



Sprawozdanie z przejrzystości za rok 2022

Deloitte Audyt spółka z ograniczoną
odpowiedzialnością sp.k.

Data publikacji 28 kwietnia 2023 roku



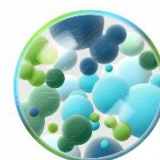
Spis treści

Przedmowa kierownictwa Deloitte Audyt spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp.k.	1
Sieć Deloitte	3
Nasze usługi Audit & Assurance a rynki kapitałowe	7
Wewnętrzne i zewnętrzne monitorowanie jakości badania	20
Informacje na temat niezależności, zasad etycznych oraz informacje dodatkowe	24
Załącznik A firmy audytorskie UE/EOG	31
Załącznik B Informacje finansowe	33
Załącznik C Jednostki zainteresowania publicznego	34

Przedmowa kierownictwa Deloitte Audyt spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp.k.

Szanowni Państwo,

Prezentujemy sprawozdaniu z przejrzystości działania za 2022 rok. Rok ten przyniósł znaczące możliwości, ale także znaczące wyzwania, obejmujące m.in. dalszą presję i nieprzewidywalność pandemii COVID-19 i wojny na Ukrainie, deficyt wyspecjalizowanych kadr, dyskusje na temat zmian klimatycznych i wyzwania płynące z rosnącej inflacji.



Na tym tle cel Deloitte - jakim jest wywieranie wpływu, który ma znaczenie dla naszych klientów, ludzi i społeczności - jest tak samo ważny jak zawsze. Nasza strategia audytu jest zgodna z multidyscyplinarnym podejściem Deloitte, które wymaga od nas aktywnego kształtowania przyszłości. Nasze nieustające zaangażowanie w jakość, transformację z wykorzystaniem nowoczesnych technologii, jak również inwestowanie w bezpieczeństwo naszych pracowników oraz cyberbezpieczeństwo gromadzonych danych pozwala nam osiągnąć zrównoważony wzrost, chronić i ulepszać naszą markę oraz zapewnić możliwości niespotykanego rozwoju wszystkich naszych profesjonalistów.

Kontynuujemy holistyczne podejście do priorytetowej dla nas jakości audytu, inwestując w rozwiązania technologiczne, procesy i ludzi. Przygotowujemy się na nadchodzącą przyszłość kontynuując nasze bezkompromisowe skupienie się na jakości audytu, czerpiąc z naszej silnej kultury robienia tego, co właściwe.

Jesteśmy w pełni świadomi wagi podjętych przez siebie zobowiązań dotyczących świadczenia usług rewizji finansowej, których jakość odpowiada wielkości obecnych wyzwań i złożoności warunków działania, a jednocześnie spełnia wszystkie wymogi standardów wykonywania zawodu oraz nałożone przez organy regulacyjne.

Wyjątkowo trudne warunki niepewności gospodarczej z jaką spotyka się rynek, nie osłabiły naszego zaangażowania w propagowanie wartości etycznych, uczciwości, niezależności i przejrzystości przy jednoczesnej dbałości o interesy publiczne. Jesteśmy świadomi, jak istotne jest spełnienie oczekiwań związanych z wykonywanym przez nas zawodem oraz roli, jaką pełniemy w procesie zwiększania zaufania do szeroko rozumianego systemu sprawozdawczości finansowej.

Zrobimy wszystko, co w naszej mocy, aby zapewnić, że audyt pozostanie cenioną i atrakcyjną ścieżką kariery. Nasza firma dąży do wypracowania kompleksowej wizji przyszłego kształtu zawodu biegłego rewidenta, odpowiedniego do zmieniających się potrzeb społecznych. Inicjujemy kontakty z różnymi grupami interesariuszy w celu unowocześnienia praktyk rewizji finansowej - zarówno na potrzeby dnia dzisiejszego, jak i z myślą o przyszłości - tak aby system wykonywania badania, nadzoru właścicielskiego i sprawozdawczości nadal skutecznie spełniał swoje zadania, przyczyniając się do zwiększenia zaufania społecznego.

Konsekwentnie realizując powyższą strategię, jesteśmy dumni z zaangażowania naszych pracowników w dostarczanie wysokiej jakości audytów w obliczu bieżących ograniczeń i wyzwań, a także z tego, że tworzą oni tak wspaniałego ducha zespołu. Patrząc w przyszłość, jesteśmy pewni wpływu, jaki możemy wywrzeć na interes publiczny.

