ds. Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej (International Standards Group, ISG)**

Grupa ISG opracowuje globalne wytyczne w celu promowania spójnej interpretacji Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej oraz Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Zrównoważonego Rozwoju przez firmy członkowskie sieci KPMG, a także wspiera spójne podejście do pojawiających się kwestii związanych z rachunkowością i audytem.

### **Grupa ds. Standardów Rady Nadzoru nad Rachunkowością Spółek Publicznych (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.

## **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 ocena**

Promujemy kulturę coachingu w celu wsparcia naszych specjalistów w osiągnięciu swojego

pełnego potencjału. Podstawy coachingu są wbudowane w program szkoleń z zakresu audytu, a my wspieramy środowisko ciągłego uczenia się, w którym partnerzy i specjaliści KPMG przyczyniają się do budowania potencjału zespołu, coachingu innych członków zespołu i dzielenia się doświadczeniem, jednocześnie kierując, nadzorując i oceniając ich pracę.

### 8.3.2 Kontrola jakości wykonania zlecenia

Przeglądy wykonywane przez kontrolerów jakości wykonania zlecenia są ważną częścią naszego podejścia do zarządzania jakością. 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 Funkcji Audytu, wymagają wyznaczenia kontrolera jakości wykonania zlecenia.

Kontrola jakości wykonania zlecenia jest obiektywną oceną znaczących osądów dokonywanych przez zespół wykonujący zlecenie i wyciągniętych wniosków, wykonaną przez kontrolera jakości wykonania zlecenia oraz zakończoną w dacie lub przed datą sprawozdania ze zlecenia.

Kontroler jakości wykonania zlecenia jest niezależny od zespołu wykonującego zlecenie i spółki oraz posiada odpowiednie doświadczenie

i wiedzę, aby dokonać obiektywnej oceny znaczących osądów, w tym dokonanej przez zespół wykonujący zlecenie oceny znaczących ryzyk, łącznie z ryzykiem oszustwa, powiązanych reakcji oraz tego, czy wyciągnięte 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.

## 8.4 Odpowiednio poparte i udokumentowane wnioski

### 8.4.1. Raportowanie

Forma oraz treść opinii i sprawozdania z badania czy sprawozdania z usług atestacyjnych są określone przepisami prawa oraz wymogami standardów zawodowych. Opinie i wnioski formułowane przez partnerów zleceń są sporządzane w oparciu o przeprowadzone procedury i uzyskane dowody.

Przygotowując sprawozdania z wykonanych usług, partnerzy mają dostęp do obszernych wytycznych i możliwość skorzystania z technicznego wsparcia i konsultacji z Departamentem Wsparcia Zawodowego. W szczególności w sytuacji, gdy w wyniku przeprowadzonych prac użytkownikom

sprawozdania należy przedstawić istotne kwestie (np. 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, w oparciu o globalne polityki oraz krajowe standardy 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

Jakość usług badania i atestacyjnych KPMG opiera się na fundamentach systemu zarządzania jakością, a nasze podejście do MSZJ 1 oraz MSZJ (PL) 1 kładzie nacisk na spójność i solidność kontroli w ramach naszych procesów.

## 9.1 Identyfikacja zagrożeń dla jakości i wdrażanie skutecznych reakcji

KPMG International przeprowadza coroczny proces iteracyjnej oceny ryzyka (I-RAP) w celu określenia podstawowych oczekiwanych celów jakościowych, ryzyk jakościowych, punktów ryzyka procesowego, reakcji na te ryzyka, w tym kontroli, które wszystkie firmy KPMG zgadzają się przyjąć. Zważywszy na to, że jesteśmy odpowiedzialni za zgodność naszego systemu zarządzania jakością z MSZJ 1 oraz MSZJ (PL) 1, przeprowadzamy również nasz własny roczny iteracyjny proces oceny ryzyka, biorąc pod uwagę fakty i okoliczności naszej firmy, aby określić, czy istnieją jakiegokolwiek dodatkowe cele jakościowe, ryzyka jakości, punkty ryzyka procesowego lub reakcje na te ryzyka, w tym kontrole.

To spójne globalne podejście:

- Określa minimalne kontrole, które należy wdrożyć w każdej firmie członkowskiej w ramach procesów systemu zarządzania jakością w odpowiedzi na globalnie zidentyfikowane ryzyka dla osiągnięcia celów jakościowych systemu zarządzania jakością.
- Definiuje metodologię systemu zarządzania jakością stosowaną przez firmy KPMG w ich corocznej ocenie systemu zarządzania jakością dotyczącej tego, czy kontrole systemu zarządzania jakością są skuteczne i czy cele systemu zarządzania jakością zostały osiągnięte.

# 10. Monitorujemy i wprowadzamy plany naprawcze

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

## 10.1 Rygorystyczne monitorowanie i mierzenie jakości

### 10.1.1 Zobowiązanie do ciągłego doskonalenia

KPMG zobowiązuje się do ciągłego podnoszenia jakości, spójności i efektywności przeprowadzanych badań.

Programy monitorowania jakości i zgodności są globalnie spójne w swoim podejściu we wszystkich firmach członkowskich, w tym w zakresie charakteru i zakresu testowania i raportowania. Firma porównuje wyniki swoich wewnętrznych programów monitorowania z wynikami wszelkich zewnętrznych programów kontroli i podejmuje odpowiednie działania.

## 10.1.2 Wewnętrzne programy monitorowania i zgodności

Firmy KPMG korzystają z programów monitorowania jakości i zgodności opracowanych przez KPMG International w celu identyfikowania problemów dotyczących jakości, przeprowadzania analizy przyczyn pierwotnych i opracowywania planów działań naprawczych, zarówno dla poszczególnych badań, jak i dla całego systemu zarządzania jakością.

