



PKF
Polska

Sprawozdanie z przejrzystości

**PKF Consult Spółka z ograniczoną
odpowiedzialnością Sp. k.**

za okres od 1 stycznia 2024 roku
do 31 grudnia 2024 roku

1. Wstęp

Spis treści

2. Forma prawna i struktura właścicielska	1. Wstęp	4
	2. Forma prawna i struktura właścicielska	5
	2.1 Forma prawna	5
	2.2 Struktura właścicielska	5
3. Firmy powiązane z PKF Consult	3. Firmy powiązane z PKF Consult	6
	4. Opis struktury zarządzania w PKF Consult	7
	4.1 Organy spółki	7
	4.2 Organizacja, struktura spółki	8
	5. System Zarządzania Jakością PKF Consult	10
	5.1 Misja i cele Systemu zarządzania jakością	10
	5.2 Odpowiedzialność za System zarządzania jakością	12
	5.3 Cele Systemu zarządzania jakością	12
	5.4 Identyfikacja i zarządzanie ryzykiem	13
	5.5 Ład korporacyjny i przywództwo	13
	5.6 Wskazanie, kiedy odbyła się ostatnia kontrola zapewnienia jakości	14
	5.7 Wymogi etyczne, w tym dotyczące niezależności	14
	5.7.1 Informacja o zasadach wynagradzania kluczowych biegłych rewidentów oraz wspólników	16
	5.7.2 Opis polityki PKF Consult w zakresie rotacji kluczowych partnerów oraz pracowników	16
	5.8 Zasady akceptacji i realizacji zleceń	17
	5.8.1 Akceptacja i kontynuacja współpracy z Klientem oraz poszczególnych zleceń	17
	5.9 Realizacja zleceń	18
	5.9.1 Zarządzanie jakością na zleceniu	18
	5.9.2 Konsultacje	20
	5.9.3 Procedury kontroli	20
	5.9.4 Rozstrzyganie rozbieżności opinii	22
	5.9.5 Komunikacja z organami klientów	22
	5.10 Zasoby ludzkie	22
	5.10.1 Ludzie PKF	22
	5.10.2 Ocena kompetencji pracowników	29
	5.10.3 Inicjatywy społeczne pracowników	29
	5.11 Zasoby technologiczne	30
	5.12 Zasoby intelektualne	31
	5.13 Informacja i komunikacja	32
	5.14 Monitoring i ocena roczna Systemu zarządzania jakością	34
	6. PKF International Limited. Opis sieci oraz rozwiązania prawne i strukturalne w sieci	36
	6.1 Opis sieci	36
	6.2 Rozwiązania prawne i strukturalne w sieci	36
	6.3 Całkowite obroty uzyskane przez firmy audytorskie będące członkami sieci pochodzące z badania ustawowego rocznych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych	39
	6.4 Sieć PKF – najważniejsze fakty i liczby	40
	6.5 Nazwy firm audytorskich będących członkami sieci wraz z nazwami państw, w których posiadają swoją siedzibę, zarząd lub główne miejsce prowadzenia działalności	40
	7. Oświadczenia Zarządu komplementariusza	41
	8. Wykaz jednostek zainteresowania publicznego, dla których przeprowadziliśmy badania ustawowe w 2024 roku	42
	9. Informacje o osiągniętych przychodach	44

1. Wstęp

2. Forma prawna i struktura właścicielska

3. Firmy powiązane z PKF Consult

4. Opis struktury zarządzania w PKF Consult

5. System Zarządzania Jakością PKF Consult

6. PKF International Limited. Opis sieci oraz rozwiązania prawne i strukturalne w sieci

7. Oświadczenia Zarządu komplementariusza

8. Wykaz jednostek zainteresowania publicznego, dla których przeprowadziliśmy badania ustawowe w 2024 roku

9. Informacje o osiągniętych przychodach

Szanowni Państwo!

Przedstawiamy Państwu sprawozdanie z przejrzystości PKF Consult Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k. za 2024 rok.

Prezentujemy w nim informacje dotyczące naszej struktury prawnej, sposobu zarządzania oraz działań, które podejmujemy dla zapewnienia stałego, wysokiego poziomu jakości realizowanych przez nas badań ustawowych sprawozdań finansowych oraz innych usług.

Rozumiemy odpowiedzialność, która wiąże się z wykonywaniem przez nas zawodem biegłego rewidenta, dlatego stale podejmujemy działania zmierzające do zapewnienia zarówno jakości, jak i efektywności świadczonych przez nas usług.

Tworzymy kulturę organizacyjną PKF, która promuje jakość we wszystkich procesach naszej działalności.

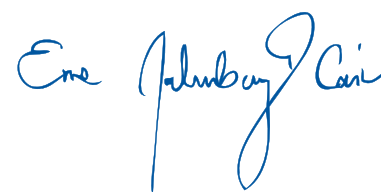
Zapewnienie jakości nierozdzielnie wiąże się z zachowaniem uczciwości, obiektywizmu, niezależności, jak również przestrzeganiem wymogów regulacyjnych i zawodowych standardów – tego oczekują nasi klienci, regulator i pozostali interesariusze. Cele te realizujemy poprzez stałe utrzymywanie wysokich kompetencji, odpowiedni nadzór oraz doskonalenie zarówno poszczególnych osób, jak i całej organizacji.

Jesteśmy przekonani, że sprawozdanie z przejrzystości pozwoli wszystkim interesariuszom uzyskać niezbędne informacje dla zrozumienia naszego Systemu Zarządzania Jakością i zarządzania ryzykiem.



Ewa Jakubczyk-Cały

Partner Zarządzający PKF Consult
ewa.jakubczyk@pkfpolska.pl



1. Wstęp

Sprawozdanie z przejrzystości zostało przygotowane w związku z Artykułem 13 Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 537/2014 z dnia 16 kwietnia 2014 roku w sprawie szczegółowych wymogów dotyczących ustawowych badań sprawozdań finansowych jednostek interesu publicznego, uchylającego decyzję Komisji 2005/909/WE („rozporządzenie 537/2014”).

Obejmuje ono okres roku obrotowego od 1 stycznia 2024 roku do 31 grudnia 2024 roku.

PKF Consult Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k. z siedzibą w Warszawie przy ul. Orzyckiej 6 lok. 1B jest firmą audytorską

wpisaną na listę firm audytorskich, prowadzoną przez Polską Agencję Nadzoru Audytowego („PANA”), pod numerem 477.

W niniejszym sprawozdaniu z przejrzystości używamy „PKF Consult”, „Spółka”, „Firma”, „my” lub „nasza” w odniesieniu do PKF Consult Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k.

Osobą odpowiedzialną za sporządzenie niniejszego sprawozdania z przejrzystości jest Ewa Jakubczyk-Cały, Dyrektor Generalny, Partner Zarządzający, biegły rewident wpisany do rejestru biegłych rewidentów, prowadzonego przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów, pod numerem 1326.

2. Forma prawna i struktura właścicielska

3. Firmy powiązane z PKF Consult

4. Opis struktury zarządzania w PKF Consult

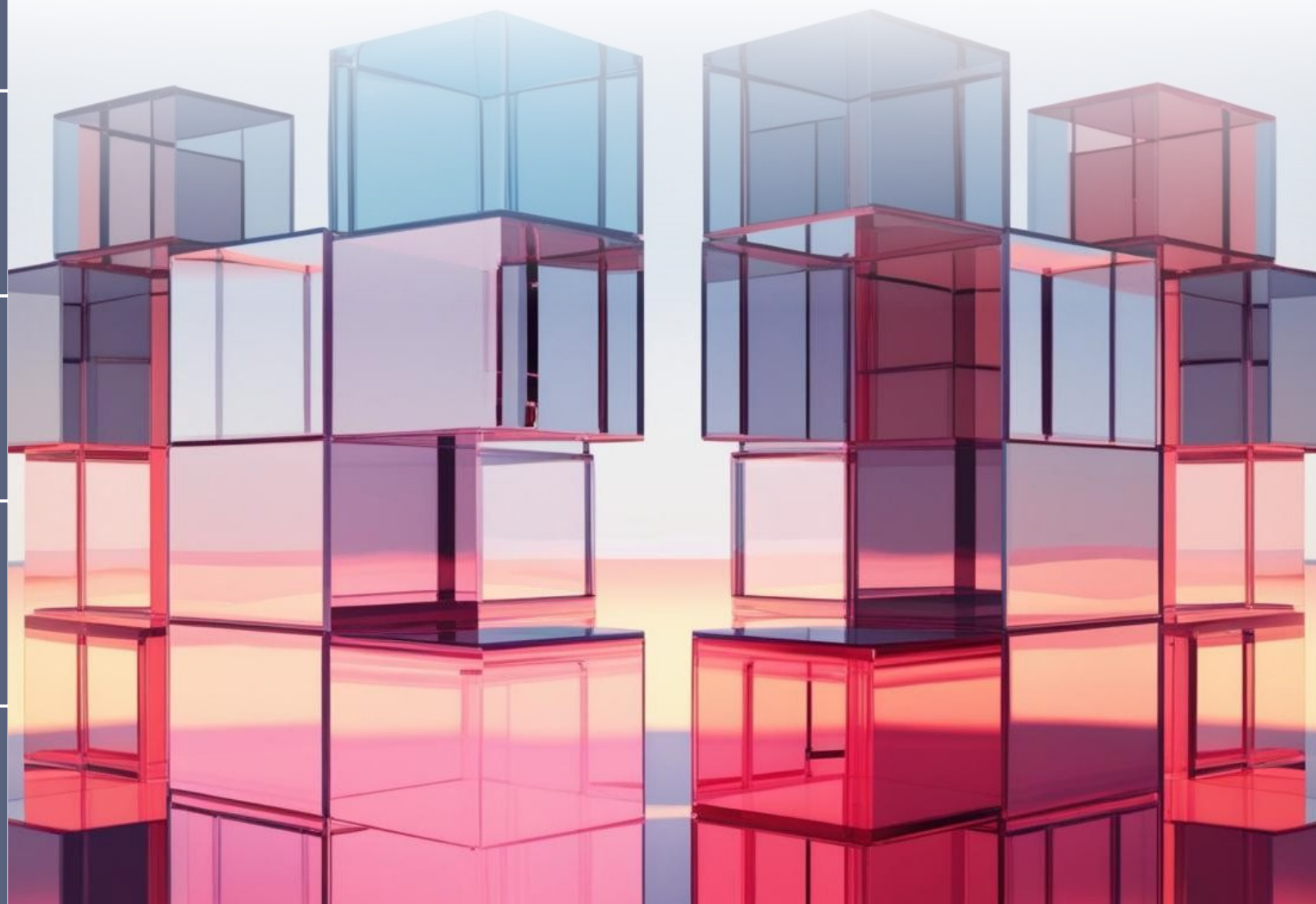
5. System Zarządzania Jakością PKF Consult

6. PKF International Limited. Opis sieci oraz rozwiązania prawne i strukturalne w sieci

7. Oświadczenia Zarządu komplementariusza

8. Wykaz jednostek zainteresowania publicznego, dla których przeprowadziliśmy badania ustawowe w 2024 roku

9. Informacje o osiągniętych przychodach



2. Forma prawna i struktura właścicielska

2.1 Forma prawna

PKF Consult jest spółką osobową prawa polskiego działającą w oparciu o ustawę z dnia 15 września 2000 roku Kodeks spółek

handlowych („KSH”). Sprawy PKF Consult są prowadzone przez jej komplementariusza, Consult Sp. z o. o., w którego imieniu działa Zarząd Consult Sp. z o. o.

2.2 Struktura właścicielska

Na dzień 31 grudnia 2024 roku współnikami PKF Consult byli:

- Consult Sp. z o. o.

komplementariusz, spółka wpisana do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego pod nr 0000557006, firma audytorska nr 4002, odpowiadający za zobowiązania PKF Consult bez ograniczeń,

oraz

- komandytariusze:

- Ewa Jakubczyk-Cały,
- Mirosława Cienkowska,
- Rafał Barycki,
- Marek Wojciechowski,
- Grażyna Sadowska-Malczewska,
- Mariusz Kuciński,
- Agnieszka Chamera,
- Przemysław Koblak.



1. Wstęp

2. Forma prawna i struktura właścicielska

3. Firmy powiązane z PKF Consult

4. Opis struktury zarządzania w PKF Consult

5. System Zarządzania Jakością PKF Consult

6. PKF International Limited. Opis sieci oraz rozwiązania prawne i strukturalne w sieci

7. Oświadczenia Zarządu komplementariusza

8. Wykaz jednostek zainteresowania publicznego, dla których przeprowadziliśmy badania ustawowe w 2024 roku

9. Informacje o osiągniętych przychodach

3. Firmy powiązane z PKF Consult

W okresie objętym sprawozdaniem z przejrzystości podmioty należące do Grupy PKF w Polsce to:



PKF Consult
Sp. z o.o. Sp. k.

Usługi rewizji finansowej oraz szkoleń.

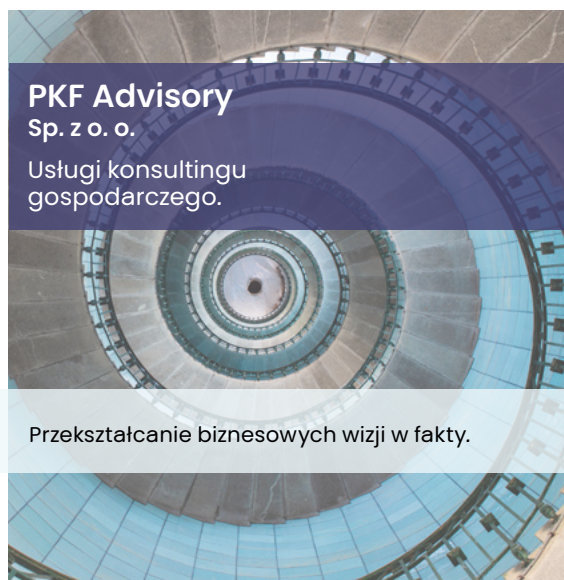
Budujemy zaufanie na bazie wiarygodności i bezpieczeństwa



PKF BPO Sadowska-Malczewska
Sp. k.*

Usługi outsourcingu księgowości, kadr i płac.

Zmieniamy cyfry i liczby w informację zarządzającą.



PKF Advisory
Sp. z o.o.

Usługi konsultingu gospodarczego.

Przekształcanie biznesowych wizji w fakty.



PKF Tax&Legal Chamera Orczykowski
Sp. k.

Usługi doradztwa podatkowego.

Właściwe rozwiązania podatkowe dla indywidualnych uwarunkowań biznesowych.



PKF Brevells Cekiera
Sp. k.

Usługi doradztwa prawnego.

Skuteczne rozwiązania najtrudniejszych problemów prawnych.



Consult
Sp. z o.o.

Obsługa spółek Grupy PKF.

Dostarczamy rzetelne i profesjonalne informacje finansowe.

*Z dniem 1 stycznia 2024 r. spółka EUROTAX Podatki Sp. z o.o. dołączyła do Grupy PKF Polska poprzez organizacyjne połączenie z PKF BPO Sadowska-Malczewska Sp. k. Z dniem 2.01.2025 r. całe przedsiębiorstwo EUROTAX Podatki sp. z o.o. zostało przeniesione do PKF BPO Sadowska-Malczewska Sp. k., a następnie od 31.01.2025 r. spółka otworzyła likwidację i nie prowadzi żadnej działalności gospodarczej.

4. Opis struktury zarządzania w PKF Consult

4.1 Organy spółki

W 2024 roku sprawy PKF Consult, zgodnie z KSH, prowadził komplementariusz Consult Sp. z o. o., której Zarząd działa w składzie:



Ewa Jakubczyk-Ćały

Prezes Zarządu
Biegły rewident Nr 1326



Mariusz Kuciński

Wiceprezes Zarządu
Biegły rewident Nr 9802



Mirosława Cienkowska

Wiceprezes Zarządu
Biegły rewident Nr 10992



Rafał Barycki

Wiceprezes Zarządu
Biegły rewident Nr 10744



Grażyna Sadowska-Malczewska

Wiceprezes Zarządu
Certyfikat księgowy Nr 23097/2008



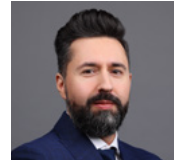
Marek Wojciechowski

Wiceprezes Zarządu
Biegły rewident Nr 10984



Agnieszka Chamera

Wiceprezes Zarządu
Doradca podatkowy Nr 10220



Przemysław Koblak

Wiceprezes Zarządu
Biegły rewident Nr 13416

Do zaciągania zobowiązań oraz zawierania umów i składania oświadczeń woli w zakresie praw i obowiązków majątkowych Spółki upoważniony jest każdy członek zarządu komplementariusza samodzielnie.

Do zarządzania firmą audytorską PKF Consult delegowano członków Zarządu będących biegłymi rewidentami, którzy tworzą Komitet ds. usług audytorskich.

Członkami Komitetu ds. usług audytorskich PKF Consult są Ewa Jakubczyk-Ćały, Mirosława Cienkowska, Mariusz Kuciński, Rafał Barycki, Marek Wojciechowski oraz Przemysław Koblak.

4.2 Organizacja, struktura spółki

Na dzień 31 grudnia 2024 roku działalność PKF Consult była prowadzona w następujących liniach biznesowych:

- audytorskiej,
- atestacji i doradztwa ESG,
- szkoleniowej, w tym szkolenia obligatoryjne dla biegłych rewidentów.

Z dniem 1 stycznia 2025 roku wyodrębniono w strukturze organizacyjnej Departament Cybersecurity Compliance Audit, który świadczy usługi doradztwa w zakresie cyberbezpieczeństwa.

W ramach struktury organizacyjnej w Spółce wyodrębnione zostały oddziały. Działają one jako wyodrębnione organizacyjnie jednostki niesporządzające samodzielnie sprawozdań finansowych.

Na dzień 31 grudnia 2024 roku funkcjonowały następujące oddziały:

- Warszawa
- Łódź
- Poznań
- Wrocław
- Gdańsk
- Katowice
- Lublin
- Zielona Góra.

Z dniem 17 lutego 2025 roku w ramach Oddziałem Poznań zostało wyodrębnione biuro w Szczecinie.



1. Wstęp

2. Forma prawna i struktura właścicielska

Dodatkowo w ramach Spółki zostały wyodrębnione działy wspierające, które wykonują funkcje związane z zarządzaniem, systemami informatycznymi, administracyjnymi, business intelligence, marketingiem, in-house, kontrolą jakości i monitoringiem oraz Centrum Edukacji PKF Consult.