Niniejsze sprawozdanie przedstawia praktyki i procedury obecnie stosowane przez Deloitte Audyt Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp.k., zgodnie z wymogami Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) Nr 537/2014 w sprawie szczegółowych wymogów dotyczących ustawowych badań sprawozdań finansowych jednostek interesu publicznego. Sprawozdanie publikujemy co roku, aby zaprezentować, zgodnie ze standardami Unii Europejskiej, informacje na temat naszej struktury, zarządzania i podejścia do zapewnienia najwyższej jakości audytu opartej na silnym i sprawnym systemie kontroli jakości.

Maciej Krasoń - Prezes Zarządu Deloitte Audyt sp. z o.o. komplementariusza w spółce Deloitte Audyt spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp.k.

Sieć Deloitte

Deloitte Audyt spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp.k.: forma prawna i struktura własnościowa

Deloitte Audyt spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp.k. jest powiązana z siecią Deloitte poprzez Deloitte Central Europe Holdings Limited, firmę członkowską Deloitte Touche Tohmatsu Limited. Deloitte Central Europe Holdings Limited wraz z Deloitte Francja, Deloitte Niemcy, Deloitte Luksemburg, Deloitte Austria, Deloitte Portugalia i Deloitte Turcja jest udziałowcem firmy Deloitte DCE GmbH („DCE”), również będącej firmą członkowską Deloitte Touche Tohmatsu Limited. Celem działania DCE jest promowanie współpracy między udziałowcami - firmami członkowskimi globalnej sieci Deloitte. DCE nie świadczy usług profesjonalnych ani nie prowadzi działalności handlowej.

Firmę Deloitte Audyt spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp.k. określa się w niniejszym sprawozdaniu mianem „Deloitte Audyt”.

Deloitte Audyt jest wpisana na listę firm audytorskich prowadzoną przez Polską Agencję Nadzoru Audytowego pod numerem 73. Struktura własnościowa Deloitte Audyt na dzień 31 grudnia 2022 r.:

Komplementariusz: Deloitte Audyt sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie przy al. Jana Pawła II 22, 00-133 Warszawa, wpisana do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy w Warszawie, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000708648.

Komandytariusze:

1. Deloitte Poland sp. z o.o.
2. Deloitte Consulting S.A.
3. Artur Maziarka
4. Dorota Snarska-Kuman
5. Marek Metrycki
6. Marek Turczyński
7. Jacek Mateja
8. Maciej Krasoń
9. Andrzej Lachowski
10. Adam Chróścielewski
11. Jarosław Suder
12. Monika Jakubczyk
13. Piotr Świętochowski
14. Piotr Charytonowicz
15. Tomasz Kacprzak
16. Krzysztof Sowada
17. Tomasz Stonawski
18. Robert Wolszon
19. Wojciech Zawada
20. Przemysław Zawadzki
21. Maurice Idsardi
22. Łukasz Koziński
23. Mariusz Ustyjańczuk
24. Konrad Pszeny
25. Alicja Mazur
26. Marcin Furlepa
27. Emilia Ostrowska
28. Judyta Wojtysiak-Kotlarska
29. Tomasz Gasiński
30. Ewelina Dufurat

Firmę Deloitte Central Europe, zrzeszającą jednostki działające w ramach Deloitte Central Europe Holdings Limited, określa się w niniejszym raporcie mianem „Deloitte Central Europe”. Deloitte Central Europe Holdings Limited jest uprawniona do świadczenia usług profesjonalnych pod firmą „Deloitte”, której to nazwy używa podmiotom Deloitte na terytorium swego działania (Deloitte Central Europe), w tym firmie Deloitte Audyt. Deloitte Audyt ma uprawnienia do badania sprawozdań finansowych klientów w Polsce.

Opis sieci

Sieć Deloitte

Sieć Deloitte (znana również pod nazwą „organizacja Deloitte”) - to globalna sieć firm członkowskich oraz podmiotów z nimi powiązanych, prowadzących działalność w ponad 150 krajach na całym świecie. Są to oddzielne, niezależne firmy członkowskie, działające pod wspólną marką.



