



# Sprawozdanie z Przejrzystości

**KPMG Audyt Spółka z ograniczoną  
odpowiedzialnością Sp. k. za rok obrotowy  
trwający od 1 października 2024 r. do 30 września 2025 r.**

KPMG w Polsce

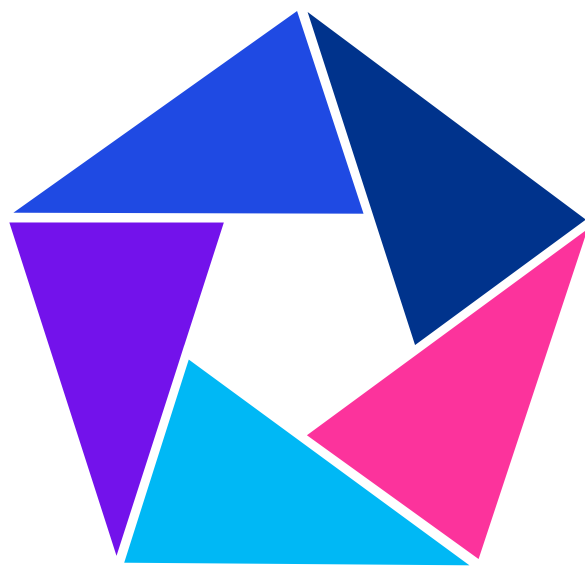
[kpmg.pl](https://kpmg.pl)



# Wartości KPMG

KPMG dąży do doskonałości w zakresie jakości i 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.

# Spis treści

Wstęp	4	6. Współpracujemy z odpowiednimi klientami	30	12. Informacja finansowa	50
1. System zarządzania jakością jako fundament jakości	7	7. Jesteśmy niezależni, obiektywni i etyczni	33	13. Zasady wynagradzania partnerów	51
2. Na co dzień żyjemy naszą kulturą i wartościami	11	8. Wykonujemy wysokiej jakości zlecenia	39	14. Struktura sieci KPMG	52
3. Stawiamy na wiedzę i doświadczenie	18	9. Oceniamy zagrożenia dla jakości	42	15. Załączniki	56
4. Wykorzystujemy technologię cyfrową	22	10. Monitorujemy i wprowadzamy plany naprawcze	43		
5. Dbamy o zróżnicowane, wykwalifikowane zespoły	25	11. Komunikujemy się efektywnie	48		

# Wstęp

Szanowni Państwo,

Przedstawiamy Sprawozdanie z Przejrzystości firmy audytorskiej KPMG Audyt Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k. za rok obrotowy zakończony 30 września 2025 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 („Rozporządzenie”).

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, w tym wykorzystanie sztucznej inteligencji, 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 2025 r. wskazują, że system zarządzania jakością zapewnia firmie racjonalną pewność, że cele systemu zarządzania jakością są osiągalne. Więcej informacji na ten temat znajduje się w rozdziale 1.1 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.

## Wstęp

System zarządzania jakością jako fundament jakości

Na co dzień żyjemy naszą kulturą i wartościami

Stawiamy na wiedzę i doświadczenie

Wykorzystujemy technologię cyfrową

Dbamy o zróżnicowane, wykwalifikowane zespoły

Współpracujemy z odpowiednimi klientami

Jesteśmy niezależni, obiektywni i etyczni

Wykonujemy wysokiej jakości zlecenia

Oceniamy zagrożenia dla jakości

Monitorujemy i wprowadzamy plany naprawcze

Komunikujemy się efektywnie

Informacja finansowa

Zasady wynagradzania partnerów

Struktura sieci KPMG

Załączniki

# Wstęp

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, w tym sztucznej inteligencji.

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.



**Marek Gajdziński**  
Partner kierujący funkcją Audytu  
KPMG w Polsce

## Wstęp

System zarządzania jakością jako fundament jakości

Na co dzień żyjemy naszą kulturą i wartościami

Stawiamy na wiedzę i doświadczenie

Wykorzystujemy technologię cyfrową

Dbamy o zróżnicowane, wykwalifikowane zespoły

Współpracujemy z odpowiednimi klientami

Jesteśmy niezależni, obiektywni i etyczni

Wykonujemy wysokiej jakości zlecenia

Oceniamy zagrożenia dla jakości

Monitorujemy i wprowadzamy plany naprawcze

Komunikujemy się efektywnie

Informacja finansowa

Zasady wynagradzania partnerów

Struktura sieci KPMG

Załączniki

# 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 rezultat, 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.

## Wstęp

System zarządzania jakością jako fundament jakości

Na co dzień żyjemy naszą kulturą i wartościami

Stawiamy na wiedzę i doświadczenie

Wykorzystujemy technologię cyfrową

Dbamy o zróżnicowane, wykwalifikowane zespoły

Współpracujemy z odpowiednimi klientami

Jesteśmy niezależni, obiektywni i etyczni

Wykonujemy wysokiej jakości zlecenia

Oceniamy zagrożenia dla jakości

Monitorujemy i wprowadzamy plany naprawcze

Komunikujemy się efektywnie

Informacja finansowa

Zasady wynagradzania partnerów

Struktura sieci KPMG





Załączniki

# 1. System zarządzania jakością jako fundament jakości

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

-  Ustanawia spójne polityki, procedury i kontrole zaprojektowane w odpowiedzi na ryzyka systemu zarządzania jakością, wspierające firmy KPMG w skutecznym systemie zarządzania jakością.
-  Zapewnia firmom KPMG spójne globalnie ramy iteracyjnej oceny ryzyka, które firmy zgodziły się wykorzystać do identyfikacji dodatkowych celów jakości, ryzyk 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.

Wstęp

System zarządzania jakością jako fundament jakości

Na co dzień żyjemy naszą kulturą i wartościami

Stawiamy na wiedzę i doświadczenie

Wykorzystujemy technologię cyfrową

Dbamy o zróżnicowane, wykwalifikowane zespoły

Współpracujemy z odpowiednimi klientami

Jesteśmy niezależni, obiektywni i etyczni

Wykonujemy wysokiej jakości zlecenia

Oceniamy zagrożenia dla jakości

Monitorujemy i wprowadzamy plany naprawcze

Komunikujemy się efektywnie

Informacja finansowa

Zasady wynagradzania partnerów

Struktura sieci KPMG

Załączniki

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

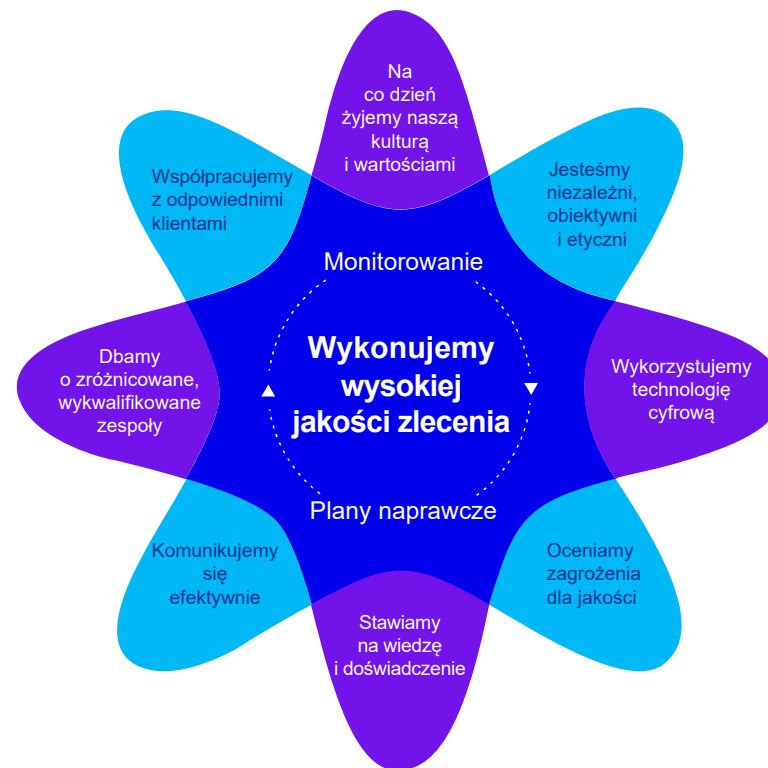
## Globalne Ramy Jakości KPMG

Aby zapewnić większą przejrzystość w zakresie tego, co determinuje jakość audytu i usług atestacyjnych KPMG, niniejsze Sprawozdanie 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.

Nadrzędnym celem Ram Jakości jest realizacja wysokiej jakości zleceń, wspierana bieżącym monitorowaniem i korygowaniem. Zintegrowane działania monitorujące i korygujące, stymulujące ciągle doskonalenie systemu zarządzania jakością w firmach KPMG, pomagają firmom identyfikować słabości, przeprowadzać analizy przyczyn pierwotnych i wdrażać ukierunkowane plany naprawcze, zarówno na poziomie zleceń, jak i całego systemu zarządzania jakością.

Rozdziały 2-11 Sprawozdania z przejrzystości opisują sposób, w jaki działamy w ramach każdego z czynników Globalnych Ram Jakości, zgodnie z komponentami systemu

## Globalne Ramy Jakości KPMG



zarządzania jakością. W połączeniu z naszym Oświadczeniem o Skuteczności Systemu Zarządzania Jakością, niniejsze Sprawozdanie z przejrzystości podsumowuje, w jaki sposób nasz system zarządzania jakością wspiera spójne 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.

Wstęp

System zarządzania jakością jako fundament jakości

Na co dzień żyjemy naszą kulturą i wartościami

Stawiamy na wiedzę i doświadczenie

Wykorzystujemy technologię cyfrową

Dbamy o zróżnicowane, wykwalifikowane zespoły

Współpracujemy z odpowiednimi klientami

Jesteśmy niezależni, obiektywni i etyczni

Wykonujemy wysokiej jakości zlecenia

Oceniamy zagrożenia dla jakości

Monitorujemy i wprowadzamy plany naprawcze

Komunikujemy się efektywnie

Informacja finansowa

Zasady wynagradzania partnerów

Struktura sieci KPMG

Załączniki

## 1.1. 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/II/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 Audytorską. Celem Systemu Zarządzania Jakością jest zapewnienie Firmie Audytorskiej racjonalnej pewności, że:

- a) Firma Audytorska 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 Audytorską lub partnerów odpowiedzialnych za zlecenie są odpowiednie w danych okolicznościach.

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

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

Jeśli podczas corocznej oceny Systemu Zarządzania Jakością zostaną zidentyfikowane słabości, oceniamy ich wagę i rozległość poprzez przeprowadzenie analizy przyczyn pierwotnych oraz poprzez ocenę wpływu poszczególnych słabości i ich łącznego wpływu na System Zarządzania Jakością, z uwzględnieniem działań korygujących podjętych do dnia przeprowadzenia oceny.

Wstęp

System zarządzania jakością jako fundament jakości

Na co dzień żyjemy naszą kulturą i wartościami

Stawiamy na wiedzę i doświadczenie

Wykorzystujemy technologię cyfrową

Dbamy o zróżnicowane, wykwalifikowane zespoły

Współpracujemy z odpowiednimi klientami

Jesteśmy niezależni, obiektywni i etyczni

Wykonujemy wysokiej jakości zlecenia

Oceniamy zagrożenia dla jakości

Monitorujemy i wprowadzamy plany naprawcze

Komunikujemy się efektywnie

Informacja finansowa

Zasady wynagradzania partnerów

Struktura sieci KPMG

Załączniki

Na podstawie rocznej oceny Systemu Zarządzania Jakością na dzień 30 września 2025 r., System Zarządzania Jakością zapewnia Firmie Audytorskiej racjonalną pewność, że cele Systemu Zarządzania Jakością są osiągalne.

Ponadto, zgodnie z wymogami art. 13 Rozporządzenia, na podstawie oceny rocznej na dzień 30 września 2025 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 Podręcznikiem Międzynarodowego kodeksu etyki zawodowych księgowych (w tym Międzynarodowych standardów niezależności)" („Kodeks etyki”) przyjętym uchwałą Krajowej Rady Biegłych Rewidentów jako zasady etyki zawodowej biegłych rewidentów.

Ostatnia wewnętrzna kontrola przestrzegania zasad niezależności zakończyła się we wrześniu 2025 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.

Wstęp

System zarządzania jakością jako fundament jakości

Na co dzień żyjemy naszą kulturą i wartościami

Stawiamy na wiedzę i doświadczenie

Wykorzystujemy technologię cyfrową

Dbamy o zróżnicowane, wykwalifikowane zespoły

Współpracujemy z odpowiednimi klientami

Jesteśmy niezależni, obiektywni i etyczni

Wykonujemy wysokiej jakości zlecenia

Oceniamy zagrożenia dla jakości

Monitorujemy i wprowadzamy plany naprawcze

Komunikujemy się efektywnie

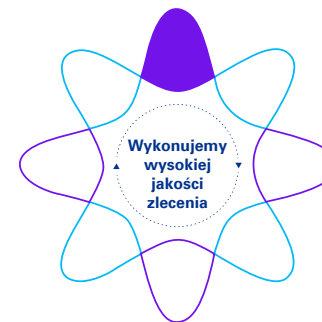
Informacja finansowa

Zasady wynagradzania partnerów

Struktura sieci KPMG

Załączniki

# 2. Na co dzień żyjemy naszą kulturą i wartościami



- **Promowanie właściwych postaw przez kierownictwo firmy**
- **Jasno sformułowana strategia skoncentrowana na jakości, spójności, zaufaniu i rozwoju**
- **Zdefiniowane zakresy odpowiedzialności, role i obowiązki**
- **Struktura zarządzania**

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.