Programy te oceniają:

- Realizację zlecenia zgodnie z obowiązującymi standardami zawodowymi, obowiązującymi przepisami prawa i regulacjami oraz kluczowymi politykami i procedurami KPMG International.
- Zgodność naszej firmy z kluczowymi politykami i procedurami KPMG International oraz odpowiedniość, adekwatność i skuteczność działania kluczowych polityk i procedur kontroli jakości.

Wyniki wewnętrznych programów monitorowania i zgodności brane są pod uwagę przy dokonywaniu oceny operacyjnej efektywności naszego systemu zarządzania jakością. Programy te obejmują:

- Program Przeglądu Jakości Zleceń (QPR),
- Program Oceny Jakości i Zgodności na poziomie firmy (KQCE) oraz

- Globalny Program Przeglądu Jakości i Zgodności (GQCR).

Rezultaty zintegrowanych programów monitorowania i zgodności są komunikowane wewnętrznie, a tam gdzie jest to konieczne opracowujemy plany działań w celu wprowadzenia ulepszeń. Rezultaty są również rozważane przez KPMG International.

### Program przeglądu jakości zleceń badania (QPR)

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

#### Podjęcie oparte na ryzyku

Wszystkie osoby odpowiedzialne za realizację zleceń poddawane są ocenie przynajmniej raz na cztery lata, chyba że częstszy wybór wynika z analizy ryzyka. Wybór zleceń podlegających ocenie jest dokonywany na podstawie analizy ryzyka.

KPMG w Polsce przeprowadza program QPR zgodnie z wytycznymi KPMG International, które promują spójność w całej organizacji KPMG. Przeglądy są nadzorowane przez niezależnego, doświadczonego kontrolera wiodącego z innej firmy KPMG. Wyniki QPR są raportowane do KPMG International.

#### Ocena wyników QPR w funkcji 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”.

#### 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 profesjonalści 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 zleceń audytowych LRE.

### Program Oceny Jakości i Zgodności KPMG (KPMG Quality & Compliance Evaluation - KQCE),

Program KQCE obejmuje wymagania dotyczące testowania i oceny systemu zarządzania jakością firmy członkowskiej, które są niezbędne do zapewnienia zgodności z MSZJ 1 i MSZJ (PL) 1

oraz z politykami zarządzania jakością i ryzykiem. Wymagania programu KQCE muszą być spełnione przez wszystkie firmy KPMG.

Roczny program KQCE obejmuje okres od 1 października do 30 września i pomaga nam w sformułowaniu wniosku na temat efektywności operacyjnej naszego systemu zarządzania jakością na dzień 30 września oraz zgodności z politykami jakości i zarządzania ryzykiem.

### **Globalny Program Przeglądu Jakości i Zgodności (GQCR)**

Program GQCR jest programem monitorującym KPMG International. Celem programu GQCR jest ocena zgodności firmy z wybranymi politykami KPMG International, w tym związanymi z zarządzaniem i systemem zarządzania jakością.

Firmy są wybierane do przeglądu przy użyciu podejścia opartego na ryzyku, które uwzględnia szereg czynników, w tym sytuację finansową, ryzyko związane z krajem, wyniki programów monitorowania i ankiety wśród pracowników, a każda firma podlega GQCR co najmniej raz w czteroletnim cyklu.

Zespół GQCR składa się z partnerów i menedżerów, którzy są niezależni od firmy podlegającej przeglądowi.

### **Raportowanie wewnętrznych programów monitorowania i zgodności**

Ustalenia z programów monitorowania i zgodności są komunikowane do naszych pracowników za pośrednictwem pisemnych komunikatów, wewnętrznych narzędzi szkoleniowych i okresowych spotkań z kierownictwem.

Ustalenia są również akcentowane w kolejnych programach monitorowania i zgodności, aby ocenić zakres ciągłej poprawy.

Wiodący partnerzy audytowi są powiadamiani o ocenach niezgodności z programem QPR dla zleceń badania, jeśli ma to znaczenie dla ich odpowiednich zleceń transgranicznych.

### **Korygowanie i monitorowanie**

W naszej firmie opracowujemy plany działań naprawczych w odpowiedzi na ustalenia zidentyfikowane w ramach naszych programów monitorowania i zgodności. Postępy w realizacji

planów działania są monitorowane, a wyniki są zgłaszane, w stosownych przypadkach, regionalnemu i globalnemu kierownictwu.

## **10.2 Działanie w oparciu o informacje zwrotne od interesariuszy**

### **10.2.1 Monitorowanie zewnętrzne**

Ostatnia kontrola planowa 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 2024 r. Firma nie otrzymała jeszcze raportu kontroli.

Ponadto, w kwietniu 2024 r. firma audytorska podlegała kontroli tematycznej przeprowadzonej przez PANA w zakresie sposobu dostosowania systemu wewnętrznej kontroli jakości do świadczenia usług atestacyjnych dotyczących audytu zewnętrznego, o których mowa w ust. 4 lub 12 załącznika I lub ust. 18 załącznika II do rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady

(UE) 2016/1011 z dnia 8 czerwca 2016 r. w sprawie indeksów stosowanych jako wskaźniki referencyjne w instrumentach finansowych i umowach finansowych lub do pomiaru wyników funduszy inwestycyjnych.

Poprzednia kontrola planowa systemu zapewniania jakości zgodnie z art. 26 Rozporządzenia nr 537/2014 w KPMG Audyt Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k. została przeprowadzona przez PANA w okresie kwiecień - maj 2023 r.

Ani kontrola planowa z 2023 r. ani kontrola tematyczna w 2024 r. nie wykazały kwestii mających istotny wpływ na prowadzenie przez firmę działalności w zakresie badania sprawozdań finansowych lub innych usług atestacyjnych.

### **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,

szczerzy i transparentny dialog, który zapewnia IFIAR. Na poziomie regionalnym KPMG prowadzi również regularny dialog z przedstawicielami Komitetu Europejskich Organów Nadzoru Audytowego (CEAOB).

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.

### **10.2.2. 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 uwzględniać te informacje i wprowadzać zmiany, zarówno na poziomie zleceń, jak i na poziomie firmy, aby sprostać potrzebom klientów.