W związku ze zwiększeniem rozmiaru działalności podjęto decyzję o reorganizacji z początkiem 2025 roku struktury w ramach Grupy PKF Polska. Głównym celem przeprowadzonej zmiany było uspoźnienie strategii PKF we wszystkich liniach biznesowych, ujednolicenie działań suportowych wewnątrz Grupy PKF, zwiększenie efektywności operacyjnej oraz optymalne wykorzystanie dostępnych zasobów. Reorganizacja polegała na przeniesieniu ze struktury organizacyjnej firmy audytorskiej PKF Consult oraz ze struktury PKF BPO Sadowska-Malczewska Sp. k. wybranych działów pełniących funkcję supportową dla wszystkich linii biznesowych PKF do spółki Consult sp. z o.o. (komplementariusza PKF Consult), która to spółka od 1 stycznia 2025 roku stanowi Centrum Zarządzania Grupą PKF.

Działy objęte przeniesieniem do Consult sp. z o.o.:

- ze spółki PKF Consult: IT, marketing, in-house, corporate governance, biuro ds. współpracy międzynarodowej;
- ze spółki PKF BPO Sadowska-Malczewska: kadry i płace, kontroling wewnętrzny oraz HR.

Dodatkowo, w strukturze spółki Consult sp. z o.o. utworzono nową komórkę organizacyjną - Departament Rozwoju Technologii, odpowiedzialny za rozwój technologiczny Grupy PKF, rozwój technologii wykorzystywanych w świadczeniu usług oraz automatyzację i usprawnianie procesów wewnętrznych.

Centralizacja wszystkich procesów suportowych w jednej Spółce pozwoli na lepszą koordynację działań, większą spójność operacyjną i dalszy dynamiczny rozwój całej Grupy PKF.

4. Opis struktury zarządzania PKF Consult

5. System Zarządzania Jakością PKF Consult

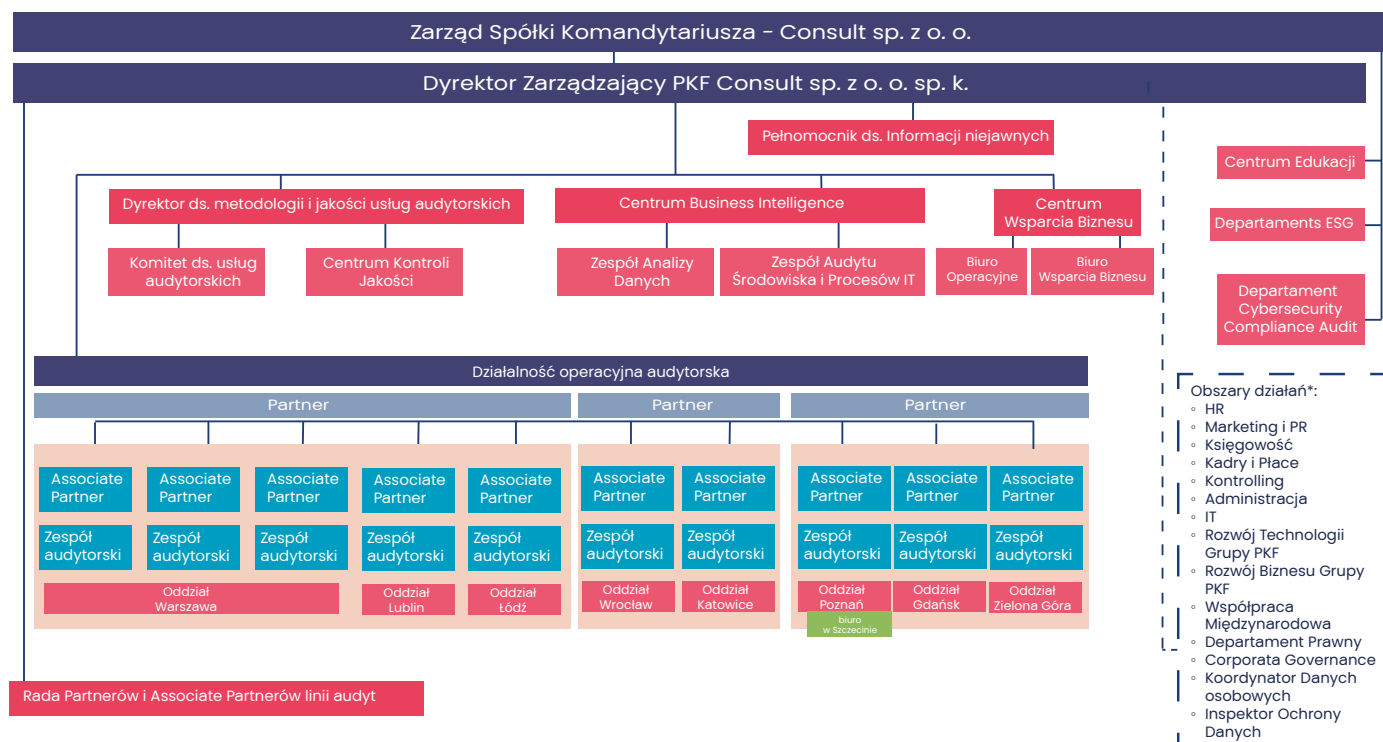
6. PKF International Limited. Opis sieci oraz rozwiązania prawne i strukturalne w sieci

7. Oświadczenia Zarządu komplementariusza

8. Wykaz jednostek zainteresowania publicznego, dla których przeprowadziliśmy badania ustawowe w 2024 roku

9. Informacje o osiągniętych przychodach

Struktura organizacyjna PKF Consult – kwiecień 2025



*komórki zewnętrzne (niewodrebnione w strukturach PKF Consult)

5. System Zarządzania Jakością PKF Consult

5.1 Misja i cele Systemu zarządzania jakością

PKF dla bezpieczeństwa i rozwoju biznesu
– takim hasłem określamy cel naszego funkcjonowania.

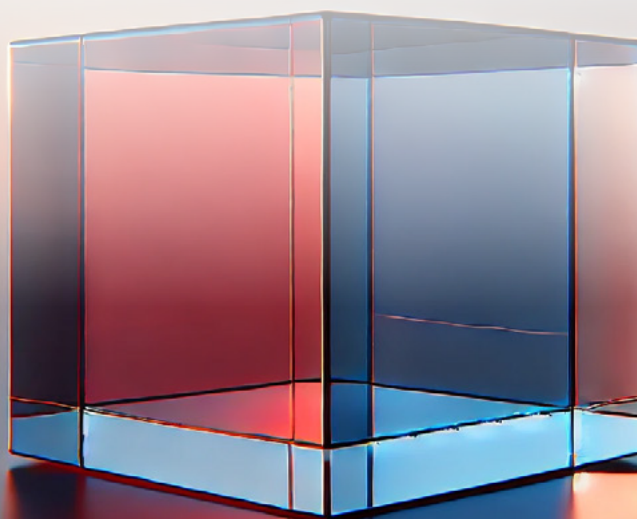
Od kadry zarządzającej i naszych pracowników oczekujemy zaangażowania w kształtowaniu kultury organizacyjnej opartej na wartościach etycznych, a także realizacji celów jakościowych niezbędnych w przypadku świadczenia usług w interesie publicznym.

Gwarantem realizacji naszej misji jest właściwie zaprojektowany, wdrożony i monitorowany System zarządzania jakością.

Misją PKF Consult jest dostarczenie rzetelnej, profesjonalnej informacji pozwalającej na obniżenie ryzyka gospodarczego i finansowego.

Poprzez System zarządzania jakością mamy również na celu promowanie wewnętrznej kultury działania, opierającej się na uznaniu jakości jako kluczowego elementu przy realizacji zlecenia.

Misją PKF Consult jest dostarczenie rzetelnej, profesjonalnej informacji pozwalającej na obniżenie ryzyka gospodarczego i finansowego.



1. Wstęp

System Zarządzania Jakością PKF Consult określa polityki i powiązane procedury zachowań personelu, a także praktyki istotne dla wypełnienia i stosowania standardów zawodowych, mających zastosowanie wymogów prawnych i regulacyjnych oraz kodeksu etyki.

System Zarządzania Jakością PKF Consult został opracowany w oparciu o wymogi:

- ustawy z dnia 11 maja 2017 roku o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym („ustawa o biegłych rewidentach”),
- rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 537/2014 z dnia 16 kwietnia 2014 roku w sprawie szczegółowych wymogów dotyczących ustawowych badań sprawozdań finansowych jednostek interesu publicznego, uchylającym decyzję Komisji 2005/909/WE („rozporządzenie 537/2014”),

- ustawy z dnia 1 marca 2018 roku o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu,
- Krajowych Standardów Kontroli Jakości 1 i 2 w brzmieniu Międzynarodowych Standardów Zarządzania Jakością (PL) 1 i 2 („KSKJ”),
- Krajowych Standardów Badania, Usług atestacyjnych innych niż badanie i przegląd, Przeglądu, Usług pokrewnych,
- Międzynarodowego kodeksu etyki zawodowych księgowych (w tym Międzynarodowych standardów niezależności) IESBA, Podręcznika Międzynarodowego kodeksu etyki zawodowych księgowych (w tym Międzynarodowych standardów niezależności) IESBA.

Ponadto w PKF Consult obowiązuje Międzynarodowy Podręcznik Standardów Zawodowych sieci PKF International („IPSM”).

Celem Systemu Zarządzania Jakością jest uzyskanie wystarczającej (racjonalnej) pewności, że przestrzegamy zawodowych standardów, obowiązujących wymogów prawnych i regulacyjnych a także, że wydawane przez nas sprawozdania z badania sprawozdań finansowych oraz inne dokumenty finalne usług są odpowiednie w danych okolicznościach.

2. Forma prawna i struktura właścicielska

3. Firmy powiązane z PKF Consult

4. Opis struktury zarządzania w PKF Consult

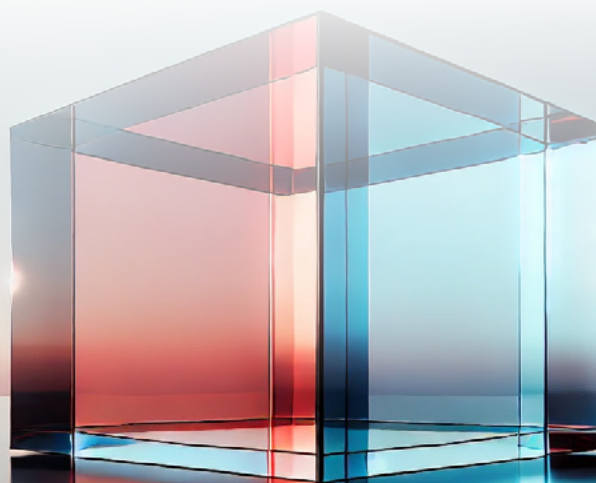
5. System Zarządzania Jakością PKF Consult

6. PKF International Limited. Opis sieci oraz rozwiązania prawne i strukturalne w sieci

7. Oświadczenia Zarządu komplementariusza

8. Wykaz jednostek zainteresowania publicznego, dla których przeprowadziliśmy badania ustawowe w 2024 roku

9. Informacje o osiągniętych przychodach



5.2 Odpowiedzialność za System zarządzania jakością

W celu wzmocnienia nadzoru nad działaniem Systemu zarządzania jakością, w PKF Consult funkcjonuje Komitet ds. Usług Audytorskich, w którego skład wchodzi członkowie zarządu komplementariusza będący biegłymi rewidentami. W strukturze organizacyjnej PKF Consult wyodrębniono także Centrum Kontroli Jakości.

Ostateczną odpowiedzialność za System zarządzania jakością ponosi Komitet ds. usług audytorskich.

Operacyjną odpowiedzialność za System zarządzania jakością ponosi Dyrektor Zarządzający PKF Consult, przy czym Dyrektorzy/Kierownicy poszczególnych komórek organizacyjnych ponoszą operacyjną

odpowiedzialność za System zarządzania jakością w zakresie zadań podległych im komórkom organizacyjnym.

Operacyjną odpowiedzialność za zgodność z wymogami niezależności ponosi wyznaczony członek Komitetu ds. usług audytorskich.

Operacyjną odpowiedzialność za proces monitorowania i korygowania Systemu zarządzania jakością ponosi Dyrektor Centrum Kontroli Jakości.

Wszystkie osoby realizujące usługi w imieniu PKF Consult są zobowiązane do stosowania procedur i metodologii przyjętych w PKF Consult oraz działanie zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa.

5.3 Cele Systemu Zarządzania Jakością PKF Consult

Cele jakościowe wskazane w Systemie Zarządzania Jakością obejmują obszary:



System Zarządzania Jakością odnosi się do wszystkich usług świadczonych przez PKF Consult.

5.4 Identyfikacja i zarządzanie ryzykiem

W PKF Consult zaprojektowano i wdrożono proces szacowania ryzyka w celu ustalenia celów jakościowych, identyfikacji i oszacowania ryzyk jakości oraz zaprojektowania i wdrożenia reakcji w odpowiedzi na zidentyfikowane ryzyka jakości.

Proces oszacowania ryzyka przeprowadzany jest w sposób ciągły i dotyczy wszystkich komórek organizacyjnych występujących w strukturze PKF Consult, jak również wszystkich usług świadczonych przez PKF Consult.

Zaprojektowanie i wdrożenie reakcji na te ryzyka przeprowadzono poprzez uzyskanie zrozumienia warunków, zdarzeń, okoliczności, działań i zaniechań, które mogą niekorzystnie wpłynąć na osiągnięcie celów jakościowych.

W celu oszacowania ryzyk, PKF Consult wykorzystuje:

- wyniki monitoringu,
- informacje i zalecenia przekazywane przez sieć PKF International,
- informacje zewnętrzne i wewnętrzne,
- skargi i zarzuty,
- wyniki inspekcji zewnętrznych,
- informacje od organów regulacyjnych,
- regulacje standardów zawodowych.

System zarządzania jakością w PKF Consult działa w sposób ciągły i iteracyjny oraz reaguje na zmiany rodzaju i okoliczności PKF Consult oraz jego zleceń.

Główne wartości PKF Consult to
"Kompetencje, Etyka, Jakość".

5.5 Ład korporacyjny i przywództwo

Budujemy kulturę organizacyjną opartą na jakości i spójną z celami jakości. Jesteśmy zaangażowani w jakość poprzez kształtowanie kultury w całej firmie. Tego zaangażowania oczekujemy od siebie jako zarządzających ale i od pracowników i współpracowników tworzących społeczność PKF Consult.

Realizujemy nasze zadania w służbie interesowi publicznemu poprzez konsekwentne wykonywanie zleceń spełniających wymogi jakości. Spisaliśmy nasze cele jakości w obszarze ładu korporacyjnego, zarządzania i przywództwa w Systemie Zarządzania Jakością. Określiliśmy zasady i procedury w celu promowania wewnętrznej kultury działania, opierającej się na uznaniu jakości jako kluczowego elementu przy realizacji zleceń.

Ład korporacyjny i przywództwo wpływają zarówno na sposób zarządzania firmą i zleceniami, jak też na postrzeganie firmy jako działającej w interesie publicznym.

Dla osiągnięcia podstawowego celu jakości określiliśmy i realizujemy cele jakości dla ob-

szaru ładu korporacyjnego i przywództwa poprzez uznanie i systematyczne wzmacnianie:

- roli firmy w służeniu interesowi publicznemu poprzez konsekwentne wykonywanie zobowiązań dotyczących jakości, w tym budowanie i promowanie kultury jakości,
- znaczenia etyki zawodowej, wartości i postaw zespołu PKF,
- zaangażowania kierownictwa w jakość poprzez działania i zachowania,
- odpowiedzialności i rozliczania kierownictwa za jakość, w tym za zaprojektowanie, wdrożenie i monitorowanie Systemu zarządzania jakością,
- odpowiedzialności całego personelu za jakość związaną z wykonywaniem zadań oraz prezentowane postawy i zachowania,
- znaczenie jakości w strategicznych decyzjach i działaniach firmy,
- struktury organizacyjnej, podziału ról i obowiązków dla zaprojektowania, wdrożenia i działania Systemu zarządzania jakością firmy,
- analizy zapotrzebowania, planowania i alokacji zasobów,

1. Wstęp

- rozwoju pracowników w kontekście osiągnięcia celów jakości,
- budowania ścieżek skutecznej komunikacji, w tym jasnego komunikowania celów jakości.

Komunikujemy naszym pracownikom i osobom współpracującym naszą misję, podstawowe wartości oraz polityki i procedury. Oczekujemy aby spełniali określone regulacjami wymogi etyczne, w tym dotyczące zachowania niezależności.

Wspólnie z naszymi pracownikami celebrujemy ich sukcesy zawodowe promując kulturę organizacyjną opartą o pracę zespołową łączącą pokolenia.

Poprzez realizację naszych projektów w oparciu o wdrożony System zarządzania jakością budujemy wiarygodność i zaufanie do informacji finansowych emitowanych przez naszych Klientów, do otoczenia biznesowego, w tym do inwestorów, nadzoru właścicielskiego, banków i wierzycieli.

2. Forma prawna i struktura właścicielska

3. Firmy powiązane z PKF Consult

4. Opis struktury zarządzania w PKF Consult

5. System Zarządzania Jakością PKF Consult

5.6 Wskazanie, kiedy odbyła się ostatnia kontrola zapewnienia jakości

W 2022 roku Polska Agencja Nadzoru Audytowego przeprowadziła w PKF Consult dwie kontrole dziedziczne w ramach planowej kontroli zapewnienia jakości, o której mowa w art. 90 ust. 1 pkt. 3 ustawy o biegłych rewidentach. Kontrole dotyczyły zleceń badania sprawozdań finansowych banków i ubezpieczycieli.

Raporty z powyższych kontroli otrzymaliśmy w 2023 roku. W wyniku kontroli dotyczącej badania sprawozdań finansowych ubezpieczycieli nie stwierdzono żadnych uchybień PKF Consult.

W styczniu 2023 roku PANA przeprowadziła również kontrolę tematyczną dotyczącą zaprojektowania i wdrożenia Systemu Zarządzania Jakością.

5.7 Wymogi etyczne, w tym dotyczące niezależności

ETYKA

Fundamentem Systemu zarządzania jakością są zasady etyki, do stosowania których zobowiązany jest personel jak również firma audytorska.

Dbamy, aby na każdym szczeblu organizacji zrozumienie stosownych wymogów etycznych było na odpowiednim poziomie.

Dla eliminacji zagrożeń w obszarze przestrzegania zasad etyki, cele jakościowe związane z wymogami etycznymi zostały jasno określone zarówno w politykach, jak i procedurach.