## Jasne Wartości i silny Kodeks Postępowania

W KPMG nasze Wartości leżą u podstaw naszego sposobu działania, aby postępować właściwie i we właściwym czasie. Tworzą one fundament odpornej i etycznej kultury, która jest gotowa sprostać wyzwaniom w sposób uczciwy, nie tracąc 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 inspirują nas i kierują wszystkimi naszymi zachowaniami i działaniami. Określa on, co to znaczy pracować w KPMG i być częścią tej organizacji, a także definiuje nasze obowiązki indywidualnie i jako zespołu.

## 2.1 Promowanie właściwych postaw przez kierownictwo firmy

### 2.1.1. Postawa kierownictwa

Kierownictwo naszej firmy, współpracując z kierownictwem regionalnym oraz KPMG

International, odgrywa kluczową rolę w budowaniu zaangażowania w jakość i najwyższe standardy zawodowe. Kultura oparta na uczciwości, odpowiedzialności, jakości, obiektywizmie, niezależności i etyce jest niezbędna w organizacji, która przeprowadza badania i inne usługi, na których polegają interesariusze.

Wstęp

System zarządzania jakością jako fundament jakości

Na co dzień żyjemy naszą kulturą i wartościami

Stawiamy na wiedzę i doświadczenie

Wykorzystujemy technologię cyfrową

Dbamy o zróżnicowane, wykwalifikowane zespoły

Współpracujemy z odpowiednimi klientami

Jesteśmy niezależni, obiektywni i etyczni

Wykonujemy wysokiej jakości zlecenia

Oceniamy zagrożenia dla jakości

Monitorujemy i wprowadzamy plany naprawcze

Komunikujemy się efektywnie

Informacja finansowa

Zasady wynagradzania partnerów

Struktura sieci KPMG

Załączniki

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 naruszenie naszych Wartości, polityk KPMG, mających zastosowanie przepisów prawa, regulacji lub standardów zawodowych.

Aby chronić zasadę wzajemnej odpowiedzialności, 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 kluczowych spostrzeżeń związanych z tym, jak realizowane są Wartości KPMG. Zapewnia ono także cenną informację odnośnie podejścia 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**

W maju 2025, globalna sieć KPMG zebrała się, aby uczcić Nasze Wartości podczas tygodniowej serii wydarzeń. Poprzez aktywności, historie i rozmowy, Globalny Tydzień Wartości angażował naszych pracowników w dialog na temat naszych pięciu Wartości oraz roli, jaką odgrywają one w naszej codziennej pracy, ze szczególnym uwzględnieniem wzmacniania zaufania poprzez etyczne zachowanie.

Moduł Values Immersion z liderami KPMG w Polsce był realizowany w maju 2025 w ramach Global Values Week. Była to inicjatywa lokalna celebrowana wraz z innymi krajami CEE. Liderzy prezentowali realne scenariusze postępowania w sytuacjach stresowych zgodnie z wartościami KPMG. Przykłady oparte na realnych doświadczeniach dotyczyły zarówno pracy z klientem, jak i wewnętrznych interakcji między pracownikami, gdzie wartości ukształtowały właściwy sposób działania.

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

Globalna organizacja KPMG swoją siłę czerpie z zaangażowania ponad 276 000 pracowników w 138 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.

Wstęp

System zarządzania jakością jako fundament jakości

Na co dzień żyjemy naszą kulturą i wartościami

Stawiamy na wiedzę i doświadczenie

Wykorzystujemy technologię cyfrową

Dbamy o zróżnicowane, wykwalifikowane zespoły

Współpracujemy z odpowiednimi klientami

Jesteśmy niezależni, obiektywni i etyczni

Wykonujemy wysokiej jakości zlecenia

Oceniamy zagrożenia dla jakości

Monitorujemy i wprowadzamy plany naprawcze

Komunikujemy się efektywnie

Informacja finansowa

Zasady wynagradzania partnerów

Struktura sieci KPMG

Załączniki

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

### 2.2.1. Nasza działalność

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

KPMG w Polsce działa w siedmiu biurach zlokalizowanych w Warszawie, Krakowie, Poznaniu, Wrocławiu, Katowicach, Gdańsku i w Łodzi, w których na dzień 30 września 2025 r. zatrudnionych było łącznie 2488 pracowników.

Zatrudniamy ponad 700 audytorów, w tym 112 biegłych rewidentów, posiadających bogate doświadczenie w świadczeniu usług badania sprawozdań finansowych i innych usług atestacyjnych w Polsce i za granicą.

Kompleksowe podejście KPMG do świadczonych usług oraz praktyczna wiedza sektorowa pomagają naszym klientom korzystać z możliwości

rozwoju i odpowiadać na 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.

Przewodniczący właściwej Globalnej Grupy Sterującej lub jego przedstawiciel przedstawiają opinię na temat efektywności pracy niektórych liderów CEE, których rola jest najbardziej zbieżna z działaniami 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.

Ocena efektywności pracy liderów funkcji w poszczególnych krajach dokonywana jest przez odpowiednich liderów subregionu CEE, a Partnerów Zarządzających – przez Partnera Zarządzającego CEE w ramach corocznego procesu oceny.

Wstęp

System zarządzania jakością jako fundament jakości

Na co dzień żyjemy naszą kulturą i wartościami

Stawiamy na wiedzę i doświadczenie

Wykorzystujemy technologię cyfrową

Dbamy o zróżnicowane, wykwalifikowane zespoły

Współpracujemy z odpowiednimi klientami

Jesteśmy niezależni, obiektywni i etyczni

Wykonujemy wysokiej jakości zlecenia

Oceniamy zagrożenia dla jakości

Monitorujemy i wprowadzamy plany naprawcze

Komunikujemy się efektywnie

Informacja finansowa

Zasady wynagradzania partnerów

Struktura sieci KPMG

Załączniki

## Kierownictwo firmy

### Lider ds. Zarządzania Ryzykiem

Lider 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, jako delegat Partnera ds. Zarządzania Ryzykiem CEE. Lider ds. Zarządzania Ryzykiem raportuje bezpośrednio do kierownictwa firmy oraz Partnera ds. Zarządzania Ryzykiem CEE.

Lider ds. Zarządzania Ryzykiem konsultuje się w stosownych przypadkach z kierownictwem firmy, Partnerem ds. Zarządzania Ryzykiem CEE oraz wewnętrznym lub zewnętrznym radcą prawnym.

### Lider ds. Etyki i Niezależności

Lider ds. Etyki i Niezależności pełni wiodącą rolę w promowaniu przestrzegania zasad etyki i niezależności oraz standardów zawodowych przez firmę i przez pracowników. Podstawowym zadaniem Lidera ds. Etyki i Niezależności, jako delegata Partnera ds. Etyki i Niezależności CEE, jest wdrożenie oraz egzekwowanie przestrzegania polityk i procedur dotyczących etyki i niezależności w KPMG. Wszelkie kwestie związane z etyką i niezależnością Lider ds. Etyki i Niezależności raportuje do Partnera ds. Etyki i Niezależności CEE oraz kierownictwa firmy.

### Szefowie funkcji Usług Audytowych, Podatkowych i Doradczych

Liderzy funkcji Usług Audytowych, Podatkowych i Doradczych odpowiadają przed Partnerem Zarządzającym oraz szefami funkcji CEE 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 Lidera 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 Liderem 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, wyników 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).

## Wstęp

System zarządzania jakością jako fundament jakości

Na co dzień żyjemy naszą kulturą i wartościami

Stawiamy na wiedzę i doświadczenie

Wykorzystujemy technologię cyfrową

Dbamy o zróżnicowane, wykwalifikowane zespoły

Współpracujemy z odpowiednimi klientami

Jesteśmy niezależni, obiektywni i etyczni

Wykonujemy wysokiej jakości zlecenia

Oceniamy zagrożenia dla jakości

Monitorujemy i wprowadzamy plany naprawcze

Komunikujemy się efektywnie

Informacja finansowa

Zasady wynagradzania partnerów

Struktura sieci KPMG

Załączniki

## 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, 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:

- 1) KPMG Sp. z o.o.
- 2) Steven Baxted
- 3) Przemysław Mikołaj Boryczka
- 4) Arkadiusz Sebastian Cieślik
- 5) Tadeusz Janusz de Ville
- 6) Marcin Domagała
- 7) Wojciech Maksymilian Drzymała
- 8) Jarosław Patryk Fąfara
- 9) Mateusz Stanisław Fabijanowski
- 10) Marek Gajdziński

- 11) Karolina Marta Graś
- 12) Anna Ewelina Jabłońska
- 13) Adrian Andrzej Karaś
- 14) Michał Feliks Karwatka
- 15) Marcin Krzysztof Kawa
- 16) Jarosław Antoni Kawalec
- 17) Małgorzata Ewa Kochanowska
- 18) Bogusław Radosław Kowal
- 19) Tomasz Książek
- 20) Renata Katarzyna Kucharska
- 21) Bartłomiej Klaudiusz Lachowicz
- 22) Stacy Ligas
- 23) Mirosław Stanisław Matusik
- 24) Anna Paszkiewicz
- 25) Marcin Józef Podsiadły
- 26) Mariola Małgorzata Szczesiak
- 27) Rafał Oscar Wiza
- 28) Wojciech Wróbel
- 29) Justyna Zań
- 30) Marta Joanna Zemka
- 31) Łukasz Krzysztof Ziąbkowski
- 32) Anna Katarzyna Burian-Szywacz.

Wstęp

System zarządzania jakością jako fundament jakości

Na co dzień żyjemy naszą kulturą i wartościami

Stawiamy na wiedzę i doświadczenie

Wykorzystujemy technologię cyfrową

Dbamy o zróżnicowane, wykwalifikowane zespoły

Współpracujemy z odpowiednimi klientami

Jesteśmy niezależni, obiektywni i etyczni

Wykonujemy wysokiej jakości zlecenia

Oceniamy zagrożenia dla jakości

Monitorujemy i wprowadzamy plany naprawcze

Komunikujemy się efektywnie

Informacja finansowa

Zasady wynagradzania partnerów

Struktura sieci KPMG

Załączniki

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 Zarządzające 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: Lider ds. Zarządzania Ryzykiem, szefowie działów oraz partnerzy i dyrektorzy

odpowiedzialni za poszczególne działy operacyjne podmiotów KPMG w Polsce. 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, zarządzaniem 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 i nie świadczy profesjonalnych usług dla klientów.

Profesjonalne usługi dla klientów są świadczone wyłącznie przez niezależne firmy członkowskie.

Więcej informacji dotyczących struktury organizacyjnej KPMG International Limited oraz współpracy z podmiotami stowarzyszonymi znajduje się w „[KPMG International Transparency Report 2025](#)” 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.

Wstęp

System zarządzania jakością jako fundament jakości

Na co dzień żyjemy naszą kulturą i wartościami

Stawiamy na wiedzę i doświadczenie

Wykorzystujemy technologię cyfrową

Dbamy o zróżnicowane, wykwalifikowane zespoły

Współpracujemy z odpowiednimi klientami

Jesteśmy niezależni, obiektywni i etyczni

Wykonujemy wysokiej jakości zlecenia

Oceniamy zagrożenia dla jakości

Monitorujemy i wprowadzamy plany naprawcze

Komunikujemy się efektywnie

Informacja finansowa

Zasady wynagradzania partnerów

Struktura sieci KPMG

Załączniki

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

W Polsce działają następujące podmioty należące do sieci KPMG:

- 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,

mającą siedzibę w Warszawie, przy ul. Inflanckiej 4A, zwane na potrzeby niniejszego dokumentu „KPMG w Polsce”.

Nazwy poszczególnych spółek KPMG w Polsce odzwierciedlają odpowiednie wymogi prawne przewidziane w kodeksie spółek handlowych.