### **10.2.3. 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.

## **10.2.4 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 (przeeglądy w ramach programu 2LoD, Druga Linia Obrony) na próbie zleceń wybranej na podstawie analizy ryzyka – np. ze względu na status jako jednostka zainteresowania publicznego, stopień skomplikowania badania lub inne czynniki ryzyka. Przeglądy są przeprowadzane przez partnerów, dyrektorów i menedżerów Departamentu Wsparcia Zawodowego i Departamentu Audytu, posiadających odpowiednie doświadczenie i niezależnych od zespołów wykonujących badanie. Podczas przeglądów, kontrolujący koncentrują się na wybranych obszarach badania, kierując się m.in. wytycznymi z Regionalnej Polityki Drugiej Linii Obroty, aby upewnić się jeszcze w trakcie trwania analizowanych zleceń, iż zlecenie badania jest realizowane zgodnie ze



standardami badania i wewnętrznymi politykami. Rezultaty tych dodatkowych przeglądów są omawiane bezpośrednio z zespołem wykonującym dane badanie, a podsumowanie głównych obserwacji jest cyklicznie komunikowane do wszystkich partnerów, dyrektorów, menedżerów i kierowników zleceń w funkcji Audytu (w tym do Szefa Funkcji Audytu, Partnera ds. Zarządzania Ryzykiem, Partnera ds. Jakości Audytu oraz Szefa RCA) 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 zamieszczone 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 lub korekty błędów, ich sprawozdania finansowe podlegają przeglądowi przez pracowników Departamentu Wsparcia Zawodowego (DPP – Polska

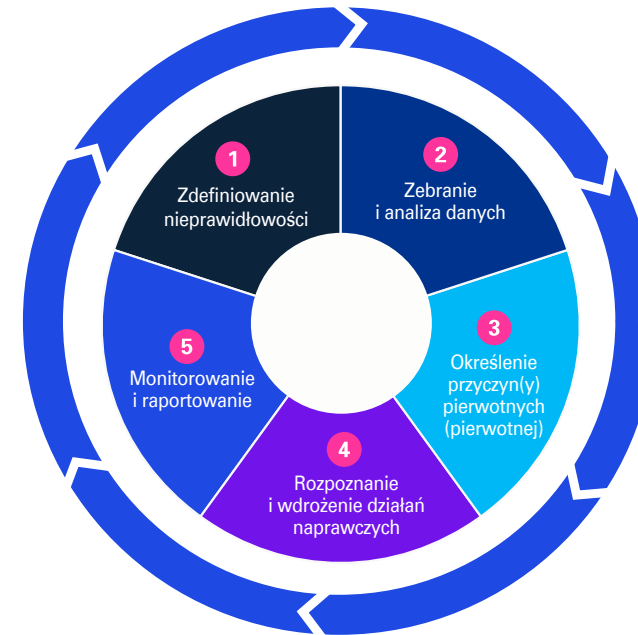
w przypadku jednostek niebędących jednostkami zainteresowania publicznego lub CEE dla jednostek zainteresowania publicznego), które mają na celu weryfikację zgodności ujawnień związanych z przekształceniami z obowiązującymi przepisami.

### 10.3 Analiza przyczyn pierwotnych

System zarządzania jakością w KPMG stanowi podstawę realizacji zleceń wysokiej jakości, a program analizy przyczyn pierwotnych (Root Cause Analysis, RCA) jest integralnym elementem komponentu monitorowania i działań naprawczych systemu zarządzania jakością, przyczyniając się do poprawy jakości badania. Wykorzystując dane wejściowe z wewnętrznych programów monitorowania, inspekcji zewnętrznych i innych działań, identyfikujemy kwestie dotyczące jakości badania i przeprowadzamy analizę przyczyn pierwotnych odpowiednio do charakteru i wagi tych kwestii. Nieustannie wzmacniamy nasz proces analizy przyczyn pierwotnych i opracowaliśmy nasz program RCA zgodnie z globalnymi materiałami szkoleniowymi RCA oraz globalnym przewodnikiem analiz przyczyn pierwotnych wydanym przez KPMG International.

W odpowiedzi na zidentyfikowane przyczyny pierwotne kwestii dotyczących jakości badania, opracowujemy i wdrażamy działania naprawcze, a następnie monitorujemy ich skuteczność. Plany działań naprawczych i status ich realizacji są cyklicznie raportowane regionalnemu i globalnemu kierownictwu.

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



Za zapewnienie jakości badania, w tym naprawę kwestii związanych z jakością badania, odpowiedzialny jest Szef Funkcji Audytu. Wdrożenie planów naprawczych jest monitorowane przez Partnera ds. Zarządzania Ryzykiem.

# 11. 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.

## 11.1 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 badaną jednostką a biegłym rewidentem oraz stawianie wysokich wymagań temu, co i jak robią biegli rewidenci.

### Instytut Komitetów Audytu

Instytut Komitetów Audytu istnieje w KPMG od ponad 20 lat i jest obecny w kilkudziesięciu krajach na świecie. Dostarcza on 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 Komitetów 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.

## 11.2 Opinie naszych pracowników

Jedynie z zaangażowanymi, kompetentnymi pracownikami KPMG może świadczyć usługi na oczekiwanym poziomie jakości. Raz w roku KPMG zaprasza pracowników do udziału w anonimowym badaniu zaangażowania i satysfakcji (tzw. Global People Survey), by mogli podzielić się swoimi spostrzeżeniami i opiniami na temat pracy w KPMG.

Badanie pozwala monitorować wskaźnik zaangażowania pracowników oraz analizować obszary środowiska pracy, które najmocniej wpływają na zaangażowanie.

Wyniki są analizowane w oparciu o różne zmienne (na przykład: stanowisko, płeć, staż pracy, grupa zatrudnienia), aby podejmowane działania były

dedykowane konkretnym wyzwaniom. Badanie pozwala również bezpośrednio monitorować sposób postrzegania przez pracowników jakości audytu – pracownicy, którzy byli członkami zespołów audytowych w ciągu minionych 12 miesięcy, proszeni są o opinię na temat wyników działań odnoszących się do utrzymania wysokiej jakości audytu.