Przestrzegamy wymogów etycznych określonych w Rozporządzeniu 537/2014, w ustawie o biegłych rewidentach, Podręczniku Międzynarodowego kodeksu etyki, w tym w zakresie

usług zabronionych, rotacji kluczowego biegłego rewidenta i kluczowego personelu przy prowadzeniu badań ustawowych jednostek zainteresowania publicznego, limitów wynagrodzeń i innych.

Zasady etyki

Pracownicy, osoby i firmy współpracujące z PKF Consult są zobowiązane do postępowania zgodnie z podstawowymi zasadami etycznymi, które obejmują uczciwość, obiektywizm, zawodowe kompetencje i należytą staranność, zachowanie poufności oraz profesjonalne postępowanie.

W PKF Consult opracowano i wdrożono szereg praktycznych regulacji wewnętrznych mających zapewnić, że pracownicy i personel rozumieją wymogi etyczne obowiązujące w firmie.

1. Wstęp	Wszyscy pracownicy, wspólnicy Spółki PKF, współpracownicy oraz osoby reprezentujące firmy współpracujące z PKF Consult w realizacji usług atestacyjnych i pokrewnych, zobowiązani są do zapoznania się z procedurami, politykami i określonymi regulacjami prawnymi w zakresie etyki oraz potwierdzenie tego faktu poprzez złożenie stosownych oświadczeń. Komunikowanie wymogów etycznych odbywa się na wszystkich etapach zatrudnienia i współpracy, z wykorzystaniem różnych form komunikacji w tym m.in. poprzez: • obowiązkowe szkolenia wstępne, na których podkreśla się i promuje wymogi etyczne w pracy w firmie audytorskiej, • szkolenia dla biegłych rewidentów zgodne z planem szkoleń oraz szkolenia przed rozpoczęciem sezonu badań, na których szeroko omawiane są również zagadnienia związane z etyką, • szkolenia z zakresu stosowania wymogów etycznych PKFI, w tym również w zakresie weryfikacji niezależności w sieci, • składanie oświadczeń, zgodnie z obowiązującymi politykami i procedurami, • promowanie zasad i postaw etycznych, komunikowanie wyników monitoringu. Zarówno PKF Consult jak i jej pracownicy oraz współpracownicy są zobowiązani do identyfikowania zagrożeń dla przestrzegania podstawowych zasad etyki, a w przypadku ich wystąpienia do zastosowania właściwych zabezpieczeń jako reakcji na te zagrożenia. Stosowanie powyższych polityk i procedur zapewnia, iż PKF Consult i jej personel rozumieją odpowiednie wymogi etyczne, którym podlegają firma i jej zlecenia. W przypadku zagrożenia zasad etyki dokonuje się oceny zagrożeń i uruchamia się odpowiednie działania mitygujące zgodnie z obowiązującymi politykami i procedurami. Zasady niezależności Niezależność członków zespołu podczas wykonywania zleceń badania lub przeglądu oraz innych usług atestacyjnych leży w interesie	publicznym i jest wymagana przez ustawę o biegłych rewidentach (art.69-72) oraz Podręcznik Międzynarodowego kodeksu etyki . Jak stanowi Podręcznik Międzynarodowego kodeksu etyki niezależność jest związana z zasadami obiektywizmu i uczciwości. Obejmuje ona: • niezależność umysłu, • niezależność wizerunku. PKF Consult, jej wspólnicy oraz kluczowi biegli rewidentzi i wszystkie osoby biorące udział w realizacji zleceń badań, przeglądów, innych usług atestacyjnych są zobowiązani do zachowania niezależności. Zachowanie tej niezależności jest dokumentowane i potwierdzane przez kluczowego biegłego rewidenta przed przystąpieniem do czynności usług atestacyjnych. PKF Consult oraz partner odpowiedzialny za zlecenie podejmują niezbędne działania w celu zapewnienia, że przy przeprowadzaniu usługi atestacyjnej na ich niezależność nie wpływał żaden rzeczywisty ani potencjalny konflikt interesów, relacje gospodarcze ani żadne inne bezpośrednie lub pośrednie relacje między badaną jednostką a firmą audytorską, członkami zespołu wykonującego badanie, członkami sieci, do której należy firma audytorska, kierownictwem firmy audytorskiej lub osobami z nimi powiązanymi. W przypadku zidentyfikowania zagrożeń dotyczących niezależności na podstawie procedur sprawdzających, partner odpowiedzialny za zlecenie dokonuje oceny tych zagrożeń, a następnie podejmuje odpowiednie działania w celu ich wyeliminowania lub zmniejszenia do dopuszczalnego poziomu, poprzez zastosowanie odpowiednich zabezpieczeń. W ramach Komitetu ds. usług audytorskich powołana jest osoba odpowiedzialna za niezależność i etykę zawodową, nadzór i aktualizację procedur weryfikacji niezależności oraz sprawy związane z naruszeniem zasad etyki. Zgodnie z przyjętym Systemem Zarządzania Jakością, kontrola przestrzegania zasad niezależności realizowana jest w sposób ciągły, w ramach nadzoru nad realizacją zleceń oraz okresowego monitoringu systemu.
2. Forma prawna i struktura właścicielska		
3. Firmy powiązane z PKF Consult		
4. Opis struktury zarządzania w PKF Consult		
5. System Zarządzania Jakością PKF Consult		
6. PKF International Limited. Opis sieci oraz rozwiązania prawne i strukturalne w sieci		
7. Oświadczenia Zarządu komplementariusza		
8. Wykaz jednostek zainteresowania publicznego, dla których przeprowadziliśmy badania ustawowe w 2024 roku		
9. Informacje o osiągniętych przychodach		

5.7.1 Informacje o zasadach wynagradzania kluczowych biegłych rewidentów oraz wspólników

W celu zachowania całkowitej zgodności z zasadami etyki, system wynagradzania zapewnia brak powiązania stawek wynagrodzenia kluczowych biegłych rewidentów z wynikiem czynności rewizji finansowej oraz uniemożliwia kształtowanie wynagrodzenia przez świadczenie dodatkowych usług na rzecz jednostek.

Wspólnicy uczestniczą w wynikach Spółki zgodnie z zasadami określonymi w KSH.

Kluczowi biegli rewidentzi oraz pozostali pracownicy Spółki, realizujący projekty audytorskie niepełniący funkcji członka Zarządu Spółki, są wynagradzani w oparciu o stałe miesięczne wynagrodzenie oraz są uprawnieni do otrzymania premii uznaniowej przyznawanej na zasadach określonych w wewnętrznym regulaminie wynagradzania Spółki.

5.7.2 Opis polityki PKF Consult w zakresie rotacji kluczowych partnerów oraz pracowników

W celu zapewnienia stosowania zasad etyki w PKF Consult wprowadzono wymogi rotacji kluczowego personelu. Do kluczowego personelu, w przypadku zlecenia badania, zaliczani są:

- Partner odpowiedzialny za zlecenie badania/ kluczowy biegły rewident lub kluczowi biegli rewidentzi odpowiedzialni za zlecenie i podpisujący sprawozdanie z badania;
- Kluczowy biegły rewident wykonujący na rzecz PKF Consult procedury atestacyjne odnośnie do znaczącego oddziału lub znaczącej części grupy w związku z przeprowadzaniem przez PKF Consult badania skonsolidowanego sprawozdania finansowego klienta będącego jednostką zainteresowania publicznego;
- kontroler jakości wykonania zlecenia;
- inna osoba podejmująca kluczowe decyzje lub wydająca osądy na temat znaczących spraw związanych z badaniem sprawozdania finansowego, o którym PKF Consult wyrazi opinię, wskazana przez partnera odpowiedzialnego za zlecenie jako kluczowy partner zlecenia.

Okres rotacji kluczowego personelu w jednostkach zainteresowania publicznego oraz jednostkach równoważnych z jednostkami zainteresowania publicznego wynosi od 4 do 7 lat, w tym kluczowy biegły rewident maksymalnie 5 lat, biegły rewident części grupy i ekspert 7 lat,

kontroler jakości 4 lata. Okres przerwy dla kluczowego personelu wynosi 3 lata. Kontrola spełniania wymogu w zakresie rotacji przeprowadzana jest na etapie przydziału personelu do zlecenia.

Za komunikowanie wymogów oraz zachowanie okresów rotacji kluczowego personelu części grupy odpowiada kluczowy biegły rewident grupy.

Po upływie maksymalnego okresu trwania zlecenia (10 lat) w jednostce zainteresowania publicznego, PKF Consult nie wykonuje badania ustawowego w tej samej jednostce zainteresowania publicznego w okresie kolejnych 4 lat.

W jednostkach nie będących jednostkami zainteresowania publicznego do przydziału kluczowego personelu bierze się pod uwagę okres nieprzerwanej realizacji zlecenia. Okres rotacji kluczowego personelu w tych jednostkach wynosi 10 lat w odniesieniu do partnera odpowiedzialnego za zlecenie badania ustawowego i osób pełniących jakąkolwiek inną rolę kluczowego partnera zlecenia (z wyjątkiem kontrolera jakości). Dla kontrolera jakości ten okres wynosi 4 lata. Okres przerwy dla kluczowego personelu wynosi 3 lata. Kontrola spełniania wymogu w zakresie rotacji przeprowadzana jest na etapie przydziału personelu do zlecenia.

5.8 Zasady akceptacji i realizacji zleceń

5.8.1 Akceptacja i kontynuacja współpracy z Klientem oraz poszczególnych zleceń

Akceptacja współpracy z klientem oraz akceptacja poszczególnych zleceń jest jednym z kluczowych procesów w PKF Consult. W trakcie tego procesu podejmujemy decyzje, które mają wpływ na całą naszą działalność biznesową.

Na tym etapie realizowane są procedury mające na celu pozyskanie podstawowych informacji o Kliencie i zleceniu oraz weryfikację spełniania wymogów etycznych.

Procedury te obejmują m.in.:

- zbieranie i analizowanie dostępnych informacji finansowych o potencjalnym zleceniodawcy oraz charakterze jego działalności, w tym rocznych i śródrocznych sprawozdań finansowych oraz innych dostępnych informacji, np. w Internecie,
- ocenę ryzyka klienta pod kątem przeciwdziałania praniu pieniędzy i finansowaniu terroryzmu, w tym identyfikację i weryfikację tożsamości klienta oraz identyfikację beneficjenta rzeczywistego klienta,
- weryfikację niezależności na poziomie Spółki oraz sieci z uwzględnieniem wymogów niezależności wobec klientów będących jednostkami zainteresowania publicznego („JZP”), a także spełniania innych wymogów etycznych.

Weryfikacja niezależności dokonywana jest w obszarach:

- niezależność Partnerów, pracowników, współpracowników, podwykonawców,

- niezależność PKF Consult jako firmy audytorskiej,
- niezależność w kontekście usług świadczonych przez spółki z Grupy PKF,
- niezależność w kontekście usług świadczonych przez członków sieci PKFI,
- ocena zdolności do świadczenia usług potencjalnemu zleceniodawcy (m. in. posiadania kompetencji niezbędnych do wykonania zlecenia oraz odpowiednich zasobów, w tym czasu i środków),
- rozważenie uczciwości klienta i brak informacji, które kazałyby sądzić, że klient jest nieuczciwy,
- sprawdzenie maksymalnej wysokości limitu wynagrodzenia możliwych do zaoferowania usług (w przypadku, gdy usługa atestacyjna jest usługą realizowaną obok usługi badania lub/i przeglądu sprawozdania finansowego).

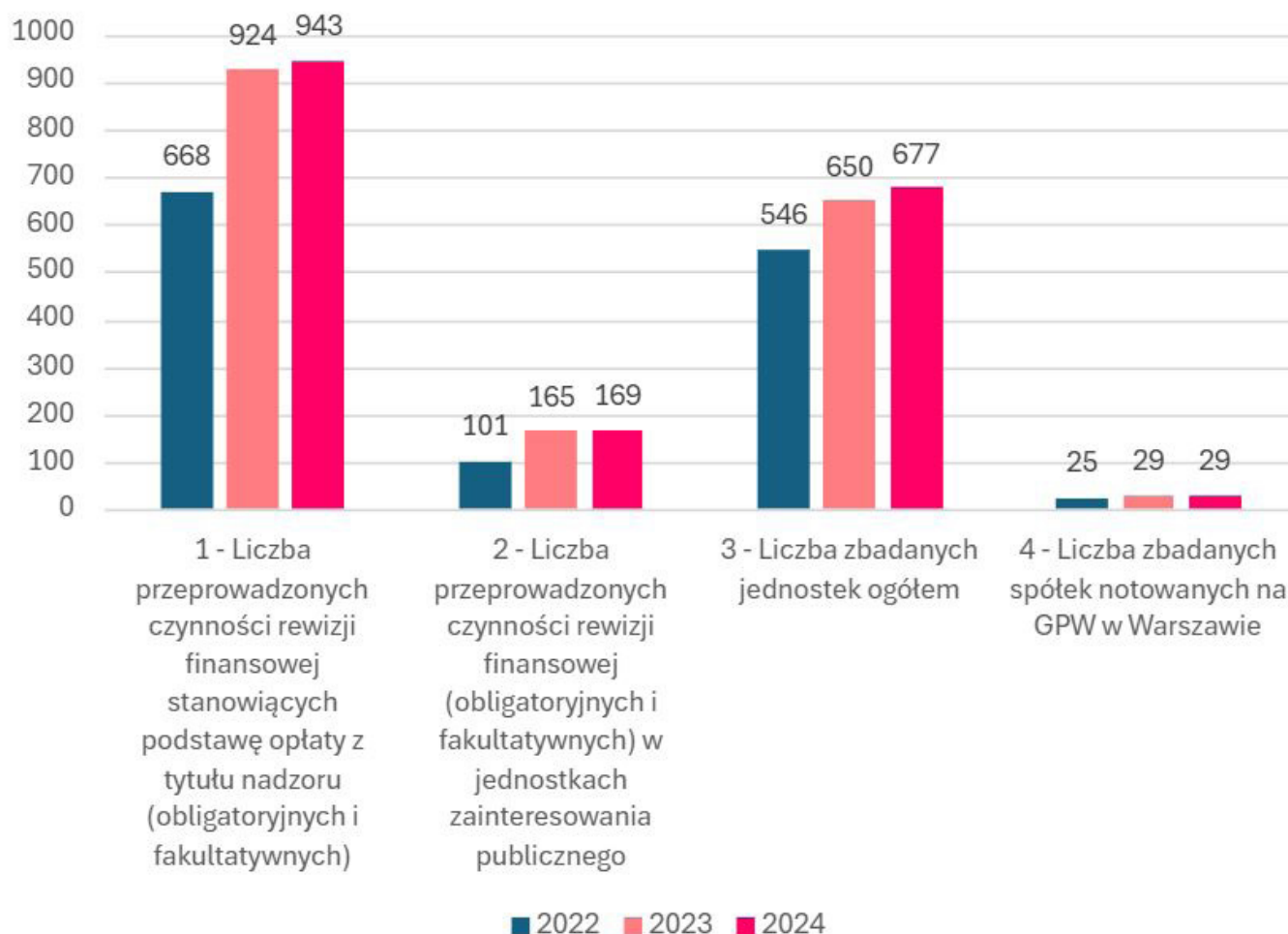
Procedury weryfikacyjne pozwalają na dokładną ocenę ryzyka związanego z klientem oraz zleceniem, a także umożliwiają oszacowanie zdolności firmy do realizacji danego zlecenia. Dzięki starannemu zbieraniu informacji i analizie, podejmowane są decyzje o dalszej współpracy, minimalizując ryzyko oraz zapewniając zgodność z obowiązującymi regulacjami i standardami branżowymi. W ten sposób PKF Consult dąży do utrzymania wysokiej jakości świadczonych usług, zachowując niezależność, transparentność oraz zgodność z zasadami etyki zawodowej.



5.9 Realizacja zleceń

5.9.1 Zarządzanie jakością na zleceniu

Zlecenia realizowane przez PKF Consult w latach 2022 -2024



Wprowadzone w tym obszarze polityki i procedury mają na celu uzyskanie racjonalnej pewności, że zlecenia są realizowane zgodnie z zawodowymi standardami oraz obowiązującymi wymogami regulacyjnymi i prawnymi, a wydawane dokumenty finalne są odpowiednie w danych okolicznościach.

Zarządzanie jakością na zleceniu w operacyjnym ujęciu ma na celu:

- wzrost i utrzymanie najwyższej jakości i staranności w realizacji projektów audytorskich,
- równomierne wykorzystanie zasobów firmy audytorskiej do realizacji projektów audytorskich na przestrzeni całego roku,
- ujednolicenie podejścia do organizacji prac na projekcie audytorskim,

- wcześniejsze planowanie zapotrzebowania na: zasoby ludzkie do realizacji zlecenia, ekspertów, kontrolę jakości zlecenia/przegląd jakości oraz konsultacje,
- uzyskiwanie informacji o zagrożeniach w terminowej realizacji projektów z odpowiednim wyprzedzeniem,
- zwiększenie efektywności realizacji projektów.