Deloitte Touche Tohmatsu Limited (DTTL lub Deloitte Global)

Deloitte Touche Tohmatsu Limited jest brytyjską spółką z odpowiedzialnością ograniczoną do wysokości gwarancji, utworzoną zgodnie z prawem Anglii i Walii. DTTL pełni funkcję koordynatora dla swoich firm członkowskich oraz podmiotów z nimi powiązanych, wymagając stosowania zasad i procedur w celu zapewnienia jednakowo wysokiej jakości, profesjonalizmu działania i świadczenia usług w całej sieci Deloitte. DTTL nie świadczy usług profesjonalnych na rzecz klientów, nie zarządza żadnymi udziałami w firmach członkowskich ani w podmiotach z nimi powiązanych, nie kontroluje takich udziałów ani ich nie posiada.

Deloitte to marka używana przez około 415 000 specjalistów i praktyków zatrudnionych w niezależnych firmach na całym świecie, współpracujących w toku świadczenia usług rewizji finansowej, atestacyjnych, doradztwa gospodarczego, finansowego, w zakresie zarządzania ryzykiem i podatkami oraz usług pokrewnych na rzecz wybranych klientów. Firmy te są członkami DTTL. DTTL, wyżej wymienione firmy członkowskie oraz podmioty z nimi powiązane tworzą organizację Deloitte. Każda firma członkowska DTTL wraz ze swoimi podmiotami powiązanimi świadczy usługi w określonych obszarach geograficznych i podlega przepisom prawa oraz regulacjom branżowym kraju lub krajów, na terenie których działa. Każda firma członkowska DTTL ma indywidualną strukturę organizacyjną, odpowiadającą przepisom prawnym, regulacjom, praktyce zwyczajowej i specyfice kraju prowadzenia działalności i może świadczyć usługi profesjonalne na jego terytorium za pośrednictwem swoich podmiotów powiązanych. Nie wszystkie firmy członkowskie DTTL i podmioty z nimi powiązane świadczą pełną gamę usług. Zgodnie z zasadami i regulacjami dotyczącymi rachunkowości budżetowej, pewne usługi mogą być niedostępne dla klientów korzystających z usług atestacyjnych. DTTL i wszystkie firmy członkowskie wraz ze swoimi podmiotami powiązanimi są prawnie odrębnymi, niezależnymi jednostkami, które nie mogą podejmować decyzji ani zobowiązań za inne jednostki wobec osób trzecich. DTTL, jej firmy członkowskie i podmioty z nimi powiązane ponoszą odpowiedzialność wyłącznie za własne działania i zaniechania, a nie za działania i zaniechania innych firm członkowskich. Organizacja Deloitte jest globalną siecią niezależnych firm, nie stanowi spółki cywilnej ani innego rodzaju podmiotu gospodarczego. DTTL nie świadczy usług na rzecz klientów.

Deloitte Audyt: struktura zarządzania — liderzy

Deloitte Audyt prowadzi działalność jako spółka komandytowa ustanowiona zgodnie z przepisami obowiązującymi w Polsce, z siedzibą w Warszawie pod adresem Aleja Jana Pawła II nr 22 (00-133). Spółka jest wpisana do rejestru przedsiębiorców prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla m. st. Warszawy w Warszawie, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000446833.

Za utrzymanie ładu korporacyjnego i nadzorowanie działalności Deloitte Audit odpowiada Zarząd komplementariusza to jest Zarząd Deloitte Audyt sp. z o.o. („Zarząd”) powoływany przez Zgromadzenie Wspólników Deloitte Audyt sp. z o.o. Zadania tego organu obejmują zarządzanie Deloitte Audyt, w tym także zatwierdzanie lokalnej strategii rewizji finansowej i usług atestacyjnych Deloitte Audyt, zatwierdzanie finansowych aspektów lokalnych biznes planów Deloitte Audyt oraz reprezentowanie jej względem osób trzecich.

Prezes i Wiceprezes Zarządu Deloitte Audyt sp. z o.o. są uprawnieni do samodzielnej reprezentacji komplementariusza.

Zarząd musi zawsze w większości składać się z osób posiadających uprawnienia biegłego rewidenta uznawane co najmniej w jednym państwie członkowskim Unii Europejskiej, a w sytuacji, gdy w skład Zarządu wchodzi nie więcej niż dwie osoby, co najmniej jedna z nich musi posiadać uprawnienia biegłego rewidenta.