GPS daje kierownictwu KPMG w Polsce oraz kierownictwu KPMG International możliwość zapoznania się z wynikami dotyczącymi: jakości pracy, ryzyka wynikającego z zachowań, jakości badania sprawozdań finansowych, stosowania wartości KPMG, podejścia pracowników i Partnerów do jakości pracy oraz wpływu kierownictwa na kulturę organizacyjną.

KPMG w Polsce prowadzi badanie GPS, analizuje jego wyniki i podejmuje odpowiednie kroki, aby komunikować i reagować na wnioski wynikające z badania. Wyniki firm oraz podejmowane przez nie działania są agregowane w zbiorczym podsumowaniu dla całej organizacji KPMG i przedstawione corocznie Globalnemu Zarządowi KPMG.

Przeprowadzana jest również szczegółowa analiza wyników GPS 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.

# 12. Informacja finansowa

Przychody firmy audytorskiej za rok obrotowy trwający od 1 stycznia 2023 r. do 30 września 2024 r. przedstawia poniższa tabela:

	<b>KPMG Audyt Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k.</b> 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	126 588
przychody z badania ustawowego innych jednostek	204 768
przychody z dozwolonych usług niebędących badaniem sprawozdań finansowych świadczonych na rzecz jednostek badanych	71 375
przychody z usług niebędących badaniem sprawozdań finansowych świadczonych na rzecz innych jednostek	55 979
<b>SUMA</b>	<b>458 710</b>

# 13. Zasady wynagradzania partnerów

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 w ramach celów indywidualnych, oraz dodatkowe role w firmie, zadania i osiągnięcia w trakcie roku.

Wynagrodzenie partnerów składa się z dwóch podstawowych elementów:

- Kwoty ryczałtowej wypłacanej co miesiąc, która wynika z uzgodnień umownych stron. Wysokość tej kwoty uzależniona jest od roli osoby w firmie, jej portfela klientów i generalnie, doświadczenia.

- Kwoty dodatkowego wynagrodzenia otrzymywanego po rozliczeniu roku finansowego i uzależnionego od rzeczywistych wyników: indywidualnych, departamentu i całej firmy. Czynniki uwzględniane przy ustalaniu wynagrodzenia dodatkowego to przede wszystkim jakość pracy, zgodność z wymogami standardów zawodowych, politykami i procedurami KPMG, osiągnięcie celów biznesowych, wpływ na wzrost firmy i rozwój pracowników, zgodność postępowania z wartościami KPMG.

Polityka KPMG w zakresie wynagradzania partnerów i pracowników Audytu zabrania, aby przy przeprowadzaniu oceny i wynagradzaniu osób realizujących usługi badania sprawozdań finansowych uwzględniano sprzedaż innych usług na rzecz klienta badania.

# 14. Struktura sieci KPMG

## 14.1 Struktura prawna

W wielu częściach świata przedsiębiorstwa podlegające regulacjom (takie jak firmy audytorskie i prawne) mają prawny obowiązek być własnością lokalną i być niezależne. Firmy członkowskie KPMG nie działają i nie mogą działać jako międzynarodowe podmioty korporacyjne. Firmy członkowskie KPMG są na ogół własnością lokalną i są zarządzane lokalnie. Każda firma członkowska KPMG jest odpowiedzialna za swoje własne obowiązki i zobowiązania. KPMG International ani inne firmy członkowskie nie ponoszą odpowiedzialności za obowiązki ani zobowiązania firm członkowskich.

Firmy członkowskie mogą składać się z więcej niż jednego odrębnego podmiotu prawnego. W takim przypadku każda odrębna osoba prawna będzie odpowiedzialna wyłącznie za swoje własne obowiązki i zobowiązania, chyba że wyraźnie uzgodniła inaczej.

Nasza firma i wszystkie inne firmy KPMG są stroną członkostwa i powiązanych dokumentów, których kluczowym skutkiem jest to, że wszystkie firmy członkowskie KPMG w globalnej organizacji KPMG są członkami lub mają inne powiązania prawne z KPMG International Limited, angielską spółką prywatną ograniczoną gwarancją.

KPMG International Limited pełni rolę podmiotu koordynującego na rzecz ogólnej korzyści firm członkowskich KPMG. Nie świadczy profesjonalnych usług, bezpośrednio lub pośrednio, na rzecz klientów. Profesjonalne usługi na rzecz klientów świadczone są wyłącznie przez firmy członkowskie.

Każda firma należy do jednego z trzech regionów (obie Ameryki; Azja i Pacyfik (ASPAC); Europa, Bliski Wschód i Afryka (EMA)). Każdy region ma Zarząd Regionalny, w którego skład wchodzi przewodniczący regionu, dyrektor operacyjny regionu, przedstawiciele podregionów i inni członkowie, jeśli to konieczne. Każdy Zarząd

Regionalny koncentruje się szczególnie na potrzebach firm członkowskich w swoim regionie i pomaga we wdrażaniu polityk i procesów KPMG International w regionie.

KPMG jest zastrzeżonym znakiem towarowym firmy KPMG International i jest nazwą, pod którą firmy członkowskie są powszechnie znane. Prawa firm członkowskich do używania nazwy i znaków KPMG zawarte są w umowach z KPMG International. KPMG International i firmy członkowskie KPMG nie są spółką o zasięgu globalnym, pojedynczą firmą, międzynarodową korporacją, spółką joint venture ani nie są ze sobą powiązane w ramach relacji zleceniodawcy lub agenta ani spółki osobowej. Żadna firma członkowska nie ma żadnych uprawnień do zobowiązania ani wiązania KPMG International, żadnego z jej podmiotów powiązanych ani żadnej innej firmy członkowskiej w stosunku do osób trzecich, ani też KPMG International ani żaden z jej podmiotów powiązanych nie ma takiego upoważnienia do zobowiązania lub wiązania jakiegokolwiek firmy członkowskiej.