W PKF Consult cele te osiągnąć są w szczególności poprzez wdrożenie procedury jakości realizacji zlecenia obejmującej:

- wyznaczenie kluczowego biegłego rewidenta odpowiedzialnego za realizację zlecenia, zespołu wykonującego zlecenie oraz w przypadku gdy zlecenie podlega kontroli jakości zlecenia, kontrolera jakości,

1. Wstęp	- stosowanie metodologii, narzędzi i procedur wewnętrznych wykonywania usług, aktualizowanych do obowiązujących standardów, - prorowadzenie dokumentacji zlecenia, w tym rozwiązania w zakresie kontroli i zabezpieczeń na potrzeby systemów przetwarzania informacji, - planowanie, nadzór i przegląd, - konsultacje i postępowanie w przypadku rozbieżności zdań, - powierzanie niektórych czynności badania podwykonawcom, - komunikację i zarządzanie zespołem, - kontrolę jakości wykonania zlecenia dla określonych zleceń.	Klientów. Kluczowe znaczenie mają tu także mechanizmy kontroli IT, w tym kontrole dostępu oraz integralność danych.
2. Forma prawna i struktura właścicielska		Nowe podejście do zagadnień związanych z rozpoznaniem i testowaniem środowiska informatycznego i kluczowych aplikacji skutkuje większą liczbą testów kontroli w obszarze IT oraz wzmożonym dialogiem z działami informatycznymi Klientów PKF.
3. Firmy powiązane z PKF Consult		W obszarze IT zespoły audytorskie PKF Consult otrzymują wsparcie ekspertów Centrum Business Intelligence (BI) w ramach którego działają 2 zespoły: Zespół Analiz, Danych oraz Zespół Audytu Środowiska i Procesów IT.
4. Opis struktury zarządzania w PKF Consult	Zmiany standardu KSB 315 (Z), obowiązujące od 2023 roku, znacząco wpłynęły na podejście zespołów audytorskich do oceny ryzyka oraz identyfikacji i zrozumienia systemów informacyjnych Klientów. Nowe wymagania w zakresie oceny środowiska IT przyczyniły się do rozszerzenia procedur audytowych w obszarze analizy systemów finansowo-księgowych, narzędzi do przetwarzania danych oraz procesów kontrolnych, co przełożyło się na większe zaangażowanie specjalistów IT w proces audytu.	Zespół Analiz Danych zapewnia zaawansowane narzędzia i metody umożliwiające efektywne analizowanie i przetwarzanie dużych wolumenów danych, wspiera audytorów m.in. w identyfikacji anomalii w dużych zbiorach danych, opracowuje także zaawansowane raporty i wizualizacje w Power BI, co umożliwia lepsze zrozumienie trendów, odchyleń oraz potencjalnych ryzyk istotnych dla audytu. Zespół Analiz Danych BI w 2024 roku składał się z 5 osób.
5. System Zarządzania Jakością PKF Consult	Zaktualizowany standard wymaga bardziej szczegółowego rozpoznania sposobu, w jaki systemy informacyjne wpływają na sprawozdawczość finansową, oraz określenia potencjalnych zagrożeń wynikających z ich działania. W efekcie, zespół w ramach prac audytorskich rozpoznaje architekturę systemów, źródła danych, ich przepływ, a także sposoby przetwarzania i zabezpieczenia informacji	Zespół Audytu Środowiska i Procesów IT koncentruje się na ocenie systemów informacyjnych klientów, w tym analizie IT General Controls (ITGC) oraz IT Application Controls (ITAC), zapewniając zgodność procesów IT z regulacjami i najlepszymi praktykami audytowymi. Zespół Audytu Środowiska i Procesów IT BI w 2024 roku składał się z 4 specjalistów, z czego 2 osoby zostały zatrudnione w 2024 roku, co świadczy o rosnącym znaczeniu procedur IT w strukturze badania sprawozdań finansowych.
6. PKF International Limited. Opis sieci oraz rozwiązania prawne i strukturalne w sieci		
7. Oświadczenia Zarządu komplementariusza		
8. Wykaz jednostek zainteresowania publicznego, dla których przeprowadziliśmy badania ustawowe w 2024 roku	Dane za 2024 r: Centrum Business Intelligence uczestniczyło w 983* zleceniach audytorskich (791 w roku 2023) co oznacza wzrost o 24% w porównaniu do 2023 roku pod względem liczby projektów, w które zespół był zaangażowany. Zespół Audytu Środowiska i Procesów BI w 2024 roku brał udział w 422* projektach audytorskich, przy czym średni czas zaangażowania BI w pojedynczy projekt wyniósł 5 godzin i 43 minuty. Zespół Analiz Danych BI w 2024 roku uczestniczył w 916* projektach audytorskich, ze średnim czasem zaangażowania na poziomie 4 godzin i 38 minut.	
9. Informacje o osiągniętych przychodach	* W części projektów uczestniczyli jednocześnie członkowie obu zespołów, co oznacza, że liczba unikalnych zleceń jest niższa niż suma ich indywidualnego zaangażowania.	

5.9.2 Konsultacje

Wspierając kulturę, która wykazuje zaangażowanie w jakość, w tym zaangażowanie w jakość na zleceniu, w PKF Consult opracowano zasady przeprowadzania konsultacji w sprawach trudnych i spornych.

Konsultacji podlegają trudne bądź sporne zagadnienia w kwestiach merytorycznych, etycznych i innych, których wyjaśnienie jest konieczne w celu właściwej realizacji zlecenia i które nie zostały rozwiązane w ramach zespołu wykonującego zlecenie.

Konsultacji udzielają osoby z firmy lub spoza niej, które posiadają specjalistyczną wiedzę.

Rodzaj, zakres i wnioski płynące z konsultacji są dokumentowane, a kluczowy biegły rewident jest odpowiedzialny w imieniu własnym i zespołu wykonującego zlecenie za wdrożenie uzgodnionych wniosków płynących z konsultacji.

PKF Consult prowadzi rejestr konsultacji w roku 2024 zarejestrowano 6 zagadnień z 3 obszarów:

- rewizja – 1 konsultacja,
- inne rachunkowe – 3 konsultacje
- prawo – 2 konsultacje

5.9.3 Procedury kontroli

Kontrola jakości wykonania zlecenia

Kontrola jakości ma na celu zapewnienie wysokiej jakości wykonania zlecenia.

Kontrola jakości wykonania zlecenia służy również uzyskaniu wystarczającej pewności, że dokumenty finalne z wykonania zlecenia (sprawozdanie z badania, opinia, raport, sprawozdanie dodatkowe dla komitetu audytu lub inne) są odpowiednie w danych okolicznościach.

Procedura kontroli jakości wykonania zlecenia obejmuje, zgodnie z art. 8 rozporządzenia nr 537/2014 i KSKJ nr 1:

- określenie kryteriów kwalifikujących zlecenie do przeprowadzenia kontroli jakości wykonania zlecenia, w tym: przedmiot usługi, rodzaj jednostki, wymogi etyczne, poziom oszacowanego ryzyka klienta lub zlecenia,
- rodzaj, czas przeprowadzenia i zakres kontroli jakości, zapewniające, że dokument finalny realizacji nie może być wydany do czasu zakończenia kontroli jakości wykonania zlecenia, nawet w wersji projektu,
- kryteria wyboru osób przeprowadzających kontrole jakości wykonania zlecenia, obejmujące wymagania merytoryczne, w tym konieczne doświadczenie i uprawnienia,

organizację i dokumentowanie kontroli jakości,

- tryb rozwiązywania sporów pomiędzy osobą przeprowadzającą kontrolę jakości wykonania zlecenia a kluczowym biegłym rewidentem.

W celu zachowania obiektywizmu osób przeprowadzających kontrole jakości wykonania zlecenia kontroler nie jest wybierany przez kluczowego biegłego rewidenta, nie uczestniczy w innym charakterze w realizacji zlecenia, nie podejmuje decyzji za zespół wykonujący zlecenie, nie jest stroną powiązań mogących zagrażać jego obiektywizmowi.

Kontrolą jakości wykonania zlecenia w 2024 roku obejmowane były następujące zlecenia badań ustawowych:

- jednostek zainteresowania publicznego,
- jednostek, których papiery są notowane na rynkach alternatywnych,
- dla których ryzyko zlecenia zostało ocenione jako wysokie.

Przegląd jakości

Przegląd jakości wykonania zlecenia/weryfikacja ograniczona ma na celu zapewnienie wysokiej jakości wykonania zleceń, innych niż objętych kontrolą jakości, w szczególności innych badań i przeglądów historycznych danych finansowych oraz innych zleceń usług atestacyjnych i pokrewnych.

Przeprowadzenie przeglądu jakości wykonania zlecenia/weryfikacji ograniczonej jest reakcją firmy na jedno lub większą liczbę ryzyk jakości i służy uzyskaniu wystarczającej pewności, że dokumenty finalne z wykonania zlecenia są odpowiednie w danych okolicznościach, biorąc pod uwagę ustanowione przez firmę kryteria do objęcia danego zlecenia przeglądem jakości/weryfikacją ograniczoną.

Procedura przeglądu jakości wykonania zlecenia/weryfikacji ograniczonej obejmuje:

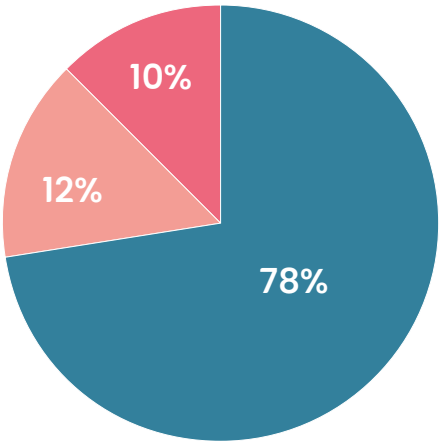
- określenie kryteriów kwalifikujących zlecenie do przeprowadzenia przeglądu jakości wykonania zlecenia/weryfikacji ograniczonej,

- kryteria wyboru osób przeprowadzających przegląd jakości/weryfikację ograniczoną wykonania zlecenia,
- organizację i dokumentowanie przeglądu jakości wykonania zlecenia/weryfikacji ograniczonej,
- tryb rozwiązywania sporów pomiędzy osobą przeprowadzającą przegląd jakości wykonania zlecenia/weryfikację ograniczoną a kluczowym biegłym rewidentem.

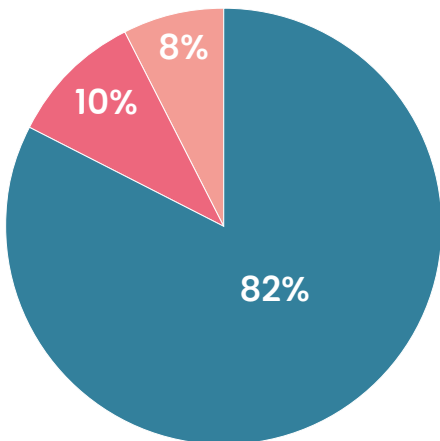
Przeprowadzenie przeglądu jakości wykonania zlecenia/weryfikacji ograniczonej nie zmniejsza odpowiedzialności kluczowego biegłego rewidenta za realizację zlecenia oraz przygotowanie odpowiednio dokumentu finalnego z wykonania zlecenia.

rodzaj zleceń	ilość zleceń w 2022	ilość zleceń w 2023	ilość zleceń w 2024
kontrole jakości	70	95	108
przeglądy jakości / weryfikacja ograniczone	83	70	79
pozostałe	515	759	756
Razem	668	924	943

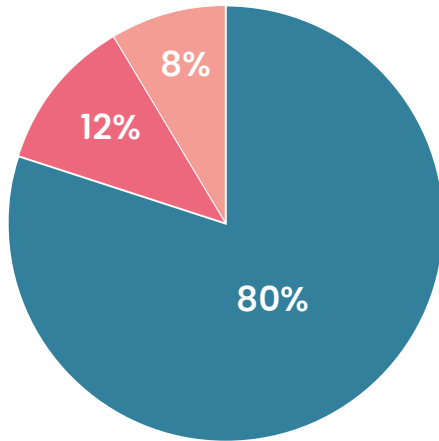
Zlecenia podlegające procedurom kontroli jakości w roku 2022



Zlecenia podlegające procedurom kontroli jakości w roku 2023



Zlecenia podlegające procedurom kontroli jakości w roku 2024



5.9.4 Rozstrzyganie rozbieżności opinii

Mając na względzie dbałość o zachowanie najwyższej jakości wykonania zlecenia w PKF Consult ustanowiono i wdrożono procedurę rozstrzygania rozbieżności opinii pomiędzy zespołem wykonującym zlecenia a kontrolerem jakości wykonania zlecenia lub osobami wykonującymi czynności w ramach

Systemu zarządzania jakością firmy, w tym tymi, które udzielają konsultacji.

Do czasu rozstrzygnięcia wszystkich rozbieżności opinii kluczowy biegły rewident nie może datować dokumentu finalnego z przeprowadzonej usługi.

5.9.5 Komunikacja z organami klientów

W ramach polityk i procedur Systemu zarządzania jakością funkcjonuje procedura komunikowania się z komitetami audytu w jednostkach zainteresowania publicznego.

Celem procedury jest uzyskanie wystarczającej pewności, że przed podjęciem, w trakcie oraz po zakończeniu zlecenia badania ustawowego sprawozdań finansowych jednostki zainteresowania publicznego, zespół przeprowadzający badanie komunikuje się z komitetem audytu jednostki w sposób efektywny, profesjonalny oraz zgodny z przepisami prawa.

Procedura obejmuje:

- sposoby komunikacji z komitetami audytu oraz ich członkami przed, w trakcie i po zakończeniu zlecenia badania sprawozdania finansowego,

- dokumentowanie i rejestrację komunikacji z komitetami audytu,
- wzór sprawozdania dodatkowego dla komitetu audytu.

Nasze procedury obejmują również wymogi jasnej i otwartej komunikacji z członkami Zarządów oraz osobami sprawującymi nadzór to jest członkami Rad Nadzorczych a w odpowiednich przypadkach również ze wspólnikami/nadzorem właścicielskim naszych klientów, którzy nie są jednostkami zainteresowania publicznego.

Komunikacja ta obejmuje operacyjne zagadnienia związane z przeprowadzaną usługą a także sprawy na które chcemy zwrócić uwagę gdyż mogą się one przyczynić do jeszcze wyższej jakości sprawozdawczości finansowej.

5.10 Zasoby ludzkie

5.10.1 Ludzie PKF

KULTURA I WARTOŚCI PKF CONSULT

W naszej firmie kultura organizacyjna i wartości stanowią fundament sukcesu i rozwoju. Wspierają codzienne wybory, decyzje i działania.

Kulturę organizacyjną opieramy na trzech filarach: etyce, jakości i kompetencjach. Oczekujemy od wszystkich pracowników przestrzegania najwyższych standardów etycznych, profesjonalizmu oraz dbałości o jakość świadczonych usług.

Stawiamy na stały rozwój ich kompetencji oraz wdrażanie automatyzacji, technologii i innowacyjnych rozwiązań, które przynoszą korzyści zarówno klientom, jak i usprawniają naszą codzienną pracę.

Równie istotne są dla nas zaufanie i partnerska współpraca. Budujemy długotrwałe relacje oparte na wzajemnym szacunku i uczciwości – zarówno wewnątrz zespołu, jak i z naszymi klientami.

1. Wstęp

Tworzymy środowisko, w którym każdy pracownik ma możliwość rozwoju swoich kompetencji i ścieżki kariery w strukturach PKF.

Wierzymy, że nasze wartości i kultura organizacyjna odzwierciedlają najważniejsze zasady w branży audytorskiej.

2. Forma prawna i struktura właścicielska

TALENTY – JAK JE ZDOBYĆ I UTRZYMAĆ W ORGANIZACJI

Pozyskiwanie i utrzymanie utalentowanych pracowników to jeden z kluczowych czynników sukcesu naszej organizacji. W dobie rosnącej konkurencji na rynku pracy wiemy, że musimy nie tylko przyciągać najlepszych specjalistów, ale także stworzyć im warunki sprzyjające długoterminowemu zaangażowaniu. W celu pozyskania i utrzymania utalentowanych pracowników staramy się przede wszystkim odpowiedzieć na potrzeby kandydatów w poniższych aspektach:

SILNA MARKA PRACODAWCY

Kandydaci i pracownicy postrzegają PKF jako silną markę pracodawcy. Nasza kultura organizacyjna, wartości, które są obecne w codziennych działaniach firmy to podstawa w budowaniu pozytywnego wizerunku firmy jako atrakcyjnego miejsca pracy. Stabilność zatrudnienia oraz nieprzerwana obecność na rynku, pozytywne opinie obecnych i byłych pracowników są gwarantem naszej wiarygodności.

EFEKTYWNY PROCES REKRUTACJI

Proces rekrutacji w naszej organizacji opiera się o nowoczesne, transparentne metody poczynając od stworzenia jasnego i przekonującego ogłoszenia o pracę, wykorzystania jak najbardziej efektywnych kanałów dotarcia do talentów tj. social media, czy programy poleceń pracowniczych. Dbamy również o to by dopasowanie kandydatów do stanowiska, zespołu, organizacji odbywało się nie tylko w oparciu o twarde merytoryczne kompetencje, czy posiadane umiejętności, ale również pod kątem dopasowania do kultury naszej organizacji.

ATRAKCYJNE WARUNKI ZATRUDNIENIA

Wychodząc na przeciw potrzebom naszych pracowników i kandydatów stosujemy hybrydowy model pracy 3/2, który odbierany jest jako dodatkowy atut pracy w PKF. Pracownicy mają okazję spotkać się w biurze, porozmawiać i wymienić opiniami, ale również mają możliwość realizacji zadań w zaciszu domowym. Nasze badania potwierdzają, że elastyczny czas pracy i możliwość pracy zdalnej to obecnie kluczowe czynniki oprócz wynagrodzenia i benefitów, na które zwracają uwagę nasi specjaliści.

INWESTYCJA W ROZWÓJ

W naszej branży wiedza naszych ludzi to przewaga konkurencyjna, dlatego dużą wagę przywiązujemy do rozwoju kompetencji pracowników. Zapewniamy im dostęp do licznych szkoleń zarówno merytorycznych, jak i z kompetencji miękkich czy językowych. Wspieramy w rozwoju i zdobywaniu uprawnień współfinansując studia, kursy czy szkolenia. Staramy się by nasze programy szkoleniowe, mentoring i ścieżki kariery były atrakcyjne dla naszych pracowników i kandydatów, by przyciągały i zatrzymywały ambitnych pracowników.

By utrzymać talenty w naszej organizacji dbamy o dobrą atmosferę pracy, wzajemny szacunek i partnerskie podejście. Komunikując naszą misję i wartości sprawiamy, że ich praca ma sens, co pomaga budować silne więzi z organizacją.

3. Firmy powiązane z PKF Consult

4. Opis struktury zarządzania w PKF Consult

5. System Zarządzania Jakością PKF Consult

6. PKF International Limited. Opis sieci oraz rozwiązania prawne i strukturalne w sieci

7. Oświadczenia Zarządu komplementariusza

8. Wykaz jednostek zainteresowania publicznego, dla których przeprowadziliśmy badania ustawowe w 2024 roku

9. Informacje o osiągniętych przychodach

1. Wstęp

ZARZĄDZANIE ZASOBAMI LUDZKIMI W STRUKTURZE ORGANIZACYJNEJ PKF

2. Forma prawna i struktura właścicielska

Efektywne zarządzanie zasobami ludzkimi w strukturze organizacyjnej PKF Consult stanowi fundament sprawnego funkcjonowania organizacji oraz realizacji jej celów strategicznych. Do zarządzania zasobami ludzkimi podchodzimy systemowo.

Regulamin organizacyjny i struktura organizacyjna określają cele i odpowiedzialność za realizację poszczególnych procesów firmy audytorskiej. Dzięki temu wszyscy w PKF mają świadomość swojej roli w firmie w powiązaniu z przyporządkowaniem do poszczególnych komórek organizacyjnych. W PKF Consult zastosowano strukturę macierzową w zakresie realizowanych projektów i zadań oraz hierarchiczną w zakresie odpowiedzialności realizacji procesów. Struktura macierzowa zapewnia pracownikom możliwość migracji i pracy w wielu zespołach, co wpływa na rozwój ich różnorodnych umiejętności i kompetencji. Kierownicy projektów biorą odpowiedzialność za rezultaty działalności zespołów i raportują wykonanie zadań Zarządowi. W przypadku realizacji procesów w PKF sprawdza się struktura hierarchiczna, która wprowadza poczucie porządku i dyscypliny i wspiera stały monitoring oraz nadzór nad powtarzalnością realizacji procesów.