Poniżej przedstawiono skład w roku 2022.

Skład Zarządu Deloitte Audyt sp. z o.o. w okresie od 1 stycznia do dnia 8 czerwca 2022 r.

Adrian Karaś – Prezes Zarządu

Paweł Nowosadko – Wiceprezes Zarządu

Skład Zarządu Deloitte Audyt sp. z o.o. w okresie od 9 czerwca do dnia 11 lipca 2022 r.

Adrian Karaś – Prezes Zarządu

Adam Chróścielewski – Wiceprezes Zarządu

Skład Zarządu Deloitte Audyt sp. z o.o. w okresie od 12 lipca do dnia 31 grudnia 2022 r.

Maciej Krasoń – Prezes Zarządu

Adam Chróścielewski – Wiceprezes Zarządu

Maciej Krasoń, jako Prezes Zarządu Deloitte Audyt sp. z o.o., wraz z wyższą kadrą kierowniczą firmy Deloitte Audyt opracowują i wdrażają strategię dla praktyki Audit & Assurance w Polsce, w tym lokalnie wdrażają związane z nią polityki i procedury.

W każdej sytuacji nadrzędnym obowiązkiem wyższej kadry kierowniczej Deloitte Audyt jest dbałość o jakość badania sprawozdań finansowych, w tym zapewnienie zgodności z określonymi standardami wykonywania zawodu oraz wymogami regulacyjnymi. Strategia Deloitte Audyt jest opracowywana zgodnie z ogólną strategią rozwoju sieci Deloitte.

Kierownictwo Departamentu Audit & Assurance w Deloitte Audyt uczestniczy w pracach grup należących do sieci Deloitte, które ustalają i nadzorują standardy jakości oraz podejmują inicjatywy zapewniające odpowiednią jakość usług rewizji finansowej.

Nasz cel i zobowiązanie: budować zaufanie i pewność

Celem działania Deloitte Audyt jest osiągnięcie wyników powyżej oczekiwań. W odniesieniu do usług rewizji finansowej i atestacyjnych oznacza to proces ciągłego doskonalenia procesu badania i atestacji z wykorzystaniem najnowocześniejszych technologii, różnorodnych kwalifikacji, wiedzy i doświadczenia, dla potrzeb świadczenia najwyższej jakości usług. Jesteśmy dumni z tego, że podejmowane przez nas działania przyczyniają się do zwiększenia zaufania do rynków kapitałowych. Stałe podnoszenie standardów jakości, działanie zgodne z zasadami uczciwości, niezależności i przejrzystości uważamy za swoje powołanie. Koncentrujemy się zatem na rozwijaniu kwalifikacji, umożliwiających świadczenie wysokiej jakości usług rewizji finansowej i innych usług atestacyjnych oraz aktywnego kształtowania przyszłości zawodu biegłego rewidenta.



Nasze usługi Audit & Assurance a rynki kapitałowe

Zapewnić jak najwyższą jakość badania

Wszystkie działania, które podejmujemy, podporządkowane są jednemu celowi: zapewnieniu jak najwyższej jakości badania. Niezależne badanie jest podstawowym elementem systemu sprawozdawczości finansowej, którego zadaniem jest zapewnienie ochrony inwestorom i pozostałym interesariuszom oraz skuteczne propagowanie efektywności działania na rynkach kapitałowych. Jesteśmy w pełni świadomi wagi podjętych przez siebie zobowiązań dotyczących świadczenia usług rewizji finansowej, których jakość odpowiada wielkości obecnych wyzwań i złożoności warunków działania, a jednocześnie spełnia wszystkie wymogi standardów wykonywania zawodu oraz nałożone przez organy regulacyjne. Aby system sprawozdawczości finansowej działał zgodnie z założeniami, biegły rewident musi sprawnie wypełnić powierzone mu zadania.

Nasze zadania nie kończą się na spełnianiu wymogów regulacyjnych oraz oczekiwań uczestników rynku. Chcemy przekraczać oczekiwania i podnosić zawodowe standardy jakości. Wobec tego odpowiednio wysoka jakość badania ma dla nas wyjątkowe znaczenie.