Wstęp

System zarządzania jakością jako fundament jakości

Na co dzień żyjemy naszą kulturą i wartościami

Stawiamy na wiedzę i doświadczenie

Wykorzystujemy technologię cyfrową

Dbamy o zróżnicowane, wykwalifikowane zespoły

Współpracujemy z odpowiednimi klientami

Jesteśmy niezależni, obiektywni i etyczni

Wykonujemy wysokiej jakości zlecenia

Oceniamy zagrożenia dla jakości

Monitorujemy i wprowadzamy plany naprawcze

Komunikujemy się efektywnie

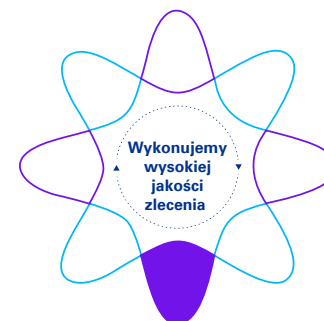
Informacja finansowa

Zasady wynagradzania partnerów

Struktura sieci KPMG

Załączniki

# 3. Stawiamy na wiedzę i doświadczenie



- **Metodologia zgodna ze standardami wykonywania zawodu, przepisami prawa i regulacjami**
- **Ustandaryzowana metodologia i wytyczne wspierane technologią**
- **Rozległa wiedza i umiejętności**
- **Polityki dotyczące obowiązujących wymogów, standardów i przepisów prawa**

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. Osiągnięcie 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:

Wstęp

System zarządzania jakością jako fundament jakości

Na co dzień żyjemy naszą kulturą i wartościami

Stawiamy na wiedzę i doświadczenie

Wykorzystujemy technologię cyfrową

Dbamy o zróżnicowane, wykwalifikowane zespoły

Współpracujemy z odpowiednimi klientami

Jesteśmy niezależni, obiektywni i etyczni

Wykonujemy wysokiej jakości zlecenia

Oceniamy zagrożenia dla jakości

Monitorujemy i wprowadzamy plany naprawcze

Komunikujemy się efektywnie

Informacja finansowa

Zasady wynagradzania partnerów

Struktura sieci KPMG

Załączniki

- zgodność z odpowiednimi standardami, włączając standardy wydane przez IAASB (Radę Międzynarodowych Standardów Rewizji Finansowej i Usług Atestacyjnych), PCAOB (Radę ds. Nadzoru nad Rachunkowością Spółek Publicznych), oraz AICPA (Amerykańskie Stowarzyszenie Biegłych Rewidentów), a także z krajowymi standardami badania i usług atestacyjnych
- koncentrowanie się na identyfikowaniu ryzyk istotnego zniekształcenia i zaprojektowaniu oraz przeprowadzeniu procedur odpowiadających na te ryzyka
- stosowanie przez wszystkich audytorów przeprowadzających badania oraz usługi atestacyjne, zapewniając spójność w zakresie interpretacji i zastosowania odpowiednich standardów.

Metodyka badania i metodyka usług atestacyjnych kładą nacisk na stosowanie zawodowego sceptycyzmu w wykonywaniu procedur i wspierają przestrzeganie odpowiednich wymogów etycznych, w tym wymogów niezależności. Metodyki ewoluują, aby odzwierciedlić nowe i zmienione standardy oraz wymogi audytu, a także nadążać za postępowaniem 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

KPMG na nowo definiuje proces badania i atestacji poprzez wykorzystanie najnowocześniejszej technologii, w tym sztucznej inteligencji, aby umożliwić realizację projektów w oparciu o analizę ryzyk i danych. Strategia cyfrowa jest wspierana przez KPMG Clara, skalowalną i przyjazną dla użytkownika platformę opartą na chmurze, która ułatwia spójną realizację zadań we wszystkich firmach KPMG na całym świecie. KPMG Clara zapewnia standardową metodykę badania i usług atestacyjnych KPMG poprzez oparte na danych szablony pracy, które są zgodne z odpowiednimi standardami badania i usług atestacyjnych oraz pomagają naszym zespołom projektowym w dostosowaniu się do stale zmieniającego się krajobrazu sprawozdawczości korporacyjnej i związanych z tym wymagań dotyczących 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 centróm 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 czy usług atestacyjnych 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 daną usługę, mają kompetencje, umiejętności i obiektywizm, aby odpowiednio wypełniać swoją rolę. Firma zapewnia specjalistom odpowiednie szkolenia w tym zakresie. Potrzeba zaangażowania na projekcie odpowiednich specjalistów np.

Wstęp

System zarządzania jakością jako fundament jakości

Na co dzień żyjemy naszą kulturą i wartościami

Stawiamy na wiedzę i doświadczenie

Wykorzystujemy technologię cyfrową

Dbamy o zróżnicowane, wykwalifikowane zespoły

Współpracujemy z odpowiednimi klientami

Jesteśmy niezależni, obiektywni i etyczni

Wykonujemy wysokiej jakości zlecenia

Oceniamy zagrożenia dla jakości

Monitorujemy i wprowadzamy plany naprawcze

Komunikujemy się efektywnie

Informacja finansowa

Zasady wynagradzania partnerów

Struktura sieci KPMG

Załączniki

z zakresu technologii informatycznych, podatków, wycen, aktuariuszy czy ekspertów w zakresie określonych aspektów sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju jest rozważana na etapie akceptacji lub kontynuacji zlecenia, a także w trakcie jego trwania.

### 3.3.2 Zobowiązanie KPMG do zapewnienia jakości badania i atestacji w trudnych czasach

Istotne wydarzenia, takie jak wojna w Ukrainie czy zmiany geopolityczne, skutki zmian klimatycznych czy katastrof naturalnych, wzrost inflacji mogą mieć wpływ na ryzyka biznesowe, a tym samym na sprawozdania finansowe, ze względu na większą złożoność operacji, subiektywizm i niepewność w kwestiach takich jak ocena zdolności do kontynuacji działalności, utrata wartości aktywów oraz ich wycena. Firma zapewnia obszernie wytyczne, aby pomóc zespołom wykonującym zlecenia w rozwiązywaniu kwestii związanych ze sprawozdawczością finansową i badaniem obszarów, wynikających ze skutków tych zdarzeń.

Jesteśmy organizacją wykorzystującą technologie, w której wszystkie zasoby wiedzy, wytyczne, platformy oraz narzędzia są dostępne w formie elektronicznej, co umożliwia ich aktualizowane w miarę pojawiania się nowych istotnych zagadnień związanych z rachunkowością i sprawozdawczością, w szczególności w przypadku wystąpienia istotnych zdarzeń na rynku.

### 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 usług atestacyjnych, które sprzyjają umacnianiu zaufania inwestorów i budują wiarygodność wśród interesariuszy.

W 2025 roku kontynuowaliśmy rozwój kompetencji w obszarze atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju, aby sprostać zmieniającym się wymaganiom rynku, włączając w to przeprowadzenie pierwszej fali zleceń atestacji związanych z Dyrektywą w sprawie sprawozdawczości przedsiębiorstw w zakresie zrównoważonego rozwoju (CSRD).

Kluczowe działania obejmowały:

- Zaktualizowaliśmy metodologię do realizacji atestacji zgodnie ze wszystkimi standardami raportowania zrównoważonego rozwoju, w tym zgodnie z dyrektywą w sprawie sprawozdawczości przedsiębiorstw w zakresie zrównoważonego rozwoju (CSRD), Europejskimi Standardami Sprawozdawczości w Zakresie Zrównoważonego Rozwoju (ESRS) oraz wymogami dotyczącymi ujawniania informacji w ramach Taksonomii UE.
- Rozszerzyliśmy programy szkoleniowe dla naszych zespołów realizujących zlecenia, skoncentrowane na najnowszych standardach

Wstęp

System zarządzania jakością jako fundament jakości

Na co dzień żyjemy naszą kulturą i wartościami

Stawiamy na wiedzę i doświadczenie

Wykorzystujemy technologię cyfrową

Dbamy o zróżnicowane, wykwalifikowane zespoły

Współpracujemy z odpowiednimi klientami

Jesteśmy niezależni, obiektywni i etyczni

Wykonujemy wysokiej jakości zlecenia

Oceniamy zagrożenia dla jakości

Monitorujemy i wprowadzamy plany naprawcze

Komunikujemy się efektywnie

Informacja finansowa

Zasady wynagradzania partnerów

Struktura sieci KPMG

Załączniki

ISSB i ESRS, zintegrowane z platformą KPMG Clara w celu zapewnienia spójności i jakości.

- Wzmocniliśmy globalne kompetencje poprzez inwestycje w talenty w obszarze ESG oraz zwiększenie dostępu do ekspertów merytorycznych w ramach sieci KPMG.
- Udostępniliśmy wnioski z badania rynkowego [„Wskaźnik dojrzałości do atestacji informacji niefinansowych 2025”](#) przeprowadzonego wśród 1320 firm, które podkreślają znaczenie gotowości, przejrzystości oraz ciągłego doskonalenia.

### 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.

Wstęp

System zarządzania jakością jako fundament jakości

Na co dzień żyjemy naszą kulturą i wartościami

Stawiamy na wiedzę i doświadczenie

Wykorzystujemy technologię cyfrową

Dbamy o zróżnicowane, wykwalifikowane zespoły

Współpracujemy z odpowiednimi klientami

Jesteśmy niezależni, obiektywni i etyczni

Wykonujemy wysokiej jakości zlecenia

Oceniamy zagrożenia dla jakości

Monitorujemy i wprowadzamy plany naprawcze

Komunikujemy się efektywnie

Informacja finansowa

Zasady wynagradzania partnerów

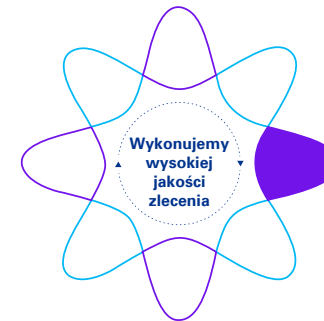
Struktura sieci KPMG

Załączniki

# 4. Wykorzystujemy technologię cyfrową

- **KPMG Clara**
- **Inteligentne, oparte na standardach szablony dokumentowania badań i atestacji**
- **AI, dane i rozwój technologii**

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

Zaangażowanie KPMG w ciągłe doskonalenie jakości audytu napędza nasze inwestycje w technologie i innowacje. W 2025 r. integracja sztucznej inteligencji z KPMG Clara, naszą globalną platformą inteligentnego audytu, została rozszerzona i przyspieszona, aby pomóc naszym audytorom skuteczniej reagować na ryzyka i dostarczać bardziej dogłębnych analiz.

KPMG Clara stanowi opartą na chmurze cyfrową podstawę dla spójnych na całym świecie audytów wysokiej jakości, wykorzystujących najnowsze technologie i innowacje, takie jak sztuczna inteligencja i inne nowe technologie.

Wstęp

System zarządzania jakością jako fundament jakości

Na co dzień żyjemy naszą kulturą i wartościami

Stawiamy na wiedzę i doświadczenie

Wykorzystujemy technologię cyfrową

Dbamy o zróżnicowane, wykwalifikowane zespoły

Współpracujemy z odpowiednimi klientami

Jesteśmy niezależni, obiektywni i etyczni

Wykonujemy wysokiej jakości zlecenia

Oceniamy zagrożenia dla jakości

Monitorujemy i wprowadzamy plany naprawcze

Komunikujemy się efektywnie

Informacja finansowa

Zasady wynagradzania partnerów

Struktura sieci KPMG

Załączniki

## 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. AI, dane i rozwój technologii

W 2025 roku wykorzystanie sztucznej inteligencji w KPMG Clara zostało rozszerzone, aby jeszcze bardziej podnieść jakość, spójność i szybkość reakcji, zgodnie z naszą nowoczesną, cyfrową wizją audytu i usług atestacyjnych.

Kontynuujemy wdrażanie generatywnej sztucznej inteligencji oraz agentów AI, którzy realizują zadania audytowe we współpracy z ludźmi. Agenci AI mogą obecnie wspierać zespoły audytowe i atestacyjne poprzez przeglądanie dokumentacji oraz projektowanie i przeprowadzanie procedur testów szczegółowych zgodnych z metodyką KPMG.

Dodatkowo, dzięki KPMG AI Transaction Scoring, audytorzy KPMG mogą wykorzystywać zaawansowane, zautomatyzowane algorytmy do analizy i oceny ryzyka całych populacji transakcji (zamiast próbek), identyfikując przypadki nietypowe i obszary wymagające dalszego zbadania.