Więcej szczegółów na temat zmienionych ustaleń prawnych i zarządczych dla globalnej organizacji KPMG można znaleźć na stronie „O nas” na [kpmg.com](https://www.kpmg.com).

### **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 2,6 mld EUR w roku zakończonym 30 września 2024 r.

Powyższe informacje podane są w najlepszym obecnie możliwym do obliczenia zakresie i w przeliczeniu według średniego kursu walutowego obowiązującego w okresie 12 miesięcy zakończonym 30 września 2024 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 polityk KPMG International, w tym standardów jakości regulujących ich funkcjonowanie i sposób świadczenia usług klientom. Obejmuje to posiadanie struktury zapewniającej ciągłość i stabilność oraz możliwość realizowania globalnych strategii, współdzielenia zasobów, obsługi międzynarodowych klientów, zarządzania ryzykiem oraz wdrażania globalnych metodologii i narzędzi.

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

Firmy członkowskie zobowiązują się do przestrzegania wspólnych wartości KPMG.

Status firmy jako firmy członkowskiej KPMG i jej uczestnictwo w sieci KPMG może zostać zakończony, jeżeli m.in. jej działalność nie jest zgodna z politykami i regulacjami określonymi przez KPMG International Limited lub innymi zobowiązaniami wobec KPMG International Limited.

## 14.3 Ubezpieczenie odpowiedzialności zawodowej

Posiadane ubezpieczenie dotyczy roszczeń związanych z odpowiedzialnością zawodową. Zakres ubezpieczenia obejmuje usługi świadczone na całym świecie przez objętą ubezpieczeniem firmę członkowską.

## 14.4 Struktura zarządzania

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

### 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 52 firm członkowskich KPMG.

### 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, które firmy członkowskie zobowiązały się stosować. Globalny Zarząd zatwierdza również przystąpienie i usunięcie firm członkowskich z sieci KPMG. Globalnym Zarządem kieruje Przewodniczący: Bill Thomas, a w jego skład wchodzi 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 na stronie [kpmg.com](http://kpmg.com): [Leadership](#).

### 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 i Zarządzania Rysikiem oraz
- Globalny Komitet Jakości Badań.

Każdy z tych Komitetów tworzą członkowie Globalnego Zarządu i raportuje bezpośrednio do Globalnego Zarządu.

Nadrzędnym obowiązkiem Globalnego Komitetu Jakości Badań jest dążenie do zapewnienia spójnej jakości badań we wszystkich firmach KPMG oraz nadzór nad działaniami KPMG International związanymi z poprawą i utrzymaniem spójności i jakości badań, usług atestacyjnych oraz systemu zarządzania



jakością w firmach KPMG. Globalny Szef Audytu i Globalny Szef Jakości Audytu (ten ostatni będąc odpowiedzialnym za nadzór nad jakością audytu w firmach członkowskich na rzecz KPMG International) raportują do tego Komitetu w sprawach związanych z jakością badań.

### **Globalny Zespół Zarządzający (Global Management Team)**

Globalny Zarząd oddelegował realizację niektórych zadań do Globalnego Zespołu Zarządzającego, w tym między innymi w zakresie opracowania globalnej strategii we współpracy z Komitetem Wykonawczym i wspólnego jej zarekomendowania Zarządowi Globalnemu do zatwierdzenia.

Globalny Zespół Zarządzający wspiera również firmy członkowskie w realizacji globalnej strategii, oraz decyzji i polityk KPMG International.

Globalny Zespół Zarządzający promuje zaangażowanie KPMG do bycia organizacją multidyscyplinarną. Nadzoruje także działalność Globalnych Grup Sterujących.

Global Chairman Bill Thomas kieruje pracami Globalnego Zespołu Zarządzającego, Aktualna lista członków Globalnego Zespołu Zarządzającego jest opublikowana na stronie [kpmg.com: Leadership](http://kpmg.com: Leadership)

### **Globalne Grupy Sterujące**

Dla każdej kluczowej funkcji i obszaru infrastruktury zostały utworzone Globalne Grupy Sterujące. Przewodniczy im odpowiedni członek Globalnego Zespołu Zarządzającego i wspólnie wspierają Globalny Zespół Zarządzający w wypełnianiu jego obowiązków. Globalne Grupy działają w oparciu o uprawnienia nadane przez Globalny Zarząd i pod nadzorem Globalnego Zespołu Zarządzającego.

W szczególności Globalna Grupa Sterująca ds. Audytu i Globalna Grupa Sterująca ds. Jakości i Zarządzania Ryzykiem ściśle współpracują z kierownictwem regionalnym i firm członkowskich w celu:

- Ustanawiania i komunikowania odpowiednich polityk w zakresie audytu, jakości i zarządzania ryzykiem
- Zapewniania i wspierania skutecznych i wydajnych procesów zarządzania ryzykiem, które promują jakość badania
- Promowania i wspierania wdrażania strategii i standardów jakości badania w funkcjach Audytu firm członkowskich
- Oceny i monitorowania kwestii jakości w audycie, w tym tych wynikających z wyników przeglądów jakości i przeglądów regulatorów, oraz skupienia się na najlepszych praktykach, które podnoszą jakość badań.

Rola Globalnej Grupy Sterującej ds. Audytu i Globalnej Grupy Sterującej ds. Jakości i Zarządzania Ryzykiem jest szerzej przedstawiona w sekcji [„Governance and leadership” KPMG Transparency Report 2024](#).