Regulamin wynagrodzeń w powiązaniu z Regulaminem organizacyjnym jasno określa rodzaje stanowisk występujących w firmie oraz wyznaczone ścieżki kariery dla każdej grupy stanowisk i dedykowane poziomy wynagrodzeń.

Poprzez **regularną ocenę pracy i postawy pracowników oraz monitoring efektów pracy** identyfikujemy obszary, w których pracownicy przewyższają lub spełniają stawiane im wymagania oraz te, które wymagają poprawy oraz podjęcia działań dotyczących zarządzania zasobami. Kryteria podlegające ocenie są zgodne ze strategią działania organizacji, wspierają realizację zadań powierzonych Pracownikom na ich stanowiskach pracy oraz kulturę organizacyjną i wartości Spółki. Szerszy opis procesu oceny znajduje się punkcie 5.10.2 niniejszego dokumentu.

W naszej **strategii i planach rozwojowych** uwzględniamy kompetencje, jakość, ilość zasobów niezbędnych dla realizacji naszych celów biznesowych. Planujemy zapotrzebowanie na zasoby w oparciu o ocenę zadań poszczególnych komórek organizacyjnych/procesów.

Tworzymy **kulturę organizacyjną** opartą na odpowiedzialności za realizację wyznaczonych zadań i jednocześnie wspieramy rozwój kompetencji.

Skuteczne i kompleksowe podejście do zarządzania procesami personalnymi i kierowania ludźmi wspiera osiągnięcie celów organizacji oraz zapewnia wysoką jakość świadczonych przez nas usług.

3. Firmy powiązane z PKF Consult

4. Opis struktury zarządzania w PKF Consult

5. System Zarządzania Jakością PKF Consult

6. PKF International Limited. Opis sieci oraz rozwiązania prawne i strukturalne w sieci

7. Oświadczenia Zarządu komplementariusza

8. Wykaz jednostek zainteresowania publicznego, dla których przeprowadziliśmy badania ustawowe w 2024 roku

9. Informacje o osiągniętych przychodach



1. Wstęp

RÓŻNORODNOŚĆ W POLITYCE ZATRUDNIENIA

2. Forma prawna i struktura właścicielska

Prowadzimy świadome działania, które zapewniają równe szanse oraz jednakowe traktowanie wszystkich pracowników i kandydatów, niezależnie od wszelkich różnic.

Regularnie monitorujemy wskaźniki związane z różnorodnością w organizacji, co pozwala nam szybko identyfikować obszary wymagające dalszych działań.

3. Firmy powiązane z PKF Consult

Nasze podejście znajduje odzwierciedlenie we wszystkich procesach personalnych, takich jak rekrutacja, ocena pracy, rozwój zawodowy i szkolenia. Każdy pracownik PKF Consult ma równy dostęp do możliwości awansu, programów szkoleniowych i rozwoju – niezależnie od płci, wieku, pochodzenia czy orientacji seksualnej itp.

Nasza polityka różnorodności nie tylko wspiera równość i sprawiedliwość w miejscu pracy, ale także sprzyja innowacyjności i kreatywności. Dzięki odmiennym doświadczeniom i różnym perspektywom naszych pracowników organizacja zyskuje nowe spojrzenie na wyzwania i dynamicznie się rozwija.

4. Opis struktury zarządzania w PKF Consult

Dbamy o budowanie marki przyjaznego pracodawcy, promujemy otwartość na różnorodność kulturową oraz organizujemy wydarzenia integracyjne, które wzmacniają dialog i poczucie wspólnoty w zespole.

W ramach naszych działań na rzecz różnorodności, kobiety zajmują 50% stanowisk wśród Partnerów zarządzających, a w wyższej kadrze menedżerskiej zachowany jest stosunek 40% kobiet do 60% mężczyzn.

5. System Zarządzania Jakością PKF Consult

ROZWÓJ KOMPETENCJI

6. PKF International Limited. Opis sieci oraz rozwiązania prawne i strukturalne w sieci

W PKF Consult inwestujemy w rozwój naszych pracowników poprzez celowe i systematyczne działanie mające na celu pogłębienie wiedzy, doskonalenie kompetencji zawodowych i osobistych oraz maksymalne wykorzystanie potencjału pracowników w organizacji.

3. Finansowanie kursów specjalistycznych – obejmujących m.in. ACCA, CFA, CIMA, CIA, przeznaczone dla menadżerów i specjalistów.
4. Szkolenia obligatoryjne dla biegłych rewidentów – zapewniające utrzymanie najwyższych standardów w zawodzie.
5. Programy nauki języków obcych – realizowane poprzez platformy e-learningowe oraz szkolenia indywidualne i grupowe.
6. Wymiana wiedzy i doświadczeń – poprzez tworzenie warunków sprzyjających dzieleniu się wiedzą w ramach PKF Consult i międzynarodowej sieci PKF International.

7. Oświadczenia Zarządu komplementariusza

Nasza polityka szkoleniowa obejmuje szeroki system szkoleń, w tym:

1. Dedykowane szkolenia wewnętrzne – dotyczące rewizji finansowej, rachunkowości, wewnętrznych regulacji PKF oraz programów menadżerskich skierowanych wyłącznie do naszych pracowników.
2. Programy dofinansowania – wspierające zdobywanie państwowych uprawnień zawodowych, takich jak kwalifikacje biegłego rewidenta czy doradcy podatkowego jak również dodatkowych kompetencji w obszarach rozwoju branży np. ESG, czy cyberbezpieczeństwa.

Dzięki tym inicjatywom wspieramy rozwój naszych pracowników, pomagając im zdobywać nowe umiejętności i podnosić kwalifikacje, co przekłada się na sukces całej organizacji.

8. Wykaz jednostek zainteresowania publicznego, dla których przeprowadziliśmy badania ustawowe w 2024 roku

9. Informacje o osiągniętych przychodach

SZKOLENIA WEWNĘTRZNE

CEL SZKOLEŃ

Szkolenia realizowane wewnątrz organizacji mają na celu:

- nabycie wiedzy z zakresu obowiązujących procedur (np. stosowanej w PKF dokumentacji rewizyjnej, technik badania, zasad niezależności obowiązujących w Spółce),
- ugruntowanie określonej wiedzy merytorycznej, w tym także zawodowej, m.in. z rachunkowości (w tym z zakresu MSSF), rewizji finansowej, podatków, finansów, szkolenia dla kandydatów na biegłych rewidentów,

- rozwijanie umiejętności praktycznych, w tym umiejętności miękkich (np. komunikacji, zarządzania projektem),
- kształtowanie postaw i zachowań pracownika w celu utrzymania i wzrostu efektywności wykonywanej pracy (m.in. szkolenia z zakresu etyki),
- podnoszenie jakości i efektywności pracy, rozwijanie potencjału osobistego i profesjonalnego pracowników.

STRUKTURA TEMATYKI SZKOLEŃ

W 2024 roku zrealizowano 36 szkoleń wewnętrznych dla pracowników PKF Consult, w sumie 258 godzin. W tym 138 h szkoleń z rewizji, 72 h z rachunkowości, 16 h ESG i z innych tematów 32 h.

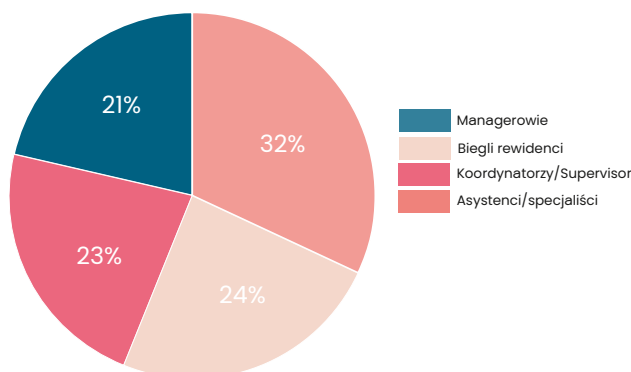
W szkoleniach wewnętrznych w PKF Consult w 2024 roku ogółem wzięło udział 336 osób. Najwięcej szkoleń wewnętrznych zostało zrealizowanych z rewizji finansowej. Dotyczyły one głównie szczegółowego zapoznania z kartami dokumentacji roboczej usług objętych standardami wykonywania zawodu, metod

próbekowania, czy inne. Szkolenia z rachunkowości realizowane są dla młodych pracowników rozpoczynających pracę w audycie, ale obejmują także aktualizację wiedzy dla zespołów audytorskich przed rozpoczęciem zleceń badania sprawozdań finansowych.

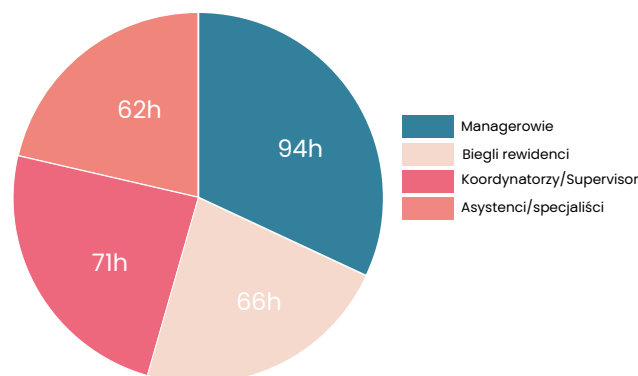
W ramach innych szkoleń wewnętrznych w 2024 roku zrealizowane zostały szkolenia z cyberbezpieczeństwa i RODO oraz kolejne moduły w ramach Akademii Managera, którą realizujemy cyklicznie odpowiadając na potrzeby rozwoju kompetencji miękkich wśród naszych pracowników na stanowiskach menedżerskich.

STRUKTURA STANOWISKOWA UCZESTNIKÓW SZKOLEŃ WEWNĘTRZNYCH

W 2024 roku w szkoleniach wewnętrznych ogółem wzięło udział 336 osób. Szkolenia wewnętrzne realizujemy dla wszystkich grup pracowniczych. Strukturę uczestników szkoleń z podziałem na grupy kompetencyjne przedstawia poniższy graf:



Średnia liczba zrealizowanych godzin szkoleniowych na osobę w podziale na grupy kompetencyjne wygląda następująco:



1. Wstęp

PROGRAMY DOFINANSOWANIA PAŃSTWOWYCH UPRAWNIEN ZAWODOWYCH, W TYM DLA KANDYDATÓW NA BIEGŁYCH REWIDENTÓW, DORADCÓW PODATKOWYCH ITP. LUB DODATKOWYCH KOMPETENCJI W OBSZARACH ROZWOJU BRANŻY NP. ESG, CZY CYBERBEZPIECZEŃSTWA.

2. Forma prawna i struktura właścicielska

W PKF Consult promujemy i wspieramy podnoszenie kwalifikacji dla kandydatów na biegłych rewidentów.

Pracownicy PKF Consult uzyskują tytuł i powiększają grono biegłych rewidentów. W roku akademickim 2024/2025 studia na autoryzowanej uczelni ukończyło 4 uczestników naszego programu podnoszenia kwalifikacji.

3. Firmy powiązane z PKF Consult

Obecnie 42 osoby są objęte programem podnoszenia kwalifikacji na biegłego rewidenta. 22 osoby podnoszą swoje kwalifikacje w trakcie studiów na autoryzowanych uczelniach: Uniwersytet Łódzki – 7 osób, Uniwersytet Ekonomiczny we Wrocławiu – 12 osób, Uniwersytet Ekonomiczny w Krakowie – 2 osoby, SGH – 1 osoba. 20 osób korzysta ze specjalistycznych kursów przygotowujących do egzaminów dla kandydatów na biegłych rewidentów i uczestniczy w egzaminach przed Państwową Komisją Egzaminacyjną.

W ramach rozwoju dodatkowych kompetencji w 2024 roku grupa 15 biegłych rewidentów z PKF Consult podjęła studia podyplomowe ESG dla audytorów, biegłych rewidentów i finansistów na Sopotckiej Akademii Nauk Stosowanych i ukończyła je w styczniu 2025.

4. Opis struktury zarządzania w PKF Consult

PROGRAM DOFINANSOWANIA INNYCH SPECJALISTYCZNYCH KURSÓW DLA MENEDŻERÓW I SPECJALISTÓW, W TYM MIĘDZYNARODOWYCH UPRAWNIEN ACCA, CFA, CIMA, CIA

W PKF Consult realizujemy cykliczny program podnoszenia kwalifikacji zawodowych naszych pracowników. W zakres programu wchodzi m. in. szkolenia oraz kursy specjalistyczne z zakresu rachunkowości, jak również studia podyplomowe, kursy przygotowujące do egzaminów zawodowych, takich jak ACCA, CFA, CIMA, CIA, w zależności od poziomu wiedzy, doświadczenia i potrzeb pracownika.

PKF Consult posiada status ACCA Trainee Development Platinum obejmujący Polskę. Platynowy certyfikat przyznany przez The Association of Chartered Certified Accountants, największą i najszybciej rozwijającą się międzynarodową organizacją zrzeszającą specjalistów z zakresu zarządzania, finansów i rachunkowości, jest potwierdzeniem zaangażowania PKF Consult w rozwój kompetencji pracowników.

6. PKF International Limited. Opis sieci oraz rozwiązania prawne i strukturalne w sieci

7. Oświadczenia Zarządu komplementariusza

SZKOLENIA OBLIGATORYJNE DLA BIEGŁYCH REWIDENTÓW

Oprócz szkoleń wewnętrznych założenia polityki szkoleniowej PKF Consult realizowane są również poprzez system szkoleń obejmujący:

- udział pracowników w szkoleniach otwartych organizowanych przez Centrum Edukacji PKF Consult,
- szkolenia obligatoryjne realizowane przez Centrum Edukacji PKF dla biegłych rewidentów,
- udział biegłych rewidentów w szkoleniach obligatoryjnych realizowanych przez innych organizatorów w tym Centrum Edukacji PIBR oraz oddziały regionalne PIBR.

W PKF Consult weryfikujemy corocznie realizację obligatoryjnych szkoleń przez biegłych rewidentów. W 2024 roku wszyscy nasi biegli rewidentzi zrealizowali wymaganą ilość godzin ODZ (obligatoryjnego doskonalenia zawodowego).

8. Wykaz jednostek zainteresowania publicznego, dla których przeprowadziliśmy badania ustawowe w 2024 roku

9. Informacje o osiągniętych przychodach

1. Wstęp

PROGRAMY NAUKI JĘZYKÓW OBCYCH (ETUTOR, SZKOLENIA INDYWIDUALNE I GRUPOWE)

2. Forma prawna i struktura właścicielska

Spółka umożliwia wszystkim swoim pracownikom, bez względu na poziom znajomości języka, możliwość nauki z wykorzystaniem dedykowanej platformy językowej. Platforma umożliwia pracownikowi naukę 2 z 5 wybranych języków.

Osoby te mają możliwość nauki i doskonalenia znajomości języka polskiego. To dowodzi zróżnicowania potrzeb naszego zespołu oraz dostosowania programu szkoleń do indywidualnych preferencji i celów zawodowych naszych pracowników.

3. Firmy powiązane z PKF Consult

W 2024 roku, 70% wszystkich pracowników organizacji korzystało z platformy do nauki języków obcych. Liczba uczestników świadczy o potrzebie kształcenia i zaangażowaniu zespołu w rozwój kompetencji lingwistycznych.

Poza dostępem do platformy językowej grupa menadżerów ma również finansowane w ramach programu nauki języków obcych zajęcia językowe z lektorami.

4. Opis struktury zarządzania w PKF Consult

Większość pracowników, aż 67%, koncentruje się na doskonaleniu umiejętności języka angielskiego. Pracownicy rozwijają również znajomość języka niemieckiego, hiszpańskiego i włoskiego.

Dzięki temu programowi nie tylko rozwijamy umiejętności językowe naszych pracowników, wspieramy ich również w efektywnym komunikowaniu się w międzynarodowym środowisku biznesowym, co przyczynia się do pozytywnego odbioru naszej organizacji na rynku globalnym.

PKF Consult zatrudnia również biegłych rewidentów z firm członkowskich PKFI z Ukrainy.

TWORZENIE MOŻLIWOŚCI ORAZ WARUNKÓW SPRZYJAJĄCYCH WYMIANIE WIEDZY WŚRÓD PRACOWNIKÓW SPÓŁKI I W RAMACH SIECI PKF INTERNATIONAL

PKF Consult podejmuje różnorodne działania zachęcające pracowników do wymiany doświadczeń i wiedzy.

Zespoły eksperckie - pracownicy PKF są zachęceni do zgłaszania swoich pomysłów dotyczących usprawnienia/aktualizacji/zmian metodyki realizacji usług i chętni do dzielenia się wiedzą są angażowani do zespołów roboczych, które opracowują i wdrażają zmiany dla pozostałych pracowników.

Platforma SharePoint PKF to miejsce, w którym pracownicy mogą w łatwy, intuicyjny sposób znaleźć nie tylko wewnętrzne regulacje firmy, aktualną metodykę realizacji usług ale również materiały, filmy instruktażowe dotyczące zagadnień z obszaru rewizji finansowej, formularze, kwestionariusze i wnioski niezbędne w codziennym funkcjonowaniu.

Warsztaty praktyczne na stałe wpisują się w nasz roczny plan szkoleń. Nasi pracownicy szczególnie cenią te dotyczące np. wdrażania standardów badania, rozwoju naszej metodyki realizacji usług, specyficznych sytuacji z którymi spotykamy się w codziennej pracy. Takie wyjazdowe spotkania stwarzają dodatkowe możliwości bezpośredniej wymiany doświadczeń.

Regularny monitoring przepisów - praktyczne wskazówki dot. praktyki audytorskiej są przekazywane w formie artykułów publikowanych przez Centrum Kontroli Jakości, które również regularnie monitoruje zmiany przepisów, regulacji, aktualności dotyczących rynku audytu i wykonywania zawodu biegłego rewidenta. Najważniejsze informacje przekazywane są odpowiedniemu personelowi drogą mailową.

PKF HUB – sieć PKFI udostępnia platformę w ramach której pracownicy firmy mogą uczestniczyć w wybranych szkoleniach merytorycznych, jak i z umiejętności miękkich, webinarach oraz grupach tematycznych. Szkole-

1. Wstęp

nia i materiały są dostępne zarówno w języku angielskim, jak i w języku polskim.

how przez pracowników zatrudnionych w firmach członkowskich PKF.