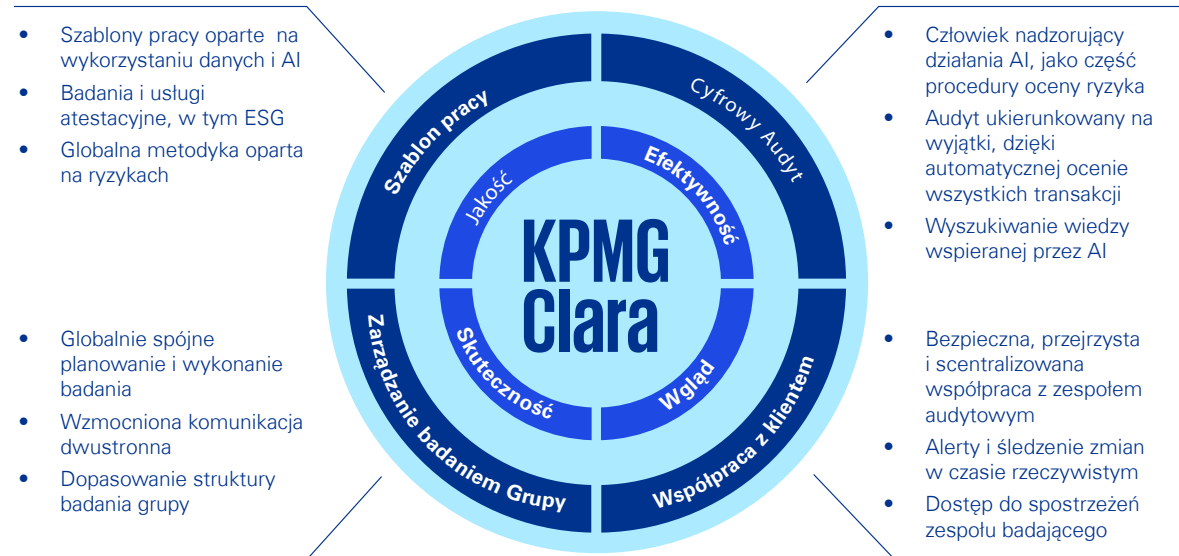
Ulepszenia te pozwalają audytorom skupić się na obszarach wysokiego ryzyka, stosować profesjonalny osąd i sceptycyzm tam, gdzie jest to najważniejsze, oraz podnosić jakość audytu.

Wszystkie funkcje AI w KPMG Clara są rozwijane zgodnie z ramami KPMG Trusted AI, zapewniając właściwy udział człowieka, co wspiera jakość,

integralność danych, dokładność, niezawodność, bezpieczeństwo oraz standardy etyczne.

Te możliwości są integralną częścią naszej wizji zrewolucjonizowanego audytu opartego na ludziach i wspieranego przez AI, który dostarcza głębszych spostrzeżeń i wzmacnia zaufanie do rzetelności informacji finansowych i niefinansowych.

Patrząc w przyszłość, pozostajemy zaangażowani w odpowiedzialne wdrażanie nowych technologii, aby wspierać naszych profesjonalistów, poprawiać jakość audytu i odpowiadać na zmieniające się potrzeby rynków kapitałowych.



Wstęp

System zarządzania jakością jako fundament jakości

Na co dzień żyjemy naszą kulturą i wartościami

Stawiamy na wiedzę i doświadczenie

Wykorzystujemy technologie cyfrową

Dbamy o zróżnicowane, wykwalifikowane zespoły

Współpracujemy z odpowiednimi klientami

Jesteśmy niezależni, obiektywni i etyczni

Wykonujemy wysokiej jakości zlecenia

Oceniamy zagrożenia dla jakości

Monitorujemy i wprowadzamy plany naprawcze

Komunikujemy się efektywnie

Informacja finansowa

Zasady wynagradzania partnerów

Struktura sieci KPMG

Załączniki

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

Obowiązek zachowania poufności informacji dotyczących klientów KPMG oraz zgodnego z prawem i bezpiecznego przetwarzania danych osobowych jest traktowany z najwyższą starannością, w tym na poziomie Globalnego Kodeksu Postępowania.

Firma posiada polityki w zakresie bezpieczeństwa informatycznego, zachowania poufności i ochrony danych osobowych w ramach systemu zarządzania bezpieczeństwem informacji zgodnym z ISO 27001:2022 (KPMG podlega formalnym niezależnym audytom w związku z posiadaną certyfikacją ISO 27001:2022).

Stosujemy formalną politykę przechowywania dokumentacji dotyczącej wykonywanych czynności rewizji finansowej, jak również innych usług, zgodnie z uregulowaniami kodeksu IESBA, przepisami krajowymi i europejskimi oraz wymogami standardów zawodowych.

Wszyscy pracownicy i partnerzy KPMG zobowiązani są do ukończenia co roku szkolenia z zakresu poufności i bezpieczeństwa informacji, odpowiedzialnego korzystania z AI oraz ochrony danych osobowych.

W ramach zarządzania ryzykiem firma powołała dedykowany departament odpowiedzialny za bezpieczeństwo informacji, którym kieruje krajowy oficer bezpieczeństwa IT („NITSO”). Firma wyznaczyła również inspektora ochrony danych („DPO”).

Wstęp

System zarządzania jakością jako fundament jakości

Na co dzień żyjemy naszą kulturą i wartościami

Stawiamy na wiedzę i doświadczenie

Wykorzystujemy technologie cyfrową

Dbamy o zróżnicowane, wykwalifikowane zespoły

Współpracujemy z odpowiednimi klientami

Jesteśmy niezależni, obiektywni i etyczni

Wykonujemy wysokiej jakości zlecenia

Oceniamy zagrożenia dla jakości

Monitorujemy i wprowadzamy plany naprawcze

Komunikujemy się efektywnie

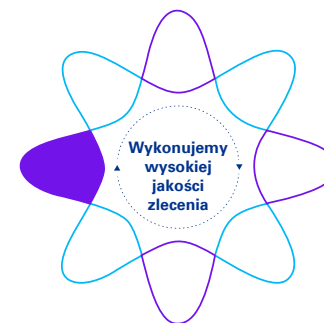
Informacja finansowa

Zasady wynagradzania partnerów

Struktura sieci KPMG

Załączniki

# 5. Dbamy o zróżnicowane, wykwalifikowane zespoły



- **Rekrutacja, rozwój i angażowanie do projektów pracowników z odpowiednimi kompetencjami**
- **Angażowanie odpowiednich zasobów do projektów**
- **Profile kompetencyjne w audycie jako narzędzie wspierające jakość**
- **Inwestowanie w kompetencje związane ze sztuczną inteligencją i analizą danych**
- **Nauka i rozwój skoncentrowane na wiedzy, przenikliwości zawodowej i umiejętnościach przywódczych**
- **Doceniamy jakość**

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

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

Jednym z kluczowych czynników 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 audytorskich i atestacyjnych. Osiągnięcie tego wymaga odpowiedniego podejścia do procesów rekrutacji, rozwoju talentów, systemów wynagradzania i awansów, optymalnego podziału zadań, a także innych działań ukierunkowanych na utrzymanie pracowników w organizacji.

Wstęp

System zarządzania jakością jako fundament jakości

Na co dzień żyjemy naszą kulturą i wartościami

Stawiamy na wiedzę i doświadczenie

Wykorzystujemy technologię cyfrową

Dbamy o zróżnicowane, wykwalifikowane zespoły

Współpracujemy z odpowiednimi klientami

Jesteśmy niezależni, obiektywni i etyczni

Wykonujemy wysokiej jakości zlecenia

Oceniamy zagrożenia dla jakości

Monitorujemy i wprowadzamy plany naprawcze

Komunikujemy się efektywnie

Informacja finansowa

Zasady wynagradzania partnerów

Struktura sieci KPMG

Załączniki

## 5.1.1 Rekrutacja

KPMG rozumie, jak zachęcić do pracy najbardziej wartościowe talenty. Wymaga to profesjonalnego procesu rekrutacyjnego, kreowania możliwości rozwoju, atrakcyjnego wynagradzania, a także budowania różnorodnego i włączającego 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, dyrektorskie i partnerskie.

W roku zakończonym 30 września 2025 w KPMG w Polsce zrekrutowaliśmy na praktyki ponad 250 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, Lider 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

KPMG zaangażowane jest w budowanie kultury organizacyjnej otwartej na wszystkich. Takie podejście od wielu lat stanowi fundament naszej działalności, jest spójne z naszymi Wartościami oraz strategią biznesową. Niezmiennie kontynuujemy obraną strategię jednocześnie wzmacniając poczucie przynależności oraz wykorzystując siłę naszych zróżnicowanych perspektyw i doświadczeń, aby lepiej wspierać naszych pracowników, klientów i społeczeństwo.

Dowiedz się więcej o zaangażowaniu KPMG w tworzenie inkluzywnej kultury opartej na zaufaniu z raportu [KPMG: Our Impact Plan](#)

## 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 tworzymy

i wspieramy kulturę 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 firmy).

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

Wstęp

System zarządzania jakością jako fundament jakości

Na co dzień żyjemy naszą kulturą i wartościami

Stawiamy na wiedzę i doświadczenie

Wykorzystujemy technologię cyfrową

Dbamy o zróżnicowane, wykwalifikowane zespoły

Współpracujemy z odpowiednimi klientami

Jesteśmy niezależni, obiektywni i etyczni

Wykonujemy wysokiej jakości zlecenia

Oceniamy zagrożenia dla jakości

Monitorujemy i wprowadzamy plany naprawcze

Komunikujemy się efektywnie

Informacja finansowa

Zasady wynagradzania partnerów

Struktura sieci KPMG

Załączniki

zarówno kompetencje i osiągnięcia biznesowe (w tym dbałość o jakość świadczonych usług) jak i kompetencje/osiągnięcia leaderskie (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 i atestacji.

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 wykonywanych zleceń, 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.

W przypadku braku odpowiednich zasobów w naszej firmie, mamy dostęp do sieci wysoko wykwalifikowanych specjalistów KPMG w innych firmach KPMG. Jednocześnie, zgodnie z polityką, wszyscy pracownicy KPMG muszą posiadać odpowiednią wiedzę i doświadczenie w zakresie przydzielonych im zadań.

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

- Zrozumienie i praktyczne doświadczenie w realizacji zleceń badania i usług atestacyjnych o podobnym zakresie i stopniu złożoności, w tym również odpowiednie szkolenia
- Zrozumienie standardów zawodowych oraz znajomość przepisów prawa i regulacji
- Specjalistyczną wiedzę merytoryczną w zakresie rachunkowości i rewizji finansowej wymaganej dla danego projektu

- Znajomość branży, w której działa klient
- Umiejętność dokonywania zawodowego osądu
- Zrozumienie polityki i procedur kontroli jakości KPMG oraz 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 są przeglądane co roku, aby wspierać ciągle doskonalenie, zapewniając pracownikom KPMG zaangażowanym w przeprowadzanie audytów jasne określenie ich ról i odpowiedzialności. Aby powiązać profile kompetencyjne z wyznaczaniem celów, istnieje obowiązkowy cel jakości audytu dla osób objętych profilami kompetencyjnymi.

Wstęp

System zarządzania jakością jako fundament jakości

Na co dzień żyjemy naszą kulturą i wartościami

Stawiamy na wiedzę i doświadczenie

Wykorzystujemy technologię cyfrową

Dbamy o zróżnicowane, wykwalifikowane zespoły

Współpracujemy z odpowiednimi klientami

Jesteśmy niezależni, obiektywni i etyczni

Wykonujemy wysokiej jakości zlecenia

Oceniamy zagrożenia dla jakości

Monitorujemy i wprowadzamy plany naprawcze

Komunikujemy się efektywnie

Informacja finansowa

Zasady wynagradzania partnerów

Struktura sieci KPMG

Załączniki

## 5.4 Inwestowanie w kompetencje związane ze sztuczną inteligencją i analizą danych

KPMG inwestuje w przyszłe talenty i budowanie kadry gotowej na przyszłość, wyposażonej w umiejętności niezbędne do odniesienia sukcesu w środowisku audytu opartym na danych i wspieranym przez sztuczną inteligencję.

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.

### 5.5.2 Strategia uczenia się przez całe życie

W naszej firmie jesteśmy 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 szybkie 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 wykonujących usługi audytu i atestacji ustalane są wymagania szkoleniowe. Szkolenia są oferowane w formie szkoleń na platformach cyfrowych oraz w formie wsparcia efektywności audytorów w pracy.

#### Mentoring oraz szkolenia zawodowe

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 w zakresie audytu i atestacji.

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

Wstęp

System zarządzania jakością jako fundament jakości

Na co dzień żyjemy naszą kulturą i wartościami

Stawiamy na wiedzę i doświadczenie

Wykorzystujemy technologię cyfrową

Dbamy o zróżnicowane, wykwalifikowane zespoły

Współpracujemy z odpowiednimi klientami

Jesteśmy niezależni, obiektywni i etyczni

Wykonujemy wysokiej jakości zlecenia

Oceniamy zagrożenia dla jakości

Monitorujemy i wprowadzamy plany naprawcze

Komunikujemy się efektywnie

Informacja finansowa

Zasady wynagradzania partnerów

Struktura sieci KPMG

Załączniki

zespołu, wspieranie innych członków zespołu i wymianę doświadczeń.

W odniesieniu do funkcji Audytu, KPMG w Polsce:

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

możliwość pracy w innym biurze KPMG w kraju lub na świecie.

## 5.6 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 uwzględnia wskaźniki dotyczące jakości i zgodności 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.