# 15. Oświadczenia na temat skuteczności systemu zarządzania jakością, stosowanej polityce w zakresie zapewnienia niezależności oraz doskonalenia zawodowego biegłych rewidentów

Zgodnie z wymogami Międzynarodowego Standardu Zarządzania Jakością (MSZJ 1) wydanego przez Radę Międzynarodowych Standardów Rewizji Finansowej i Usług Atestacyjnych (IAASB) i Krajowym Standardem Kontroli Jakości 1 w brzmieniu Międzynarodowego Standardu Zarządzania Jakością (PL) 1 (MSZJ (PL) 1) ustanowionym Uchwałą Nr 38/I/2022 Rady Polskiej Agencji Nadzoru Audytowego z dnia 15 listopada 2022 r. oraz Polityką KPMG International Limited, KPMG Audyt Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k. (Firma Audytorska) jest odpowiedzialna za zaprojektowanie, wdrożenie i działanie Systemu Zarządzania Jakością dla badań lub przeglądów sprawozdań finansowych, lub zleceń innych usług atestacyjnych lub pokrewnych a także,

odpowiednio, dla innych usług, wykonywanych przez Firmę. Celem Systemu Zarządzania Jakością jest zapewnienie Firmie racjonalnej pewności, iż:

- a) Firma i jej personel wypełniają swoje obowiązki zgodnie ze standardami zawodowymi i mającymi zastosowanie wymogami prawnymi i regulacyjnymi a także, że przeprowadzają zlecenia zgodnie z takimi standardami i wymogami; oraz
- b) Sprawozdania z wykonania usługi wydane przez Firmę lub partnerów odpowiedzialnych za zlecenie są odpowiednie w danych okolicznościach.

KPMG International Limited posiada polityki i procedury zarządzania jakością, które wszystkie firmy członkowskie KPMG zgodziły się przestrzegać i które mają na celu wspieranie spójnego wykonywania wysokiej jakości usług.

Zintegrowane programy monitorowania jakości i programy zgodności umożliwiają KPMG Audyt Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k. identyfikację i reagowanie na ustalenia i słabości zarówno w odniesieniu do poszczególnych zleceń, jak i całego Systemu Zarządzania Jakością.

W przypadku zidentyfikowania słabości podczas przeprowadzania corocznej oceny Systemu Zarządzania Jakością, oceniamy wagę i rozległość zidentyfikowanych słabości poprzez

przeprowadzenie dochodzenia w sprawie pierwotnej przyczyny oraz poprzez ocenę wpływu zidentyfikowanych słabości pojedynczo i łącznie na System Zarządzania Jakością, z uwzględnieniem działań korygujących podjętych do dnia oceny.

Na podstawie rocznej oceny Systemu Zarządzania Jakością na dzień 30 września 2024 r., System Zarządzania Jakością zapewnia Firmie racjonalną pewność, że cele Systemu Zarządzania Jakością są osiąmane.

Ponadto, zgodnie z wymogami art. 13 Rozporządzenia, na podstawie oceny rocznej na dzień 30 września 2024 r. oświadczamy, że:

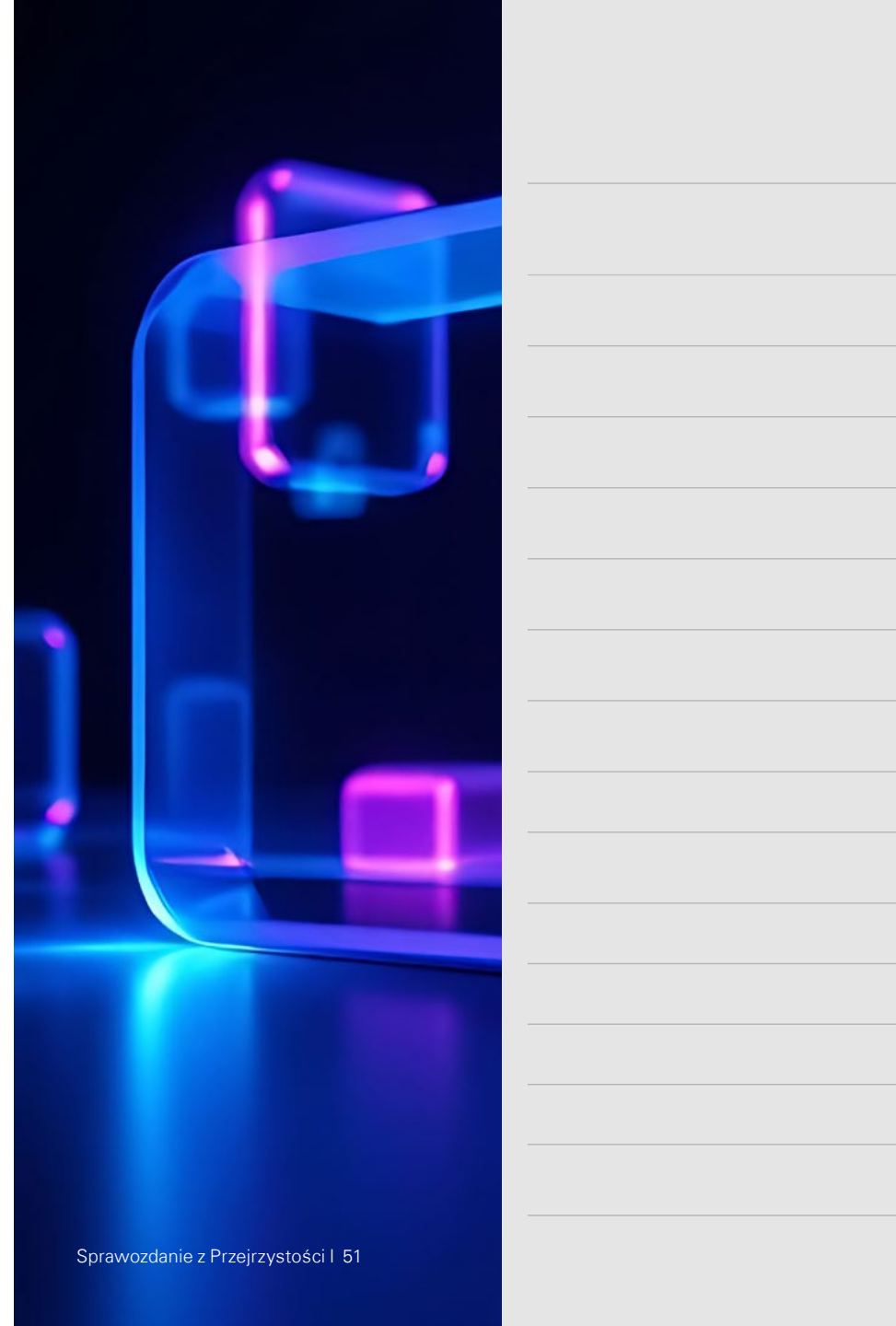
- Stosowane przez firmę audytorską polityki i procedury w zakresie zapewnienia niezależności są zgodne z wymogami ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym oraz Międzynarodowego

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 we wrześniu 2024 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.