2. Forma prawna i struktura właścicielska

Platforma ma jeszcze jedną dodatkową zaletę umożliwia poznanie członków społeczności PKF z całego świata, wymianę wiedzy i know

Dzięki współpracy w ramach PKFI pracownicy PKF Consult mają również możliwość czasowego oddelegowania do innej organizacji członkowskiej PKFI.

5.10.2 Ocena kompetencji pracowników

Ocena kompetencji pracowników jest kluczowym procesem personalnym w tzw. cyklu życia pracownika, który pozwala na obiektywne określenie kompetencji, wiedzy, zdolności i postaw pracowników oraz umiejętności ich wykorzystania podczas realizacji zlecenia. W PKF Consult proces ten jest prowadzony regularnie, mając na celu zapewnienie efektywnego wykorzystania potencjału pracowników oraz identyfikację tzw. luk kompetencyjnych i obszarów wymagających rozwoju. Kryteria oceny są ściśle skorelowane z kompetencjami wymaganymi na danym stanowisku pracy. Wśród ocenianych kryteriów znajdują się: zrozumienie celu realizowanych zadań, samodzielność, staranność, przestrzeganie standardów pracy, komunikacja podczas realizacji zlecenia, ocena postawy pracownika oraz efektywność. W ocenie brane są również pod uwagę wyniki pracy, osiągnięcia, stopień realizacji planu rozwoju.

pozytywny wpływ na wzrost ich motywacji, kompetencji i umiejętności. Kadra menadżerska oceniana jest raz w roku w oparciu o rozwój swoich kompetencji i realizację założonych celów na dany rok budżetowy. Wyniki oceny pracy pracownika są podstawą dla ocenianego go przełożonego do przekazania mu konstruktywnego feedbacku oraz wspólnego opracowania indywidualnych planów rozwoju.

Poprzez regularny feedback, jaki pracownik otrzymuje po zakończeniu projektu wspieramy go w identyfikacji mocnych stron oraz obszarów, które wymagają zmiany i dalszego doskonalenia. Ocena pracy pracownika ma wpływ na dalszy rozwój jego ścieżki kariery w organizacji.

Systematyczna realizacja procesu oceny pracy pracowników jest elementem efektywnej polityki kierowania ludźmi, identyfikowania talentów oraz wspierania rozwoju zespołu, co przekłada się na wzrost efektywności pracy i realizacji celów organizacji.

Pracownicy zajmujący stanowiska niemenedżerskie podlegają ocenie dwa razy w roku. Częstotliwość procesu oceny pracowników na stanowiskach niemenedżerskich ma

5.10.3 Inicjatywy społeczne pracowników

Zarówno jako organizacja, jak i poprzez indywidualne inicjatywy naszych pracowników, aktywnie angażujemy się w działania na rzecz dobra społecznego. Wspieranie wartości społecznych jest dla nas nie tylko obowiązkiem, ale i wyrazem naszej misji.

promując segregację odpadów i świadome zachowania ekologiczne wśród naszych pracowników.

Organizujemy zbiórki finansowe oraz rzeczowe na rzecz organizacji charytatywnych i osób w potrzebie. Dbamy również o środowisko,

Dzięki tym działaniom nie tylko wspieramy lokalną społeczność, ale także budujemy kulturę odpowiedzialności i zaangażowania, kształtując bardziej świadome i zrównoważone otoczenie.

5.11 Zasoby technologiczne

Odpowiednie zasoby technologiczne są używane lub rozwijane, wdrażane, utrzymywane i wykorzystywane w celu umożliwienia działania Systemu zarządzania jakością firmy i wykonywania zleceń.

Firma kontynuuje działania mające na celu podnoszenie poziomu bezpieczeństwa informacji oraz ochrony danych klientów. Wdrożona Polityka Bezpieczeństwa Informacji obejmuje zarówno środki techniczne jak i organizacyjne, zapewniając kompleksowe podejście do zarządzania ryzykiem związanym z przetwarzaniem danych.

Istotnym elementem strategii IT są inwestycje w rozwój zasobów serwerowych i sieciowych. Spółka sukcesywnie przenosi część procesów do środowisk chmurowych, korzystając z rozwiązań typu cloud computing dostarczanych przez certyfikowanych dostawców spełniających wysokie standardy bezpieczeństwa. Hybrydowy model infrastruktury pozwala na elastyczne skalowanie zasobów przy jednoczesnym zachowaniu kontroli nad kluczowymi danymi, a także zapewnia odpowiedni poziom redundancji.

Regularnie prowadzone są testy penetracyjne a wszyscy pracownicy są objęci obowiązkowymi szkoleniami z zakresu cyberbezpieczeństwa i ochrony informacji.

W PKF stosujemy szereg zaawansowanych technologii, które usprawniają naszą pracę w różnych obszarach funkcjonowania oraz pozwalają na dostarczanie usług najwyższej jakości naszym klientom. Wybrane rozwiązania technologiczne, które wdrożyliśmy obejmują:

W obszarze akceptacji klienta:

- autorskie narzędzia do sprawdzania niezależności, w tym w ramach sieci PKFI, oraz automatyzacja składania oświadczeń o niezależności – narzędzia dzięki którym zwiększyliśmy efektywność procesu weryfikacji niezależności firmy audytorskiej i członków zespołów audytowych,
- system IAML oraz powiązane aplikacje służące do weryfikacji potencjalnych oraz obecnych klientów pod kątem ryzyka prania pieniędzy lub finansowania terroryzmu dzięki którym na podstawie jednego raportu otrzymujemy informację z różnych baz danych,

- bazy wiedzy renomowanych dostawców umożliwiające szybką i efektywną weryfikację zgodność działań klienta.

W obszarze automatyzacji procesu realizacji usług:

- wyodrębnienie zespołu Business Intelligence wspierającego automatyzację procesów audytowych,
- dedykowany zespół Audytu Środowiska IT wspierający i wykonujący, w ramach prac audytowych, profesjonalne testy środowiska IT klientów,
- autorskie technologie i metody oparte na własnych skryptach, pozwalające na szybkie i skuteczne przetwarzanie dużych wolumenów danych, zapewniające wysoką jakość usług,
- wsparcie procesów audytowych, w tym w obszarze testów wiarygodności, renomowanym oprogramowaniem zewnętrznym.

W obszarze procedur kontroli jakości autorskie narzędzie wspierające proces zgłoszenia zleceń do kontroli jakości oraz wspierające proces organizacji i nadzoru nad przydziałem kontrolerów jakości.

W obszarze monitoringu firmy audytorskiej aplikacja Digital Cabinet, stworzona przez sieć PKF International w celu nadzorowania firm należących do sieci, ale też w celu wsparcia i ukierunkowania działań monitoringowych poszczególnych firm.

W obszarze przepływu informacji wdrożyliśmy szereg narzędzi niezbędnych do efektywnego monitorowania i weryfikowania informacji w formie raportów dotyczących realizowanych zleceń dla Klientów w tym w szczególności ilościowo-wartościowy budżet zlecenia, stan należności od klientów, archiwizacja i zamknięcie zleceń.

Ponadto firma wykorzystuje zaawansowany system kontrolingowy pozwalający na bieżącą ocenę zagregowanych informacji zarządczych.

5.12 Zasoby intelektualne

Zasoby intelektualne obejmują wiedzę i informacje wykorzystywane przez firmę do efektywnego działania Systemu zarządzania jakością oraz promowania i zachowania spójności w realizacji zleceń przez wszystkich pracowników PKF Consult. Stanowią one kluczowy element zapewnienia najwyższego poziomu jakości usług, zgodności z obowiązującymi regulacjami oraz budowania przewagi konkurencyjnej w dynamicznie zmieniającym się otoczeniu rynkowym.

Zasoby te obejmują zarówno wiedzę organizacyjną zgromadzoną i rozwijaną w ramach struktur PKF Consult jak i wiedzę indywidualną naszych pracowników i współpracowników. Coraz większe znaczenie w tym obszarze mają również rozwiązania technologiczne umożliwiające skuteczne pozyskiwanie, gromadzenie i dzielenie się wiedzą w formie cyfrowej.

Procesy zarządzania wiedzą w PKF Consult koncentrują się wokół:

- pozyskiwania,
- rozwijania,
- utrzymywania (zachowania),
- dzielenia się wiedzą,

z wykorzystaniem nowoczesnych narzędzi technologicznych, takich jak wewnętrzna platforma SharePoint, platformy e-learningowe, rozwiązania oparte na chmurze obliczeniowej oraz wspomagane przez sztuczną inteligencję narzędzia do analizy i przetwarzania danych.

Główne źródła zasobów intelektualnych obejmują:

- wewnętrzne regulacje, polityki i procedury,
- zautomatyzowane metodologie i narzędzia realizacji usług audytorskich dopasowane do poszczególnych rodzajów usług i segmentów klientów,
- systemy informatyczne, w tym platformy do analizy danych,
- dostęp do specjalistycznych platform internetowych i serwisów branżowych,
- aktualne przepisy prawa, literatura fachowa oraz zasoby baz danych wspierane przez AI,
- globalne centrum zasobów sieci PKF, w tym szkolenia i przewodniki,

- know-how pracowników, ekspertów oraz współpracujących dostawców usług,
- narzędzia z zakresu automatyzacji, monitorowania zgodności oraz zarządzania ryzykiem.

Szczególne znaczenie mają dla nas zasoby wspierające realizację usług audytorskich, oparte na autorskiej metodyce opracowanej przez zespół ekspertów PKF Consult. Metodyka ta jest stale monitorowana pod kątem zgodności z regulacjami, aktualizowana oraz rozwijana z uwzględnieniem postępu technologicznego, m.in. w zakresie automatyzacji procesów, wymiany danych, integracji narzędzi do analizy danych (Data Analytics) oraz narzędzi wspomagających wnioskowanie. Przejęta metodyka oraz narzędzia pozwalają nam na zachowanie przez zespoły audytorskie wszelkich zasad niezależności oraz jednolitości postępowania w procesie badania, opartego na ryzykach, przy zachowaniu najwyższego poziomu jakości i zgodności z obowiązującymi regulacjami.

Nadzór nad opracowaniem, wdrożeniem oraz stosowaniem metodyki sprawuje Komitet ds. usług audytorskich PKF Consult, w którego skład wchodzi wszyscy Partnerzy PKF Consult posiadający uprawnienia biegłego rewidenta. Członkowie Komitetu to osoby o najwyższych kompetencjach i wieloletnim doświadczeniu zawodowym, co gwarantuje wysoki poziom merytoryczny oraz zgodność metodyki z obowiązującymi standardami i regulacjami.

W ramach metodyki wykorzystujemy:

- narzędzia wspierające przetwarzanie i analizę danych,
- komercyjne platformy eksperckie (podatki, prawo, finanse),
- serwisy i aplikacje internetowe (np. e-sprawozdania.mf.gov.pl, gov.pl, ems.ms.gov.pl),
- zbiory wiedzy branżowej – przewodniki, rekomendacje, normy, informatory,
- dostęp do zasobów w modelu SaaS, z możliwością pracy zdalnej i hybrydowej.

Odpowiedzialność za posiadane zasoby intelektualne oraz ich rozwój ponosi cała kadra zarządzająca na wszystkich szczeblach

1. Wstęp

i w odniesieniu do zarządzanych przez siebie obszarów działalności PKF Consult. Dlatego nasza kultura organizacyjna wspiera aktywne uczenie się i dzielenie się wiedzą na wszystkich szczeblach organizacji w strukturze pionowej i poziomej.

2. Forma prawna i struktura właścicielska

Procesy te realizowane są m.in. poprzez:

- szkolenia wewnętrzne w ramach Planu szkoleń,
- mentoring i szkolenia bezpośrednie prowadzone przez przełożonych,
- wymianę doświadczeń, szkolenia (zarówno tradycyjne, jak i online),
- dedykowane szkolenia z zakresu metodyki i narzędzi cyfrowych,

3. Firmy powiązane z PKF Consult

4. Opis struktury zarządzania w PKF Consult

- dostęp do cyfrowej bazy wiedzy oraz wykorzystanie wewnętrznych i zewnętrznych platform wspierających zarządzanie wiedzą,
- komunikację wyników monitoringu i analiz.

Proces szkoleń koordynowany jest przez Centrum Edukacji PKF Consult, z wykorzystaniem platform e-learningowych i narzędzi wspierających nauczanie.

Zasoby intelektualne są wykorzystywane na każdym etapie działalności PKF Consult a dzięki zastosowaniu nowoczesnych rozwiązań informatycznych zapewniamy szybki i bezpieczny dostęp do wiedzy niezbędnej dla funkcjonowania Systemu zarządzania jakością oraz skutecznej realizacji usług.

5. System Zarządzania Jakością PKF Consult

W celu realizacji strategii przekazywania wiarygodnej informacji i skutecznej komunikacji wewnętrznej i zewnętrznej, w PKF Consult zaprojektowano szereg mechanizmów, narzędzi, zasobów i działań, dzięki którym proces ten jest realizowany przez nas na najwyższym poziomie.

Komunikacja i przekazywanie informacji w PKF Consult odbywa się na wielu poziomach i obejmuje wszystkie obszary działalności naszej organizacji. Dbamy o wysoką jakość i wiarygodność przekazywanych informacji, dlatego niektóre departamenty i osoby mają w tym procesie szczególne znaczenie:

Centrum Kontroli Jakości odpowiada za komunikowanie Personelowi zaangażowanemu w realizację usług audytorskich:

- zatwierdzonych przez Komitet ds. usług audytorskich regulacji wewnętrznych dotyczących realizacji usług audytorskich,
- wyników monitoringu oraz kontroli i inspekcji zewnętrznych wraz z oczekiwaniami Zarządu PKF Consult w zakresie wdrożenia działań korygujących,
- zmian w regulacjach i przepisach dotyczących realizacji usług audytorskich i funkcjonowania firmy audytorskiej.

Departament Corporate Governance odpowiada za komunikowanie Personelowi stosownych zmian korporacyjnych.

Partnerzy, Associate Partners, Dyrektorzy oraz Menadżerowie zarządzający komórkami organizacyjnymi odpowiadają za:

- weryfikację informacji generowanej i przetwarzanej w ramach podległych im komórek;
- wzmacnianie, także poprzez komunikację behawioralną, komunikacji kierowanej do pracowników w imieniu Zarządu PKF Consult oraz zapewnienie właściwego zrozumienia tej komunikacji przez podległy zespół;
- terminowe raportowanie do Zarządu PKF Consult informacji dotyczących działalności podległej komórki organizacyjnej zgodnie z obowiązującymi regulacjami wewnętrznymi;
- bieżącą komunikację z podległymi pracownikami w przypadku zaobserwowania niewłaściwych postaw i zachowań oraz zastosowanie stosownych do okoliczności środków dyscyplinujących;
- terminowość i jakość procesu ocen pracy i przekazywanie odpowiedniej i terminowej informacji zwrotnej pracownikom podległego zespołu zgodnie z obowiązującymi regulacjami.

1. Wstęp	Każdy pracownik odpowiada za jakość, wiarygodność i terminowość informacji, którą wnosi do systemu informacyjnego.	Komunikacja zewnętrzna dotyczy wielu działań prowadzonych przez Partnerów odpowiedzialnych za zlecenie oraz Departamenty wspierające.
2. Forma prawna i struktura właścicielska	Właściciele poszczególnych procesów odpowiadają za odpowiednie rejestrowanie, przetwarzanie i komunikowanie informacji istotnych dla Systemu zarządzania jakością w zakresie funkcjonowania tych procesów.	W ramach realizacji zleceń, komunikujemy się z: - członkami kierownictwa oraz osobami sprawującymi nadzór naszych klientów, szerzej opisaliśmy to w pkt. 5.9.5, - poprzednim oraz zastępującym biegłym rewidentem, - w odpowiednich przypadkach także z organami nadzoru (KNF, PANA).
3. Firmy powiązane z PKF Consult	Procesy komunikacji odbywają się z uwzględnieniem podstawowych zasad etyki, w tym w szczególności przestrzegania przez zaangażowane strony, w stosownych przypadkach, poufności uzyskanych informacji.	Wywiązujemy się z obowiązku generowania i przekazywania informacji dla instytucji zewnętrznych, dla których obowiązek raportowania wynika z przepisów i regulacji obowiązujących firmy audytorskie.
4. Opis struktury zarządzania w PKF Consult	Szczególne znaczenie w ramach komunikacji wewnętrznej przypisujemy komunikacji zespołów audytorskich podczas realizacji zleceń, w tym również komunikację z biegłymi rewidentami części grupy. Określiliśmy też zakres informacji i komunikacji, której oczekujemy od pracowników, np. coroczne oświadczenia o niezależności i inne oświadczenia, raportowanie w ramach przydzielonych zadań oraz dla potrzeb zarządczych. Pracownicy mają też możliwość anonimowego zgłaszania skarg, zażaleń, naruszeń zgodnie z obowiązującą procedurą.	Bierzemy udział w: - spotkaniach organizowanych przez organy nadzoru, - konferencjach organizowanych przez PIBR i inne organizacje.
5. System Zarządzania Jakością PKF Consult	Tym samym zakres wewnętrznej informacji i komunikacji, sposób ich gromadzenia i przetwarzania, potrzebny dla: - realizowania misji i strategii PKF Consult, - zarządzania finansami i inwestycjami rozwojowymi, - działań zgodnie z zasadami etycznymi, - realizowania zleceń zgodnie z najwyższymi wymogami jakości poprzez proces akceptacji klientów i zleceń oraz wdrożenie odpowiedniej metodyki działania, - identyfikowania potrzeb i rozwijania zasobów, w tym w szczególności zasobów ludzkich, - sprawnego działania systemu informacyjnego firmy, jest efektywny.	Jako firma członkowska sieci PKF International (PKFI), w obszarze międzynarodowej komunikacji biznesowej, PKF Consult przekazuje wymagane informacje do sieci oraz korzysta z informacji przekazywanych przez sieć. W zakresie informacji otrzymywanych z sieci są nie tylko wyniki inspekcji przeprowadzonych w ramach sieci, mamy też dostęp do materiałów szkoleniowych, webinarów, przewodników stosowania zawodowych standardów i innych.
6. PKF International Limited. Opis sieci oraz rozwiązania prawne i strukturalne w sieci		
7. Oświadczenia Zarządu komplementariusza		Obszar informacji i komunikacji umożliwia funkcjonowanie zaprojektowanych przez nas procesów, dostarcza nam niezbędnych informacji zarządczych, pozwala realizować strategię firmy audytorskiej we wszystkich obszarach jakości naszego Systemu zarządzania jakością.
8. Wykaz jednostek zainteresowania publicznego, dla których przeprowadziliśmy badania ustawowe w 2024 roku		Jesteśmy przekonani, że stworzony w PKF Consult system informacyjny identyfikuje, przechwytytuje, przetwarza i utrzymuje stosowne i wiarygodne informacje.
9. Informacje o osiągniętych przychodach		