Wstęp

System zarządzania jakością jako fundament jakości

Na co dzień żyjemy naszą kulturą i wartościami

Stawiamy na wiedzę i doświadczenie

Wykorzystujemy technologię cyfrową

Dbamy o zróżnicowane, wykwalifikowane zespoły

Współpracujemy z odpowiednimi klientami

Jesteśmy niezależni, obiektywni i etyczni

Wykonujemy wysokiej jakości zlecenia

Oceniamy zagrożenia dla jakości

Monitorujemy i wprowadzamy plany naprawcze

Komunikujemy się efektywnie

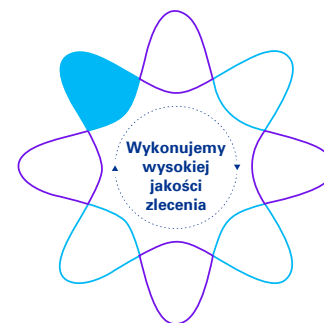
Informacja finansowa

Zasady wynagradzania partnerów

Struktura sieci KPMG

Załączniki

# 6. Współpracujemy z odpowiednimi klientami



- **Globalne polityki dotyczące akceptacji oraz kontynuacji współpracy z klientami i realizacji zleceń**
- **Akceptacja odpowiednich klientów oraz zleceń**
- **Zarządzanie portfelem klientów**

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

Nasza Firma oraz wszystkie firmy sieci 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.

Każda firma KPMG samodzielnie ocenia, czy zaakceptować lub kontynuować współpracę z klientem oraz czy realizować określone zlecenie.

Zasady KPMG dotyczące klientów i zleceń, tzw. „ACCEPT” wspomagają proces podejmowania

Wstęp

System zarządzania jakością jako fundament jakości

Na co dzień żyjemy naszą kulturą i wartościami

Stawiamy na wiedzę i doświadczenie

Wykorzystujemy technologię cyfrową

Dbamy o zróżnicowane, wykwalifikowane zespoły

Współpracujemy z odpowiednimi klientami

Jesteśmy niezależni, obiektywni i etyczni

Wykonujemy wysokiej jakości zlecenia

Oceniamy zagrożenia dla jakości

Monitorujemy i wprowadzamy plany naprawcze

Komunikujemy się efektywnie

Informacja finansowa

Zasady wynagradzania partnerów

Struktura sieci KPMG

Załączniki

decyzji z którymi klientami podejmujemy współpracę i jakie usługi będziemy świadczyć poprzez identyfikację, ocenę i zarządzanie ryzykiem związanym z konkretnym klientem i zleceniem.

ACCEPT umożliwia etyczne podejmowanie decyzji i uzupełnia nasze globalne ramy etycznego podejmowania decyzji CARE. W przypadku gdy decyzje dotyczące akceptacji klienta/zlecenia (lub kontynuacji) wiążą się ze znacznym ryzykiem, wymagane są dodatkowe zgody.

## Zasady ACCEPT oznaczają rozważenie następujących kwestii:



### **All stakeholders are important / Wszyscy interesariusze są ważni:**

Czy akceptacja klienta i/lub świadczona usługa może podważyć zaufanie naszych interesariuszy?



### **Conflicts of interest and objectivity / Konflikt interesów i obiektywizm:**

Czy istnieją jakiegokolwiek obawy dotyczące obiektywizmu i niezależności lub potencjalne konflikty interesów?



### **Client (or entity) considerations / Rozważania dotyczące klienta (lub podmiotu):**

Czy chcemy z klientem współpracować?



### **Engagement considerations / Rozważania dotyczące usługi:**

Czy jesteśmy w stanie skutecznie dostarczyć produkt lub usługę?



### **Public interest / Interes Publiczny:**

Czy klient i/lub świadczona usługa działają w interesie publicznym?



### **Terms & commercial considerations / Rozważenie warunków współpracy i wynagrodzenia:**

Czy jesteśmy w stanie wypełnić zobowiązania umowne i zarządzić kwestiami finansowymi?

## 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,

Wstęp

System zarządzania jakością jako fundament jakości

Na co dzień żyjemy naszą kulturą i wartościami

Stawiamy na wiedzę i doświadczenie

Wykorzystujemy technologię cyfrową

Dbamy o zróżnicowane, wykwalifikowane zespoły

Współpracujemy z odpowiednimi klientami

Jesteśmy niezależni, obiektywni i etyczni

Wykonujemy wysokiej jakości zlecenia

Oceniamy zagrożenia dla jakości

Monitorujemy i wprowadzamy plany naprawcze

Komunikujemy się efektywnie

Informacja finansowa

Zasady wynagradzania partnerów

Struktura sieci KPMG

Załączniki

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

Gdy usługa badania i atestacji 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 i atestacji, z którymi KPMG już współpracuje regularnie 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 regularnej 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 zleceń 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".

Wstęp

System zarządzania jakością jako fundament jakości

Na co dzień żyjemy naszą kulturą i wartościami

Stawiamy na wiedzę i doświadczenie

Wykorzystujemy technologię cyfrową

Dbamy o zróżnicowane, wykwalifikowane zespoły

Współpracujemy z odpowiednimi klientami

Jesteśmy niezależni, obiektywni i etyczni

Wykonujemy wysokiej jakości zlecenia

Oceniamy zagrożenia dla jakości

Monitorujemy i wprowadzamy plany naprawcze

Komunikujemy się efektywnie

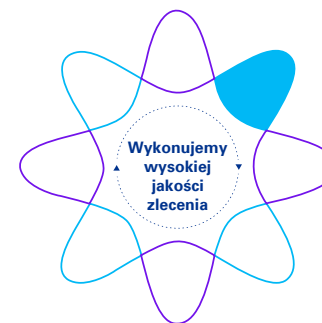
Informacja finansowa

Zasady wynagradzania partnerów

Struktura sieci KPMG

Załączniki

# 7. Jesteśmy niezależni, obiektywni i etyczni



- **Uczciwe postępowanie i życie wartościami**
- **Zachowanie obiektywizmu, niezależności i etyczne postępowanie**
- **Polityka przeciwdziałania przekupstwu i korupcji**

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

Wstęp

System zarządzania jakością jako fundament jakości

Na co dzień żyjemy naszą kulturą i wartościami

Stawiamy na wiedzę i doświadczenie

Wykorzystujemy technologię cyfrową

Dbamy o zróżnicowane, wykwalifikowane zespoły

Współpracujemy z odpowiednimi klientami

**Jesteśmy niezależni, obiektywni i etyczni**

Wykonujemy wysokiej jakości zlecenia

Oceniamy zagrożenia dla jakości

Monitorujemy i wprowadzamy plany naprawcze

Komunikujemy się efektywnie

Informacja finansowa

Zasady wynagradzania partnerów

Struktura sieci KPMG

Załączniki

coroczne szkolenia dla wszystkich partnerów i pracowników w zakresie Kodeksu Postępowania KPMG, zasad antykorupcyjnych oraz przestrzegania przepisów prawa, regulacji i standardów zawodowych.

### 7.1.1. Budowanie kultury etycznej

Kultura oparta na uczciwości, odpowiedzialności, jakości, obiektywizmie, niezależności i etyce jest niezbędna w firmie świadczącej usługi audytowe, atestacyjne i inne usługi profesjonalne, na których polegają interesariusze.

Spójne, fundamentalne elementy etycznego postępowania w KPMG wspierają kulturę etyczną i wzmacniają zaufanie. Nasza firma zdecydowała o ustanowieniu i utrzymaniu fundamentów etycznego postępowania, w tym monitorowania wyników testów ukończonych szkoleń oraz przyjęcia i stosowania ram etycznego podejmowania decyzji.

Nasze ramy etycznego podejmowania decyzji, CARE (Consider, Assess, Respond, Evolve), koncentrują się na budowaniu i wzmacnianiu zaufania oraz wspierają nasz Cel, Wartości i Kodeks Postępowania.

CARE, model wspólny dla całej organizacji, pomaga naszym pracownikom podejmować etyczne decyzje, zwłaszcza w obliczu złożonej sytuacji lub dylematu etycznego, a także przypomina im, że nie muszą podejmować tych decyzji sami.

## CARE

### Ramy podejmowania etycznych decyzji

#### Consider (ang. Rozważ)

Identyfikacja i zrozumienie istoty problemu



#### Assess (ang. Oceń)

Analiza dostępnych opcji oraz ich konsekwencji



#### Respond (ang. Zdecyduj)

Podjęcie i zakomunikowanie decyzji



#### Evolve and reflect (ang. Wyciągnij wnioski / Doskonal działania)

Ocena decyzji oraz wnioski na przyszłość



## 7.2 Zachowanie obiektywizmu, niezależności i etyczne postępowanie

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.

Lider ds. Etyki i Niezależności jest odpowiedzialny za komunikowanie i wdrażanie globalnych polityk i procedur KPMG oraz zapewnianie, aby krajowe polityki i procedury, w tym odnośne kontrole, były ustanawiane i skutecznie wdrażane.

Wstęp

System zarządzania jakością jako fundament jakości

Na co dzień żyjemy naszą kulturą i wartościami

Stawiamy na wiedzę i doświadczenie

Wykorzystujemy technologię cyfrową

Dbamy o zróżnicowane, wykwalifikowane zespoły

Współpracujemy z odpowiednimi klientami

Jesteśmy niezależni, obiektywni i etyczni

Wykonujemy wysokiej jakości zlecenia

Oceniamy zagrożenia dla jakości

Monitorujemy i wprowadzamy plany naprawcze

Komunikujemy się efektywnie

Informacja finansowa

Zasady wynagradzania partnerów

Struktura sieci KPMG

Załączniki

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 (KQCE).

### 7.2.1 Niezależność finansowa personelu i partnerów

Firmy KPMG i personel KPMG są 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 personelu z polityką niezależności KPMG. Obejmuje to przykładowe kryteria, w tym minimalną liczbę osób poddawanych corocznie przeglądowi.

W 2025 r. 46 naszych partnerów i członków personelu 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 Lidera ds. Etyki i Niezależności, jeśli zamierza prowadzić rozmowy dotyczące zatrudnienia przez klienta, dla którego świadczy te usługi. Ponadto każdy partner ma obowiązek powiadomić Lidera 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 bezpośrednie 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).

Wstęp

System zarządzania jakością jako fundament jakości

Na co dzień żyjemy naszą kulturą i wartościami

Stawiamy na wiedzę i doświadczenie

Wykorzystujemy technologię cyfrową

Dbamy o zróżnicowane, wykwalifikowane zespoły

Współpracujemy z odpowiednimi klientami

Jesteśmy niezależni, obiektywni i etyczni

Wykonujemy wysokiej jakości zlecenia

Oceniamy zagrożenia dla jakości

Monitorujemy i wprowadzamy plany naprawcze

Komunikujemy się efektywnie

Informacja finansowa

Zasady wynagradzania partnerów

Struktura sieci KPMG

Załączniki

## 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, 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.

Wstęp

System zarządzania jakością jako fundament jakości

Na co dzień żyjemy naszą kulturą i wartościami

Stawiamy na wiedzę i doświadczenie

Wykorzystujemy technologię cyfrową

Dbamy o zróżnicowane, wykwalifikowane zespoły

Współpracujemy z odpowiednimi klientami

Jesteśmy niezależni, obiektywni i etyczni

Wykonujemy wysokiej jakości zlecenia

Oceniamy zagrożenia dla jakości

Monitorujemy i wprowadzamy plany naprawcze

Komunikujemy się efektywnie

Informacja finansowa

Zasady wynagradzania partnerów

Struktura sieci KPMG

Załączniki

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. Lider 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 KPMG są zobowiązane do monitorowania całkowitego wynagrodzenia uzyskiwanego od klientów badania będących jednostkami zainteresowania publicznego oraz przestrzegania wymogów konsultacji, komunikacji i ujawniania, jeśli takie wynagrodzenie przekroczy ustalone progi.

## 7.2.8 Rozwiązywanie konfliktów interesów

Wszystkie firmy KPMG i ich personel są odpowiedzialni za identyfikowanie i zarządzanie konfliktami interesów tj. okolicznościami lub sytuacjami, które mogą mieć lub mogłyby być postrzegane jako mające wpływ na zdolność kluczowego biegłego rewidenta, firmy lub jej pracowników do pozostawania 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. Personelowi 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 Lidera ds. Etyki i Niezależności.

Wszelkie naruszenia zasad niezależności Kodeksu Etyki 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 oraz wymogi określone przez ustawę z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym.

Wstęp

System zarządzania jakością jako fundament jakości

Na co dzień żyjemy naszą kulturą i wartościami

Stawiamy na wiedzę i doświadczenie

Wykorzystujemy technologię cyfrową

Dbamy o zróżnicowane, wykwalifikowane zespoły

Współpracujemy z odpowiednimi klientami

Jesteśmy niezależni, obiektywni i etyczni

Wykonujemy wysokiej jakości zlecenia

Oceniamy zagrożenia dla jakości

Monitorujemy i wprowadzamy plany naprawcze

Komunikujemy się efektywnie

Informacja finansowa

Zasady wynagradzania partnerów

Struktura sieci KPMG

Załączniki

Wymogi te nakładają ograniczenia na łączną liczbę lat, w których partnerzy w określonych rolach i kluczowi biegli rewidenci 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 a 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.

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](#).