Podmioty, które badamy

W ramach podjętego przez siebie zobowiązania do współpracy z rynkami kapitałowymi badamy przede wszystkim sprawozdania finansowe podmiotów w interesie publicznym, pod warunkiem, że mamy możliwość przeprowadzenia badania odpowiednio wysokiej jakości, w sposób obiektywny i zgodnie z mającymi zastosowanie standardami wykonywania zawodu oraz obowiązującymi przepisami prawa i regulacjami, również tymi, które dotyczą zasad etyki i niezależności.

Deloitte Audyt posiada szczegółowe zasady i procedury dotyczące akceptacji nowych zleceń oraz kontynuacji współpracy z klientami, a także oceny ryzyka zlecenia. Powyższe zasady i procedury mają umożliwić Deloitte Audyt przyjmowanie i kontynuowanie realizacji wyłącznie zleceń spełniających następujące warunki:

- spółka ma możliwość realizacji zlecenia oraz posiada odpowiednie do tego kompetencje, w tym czas i zasoby;
- spółka może zagwarantować przestrzeganie wszystkich istotnych standardów zawodowych, przepisów i regulacji, w tym dotyczących etyki, niezależności oraz unikania konfliktu interesów,
- zdaniem spółki kierownictwo firmy klienta działa uczciwie i zgodnie z powszechnie przyjętym systemem wartości.

Dobór klientów jest istotnym aspektem przyjętej przez nas strategii świadczenia usług atestacyjnych i rewizji finansowej oraz systemu wartości, którym się kierujemy, by zawsze być w awangardzie, działać uczciwie, dbać o siebie nawzajem, propagować zapobieganie wykluczeniu i efektywnie współpracować. Zadajemy sobie zatem pytanie: z jakimi klientami chcemy być kojarzeni? Aby na nie odpowiedzieć, opracowaliśmy oświadczenie dotyczące akceptowalnego poziomu ryzyka związanego z usługami atestacyjnymi i rewizji finansowej. Na tej podstawie podejmujemy decyzje dotyczące klientów, z którymi chcemy współpracować. Oświadczenie dotyczące akceptowalnego poziomu ryzyka można wykorzystywać do prowadzenia debaty poświęconej ryzyku, a także jako podstawę analizy decyzji o akceptacji lub kontynuacji zleceń, umożliwiającą ich skuteczną i wiarygodną weryfikację. Oświadczenie to - przedstawione poniżej - definiuje nasze podejście do

kwestii ryzyka i ma na celu zapewnienie spójności działania systemu podejmowania decyzji o akceptacji i kontynuacji zleceń:

„Poziom ryzyka uznany za akceptowalny przez nasz zespół Audit & Assurance stanowi podstawę podejmowanych przez nas działań i uzupełnienie przyjętych zasad postępowania, określających obowiązujące nas standardy niezależnie od miejsca prowadzenia działalności. Naszym celem jest zbudowanie firmy, która będzie prowadzić zrównoważoną działalność w interesie obecnych i przyszłych pokoleń.

Zgodnie z podjętym przez siebie zobowiązaniem dotyczącym ochrony interesu publicznego przyjmujemy założenie, że pewien poziom ryzyka ma naturalny związek z prowadzeniem działalności gospodarczej. Aby móc świadczyć wysokiej jakości usługi atestacyjne i rewizji finansowej aktywnie identyfikujemy ryzyko i zarządzamy nim w ramach procesów kontroli jakości, a także zasad i procedur podejmowania świadomych decyzji zgodnych z naszą strategią i systemem wartości.

Grono obsługiwanych przez siebie klientów kształtujemy w taki sposób, by odpowiadało przyjętemu przez nas systemowi wartości, zapewniało naszym pracownikom właściwe traktowanie, nadawało należytą rangę pojawiającym się problemom i działaniom o charakterze społecznym, a także odpowiednio mocno angażowało się w działania na rzecz zapewnienia przejrzystości interesariuszom w ramach szeroko pojętego systemu sprawozdawczości finansowej. Naszymi klientami nie mogą być podmioty postrzegane jako nieuczciwe, podejmujące działania niezgodne z prawem, nieprzywiązujące wagi do rzetelności danych księgowych czy sprawozdań finansowych lub niezainteresowane wdrożeniem i stosowaniem odpowiednich mechanizmów kontroli wewnętrznej i procesów z nimi powiązanych.”