**Marek Gajdziński**  
Członek Zarządu  
KPMG Audyt Sp. z o.o



# 16. Załączniki

## A1. Jednostki zainteresowania publicznego, na rzecz których KPMG Audyt Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k. przeprowadziła badanie ustawowe w roku obrotowym trwającym od 1 stycznia 2023 r. do 30 września 2024 r.

- |   |   |   |
|---|---|---|
| 1. Aareal Bank Aktiengesellschaft (S.A.) - Oddział w Polsce | 10. Bank Handlowy w Warszawie S.A.                                  | 19. COMPENSA TOWARZYSTWO UBEZPIECZEŃ NA ŻYCIE SPÓŁKA AKCYJNA VIENNA INSURANCE GROUP |
| 2. Aegon Towarzystwo Ubezpieczeń na Życie S.A.              | 11. Bank Pekao S.A.   | 20. Compensa Towarzystwo Ubezpieczeń S.A. Vienna Insurance Group                    |
| 3. AGORA S.A.   | 12. Bank Pocztowy S.A.  | 21. Dobrowolny Fundusz Emerytalny PZU   |
| 4. Alior Bank S.A.  | 13. BeGlobal Specjalistyczny Fundusz Inwestycyjny Otwarty           | 22. GENERALI DOBROWOLNY FUNDUSZ EMERYTALNY  |
| 5. Arctic Paper S.A.  | 14. Benefit Systems S.A.  | 23. Generali Fundusze Fundusz Inwestycyjny Otwarty                                  |
| 6. Atende S.A.  | 15. BFF BANK S.P.A. SPÓŁKA AKCYJNA ODDZIAŁ W POLSCE                 | 24. Generali Fundusze Specjalistyczny Fundusz Inwestycyjny Otwarty                  |
| 7. Autopay S.A.   | 16. Blue Media S.A.   | 25. Generali Horyzont Specjalistyczny Fundusz Inwestycyjny Otwarty                  |
| 8. BALCIA INSURANCE SE SPÓŁKA EUROPEJSKA ODDZIAŁ W POLSCE   | 17. Citibank Europe PLC (Publiczna Spółka Akcyjna) Oddział w Polsce |   |
| 9. Bank BPH S.A.  | 18. COLUMBUS ENERGY S.A.  |   |

- |   |  |  |
|---|--|--|
| 26. Generali Investments TFI S.A.                                 | 41. mBank Fundusz Inwestycyjny Otwarty                                   | 55. Nationale-Nederlanden Dobrowolny Fundusz Emerytalny Nasze Jutro 2060 |
| 27. GENERALI OTWARTY FUNDUSZ EMERYTALNY                           | 42. mBank Hipoteczny S.A.  | 56. Nationale-Nederlanden Dobrowolny Fundusz Emerytalny Nasze Jutro 2065 |
| 28. Generali PTE S.A.   | 43. mBank S.A.   | 57. Nationale-Nederlanden Otwarty Fundusz Emerytalny                     |
| 29. Generali T.U. S.A.  | 44. mFundusz Konserwatywny Specjalistyczny Fundusz Inwestycyjny Otwarty  | 58. Nationale-Nederlanden Powszechne Towarzystwo Emerytalne S.A.         |
| 30. Generali Życie T.U. S.A.                                      | 45. Mostostal Płock S.A.   | 59. Nationale-Nederlanden Towarzystwo Ubezpieczeń na Życie S.A.          |
| 31. Ghelamco Invest Sp. z o.o.                                    | 46. MOSTOSTAL WARSZAWA S.A.  | 60. Nationale-Nederlanden Towarzystwo Ubezpieczeń S.A.                   |
| 32. Giełda Papierów Wartościowych w Warszawie S.A.                | 47. Nationale-Nederlanden Dobrowolny Fundusz Emerytalny                  | 61. NEUCA S.A.   |
| 33. Ikano Bank AB (Publ) Spółka Akcyjna Oddział w Polsce          | 48. Nationale-Nederlanden Dobrowolny Fundusz Emerytalny Nasze Jutro 2025 | 62. Orange Polska S.A.   |
| 34. ING Bank Śląski S.A.  | 49. Nationale-Nederlanden Dobrowolny Fundusz Emerytalny Nasze Jutro 2030 | 63. Otwarty Fundusz Emerytalny PZU „Złota Jesień”                        |
| 35. inPZU Specjalistyczny Fundusz Inwestycyjny Otwarty            | 50. Nationale-Nederlanden Dobrowolny Fundusz Emerytalny Nasze Jutro 2035 | 64. PEKAO BANK HIPOTECZNY S.A.   |
| 36. Inter Cars S.A.   | 51. Nationale-Nederlanden Dobrowolny Fundusz Emerytalny Nasze Jutro 2040 | 65. Pekao FIO  |
| 37. Inter Partner Assistance S.A. oddział w Polsce                | 52. Nationale-Nederlanden Dobrowolny Fundusz Emerytalny Nasze Jutro 2045 | 66. Pekao Funduszy Globalnych SFIO                                       |
| 38. InterRisk Towarzystwo Ubezpieczeń S.A. Vienna Insurance Group | 53. Nationale-Nederlanden Dobrowolny Fundusz Emerytalny Nasze Jutro 2050 | 67. Pekao Obligacji - Dynamiczna Alokacja FIO                            |
| 39. Kino Polska TV S.A.   | 54. Nationale-Nederlanden Dobrowolny Fundusz Emerytalny Nasze Jutro 2055 | 68. Pekao PPK SFIO   |
| 40. Link4 Towarzystwo Ubezpieczeń S.A.                            |  | 69. Pekao Strategie Funduszowe SFIO                                      |