Wstęp

System zarządzania jakością jako fundament jakości

Na co dzień żyjemy naszą kulturą i wartościami

Stawiamy na wiedzę i doświadczenie

Wykorzystujemy technologię cyfrową

Dbamy o zróżnicowane, wykwalifikowane zespoły

Współpracujemy z odpowiednimi klientami

Jesteśmy niezależni, obiektywni i etyczni

Wykonujemy wysokiej jakości zlecenia

Oceniamy zagrożenia dla jakości

Monitorujemy i wprowadzamy plany naprawcze

Komunikujemy się efektywnie

Informacja finansowa

Zasady wynagradzania partnerów

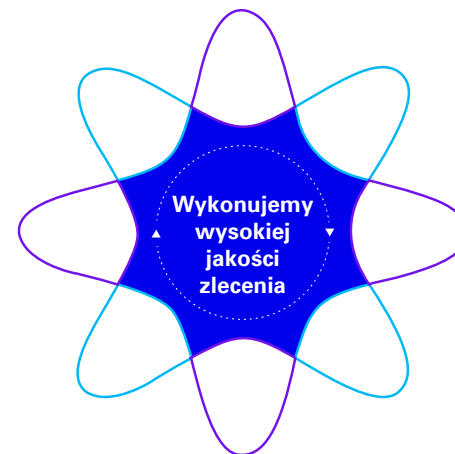
Struktura sieci KPMG

Załączniki

# 8. Wykonujemy wysokiej jakości zlecenia

- **Konsultowanie kwestii w uzasadnionych przypadkach**
- **Krytyczna ocena dowodów badania, z wykorzystaniem zawodowego osądu oraz sceptycyzmu**
- **Kierowanie, coaching, nadzorowanie i kontrola**
- **Odpowiednio poparte i udokumentowane wnioski**

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 Konsultowanie kwestii w uzasadnionych przypadkach

### 8.1.1 Zachęcanie do kultury konsultacji

KPMG zachęca do kultury konsultacji, która wspiera zespoły w firmach KPMG w trakcie ich procesów decyzyjnych i ma zasadniczy wpływ na jakość badania 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

Wstęp

System zarządzania jakością jako fundament jakości

Na co dzień żyjemy naszą kulturą i wartościami

Stawiamy na wiedzę i doświadczenie

Wykorzystujemy technologię cyfrową

Dbamy o zróżnicowane, wykwalifikowane zespoły

Współpracujemy z odpowiednimi klientami

Jesteśmy niezależni, obiektywni i etyczni

Wykonujemy wysokiej jakości zlecenia

Oceniamy zagrożenia dla jakości

Monitorujemy i wprowadzamy plany naprawcze

Komunikujemy się efektywnie

Informacja finansowa

Zasady wynagradzania partnerów

Struktura sieci KPMG

Załączniki

KPMG dotyczące zarządzania ryzykiem, metodyki wykonywania zleceń czy raportowania zawierają wymogi obowiązkowego konsultowania określonych kwestii.

### 8.1.2 Konsultacje merytoryczne oraz zasoby globalne

Wsparcia dotyczące stosowania wymogów w zakresie rachunkowości, badania i innych usług atestacyjnych udziela Departament Wsparcia Zawodowego, w skład którego wchodzi specjaliści 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 usług, a także na ich globalnej spójności.

Więcej informacji na temat naszej metodyki i narzędzi wspierających badania i inne zlecenia atestacyjne, zawarliśmy w rozdziale 4 „Wykorzystujemy technologię cyfrową”.

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

Grupa ISG opracowuje globalne wytyczne w celu promowania spójnej interpretacji oraz wdrożenia Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej oraz Międzynarodowych i Europejskich 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, planujemy i wykonujemy procedury, których charakter, czas i zakres 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

Wstęp

System zarządzania jakością jako fundament jakości

Na co dzień żyjemy naszą kulturą i wartościami

Stawiamy na wiedzę i doświadczenie

Wykorzystujemy technologię cyfrową

Dbamy o zróżnicowane, wykwalifikowane zespoły

Współpracujemy z odpowiednimi klientami

Jesteśmy niezależni, obiektywni i etyczni

Wykonujemy wysokiej jakości zlecenia

Oceniamy zagrożenia dla jakości

Monitorujemy i wprowadzamy plany naprawcze

Komunikujemy się efektywnie

Informacja finansowa

Zasady wynagradzania partnerów

Struktura sieci KPMG

Załączniki

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 Lidera 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 sformułowane przez partnerów zleceń są sporządzane w oparciu o przeprowadzone procedury i uzyskane dowody.

Przygotowując sprawozdania z wykonanych usług, partnerzy zlecenia mają dostęp do obszernych wytycznych i możliwość skorzystania z technicznego wsparcia i konsultacji z Departamentem Wsparcia Zawodowego.

### 8.4.2 Dokumentacja badania

Dokumentacja zlecenia 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 zleceń.

Wstęp

System zarządzania jakością jako fundament jakości

Na co dzień żyjemy naszą kulturą i wartościami

Stawiamy na wiedzę i doświadczenie

Wykorzystujemy technologię cyfrową

Dbamy o zróżnicowane, wykwalifikowane zespoły

Współpracujemy z odpowiednimi klientami

Jesteśmy niezależni, obiektywni i etyczni

Wykonujemy wysokiej jakości zlecenia

Oceniamy zagrożenia dla jakości

Monitorujemy i wprowadzamy plany naprawcze

Komunikujemy się efektywnie

Informacja finansowa

Zasady wynagradzania partnerów

Struktura sieci KPMG

Załączniki

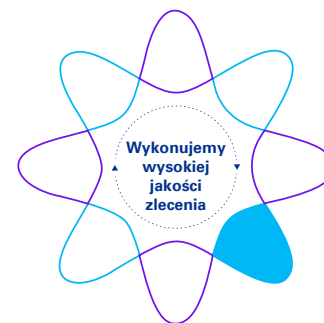
# 9. Oceniamy zagrożenia dla jakości

- Identyfikacja zagrożeń dla jakości i wdrażanie skutecznych reakcji**

Jakość usług badania i atestacyjnych KPMG opiera się na naszym systemie zarządzania jakością, a nasze podejście do systemu zarządzania jakością, w tym MSZJ 1 oraz MSZJ (PL) 1, kładzie nacisk na globalną spójność i solidność kontroli aby reagować na ryzyka występujące w naszych procesach.

## 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 wdrożyć i wykonywać. Zważywszy na to, że jesteśmy odpowiedzialni za zgodność naszego systemu zarządzania jakością z MSZJ 1, MSZJ (PL) 1 oraz wszelkimi lokalnie obowiązującymi standardami i przepisami, 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 działają skutecznie w odpowiedzi na powiązane ryzyka i wspierają osiągnięcie celów jakości systemu zarządzania jakością.

Wstęp

System zarządzania jakością jako fundament jakości

Na co dzień żyjemy naszą kulturą i wartościami

Stawiamy na wiedzę i doświadczenie

Wykorzystujemy technologię cyfrową

Dbamy o zróżnicowane, wykwalifikowane zespoły

Współpracujemy z odpowiednimi klientami

Jesteśmy niezależni, obiektywni i etyczni

Wykonujemy wysokiej jakości zlecenia

Oceniamy zagrożenia dla jakości

Monitorujemy i wprowadzamy plany naprawcze

Komunikujemy się efektywnie

Informacja finansowa

Zasady wynagradzania partnerów

Struktura sieci KPMG

Załączniki

# 10. Monitorujemy i wprowadzamy plany naprawcze

- **Rygorystyczne monitorowanie i mierzenie jakości**
- **Uzyskiwanie ocen i podejmowanie działań w oparciu o informacje zwrotne od interesariuszy**
- **Przeprowadzanie analizy przyczyn pierwotnych oraz opracowywanie i wdrażanie planów działań naprawczych.**

Zintegrowane programy monitorowania jakości i zgodności umożliwiają firmom KPMG identyfikowanie słabości w obszarze 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.

Wstęp

System zarządzania jakością jako fundament jakości

Na co dzień żyjemy naszą kulturą i wartościami

Stawiamy na wiedzę i doświadczenie

Wykorzystujemy technologię cyfrową

Dbamy o zróżnicowane, wykwalifikowane zespoły

Współpracujemy z odpowiednimi klientami

Jesteśmy niezależni, obiektywni i etyczni

Wykonujemy wysokiej jakości zlecenia

Oceniamy zagrożenia dla jakości

**Monitorujemy i wprowadzamy plany naprawcze**

Komunikujemy się efektywnie

Informacja finansowa

Zasady wynagradzania partnerów

Struktura sieci KPMG

Załączniki

## 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 rocznej 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).

### Program przeglądu jakości zleceń badania (QPR)

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

#### Podejście oparte na ryzyku

Wszystkie osoby odpowiedzialne za realizację zleceń poddawane są ocenie przynajmniej raz na cztery lata (raz na trzy lata w przypadku osób odpowiedzialnych za realizację zleceń PCAOB), chyba że częstszy wybór wynika z analizy ryzyka. Wybór zleceń podlegających ocenie jest dokonywany na podstawie analizy ryzyka.

Program QPR dla Audytu został opracowany przez Globalny Zespół ds. Jakości i Zarządzania Ryzykiem. 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”.

### 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 podstawy dla wniosku każdej firmy członkowskiej co do skuteczności jej systemu zarządzania jakością w świetle MSZJ 1 i MSZJ (PL) 1 oraz zgodności 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.

Wstęp

System zarządzania jakością jako fundament jakości

Na co dzień żyjemy naszą kulturą i wartościami

Stawiamy na wiedzę i doświadczenie

Wykorzystujemy technologię cyfrową

Dbamy o zróżnicowane, wykwalifikowane zespoły

Współpracujemy z odpowiednimi klientami

Jesteśmy niezależni, obiektywni i etyczni

Wykonujemy wysokiej jakości zlecenia

Oceniamy zagrożenia dla jakości

Monitorujemy i wprowadzamy plany naprawcze

Komunikujemy się efektywnie

Informacja finansowa

Zasady wynagradzania partnerów

Struktura sieci KPMG

Załączniki

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**

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

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

Wiodący partnerzy audytowi są powiadamiani o ocenach niezgodności z programu 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 kwestie

zidentyfikowane w ramach naszych programów monitorowania i zgodności. Postępy w realizacji planów działania są śledzone, 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 czerwiec – lipiec 2025 r. Firma nie otrzymała jeszcze raportu kontroli.

Ponadto, w październiku 2025 r. firma audytorska podlegała kontroli tematycznej przeprowadzonej przez PANA w zakresie sposobu dostosowania systemu wewnętrznej kontroli jakości do świadczenia usług atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju.

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 2024 r.

Ani kontrola planowa z 2024 r. ani kontrola tematyczna w 2025 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.

## Wstęp

System zarządzania jakością jako fundament jakości

Na co dzień żyjemy naszą kulturą i wartościami

Stawiamy na wiedzę i doświadczenie

Wykorzystujemy technologię cyfrową

Dbamy o zróżnicowane, wykwalifikowane zespoły

Współpracujemy z odpowiednimi klientami

Jesteśmy niezależni, obiektywni i etyczni

Wykonujemy wysokiej jakości zlecenia

Oceniamy zagrożenia dla jakości

Monitorujemy i wprowadzamy plany naprawcze

Komunikujemy się efektywnie

Informacja finansowa

Zasady wynagradzania partnerów

Struktura sieci KPMG

Załączniki

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 (przeglądy w ramach programu 2LoD, Druga Linia Obrony) na próbie zleceń wybranej na podstawie analizy ryzyka – np. ze względu na status jako jednostka zainteresowania publicznego, pierwszoroczne badanie, 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 zlecenie

badania. Podczas przeglądów, kontrolujący koncentrują się na wybranych obszarach badania, kierując się m.in. wytycznymi z Polityki Drugiej Linii Obrony dla regionu CEE, w celu sprawdzenia w trakcie trwania analizowanych zleceń, iż zlecenie badania jest realizowane zgodnie ze standardami badania i wewnętrznymi politykami firmy. Rezultaty tych dodatkowych przeglądów są omawiane bezpośrednio z zespołem wykonującym dane zlecenie, a podsumowanie głównych obserwacji jest cyklicznie komunikowane do wszystkich partnerów, dyrektorów, menedżerów i kierowników zleceń w funkcji Audytu (w tym do Szefa Funkcji Audytu, Lidera ds. Zarządzania Ryzykiem, Lidera Jakości Audytu oraz Szefa RCA) poprzez komunikację pisemną.

#### 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 (CEE DPP) 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 korekty błędu, ich sprawozdania finansowe podlegają przeglądowi przez pracowników Departamentu Wsparcia Zawodowego (CEE DPP), które mają na celu sprawdzenie zgodności ujawnień związanych z przekształceniami z obowiązującymi przepisami. Ponadto, dodatkowe przeglądy są przeprowadzane dla sprawozdań finansowych wybranych na podstawie analizy ryzyka.