Teraźniejszość i przyszłość usług atestacji i rewizji finansowej

Spełnienie oczekiwań - to punkt wyjścia przyjmowany przez nas w toku realizacji usług atestacyjnych i rewizji finansowej.

Bezwzględna uczciwość, ochrona interesu publicznego i najwyższa jakość działania w obszarach szczególnego znaczenia dla interesariuszy stanowią podstawowe kryteria podejmowanych przez nas działań.

Jako firma przywiązująca wyjątkową wagę do jakości traktujemy jej utrzymanie jako swoje zobowiązanie - dotyczące zarówno zasobów ludzkich, jak i procesów czy technologii. Wszystkie te elementy mają podstawowe znaczenie w procesie realizacji wypracowanej przez nas wizji lepszej przyszłości i osiągania wyników, które przewyższają dotyczące nas oczekiwania.

Jak to wygląda w praktyce? Nieustanna modyfikacja procesów atestacyjnych i rewizji finansowej wymaga efektywnego wykorzystania inteligencji ludzkiej, dobrze opracowanych procesów oraz najnowszych zdobyczy technologicznych, a także czerpania z wieloletnich doświadczeń zawodowych. Świadczymy najwyższej jakości usługi w sposób sprawny, skuteczny, z zachowaniem zasad uczciwości, dzięki czemu zyskujemy zaufanie i tworzymy realną wartość koncentrując się na tym, co najważniejsze. Przekształcenie systemu świadczenia usług atestacyjnych i rewizji finansowej oznacza istotną zmianę w sposobie działania pracowników Deloitte. Obejmuje ono:

<p>Podejście „Deloitte Way”, oznaczające ujednoczenie procedur badania przy wykorzystaniu globalnych rozwiązań technologicznych</p>	<p>Monitorowanie jakości badania w czasie rzeczywistym</p>
<p>Zaawansowany model wspierania rozwoju talentów obejmujący kształcenie, system nagradzania, centra doskonałości oraz centra usług</p>	<p>Wdrażanie rozwiązań technologicznych z zastosowaniem metod zwinnych, umożliwiających sprawne reagowanie na zmiany otoczenia</p>

Transformacja procesów, kadr i technologii: recepta na najwyższą jakość usług¹

Dzięki realizacji programu pod nazwą The Deloitte Way możemy zracjonalizować sposób prowadzenia badania: automatyzacja usprawnia wykonywanie czynności o charakterze rutynowym, narzędzia analityczne umożliwiają dokładniejszą, pogłębioną analizę danych, zaś sztuczna inteligencja wspomaga pracowników w procesie wykrywania i rozwiązywania problemów. W efekcie jakość czynności rewizji finansowej, które wykonujemy, rośnie, nasi pracownicy mogą lepiej wykorzystać posiadane zdolności i kwalifikacje, a klienci otrzymują uporządkowane, przejrzyste informacje w formacie cyfrowym, co ułatwia im dokonywanie analiz.

W warunkach szybkich zmian gospodarczych panuje powszechne oczekiwanie, że firmy będą wprowadzać innowacje i nowoczesne narzędzia technologiczne; obszar rewizji finansowej nie jest tu wyjątkiem. Ze względu na złożone warunki prowadzenia działalności od rewizji finansowej wymaga się dynamizmu, wieloaspektowości i wnikliwości. Rośnie zapotrzebowanie na istotne informacje, dostępne w czasie realnym. Musimy dołożyć starań, by nasze innowacje w zakresie rewizji finansowej nadążały za innowacjami wprowadzanymi do działalności i procesów podmiotów, których sprawozdania badamy. Dzięki wykorzystaniu nowych rozwiązań technologicznych i danych jesteśmy w stanie prowadzić pogłębione analizy, a także zapewnić wyższą jakość i przejrzystość usług świadczonych naszym interesariuszom. Warunkiem osiągnięcia wyników, które wykraczają poza oczekiwania, jest umiejętne wykorzystanie ludzkiej inteligencji, procesów i najnowszych technologii we wszystkich komórkach organizacyjnych.

Biegli rewidenci pracujący w Deloitte Audyt usprawniają procedury, zwiększając wykorzystanie analizy danych, technologii kognitywnych

i chmurowych, takich jak sztuczna inteligencja. Częściowo jest to skutek wzrostu automatyzacji i wydajności, który one umożliwiają; nie bez znaczenia jest jednak nasze dążenie, by dotrzymać kroku postępowi technologicznemu, który obserwujemy w badanych przez siebie firmach.