5.14 Monitoring i ocena roczna Systemu zarządzania jakością

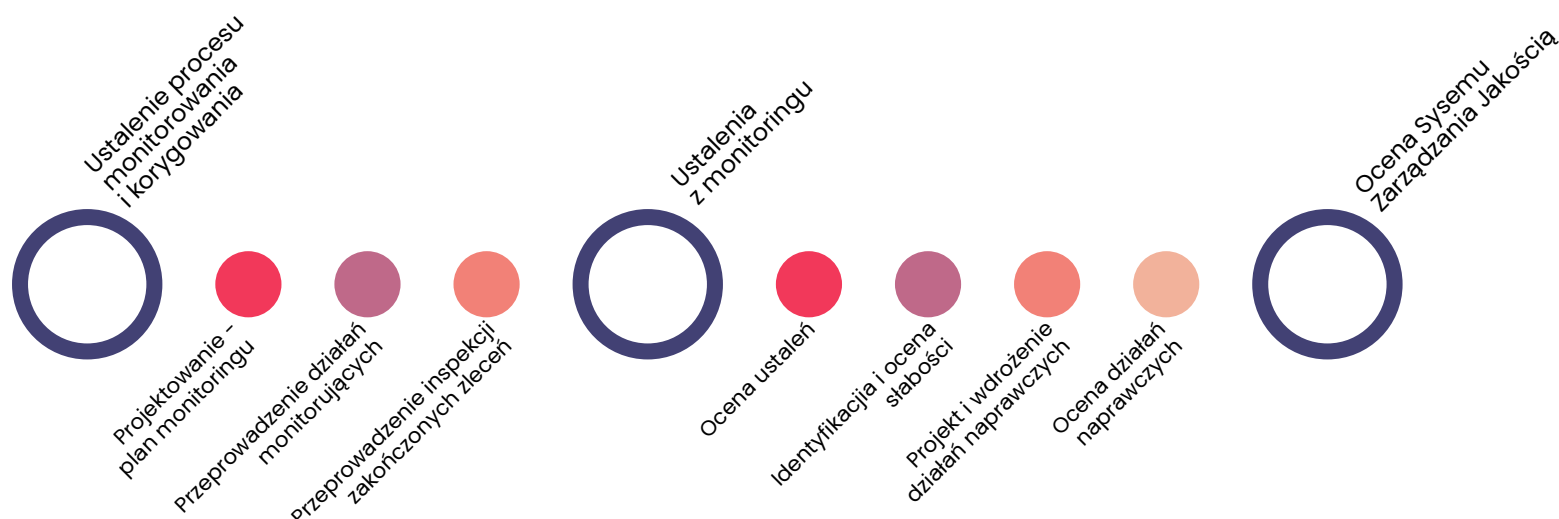
Celem procesu monitorowania i korygowania jest:

- zapewnienie stosownej, wiarygodnej i aktualnej informacji o projektowaniu, wdrażaniu i działaniu Systemu zarządzania jakością,
- podjęcie odpowiednich działań w odpowiedzi na zidentyfikowane słabości, tak aby były one korygowane w odpowiednim czasie.

Monitorowanie ułatwia proaktywną i ciągłą poprawę jakości realizacji zleceń i Systemu zarządzania jakością, np. poprzez:

- identyfikację słabości, która jest ważnym aspektem Systemu zarządzania jakością, ponieważ szybka identyfikacja słabości umożliwia firmie ich bieżące i skuteczne korygowanie oraz przyczynia się do kultury ciągłego doskonalenia,
- działania monitorujące dostarczają informacji, które umożliwiają firmie zapobieganie słabościom poprzez reagowanie na ustalenia, które mogą, po pewnym czasie, prowadzić do słabości.

Schemat procesu monitoringu:



Proces monitoringu w PKF Consult obejmuje:

- monitoring bieżący jako czynności wbudowane w procesy firmy, przeprowadzane w czasie rzeczywistym,
- monitoring okresowy – to zaplanowane działania przeprowadzane w określonych odstępach czasu.

Działania monitorujące zaplanowano w taki sposób, aby objąć nimi wszystkie obszary Systemu zarządzania jakością oraz te procesy administracyjne, które uznaliśmy za szczególnie ważne.

Projektując działania monitorujące braliśmy pod uwagę charakter zidentyfikowanych ryzyk jakości oraz reakcje na te ryzyka, a także inne czynniki, które są wymagane i mogłyby mieć wpływ na działanie naszego Systemu zarządzania jakością.

W ramach monitoringu okresowego w 2024 roku, przeprowadziliśmy 13 inspekcji zakończonych zleceń.

1. Wstęp

2. Forma prawna i struktura właścicielska

Zgodnie z przyjętymi procedurami co najmniej jedno zakończone zlecenie każdego z partnerów odpowiedzialnych za zlecenie, podlega inspekcji w cyklu 3-letnim. Ponadto inspekcją obejmujemy zlecenia realizowane przez nowozatrudnionych biegłych rewidentów. Inspekcja może też być zastosowana jako środek zaradczy, służący korygowaniu i poprawie jakości realizowanych zleceń.

Działania monitorujące były przeprowadzone przez biegłych rewidentów zatrudnionych i współpracujących z PKF Consult.

3. Firmy powiązane z PKF Consult

4. Opis struktury zarządzania w PKF Consult

Przeprowadzona na 30 listopada 2024 roku ocena Systemu zarządzania jakością potwierdziła, że zapewnia on racjonalną pewność, że cele Systemu Zarządzania Jakością w PKF Consult zostały osiągnięte.

Nasz cykl działań monitorujących kończy aktualizacja ryzyk jakości i opracowanych wcześniej reakcji na ryzyka. To umożliwia nam przygotowanie planu monitoringu na następny rok.

Proces monitoringu rozumiemy jako stały element funkcjonowania Systemu zarządzania jakością, służący ciągłej poprawie naszych procesów i działań. Dlatego nie poprzestajemy na tym co już zrobiliśmy, przed nami kolejne cykle prowadzące do większej efektywności działania, rozwoju naszych zasobów, coraz lepszej jakości naszych usług.

5. System Zarządzania Jakością PKF Consult

6. PKF International Limited. Opis sieci oraz rozwiązania prawne i strukturalne w sieci

7. Oświadczenia Zarządu komplementariusza

8. Wykaz jednostek zainteresowania publicznego, dla których przeprowadziliśmy badania ustawowe w 2024 roku

9. Informacje o osiągniętych przychodach



6. PKF International Limited. Opis sieci oraz rozwiązania prawne i strukturalne w sieci

6.1 Opis sieci

PKF Consult jest firmą członkowską sieci PKF Global („Sieć PKF”) zrzeszającej prawnie niezależne firmy.

Sieć PKF obejmuje firmy członkowskie, które świadczą usługi atestacyjne, rachunkowe, doradztwa biznesowego, podatkowego oraz prawnego na całym świecie.

PKF Global jest członkiem Forum of Firms („Forum”), które zostało założone w 2002 roku jako niezależne stowarzyszenie międzynarodowych sieci firm audytorskich przeprowadzających badania transnarodowe (ang. transnational audits). Celem Forum jest promowanie spójnych i wysokiej jakości standardów sprawozdawczości finansowej oraz praktyk audytorskich na świecie. Forum angażuje swoich członków w działania Międzynarodowej Federacji Księgowych (IFAC) w obszarze audytu i innych powiązanych obszarów. Członkostwo w Forum zobowiązuje do demonstracji zaangażowania w przestrzeganiu oraz promowaniu spójnego stosowania wysokiej jakości praktyk audytorskich na całym świecie.

PKF Global jest siecią stworzoną przez PKF International Limited składającą się z firm członkowskich, z których każda jest odrębnym i niezależnym podmiotem prawnym i nie ponosi żadnej odpowiedzialności za działania lub zaniechania działań przez jakąkolwiek firmę członkowską lub korespondencyjną lub firmy członkowskie oraz korespondencyjne sieci PKF.

Aktualna lista firm członkowskich oraz firm korespondencyjnych jest dostępna na stronie www.pkf.com.

Misją firm należących do sieci PKF jest świadczenie wysokiej jakości usług z uwzględnieniem indywidualnych potrzeb każdego klienta bazując na doświadczeniu i wysokich kwalifikacjach zatrudnionej kadry.

Firmy członkowskie sieci PKFI obowiązane są do stosowania zasad uczciwości, profesjonalizmu oraz niezależności, jak również do wzajemnego dzielenia się umiejętnościami i wiedzą po to, by świadczyć swoim klientom światowej klasy usługi na najwyższym poziomie.

6.2 Rozwiązania prawne i strukturalne w sieci

Podstawa prawna

Sieć PKF Global tworzona przez PKF International i firmy członkowskie jest uregulowana postanowieniami Umowy Członkowskiej (Umowa) pomiędzy PKF International, a poszczególnymi Członkami. Treść Umowy upo-

ważnia Członków do używania nazwy PKF w określonych okolicznościach, na określonych warunkach, do określonych celów (działalności biznesowej) i na określonym obszarze, w zamian za co Członkowie uiszczają opłatę członkowską na rzecz PKF Global.

PKF International (PKFI)

PKF International jest spółką zarejestrowaną w Wielkiej Brytanii (pod numerem 03816253), w której odpowiedzialność wspólników jest ograniczona. Zgodnie z umową spółki jej działalnością kieruje Zarząd (Rada Dyrektorów).

Zarząd odgrywa strategiczną i koordynującą rolę, niemniej nie ma władzy wykonawczej ani nie jest zaangażowany w działalność poszczególnych firm członkowskich.

1. Wstęp

2. Forma prawna i struktura właścicielska

Firmy członkowskie

Firmy członkowskie są jednostkami prawnie niezależnymi od PKFI, posiadającymi odrębnych wspólników oraz zarządzanymi lokalnie. PKFI nie posiada finansowych ani zarządczych powiązań w jakiegokolwiek firmie członkowskiej innej niż jej własna. Członkowie jej organów nie posiadają finansowych ani zarządczych powiązań w jakiegokolwiek innej firmie członkowskiej niż firma członkowska, do której należą.

Relacje wynikające z umowy o świadczenie usługi powstają wyłącznie pomiędzy klientem i firmą członkowską zaangażowaną przez klienta i żadna inna firma członkowska sieci PKF nie może być z tego tytułu pociągnięta do odpowiedzialności.

Struktura

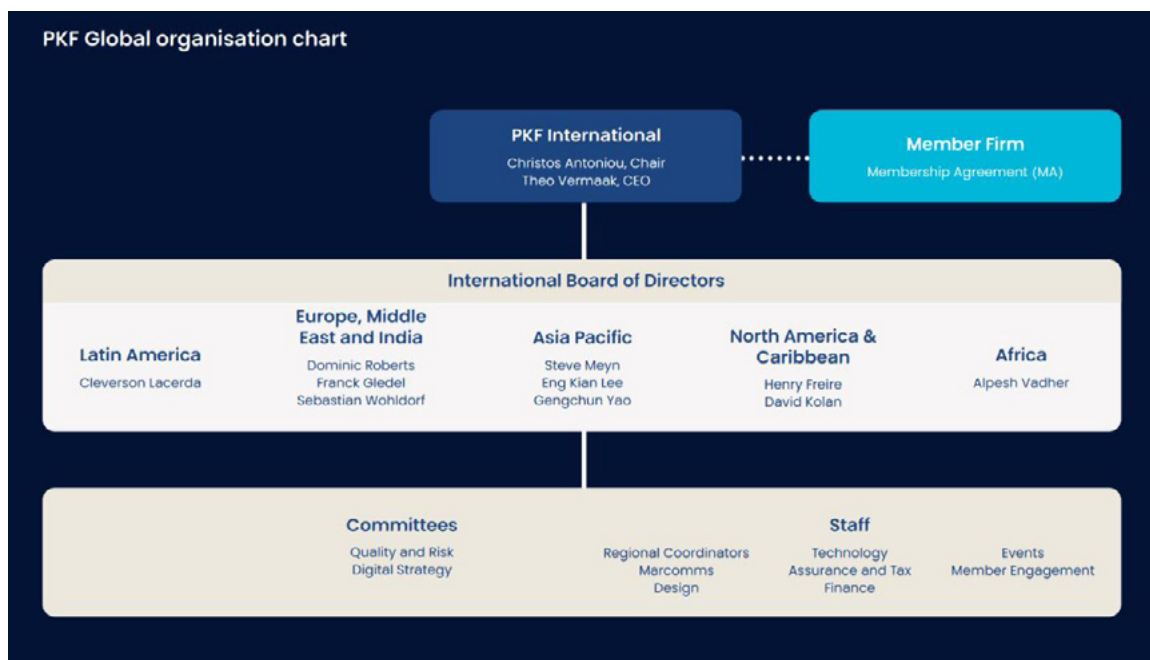
Firmy członkowskie sieci PKF są zorganizowane w pięciu regionach geograficznych [European Middle East and India [EMEI], Asia-Pacific, North America Caribbean, Latin America, Africa]. Każdy region posiada Zarząd Regionalny, który wybiera lub mianuje swoich przedstawicieli do Rady Dyrektorów PKFI.

W ramach sieci PKF Global działają dwa międzynarodowe komitety odpowiedzialne za standardy zawodowe i praktyki – International Professional Standards Committee (incl. Assurance) [Międzynarodowy Komitet ds. Standardów Zawodowych (w tym Assurance)] (IPSC) oraz International Tax Committee [Międzynarodowy Komitet ds. Doradztwa Podatkowego] (ITC).

Partner PKF w Polsce jest członkiem Zarządu Regionalnego EMEI.

Szereg dodatkowych komitetów działa zarówno na poziomie regionalnym, jak i międzynarodowym.

6. PKF International Limited. Opis sieci oraz rozwiązania prawne i strukturalne w sieci



Źródło: PKF Global Annual Review 2024

7. Oświadczenia Zarządu komplementariusza

8. Wykaz jednostek zainteresowania publicznego, dla których przeprowadziliśmy badania ustawowe w 2024 roku

9. Informacje o osiągniętych przychodach

1. Wstęp

Zapewnienie jakości w sieci

2. Forma prawna i struktura właścicielska

PKF Global prowadzi Globalny Program Monitoringu (GMP) obejmujący firmy członkowskie. Głównym jego celem jest zapewnienie, iż:

- standardy zawodowe wymagane do realizacji poszczególnych usług są opracowane i zakomunikowane firmom członkowskim,
- standardy te spełniają uznane wymogi zawodowe dotyczące realizacji danej usługi co najmniej w zakresie usług transnarodowych oraz ich odpowiedniego zastosowania, a także
- program monitorowania zgodności z tymi standardami działa skutecznie.

Standardy te zostały ujęte w Międzynarodowym Podręczniku Standardów Zawodowych (IPSM), do których przestrzegania zobowiązane są wszystkie firmy członkowskie.

PKF Global rozróżnia Firmy członkowskie i Firmy korespondencyjne. Firmy korespondencyjne nie stanowią części sieci w rozumieniu Podręcznika Międzynarodowego kodeksu etyki zawodowych księgowych (w tym Międzynarodowych Standardów Niezależności) wydanego przez Radę Międzynarodowych Standardów Etycznych dla Księgowych (IESBA), nie mają równoważnych praw i przywilejów ani obowiązków Firm członkowskich i są objęte GMP tylko w zakresie oceny firm korespondencyjnych w ramach ich przyjęcia do pełnego członkostwa.

Firmy członkowskie mają obowiązek implementacji wewnętrznego systemu monitorowania oraz wprowadzenia środków zaradczych obejmujących wszystkie obszary działalności w ramach całej firmy. System zarządzania jakością firmy członkowskiej musi

być zgodny z Międzynarodowym Standardem Zarządzania Jakością 1 (ISQM 1). Celem tych wymogów jest zapewnienie, że System zarządzania jakością w każdej firmie członkowskiej dostarcza odpowiedni poziom pewności co do tego, że zarówno firma, jak i jej personel stosują się do obowiązujących standardów zawodowych, wymogów regulacyjnych oraz przepisów prawnych. Ponadto ma zapewnić, że raporty wydane przez firmę członkowską są zgodne z wymaganiami.

Firmy członkowskie są zobowiązane do przedkładania PKF Global rocznego raportu zgodności Member Firm Compliance Report, a także rocznego sprawozdania Firm Profile Report, zawierającego informacje na temat przychodów oraz inne dane statystyczne. Kluczowym elementem strategii PKF Global dotyczącej zarządzania niezależnością jest baza danych Transnational Entities Database (TREND), stanowiąca część chronionej platformy sieci PKF przeznaczonej do globalnej koordynacji i wymiany informacji. Jako bezpieczne, centralne miejsce przechowywania danych firm członkowskich, dostępne dla wszystkich firm należących do sieci PKF, TREND wspiera identyfikację potencjalnych konfliktów transgranicznych dotyczących firm PKF Global. Rejestr podmiotów transnarodowych, w tym audytów międzynarodowych, wymaga ciągłej aktualizacji, a jego dokładność musi być corocznie potwierdzana.

W ramach zapewniania jakości w firmach członkowskich przeprowadzane są cykliczne kontrole jakości przez osoby wskazane przez PKFI. Ostatnia kontrola jakości przeprowadzona przez PKFI w PKF Consult miała miejsce w listopadzie 2022 roku.

3. Firmy powiązane z PKF Consult

4. Opis struktury zarządzania w PKF Consult

5. System Zarządzania Jakością PKF Consult

6. PKF International Limited. Opis sieci oraz rozwiązania prawne i strukturalne w sieci

7. Oświadczenia Zarządu komplementariusza

8. Wykaz jednostek zainteresowania publicznego, dla których przeprowadziliśmy badania ustawowe w 2024 roku

9. Informacje o osiągniętych przychodach



Umowa licencji/podlicencji

PKF Consult, w oparciu o pisemną zgodę PKFI, udzieliła podlicencji operacyjnej PKF BPO Sadowska-Malczewska Sp. k., PKF Tax&Legal Chamera Orczykowski Sp. k., PKF Brevells Cekiera Sp. k. oraz PKF Advisory Sp. z o.o., spółkom będącym stronami powiązanymi w rozumieniu Międzynarodowego Standardu Rachunkowości 24 Ujawnianie informacji na temat podmiotów powiązanych.