## 10.3 Analiza przyczyn pierwotnych

System zarządzania jakością w KPMG stanowi podstawę realizacji zleceń wysokiej jakości. Kluczowym elementem systemu zarządzania jakością naszej firmy jest program analizy przyczyn pierwotnych (Root Cause Analysis, RCA), który wspiera firmę w efektywnej naprawie kwestii dotyczących jakości badania poprzez umożliwienie identyfikacji tych kwestii oraz adresowanie ich przyczyn pierwotnych. 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 wykorzystując globalną metodologię RCA, materiały szkoleniowe oraz wytyczne i narzędzia opracowane przez KPMG International.

Wstęp

System zarządzania jakością jako fundament jakości

Na co dzień żyjemy naszą kulturą i wartościami

Stawiamy na wiedzę i doświadczenie

Wykorzystujemy technologię cyfrową

Dbamy o zróżnicowane, wykwalifikowane zespoły

Współpracujemy z odpowiednimi klientami

Jesteśmy niezależni, obiektywni i etyczni

Wykonujemy wysokiej jakości zlecenia

Oceniamy zagrożenia dla jakości

Monitorujemy i wprowadzamy plany naprawcze

Komunikujemy się efektywnie

Informacja finansowa

Zasady wynagradzania partnerów

Struktura sieci KPMG

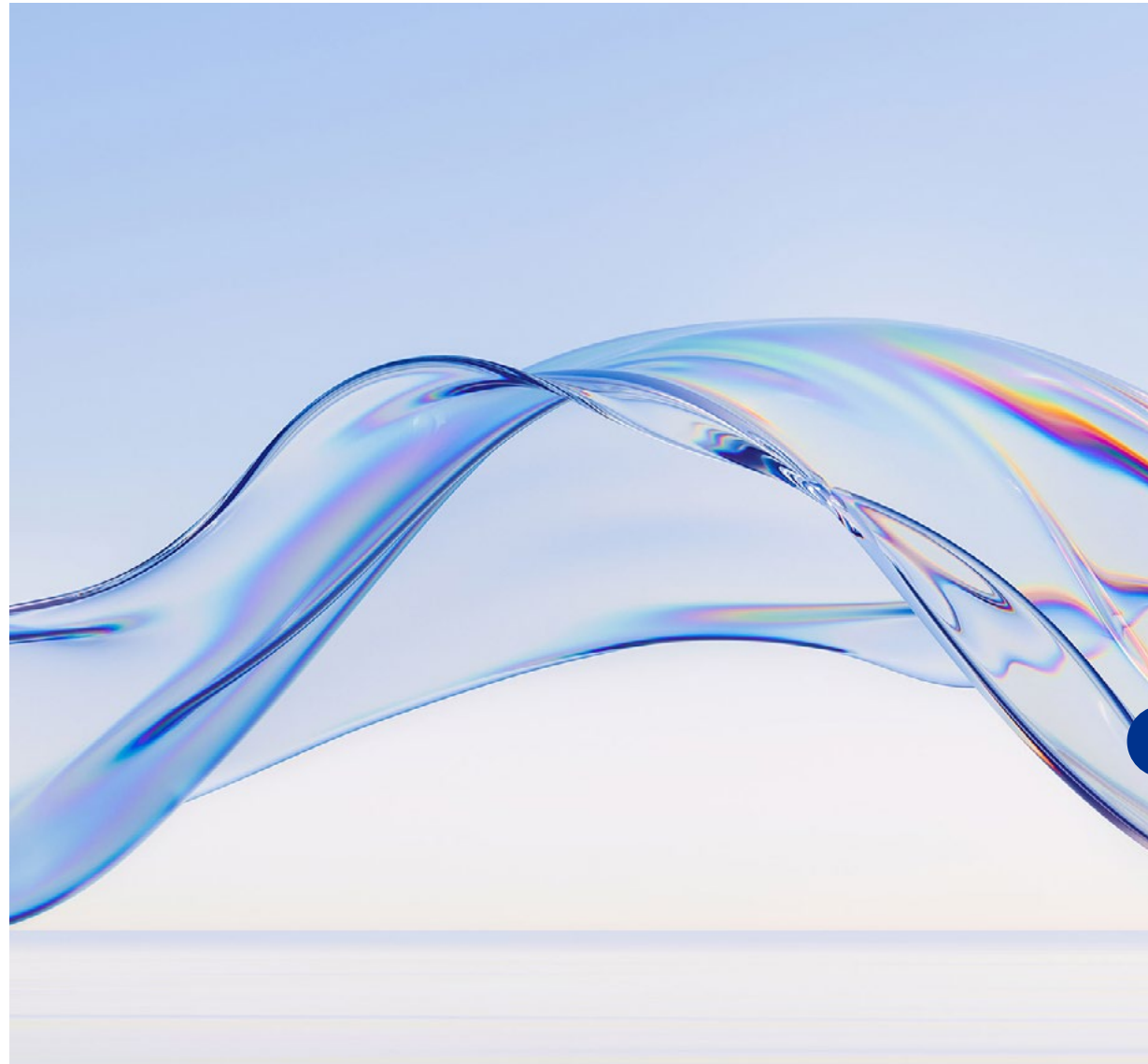
Załączniki

W odpowiedzi na zidentyfikowane przyczyny pierwotne kwestii dotyczących jakości badania, opracowujemy i wdrażamy działania naprawcze, a następnie monitorujemy ich skuteczność. Nasze projekty RCA, status ich realizacji i działania naprawcze są raportowane do KPMG International.

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

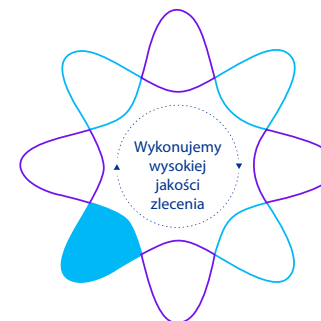


Za zapewnienie jakości badania, w tym naprawę kwestii związanych z jakością badania, odpowiedzialny jest Szef Funkcji Audytu. Wdrożenie planów naprawczych jest monitorowane przez Lidera ds. Zarządzania Ryzykiem.



- Wstęp
- System zarządzania jakością jako fundament jakości
- Na co dzień żyjemy naszą kulturą i wartościami
- Stawiamy na wiedzę i doświadczenie
- Wykorzystujemy technologię cyfrową
- Dbamy o zróżnicowane, wykwalifikowane zespoły
- Współpracujemy z odpowiednimi klientami
- Jesteśmy niezależni, obiektywni i etyczni
- Wykonujemy wysokiej jakości zlecenia
- Oceniamy zagrożenia dla jakości
- Monitorujemy i wprowadzamy plany naprawcze**
- Komunikujemy się efektywnie
- Informacja finansowa
- Zasady wynagradzania partnerów
- Struktura sieci KPMG
- Załączniki

# 11. Komunikujemy się efektywnie



- **Wnikliwa, otwarta i szczerą dwustronna komunikacja z osobami sprawującymi nadzór**
- **Opinie naszych pracowników**

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,

Wstęp

System zarządzania jakością jako fundament jakości

Na co dzień żyjemy naszą kulturą i wartościami

Stawiamy na wiedzę i doświadczenie

Wykorzystujemy technologię cyfrową

Dbamy o zróżnicowane, wykwalifikowane zespoły

Współpracujemy z odpowiednimi klientami

Jesteśmy niezależni, obiektywni i etyczni

Wykonujemy wysokiej jakości zlecenia

Oceniamy zagrożenia dla jakości

Monitorujemy i wprowadzamy plany naprawcze

Komunikujemy się efektywnie

Informacja finansowa

Zasady wynagradzania partnerów

Struktura sieci KPMG

Załączniki

prezentacje, przekazywanie sprawozdań czy, jeśli stosowne, mniej formalne bieżące rozmowy z radą nadzorczą i członkami komitetu audytu.

Rola komitetów audytu jest kluczowa we wspieraniu jakości badania sprawozdań finansowych poprzez nadzorowanie relacji między firmą a biegłym rewidentem oraz 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.

## 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 lub atestacyjnych 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 cenne informacje dotyczące 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 omówienia odpowiednich działań naprawczych, jeśli zajdzie taka potrzeba.

Wstęp

System zarządzania jakością jako fundament jakości

Na co dzień żyjemy naszą kulturą i wartościami

Stawiamy na wiedzę i doświadczenie

Wykorzystujemy technologię cyfrową

Dbamy o zróżnicowane, wykwalifikowane zespoły

Współpracujemy z odpowiednimi klientami

Jesteśmy niezależni, obiektywni i etyczni

Wykonujemy wysokiej jakości zlecenia

Oceniamy zagrożenia dla jakości

Monitorujemy i wprowadzamy plany naprawcze

Komunikujemy się efektywnie

Informacja finansowa

Zasady wynagradzania partnerów

Struktura sieci KPMG

Załączniki

# 12. Informacja finansowa

Przychody firmy audytorskiej za rok obrotowy trwający od 1 października 2024 r. do 30 września 2025 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	76 757
przychody z badania ustawowego rocznych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych innych jednostek	140 550
przychody z dozwolonych usług niebędących badaniem sprawozdań finansowych świadczonych na rzecz jednostek badanych	41 312
przychody z usług niebędących badaniem sprawozdań finansowych świadczonych na rzecz innych jednostek	47 936
<b>SUMA</b>	<b>306 555</b>

Wstęp

System zarządzania jakością jako fundament jakości

Na co dzień żyjemy naszą kulturą i wartościami

Stawiamy na wiedzę i doświadczenie

Wykorzystujemy technologię cyfrową

Dbamy o zróżnicowane, wykwalifikowane zespoły

Współpracujemy z odpowiednimi klientami

Jesteśmy niezależni, obiektywni i etyczni

Wykonujemy wysokiej jakości zlecenia

Oceniamy zagrożenia dla jakości

Monitorujemy i wprowadzamy plany naprawcze

Komunikujemy się efektywnie

Informacja finansowa

Zasady wynagradzania partnerów

Struktura sieci KPMG

Załączniki

# 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.

Wstęp

System zarządzania jakością jako fundament jakości

Na co dzień żyjemy naszą kulturą i wartościami

Stawiamy na wiedzę i doświadczenie

Wykorzystujemy technologię cyfrową

Dbamy o zróżnicowane, wykwalifikowane zespoły

Współpracujemy z odpowiednimi klientami

Jesteśmy niezależni, obiektywni i etyczni

Wykonujemy wysokiej jakości zlecenia

Oceniamy zagrożenia dla jakości

Monitorujemy i wprowadzamy plany naprawcze

Komunikujemy się efektywnie

Informacja finansowa

Zasady wynagradzania partnerów

Struktura sieci KPMG

Załączniki

# 14. Struktura sieci KPMG

- **Struktura prawna**
- **Obowiązki i zobowiązania firm członkowskich**
- **Ubezpieczenie odpowiedzialności zawodowej**
- **Struktura zarządzania**

## 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, które ponoszą wyłączną odpowiedzialność za obowiązki i zobowiązania wynikające ze świadczonych przez nie usług.

Wstęp

System zarządzania jakością jako fundament jakości

Na co dzień żyjemy naszą kulturą i wartościami

Stawiamy na wiedzę i doświadczenie

Wykorzystujemy technologię cyfrową

Dbamy o zróżnicowane, wykwalifikowane zespoły

Współpracujemy z odpowiednimi klientami

Jesteśmy niezależni, obiektywni i etyczni

Wykonujemy wysokiej jakości zlecenia

Oceniamy zagrożenia dla jakości

Monitorujemy i wprowadzamy plany naprawcze

Komunikujemy się efektywnie

Informacja finansowa

Zasady wynagradzania partnerów

Struktura sieci KPMG

Załączniki

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 ustaleń prawnych i zarządczych dla globalnej organizacji KPMG można znaleźć na stronie „O nas” na [kpmg.com](http://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 2,7 mld EUR w roku zakończonym 30 września 2025 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 2025 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.

Wstęp

System zarządzania jakością jako fundament jakości

Na co dzień żyjemy naszą kulturą i wartościami

Stawiamy na wiedzę i doświadczenie

Wykorzystujemy technologię cyfrową

Dbamy o zróżnicowane, wykwalifikowane zespoły

Współpracujemy z odpowiednimi klientami

Jesteśmy niezależni, obiektywni i etyczni

Wykonujemy wysokiej jakości zlecenia

Oceniamy zagrożenia dla jakości

Monitorujemy i wprowadzamy plany naprawcze

Komunikujemy się efektywnie

Informacja finansowa

Zasady wynagradzania partnerów

Struktura sieci KPMG

Załączniki

## 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: [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 Ryzykiem 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](#)

Wstęp

System zarządzania jakością jako fundament jakości

Na co dzień żyjemy naszą kulturą i wartościami

Stawiamy na wiedzę i doświadczenie

Wykorzystujemy technologię cyfrową

Dbamy o zróżnicowane, wykwalifikowane zespoły

Współpracujemy z odpowiednimi klientami

Jesteśmy niezależni, obiektywni i etyczni

Wykonujemy wysokiej jakości zlecenia

Oceniamy zagrożenia dla jakości

Monitorujemy i wprowadzamy plany naprawcze

Komunikujemy się efektywnie

Informacja finansowa

Zasady wynagradzania partnerów

Struktura sieci KPMG

Załączniki

## 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 2025](#).

Wstęp

System zarządzania jakością jako fundament jakości

Na co dzień żyjemy naszą kulturą i wartościami

Stawiamy na wiedzę i doświadczenie

Wykorzystujemy technologię cyfrową

Dbamy o zróżnicowane, wykwalifikowane zespoły

Współpracujemy z odpowiednimi klientami

Jesteśmy niezależni, obiektywni i etyczni

Wykonujemy wysokiej jakości zlecenia

Oceniamy zagrożenia dla jakości

Monitorujemy i wprowadzamy plany naprawcze

Komunikujemy się efektywnie

Informacja finansowa

Zasady wynagradzania partnerów

Struktura sieci KPMG

Załączniki

# 15. Załączniki

## A1. Jednostki zainteresowania publicznego, na rzecz których KPMG Audyt Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k. przeprowadziła badanie ustawowe w rok obrotowym trwającym od 1 października 2024 r. do 30 września 2025 r.