Stale inwestujemy w najnowsze technologie i propagujemy różnorodność koncepcji, dzięki czemu jesteśmy w stanie osiągać wysoką jakość, pogłębiać wiedzę i dodawać wartości - zarówno klientom, jak rynkom. Nasze wielofunkcyjne platformy audytowe - Deloitte Omnia i Deloitte Levvia - są dowodem naszego zaangażowania w zapewnienie jak najwyższej jakości badania z wykorzystaniem technologii cyfrowej, niezależnie od wielkości i stopnia złożoności badanego podmiotu czy grupy. Deloitte Omnia jest kompleksową platformą chmurową, przeznaczoną do badania dużych podmiotów, w tym spółek giełdowych, Deloitte Levvia natomiast służy do sprawnego wykonywania prac z zakresu rewizji finansowej w wybranych podmiotach prywatnych. Kontynuacja procesu opracowywania, ulepszania i poszerzania zastosowania obu rozwiązań jest przewidziana na kilka najbliższych lat. Nasza firma opracowała również innowacyjne rozwiązania przeznaczone do przetwarzania i analizy danych. Wszystkie narzędzia i innowacyjne rozwiązania technologiczne, którymi dysponujemy, są połączone w chmurze.

¹ Szczegółowe informacje dotyczące innowacyjnej działalności Deloitte znajdują się w publikacji [Global Impact Report](#).

Badanie sprawozdań finansowych w czasach przełomu

Ostatnie lata - to wyjątkowo trudny okres, cechujący się wysokim stopniem niepewności i przełomowymi zmianami spowodowanymi pandemią oraz kryzysem humanitarnym związanym z wojną w Ukrainie. Wywołały one niezwykle szybkie, bezprecedensowe zmiany również w życiu zawodowym wielu ludzi. Nasza firma uznała zapewnienie bezpieczeństwa i dobrego samopoczucia pracowników za absolutny priorytet. Tak trudne i niepewne czasy cechują się wyjątkowo dużym zapotrzebowaniem na wysoką jakość usług rewizji finansowej i atestacyjnych. Inwestorzy i inni interesariusze są bardziej niż kiedykolwiek zainteresowani obiektywizmem biegłych rewidentów, ponieważ przyczynia się on do wzrostu zaufania do rynków kapitałowych.

Wyjątkowo trudne warunki nie osłabiły naszego zaangażowania w propagowanie wartości etycznych, uczciwości, niezależności i przejrzystości przy jednoczesnej dbałości o interesy publiczne. Jesteśmy świadomi, jak istotne jest spełnienie oczekiwań związanych z wykonywanym przez nas zawodem oraz roli, jaką pełniemy w procesie zwiększania zaufania do szeroko rozumianego systemu sprawozdawczości finansowej. Nie ustajemy w wysiłkach na rzecz utrwalania w społeczności biegłych rewidentów niżej przedstawionego katalogu wartości obejmującego:

- sceptycyzm zawodowy i dochowanie należytej zawodowej staranności,
- krytyczną ocenę jakości pozyskanych dowodów badania oraz ich wystarczalności i odpowiedniości dla potrzeb redukcji ryzyka,
- dokonywanie uzasadnionego i jasno udokumentowanego osądu zawodowego,
- propagowanie kultury konsultacji,
- utrzymywanie stałych kontaktów i udzielanie wzajemnego wsparcia.

W tak niepewnych czasach wszyscy interesariusze szeroko pojętego systemu sprawozdawczości finansowej (w tym władze państwowe, instytucje finansowe, kierownictwo każdej firmy, osoby sprawujące nadzór, biegli rewidenty i inwestorzy) muszą dokonywać istotnych subiektywnych ocen. W związku z tym muszą orientować się w skali wzrostu ryzyka oszustwa, występowania nowych lub odmiennych czynników ryzyka oraz możliwych zmian w środowisku kontroli wewnętrznej. Mimo że stosowane obecnie zasady rachunkowości uwzględniają czynnik niepewności, użytkownicy sprawozdań finansowych i regulatorzy muszą zdawać sobie sprawę, że w najbliższej przyszłości wahania warunków rynkowych i gospodarczych będą większe niż zazwyczaj.