Aktualnie obowiązuje umowa licencji z dnia 18 stycznia 2022 zawarta pomiędzy PKF International Ltd. i PKF Consult Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k. oraz spółkami powiązanymi tj. PKF BPO Sadowska-Malczewska Sp. k. i PKF Tax&Legal Chamera

Orczykowski Sp. k. Dnia 25 kwietnia 2023 roku zawarta została umowa licencji pomiędzy PKF International Ltd. a PKF Consult spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k. oraz spółkami powiązanymi tj. PKF Advisory Sp. z o.o. i PKF Brevells Cekiera Sp. k.

Dnia 15 marca 2024 roku została zawarta umowa licencji pomiędzy PKF International Ltd. a PKF Consult spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k. oraz spółką powiązaną tj. Eurotax Podatki Sp. z o.o. Z dniem 2 stycznia 2025 roku całe przedsiębiorstwo Eurotax Podatki Sp. z o.o. zostało przeniesione do PKF BPO Sadowska-Malczewska Sp. k.

6.3 Całkowite obroty uzyskane przez firmy audytorskie będące członkami sieci pochodzące z badania ustawowego rocznych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych

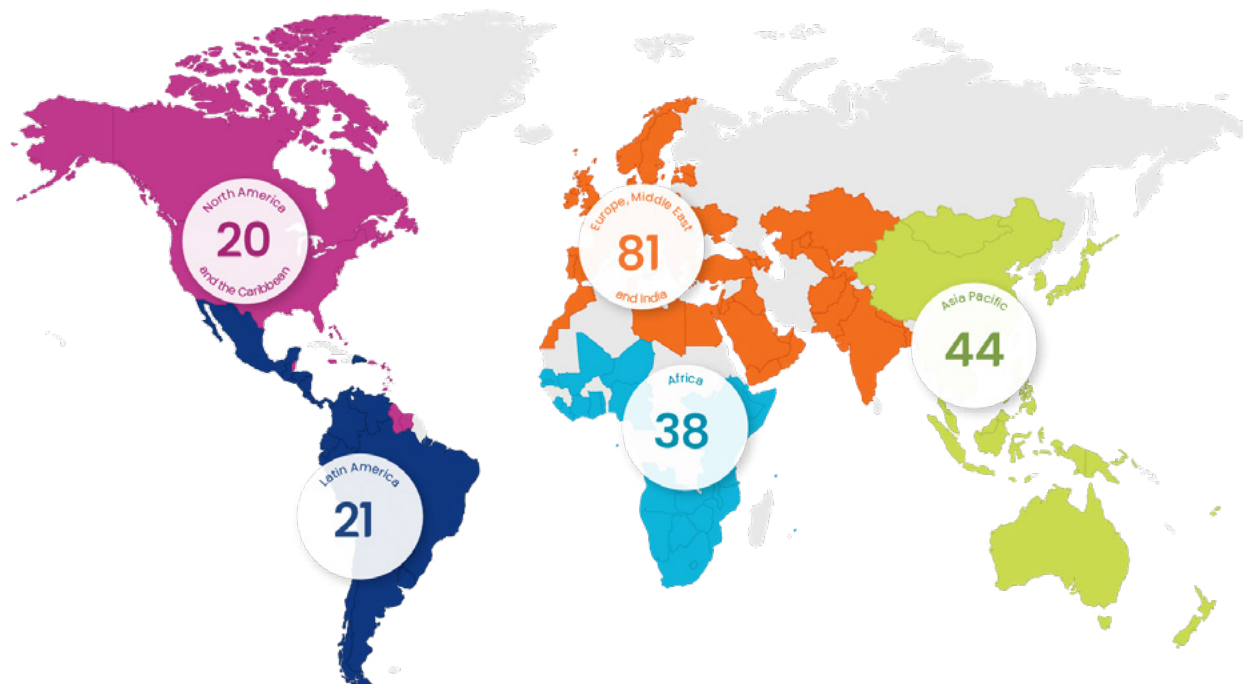
Obroty uzyskane przez firmy będące członkami sieci PKF Global, w okresie 12 miesięcy zakończonych 31 grudnia 2024 roku, wyniosły 2,107 mld \$*.

Zgodnie z Transparency Report – Description of PKF Global za okres sprawozdawczy zakończony 30 czerwca 2024 roku obroty

uzyskane przez firmy audytorskie z tytułu badań ustawowych rocznych jednostkowych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych na terenie UE/EOG (z wyłączeniem firm-korespondentów), które należą do sieci PKF (patrz Załącznik 1 poniżej) wyniosły 113,127 mln \$.

* Źródło: International Accounting Bulletin (Issue 666, World Survey 2025), marzec 2025

Rys.: Ilość firm członkowskich sieci PKF w regionach.



Źródło: PKF Global

6.4 Sieć PKF – najważniejsze fakty i liczby



- Założona w 1969 roku przez cztery firmy z Wielkiej Brytanii, Australii, Kanady i USA.
- Członek Forum of Firms, niezależnego stowarzyszenia międzynarodowych sieci firm księgowych wykonujących audyty międzynarodowe, promującego wysokiej jakości standardy raportowania finansowego i praktyk rewizji na świecie.
- Osiemnasta największa sieć firm audytorsko-konsultingowych na świecie w 2024 roku.*

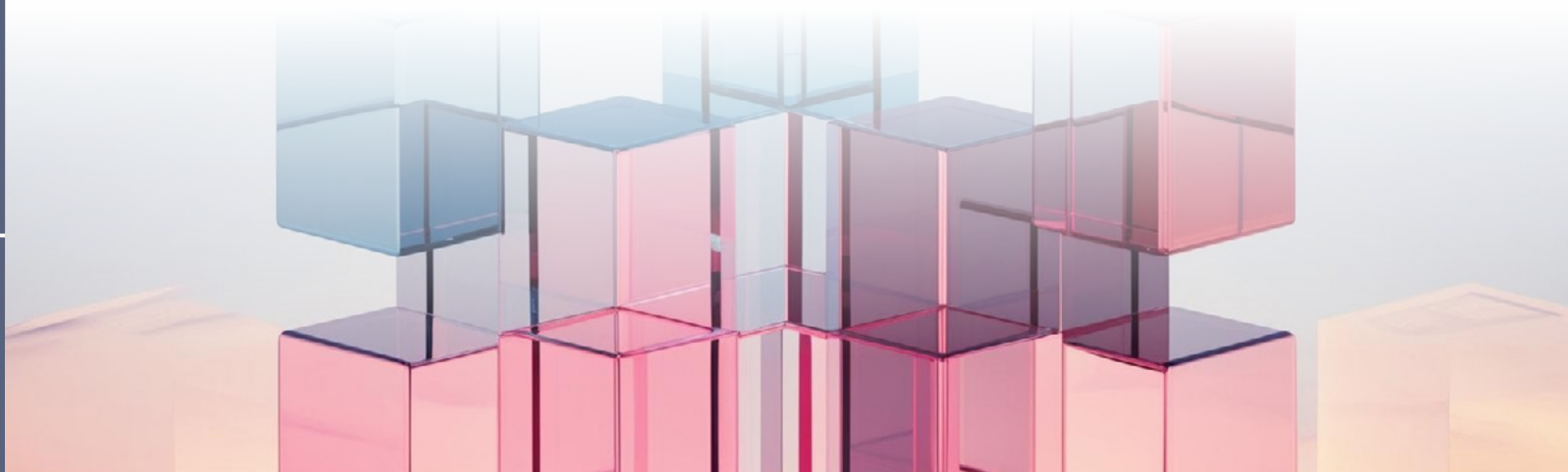
141 krajów
5 regionów
23,8 tysięcy ekspertów*
214 firm członkowskich w ponad 530 biurach
2,1 mld dolarów przychodów*

* Źródło: International Accounting Bulletin (Issue 666, World Survey 2025), marzec 2025

6.5 Nazwy firm audytorskich będących członkami sieci wraz z nazwami państw, w których posiadają swoją siedzibę statutową, zarząd lub główne miejsce prowadzenia działalności

Dane dotyczące członków sieci PKFI, którzy mają siedzibę w Unii Europejskiej (oraz w krajach Europejskiego Obszaru Gospodarczego) zostały zaprezentowane w Załączniku nr 1 do niniejszego sprawozdania.

Dane dotyczące członków sieci PKFI na świecie znajdują się pod adresem: <https://www.pkf.com/pkf-firms>



7. Oświadczenia Zarządu komplementariusza

Zarząd Consult Sp. z o.o., komplementariusza PKF Consult, złożył następujące pisemne oświadczenia w dniu 30 kwietnia 2025 roku oraz w dniu 22 sierpnia 2025 roku ich aktualizację:

- opisany w sprawozdaniu z przejrzystości System Zarządzania Jakością funkcjonował, z racjonalną pewnością, skutecznie w roku obrotowym zakończonym 31 grudnia 2024 roku, zgodnie z mającymi zastosowanie standardami i regulacjami odnoszącymi się do tego systemu;
- stosowane w roku obrotowym zakończonym 31 grudnia 2024 roku procedury, w zakresie zapewnienia niezależności, były zgodne z mającymi zastosowanie zasadami niezależności oraz przeprowadzono kontrolę przestrzegania niezależności odnośnie okresu objętego niniejszym sprawozdaniem z przejrzystości;
- stosowana przez PKF Consult polityka szkoleń zapewnia możliwość wypełniania, przez biegłych rewidentów zatrudnionych w PKF Consult, obowiązków w zakresie obligatoryjnego doskonalenia zawodowego biegłych rewidentów, wynikających z ustawy o biegłych rewidentach oraz uchwał Krajowej Rady Biegłych Rewidentów.



1. Wstęp

2. Forma prawna i struktura właścicielska

3. Firmy powiązane z PKF Consult

4. Opis struktury zarządzania w PKF Consult

5. System Zarządzania Jakością PKF Consult

6. PKF International Limited. Opis sieci oraz rozwiązania prawne i strukturalne w sieci

7. Oświadczenia Zarządu komplementariusza

8. Wykaz jednostek zainteresowania publicznego, dla których przeprowadziliśmy badania ustawowe w 2024 roku

9. Informacje o osiągniętych przychodach

8. Wykaz jednostek zainteresowania publicznego, dla których przeprowadziliśmy badania ustawowe w 2024 roku

Nazwa jednostki
Balcia Insurance SE Spółka Europejska Oddział w Polsce
Bank Nowy S.A.
Bank Spółdzielczy w Mińsku Mazowieckim
Bank Spółdzielczy w Ostrowi Mazowieckiej
Bank Spółdzielczy w Piasecznie
Bank Spółdzielczy w Szczytnie
Bumech S.A.
Capitea S.A.
China Construction Bank (Europe) S.A. Oddział w Polsce
Delko S.A.
Energa S.A.
Enter Air S.A.
Gobarto S.A
Hexa Bank Spółdzielczy
Industrial And Commercial Bank of China (Europe) S.A. Oddział w Polsce
Krakowski Bank Spółdzielczy
Kredyt Inkaso S.A.
Lokum Deweloper S.A.
MDI Energia S.A.
Payu S.A.
PGE Polska Grupa Energetyczna S.A.
Pocztylion-Arka Powszechnie Towarzystwo Emerytalne S.A. Dobrowolny Fundusz Emerytalny
Pocztylion-Arka Powszechnie Towarzystwo Emerytalne S.A. Otwarty Fundusz Emerytalny
Pocztylion-Arka Powszechnie Towarzystwo Emerytalne S.A. PPK Pocztylion 2025 DFE
Pocztylion-Arka Powszechnie Towarzystwo Emerytalne S.A. PPK Pocztylion 2030 DFE
Pocztylion-Arka Powszechnie Towarzystwo Emerytalne S.A. PPK Pocztylion 2035 DFE
Pocztylion-Arka Powszechnie Towarzystwo Emerytalne S.A. PPK Pocztylion 2040 DFE
Pocztylion-Arka Powszechnie Towarzystwo Emerytalne S.A. PPK Pocztylion 2045 DFE

1. Wstęp

2. Forma prawna i struktura właścicielska

3. Firmy powiązane z PKF Consult

4. Opis struktury zarządzania w PKF Consult

5. System Zarządzania Jakością PKF Consult

6. PKF International Limited. Opis sieci oraz rozwiązania prawne i strukturalne w sieci

7. Oświadczenia Zarządu komplementariusza

8. Wykaz jednostek zainteresowania publicznego, dla których przeprowadziliśmy badania ustawowe w 2024 roku

9. Informacje o osiągniętych przychodach

Nazwa jednostki
Pocztylion-Arka Powszechne Towarzystwo Emerytalne S.A. PPK Pocztylion 2050 DFE
Pocztylion-Arka Powszechne Towarzystwo Emerytalne S.A. PPK Pocztylion 2055 DFE
Pocztylion-Arka Powszechne Towarzystwo Emerytalne S.A. PPK Pocztylion 2060 DFE
Pocztylion-Arka Powszechne Towarzystwo Emerytalne S.A. PPK Pocztylion 2065 DFE
Polski Bank Spółdzielczy w Poznaniu
Poznański Bank Spółdzielczy
Sanok Rubber Company S.A.
Spółdzielcza Kasa Oszczędnościowo-Kredytowa im. Fr. Stefczyka
Spółdzielcza Kasa Oszczędnościowo-Kredytowa im. Zygmunta Chmielewskiego
Talex S.A.
Ten Square Games S.A.
Towarzystwo Ubezpieczeń Wzajemnych „Cuprum”
Towarzystwo Ubezpieczeń Zdrowie S.A.
Velobank S.A.
Votum S.A.
Warszawski Bank Spółdzielczy
Western Union International Bank Gmbh Sp. z o.o. Oddział w Polsce
Wielkopolska Spółdzielnia Nowa
Woodpecker.Co. S.A.
Zespół Elektrociepłowni Wrocławskich Kogeneracja S.A.

9. Informacje o osiągniętych przychodach

W poniższej tabeli zaprezentowane zostały przychody osiągnięte w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2024 roku w podziale na poszczególne czynności rewizji finansowej i usługi.

Przychody z poszczególnych czynności	Przychody za 2024 rok (w zł)
Przychody z badania ustawowego rocznych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych jednostek interesu publicznego oraz jednostek należących do grupy przedsiębiorców, których jednostka dominująca jest jednostką interesu publicznego	14 625 787,20
Przychody z badania ustawowego rocznych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych innych jednostek	19 991 507,22
Przychody z dozwolonych usług niebędących badaniem sprawozdań finansowych świadczonych na rzecz jednostek badanych przez biegłego rewidenta lub firmę audytorską	7 649 417,94
Przychody z usług niebędących badaniem sprawozdań finansowych świadczonych na rzecz innych jednostek	9 845 453,22
Razem przychody ze sprzedaży usług	52 112 165,58

Za Zarząd Consult Sp. z o.o. komplementariusza
PKF Consult Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k.



Mirosława Cienkowska
Biegły rewident nr 10992

Warszawa, 22 sierpnia 2025 roku

Załączniki:

Załącznik nr 1 – Wykaz firm audytorskich należących do sieci PKFi, których siedziba znajduje się w państwie należącym do Europejskiego Obszaru Gospodarczego

Sprawozdanie z przejrzystości PKF Consult Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k.
za okres od 1 stycznia 2024 roku do 31 grudnia 2024 roku

1. Wstęp

Załącznik nr 1

Wykaz firm audytorskich należących do sieci PKF Global, których siedziba znajduje się w państwie należącym do Europejskiego Obszaru Gospodarczego, świadczących usługi ustawowego badania rocznych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych (według PKF International Limited EU Transparency Report – Description of PKF Global network for the reporting period ended 30 June 2024).

2. Forma prawna i struktura właścicielska

3. Firmy powiązane z PKF Consult

4. Opis struktury zarządzania w PKF Consult

5. System Zarządzania Jakością PKF Consult

6. PKF International Limited. Opis sieci oraz rozwiązania prawne i strukturalne w sieci

7. Oświadczenia Zarządu komplementariusza

8. Wykaz jednostek zainteresowania publicznego, dla których przeprowadziliśmy badania ustawowe w 2024 roku

9. Informacje o osiągniętych przychodach

Nazwa spółki	Państwo	Miasto siedziby
PKF Rößlhuber & Partner Steuerberatungs GmbH & Co KG	Austria	Salzburg
PKF Corti & Partner GmbH Wirtschaftsprüfer und Steuerberater	Austria	Graz
PKF Österreicher & Partner GmbH & Co KG Wirtschaftsprüfung und Steuerberatung	Austria	Vienna
PKF BOFIDI	Belgium	Antwerp
PKF Bulgaria Ltd	Bulgaria	Sofia
PKF FACT revizija d.o.o.	Croatia	Zagreb
PKF Savvides & Co Ltd	Cyprus	Limassol
PKF ABAS Limited	Cyprus	Nicosia
PKF APOGEO Group, SE	Czech Republic	Prague
PKF Munkebo Eriksen Funch, Statsautoriseret Revisionsaktieselskab	Denmark	Copenhagen - Glostrup
PKF Estonia OÜ	Estonia	Tallinn
PKF Arsilon	France	Paris
PKF Fasselt Partnerschaft mbB	Germany	Berlin
PKF WMS GmbH & Co. KG Wirtschaftsprüfungsgesellschaft Steuerberater Rechtsanwälte	Germany	Osnabrück
PKF Industrie- und Verkehrstreuhand GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft	Germany	Munich
PKF WULF Group	Germany	Stuttgart
PKF Riedel Appel Hornig GmbH	Germany	Heidelberg
PKF Issing Faulhaber Wozar Altenbeck GmbH & Co. KG	Germany	Würzburg
PKF Sozietät Dr. Fischer	Germany	Nuremberg
PKF Euroauditing SA	Greece	Athens
PKF Audit Kft	Hungary	Budapest
PKF Italia S.p.A.	Italy	Milan
PKF Latvia SIA	Latvia	Marupe
PKF Audit & Conseil S.à.r.l.	Luxembourg	Luxembourg
PKF Malta Limited	Malta	Birkirkara
PKF ReVisjon AS	Norway	Oslo
PKF Consult Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k.	Poland	Warsaw
PKF II Portugal, Lda.	Portugal	Lisbon
PKF Finconta S. R. L.	Romania	Bucharest
PKF Econometrica S. R. L.	Romania	Timisoara
PKF Slovensko S.R.O	Slovakia	Prievidza
PKF- Audiec, SAP	Spain	Barcelona
PKF Attest Servicios Profesionales, S.L.	Spain	Madrid
PKF Revidentia AB	Sweden	Stockholm