- |  |   |   |
|--|---|---|
| 1. Aareal Bank Aktiengesellschaft (S.A.) - Oddział W Polsce      | 13. Dino Polska S.A.  | 23. Generali T.U. S.A.  |
| 2. Ailleron S.A.   | 14. Fundusz Własności Pracowniczej PKP Specjalistyczny Fundusz Inwestycyjny Otwarty | 24. Generali Życie T.U. S.A.  |
| 3. Alfa Specjalistyczny Fundusz Inwestycyjny Otwarty             | 15. GAMMA Parasol BIZNES Specjalistyczny Fundusz Inwestycyjny Otwarty               | 25. Ghelamco Invest Sp. z o.o.  |
| 4. Apator S.A.   | 16. Generali Dobrowolny Fundusz Emerytalny  | 26. Gotowe Strategie Specjalistyczny Fundusz Inwestycyjny Otwarty       |
| 5. Autopay S.A.  | 17. Generali Fundusze Fundusz Inwestycyjny Otwarty                                  | 27. Ikano Bank AB (Publ) Spółka Akcyjna Oddział w Polsce                |
| 6. Bank BPH S.A.   | 18. Generali Fundusze Specjalistyczny Fundusz Inwestycyjny Otwarty                  | 28. Inter Cars S.A.   |
| 7. Bank Handlowy w Warszawie S.A.                                | 19. Generali Horyzont Specjalistyczny Fundusz Inwestycyjny Otwarty                  | 29. Inter Partner Assistance S.A. oddział w Polsce                      |
| 8. BeGlobal Specjalistyczny Fundusz Inwestycyjny Otwarty         | 20. Generali Investments Towarzystwo Funduszy Inwestycyjnych S.A.                   | 30. InterRisk Towarzystwo Ubezpieczeń S.A. Vienna Insurance Group       |
| 9. Benefit Systems S.A.  | 21. Generali Otwarty Fundusz Emerytalny   | 31. mBank Fundusz Inwestycyjny Otwarty                                  |
| 10. BFF BANK S.P.A. S.A. Oddział w Polsce                        | 22. Generali Powszechnie Towarzystwo Emerytalne S.A.                                | 32. mBank Hipoteczny S.A.   |
| 11. COLUMBUS ENERGY S.A.   |   | 33. mBank S.A.  |
| 12. Compensa Towarzystwo Ubezpieczeń S.A. Vienna Insurance Group |   | 34. mFundusz Konserwatywny Specjalistyczny Fundusz Inwestycyjny Otwarty |

Wstęp

System zarządzania jakością jako fundament jakości

Na co dzień żyjemy naszą kulturą i wartościami

Stawiamy na wiedzę i doświadczenie

Wykorzystujemy technologię cyfrową

Dbamy o zróżnicowane, wykwalifikowane zespoły

Współpracujemy z odpowiednimi klientami

Jesteśmy niezależni, obiektywni i etyczni

Wykonujemy wysokiej jakości zlecenia

Oceniamy zagrożenia dla jakości

Monitorujemy i wprowadzamy plany naprawcze

Komunikujemy się efektywnie

Informacja finansowa

Zasady wynagradzania partnerów

Struktura sieci KPMG

Załączniki

- |  |   |  |
|--|---|--|
| 35. Mostostal Płock S.A.   | 50. Nationale-Nederlanden Towarzystwo Ubezpieczeń S.A.                                | 66. PKO Towarzystwo Ubezpieczeń S.A.   |
| 36. Mostostal Warszawa S.A.  | 51. NEUCA S.A.  | 67. PKO Zabezpieczenia Emerytalnego Specjalistyczny Fundusz Inwestycyjny Otwarty |
| 37. Nationale-Nederlanden Dobrowolny Fundusz Emerytalny                  | 52. Orange Polska S.A.  | 68. PKO Życie Towarzystwo Ubezpieczeń S.A.                                       |
| 38. Nationale-Nederlanden Dobrowolny Fundusz Emerytalny Nasze Jutro 2025 | 53. PKO Absolutnej Stopy Zwrotu Europa Wschód - Zachód Fundusz Inwestycyjny Zamknięty | 69. Rockbridge Fundusz Inwestycyjny Otwarty Parasolowy                           |
| 39. Nationale-Nederlanden Dobrowolny Fundusz Emerytalny Nasze Jutro 2030 | 54. PKO Bank Hipoteczny S.A.  | 70. Rockbridge Fundusz Inwestycyjny Zamknięty Bezpieczna Inwestycja 2            |
| 40. Nationale-Nederlanden Dobrowolny Fundusz Emerytalny Nasze Jutro 2035 | 55. PKO Bank Polski S.A.  | 71. Rockbridge Fundusz Inwestycyjny Zamknięty Bezpieczna Inwestycja 4            |
| 41. Nationale-Nederlanden Dobrowolny Fundusz Emerytalny Nasze Jutro 2040 | 56. PKO BP Bankowy Otwarty Fundusz Emerytalny   | 72. Rockbridge Fundusz Inwestycyjny Zamknięty Bezpieczna Inwestycja 5            |
| 42. Nationale-Nederlanden Dobrowolny Fundusz Emerytalny Nasze Jutro 2045 | 57. PKO BP BANKOWY Powszechne Towarzystwo Emerytalne S.A.                             | 73. Rockbridge Fundusz Inwestycyjny Zamknięty Multi Inwestycja                   |
| 43. Nationale-Nederlanden Dobrowolny Fundusz Emerytalny Nasze Jutro 2050 | 58. PKO Dobrowolny Fundusz Emerytalny   | 74. Rockbridge Neo Fundusz Inwestycyjny Otwarty                                  |
| 44. Nationale-Nederlanden Dobrowolny Fundusz Emerytalny Nasze Jutro 2055 | 59. PKO Emerytura Specjalistyczny Fundusz Inwestycyjny Otwarty                        | 75. Rockbridge Neo Specjalistyczny Fundusz Inwestycyjny Otwarty                  |
| 45. Nationale-Nederlanden Dobrowolny Fundusz Emerytalny Nasze Jutro 2060 | 60. PKO Globalnego Dochodu Fundusz Inwestycyjny Zamknięty                             | 76. Seco Warwick S.A.  |
| 46. Nationale-Nederlanden Dobrowolny Fundusz Emerytalny Nasze Jutro 2065 | 61. PKO Globalnej Strategii Fundusz Inwestycyjny Zamknięty                            | 77. Signal Iduna Polska TU S.A.  |
| 47. Nationale-Nederlanden Otwarty Fundusz Emerytalny                     | 62. PKO Parasolowy Fundusz Inwestycyjny Otwarty                                       | 78. Signal Iduna Życie Polska TU S.A.  |
| 48. Nationale-Nederlanden Powszechne Towarzystwo Emerytalne S.A.         | 63. PKO Portfele Inwestycyjne Specjalistyczny Fundusz Inwestycyjny Otwarty            | 79. Societe Generale S.A. Oddział w Polsce                                       |
| 49. Nationale-Nederlanden Towarzystwo Ubezpieczeń Na Życie S.A.          | 64. PKO Strategii Obligacyjnych Fundusz Inwestycyjny Zamknięty                        | 80. Stalexport Autostrady S.A.   |
|  | 65. PKO Towarzystwo Funduszy Inwestycyjnych S.A.                                      | 81. TF Bank AB (S.A.) Oddział w Polsce   |
|  |   | 82. Vienna Life Towarzystwo Ubezpieczeń na Życie S.A. Vienna Insurance Group     |

Wstęp

System zarządzania jakością jako fundament jakości

Na co dzień żyjemy naszą kulturą i wartościami

Stawiamy na wiedzę i doświadczenie

Wykorzystujemy technologię cyfrową

Dbamy o zróżnicowane, wykwalifikowane zespoły

Współpracujemy z odpowiednimi klientami

Jesteśmy niezależni, obiektywni i etyczni

Wykonujemy wysokiej jakości zlecenia

Oceniamy zagrożenia dla jakości

Monitorujemy i wprowadzamy plany naprawcze

Komunikujemy się efektywnie

Informacja finansowa

Zasady wynagradzania partnerów

Struktura sieci KPMG

Załączniki

## A2. Lista firm audytorskich, będących członkami sieci KPMG w krajach Unii Europejskiej i Europejskiego Obszaru Gospodarczego, w których firma członkowska posiada uprawnienia biegłego rewidenta lub ma swoją statutową siedzibę, zarząd lub główne miejsce prowadzenia działalności.

Austria	KPMG Austria GmbH Wirtschaftsprüfungs- und Steuerberatungsgesellschaft (Wien)
Austria	KPMG Alpen-Treuhand GmbH Wirtschaftsprüfungs- und Steuerberatungsgesellschaft (Wien)
Austria	KPMG Austria GmbH Wirtschaftsprüfungs- und Steuerberatungsgesellschaft (Linz)
Austria	KPMG Niederösterreich GmbH Wirtschaftsprüfungs- und Steuerberatungsgesellschaft
Belgium	KPMG Bedrijfsrevisoren/KPMG Réviseurs d'Entreprises
Bulgaria	KPMG Audit OOD
Croatia	KPMG Croatia d.o.o. za reviziju
Cyprus	KPMG
Cyprus	KPMG Limited
Czech Republic	KPMG Česká republika Audit, s.r.o.
Denmark	KPMG P/S
Estonia	KPMG Baltics OÜ
Finland	KPMG Oy Ab
Finland	KPMG Julkistarkastus Oy
France	KPMG S.A.
France	KPMG Audit FS I

France	KPMG Audit IS
France	KPMG Audit Ouest
France	KPMG Audit Sud-Est
France	KPMG Fiduciaire de France
France	SALUSTRO REYDEL
France	SALUSTRO REYDEL SAS
Germany	KPMG AG Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
Germany	KPMG Bayerische Treuhandgesellschaft Aktiengesellschaft Wirtschaftsprüfungsgesellschaft Steuerberatungsgesellschaft
Greece	KPMG Certified Auditors S.A.
Hungary	KPMG Hungária Kft.
Iceland	KPMG ehf.
Ireland (Republic)	KPMG
Italy	KPMG S.p.A.
Italy	KPMG Audit S.p.A.
Latvia	KPMG Baltics SIA
Liechtenstein	KPMG (Liechtenstein) AG
Lithuania	KPMG Baltics UAB
Luxembourg	KPMG Audit S.à.r.l.

Wstęp

System zarządzania jakością jako fundament jakości

Na co dzień żyjemy naszą kulturą i wartościami

Stawiamy na wiedzę i doświadczenie

Wykorzystujemy technologię cyfrową

Dbamy o zróżnicowane, wykwalifikowane zespoły

Współpracujemy z odpowiednimi klientami

Jesteśmy niezależni, obiektywni i etyczni

Wykonujemy wysokiej jakości zlecenia

Oceniamy zagrożenia dla jakości

Monitorujemy i wprowadzamy plany naprawcze

Komunikujemy się efektywnie

Informacja finansowa

Zasady wynagradzania partnerów

Struktura sieci KPMG

Załączniki

Malta	KPMG
Norway	KPMG Holding AS
Norway	KPMG AS
Norway	KPMG CARVE-OUT 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

Wstęp

System zarządzania jakością jako fundament jakości

Na co dzień żyjemy naszą kulturą i wartościami

Stawiamy na wiedzę i doświadczenie

Wykorzystujemy technologię cyfrową

Dbamy o zróżnicowane, wykwalifikowane zespoły

Współpracujemy z odpowiednimi klientami

Jesteśmy niezależni, obiektywni i etyczni

Wykonujemy wysokiej jakości zlecenia

Oceniamy zagrożenia dla jakości

Monitorujemy i wprowadzamy plany naprawcze

Komunikujemy się efektywnie

Informacja finansowa

Zasady wynagradzania partnerów

Struktura sieci KPMG

Załączniki

**kpmg.pl**

© 2026 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