- |   |   |   |
|---|---|---|
| 70. Pekao Towarzystwo Funduszy Inwestycyjnych S.A.                | 85. Rockbridge Fundusz Inwestycyjny Zamknięty Bezpieczna Inwestycja 2       | 99. TOYA S.A.   |
| 71. Pekao Walutowy FIO  | 86. Rockbridge Fundusz Inwestycyjny Zamknięty Bezpieczna Inwestycja 4       | 100. VERCOM S.A.  |
| 72. Powszechne Towarzystwo Emerytalne PZU S.A.                    | 87. Rockbridge Fundusz Inwestycyjny Zamknięty Bezpieczna Inwestycja 5       | 101. Vienna Life Towarzystwo Ubezpieczeń na Życie S.A. Vienna Insurance Group |
| 73. PPK inPZU Specjalistyczny Fundusz Inwestycyjny Otwarty        | 88. Rockbridge Fundusz Inwestycyjny Zamknięty Multi Inwestycja              | 102. Wiener TU S.A. Vienna Insurance Group                                    |
| 74. PragmaGO S.A.   | 89. Rockbridge Neo Fundusz Inwestycyjny Otwarty                             |   |
| 75. PZU FIZ Legato  | 90. Rockbridge Neo Fundusz Inwestycyjny Otwarty Parasolowy                  |   |
| 76. PZU Fundusz Inwestycyjny Otwarty Ochrony Majątku              | 91. Rockbridge Neo Specjalistyczny Fundusz Inwestycyjny Otwarty             |   |
| 77. PZU Fundusz Inwestycyjny Otwarty Parasolowy                   | 92. SECO/WARWICK S.A.   |   |
| 78. PZU Fundusz Inwestycyjny Zamknięty AKORD                      | 93. Signal Iduna Polska TU S.A.   |   |
| 79. PZU Fundusz Inwestycyjny Zamknięty Legato                     | 94. Signal Iduna Życie Polska TU S.A.                                       |   |
| 80. PZU na Życie S.A.   | 95. Stalexport Autostrady S.A.  |   |
| 81. PZU S.A.  | 96. TF Bank AB (S.A.) Oddział w Polsce                                      |   |
| 82. 82 PZU Specjalistyczny Fundusz Inwestycyjny Otwarty Universum | 97. Towarzystwo Funduszy Inwestycyjnych PZU S.A.                            |   |
| 83. R22 S.A.  | 98. Towarzystwo Ubezpieczeń Wzajemnych Polski Zakład Ubezpieczeń Wzajemnych |   |
| 84. Rockbridge Fundusz Inwestycyjny Otwarty Parasolowy            |   |   |

**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 Alpen-Treuhand GmbH Wirtschaftsprüfungs- und Steuerberatungsgesellschaft (Wien)
Austria	KPMG Austria GmbH Wirtschaftsprüfungs- und Steuerberatungsgesellschaft (Linz)
Austria	KPMG Austria GmbH Wirtschaftsprüfungs- und Steuerberatungsgesellschaft (Wien)
Austria	KPMG Niederösterreich GmbH Wirtschaftsprüfungs- und Steuerberatungsgesellschaft
Belgium	KPMG Bedrijfsrevisoren/KPMG Réviseurs d'Entreprises
Bulgaria	KPMG Audit OOD
Croatia	KPMG Croatia d.o.o. za reviziju
Cyprus	KPMG
Cyprus	KPMG Limited
Czech Republic	KPMG Česká republika Audit, s.r.o.
Denmark	KPMG P/S

Estonia	KPMG Baltics OÜ
Finland	KPMG Julkistarkastus Oy
Finland	KPMG Oy Ab
France	KPMG Audit FS I S.A.S.
France	KPMG Audit IS S.A.S.
France	KPMG Audit Ouest S.A.S.
France	KPMG Audit Rhône Alpes Auvergne S.A.S.
France	KPMG Audit Sud-Est S.A.S.
France	KPMG Fiduciaire de France
France	KPMG SA
France	SALUSTRO REYDEL SAS
Germany	KPMG AG Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
Germany	KPMG Bayerische Treuhandgesellschaft Aktiengesellschaft Wirtschaftsprüfungsgesellschaft Steuerberatungsgesellschaft

Greece	KPMG Auditing A.E.
Greece	KPMG Certified Auditors S.A.
Hungary	KPMG Hungária Kft.
Iceland	KPMG ehf.
Ireland	KPMG
Italy	KPMG Audit S.p.A.
Italy	KPMG S.p.A.
Latvia	KPMG Baltics SIA
Liechtenstein	KPMG (Liechtenstein) AG
Lithuania	KPMG Baltics UAB
Luxembourg	KPMG Audit S.à.r.l.
Malta	KPMG
Netherlands	KPMG Accountants N.V.
Norway	KPMG AS
Norway	KPMG Holding AS

Poland	KPMG Audyt Services Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
Poland	KPMG Audyt Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
Poland	KPMG Audyt Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Spółka Komandytowa
Portugal	KPMG & Associados - Sociedade de Revisores Oficiais de Contas, S.A.
Romania	KPMG Audit SRL
Slovakia	KPMG Slovensko spol. s r.o.
Slovenia	KPMG Slovenija, podjetje za revidiranje, d.o.o.
Spain	KPMG Auditores, S.L.
Sweden	KPMG AB



**kpmg.pl**

© 2025 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.

Klasyfikacja Dokumentu: KPMG Publiczne