Z zadowoleniem przyjmujemy oświadczenia i wytyczne wydawane przez organy regulacyjne, świadome panującej niepewności i podkreślające znaczenie wysokiej jakości ujawnień dotyczących przyszłości. Dzięki tego rodzaju inicjatywom, podejmowanym przez interesariuszy różnych systemów sprawozdawczości finansowej, opinia publiczna odnosi korzyści związane z poprawą przejrzystości, obejmującą jasne określenie zakresu odpowiedzialności kierownictwa, komitetu audytu, firmy, biegłego rewidenta, regulatorów i innych interesariuszy.

Podstawę wysokiej jakości świadczonych przez nas usług rewizji finansowej stanowią standardy zawodowe, nasze zasady i wytyczne, sprawnie działające sieci konsultacyjne i specjalistyczne, a także należyta staranność. Technologia i infrastruktura, którą dysponujemy, umożliwia nam sprawne i szybkie reagowanie na różnorodne zakłócenia występujące w miejscu pracy, w tym przejście na pracę zdalną. Dzięki temu, mimo bezprecedensowych trudności, jakich doświadczamy, jesteśmy w stanie nadal z powodzeniem realizować przyjętą metodologię rewizji finansowej.

Modyfikacja procedur rewizji finansowej w szybko zmieniających się warunkach umożliwiła nam bieżące reagowanie na zmienne potrzeby i wymogi rynku szczególnie poszukiwanych specjalistów. Modyfikujemy tradycyjne metody wykonywania pracy i dbamy o to, by nasi pracownicy działający w systemie hybrydowym otrzymywali należyte wsparcie.

Będziemy nadal dokładać starań, by realizowane przez nas zlecenia rewizji finansowej charakteryzowały się jednolicie wysoką jakością, a zarazem uwzględniały zmienne oczekiwania podmiotów, które badamy i naszych pracowników.

Model wielodyscyplinarny (MDM)

Nasz sprawdzony wielodyscyplinarny model działalności (MDM), obejmujący audyt i różnorodną działalność doradczą, w istotny sposób przyczynia się do stałej poprawy jakości prowadzonych przez nas czynności rewizji finansowej. Ten unikatowy model w przemyślany sposób łączy szeroki zakres naszej specjalizacji z głębokim doświadczeniem, najwyższymi kwalifikacjami i wiedzą specjalistyczną, co pozwala na pogłębianie analiz i stałą poprawę jakości świadczonych usług. Biegli rewidenty w coraz większym stopniu wykorzystują wyniki pracy specjalistów z różnych dziedzin, między innymi jako pomoc przy ocenie szacunków księgowych i wyceny w wartości godziwej. Tego rodzaju wsparcie nabiera coraz większego znaczenia, ponieważ sprawozdania finansowe firm muszą uwzględnić wpływ niepewności spowodowanej pandemią i jej skutkami w skali makroekonomicznej. Ponadto w niedalekiej przyszłości oczekuje się istotnego zwiększenia zakresu sprawozdawczości korporacyjnej - sprawozdania finansowe i ujawniane przez przedsiębiorstwa informacje staną się jeszcze bardziej złożone, w życie wejdą bowiem nowe wymogi dotyczące ESG i innych obszarów szczególnego zainteresowania. Co więcej, w miarę popularyzacji różnych narzędzi cyfrowych, takich jak Big Data, wzrośnie zapotrzebowanie na analityków danych i specjalistów-informatyków. MDM zapewnia między innymi następujące korzyści:

- możliwość opracowania pogłębionych analiz branżowych lub tematycznych (np. dotyczących klimatu, nadzoru właścicielskiego, strategii korporacyjnej itp.) z wykorzystaniem wielu punktów widzenia, dzięki którym biegły rewident lepiej rozumie ryzyko związane z badaniem;
- bezpośredni dostęp naszych pracowników do specjalistycznych zasobów innych linii biznesowych, co podnosi jakość badania, bo umożliwia korzystanie z wiedzy i doświadczenia specjalistów z innych dziedzin;
- zróżnicowana oferta ułatwia pozyskiwanie i zatrzymywanie najbardziej poszukiwanych specjalistów;
- w sieci mamy do dyspozycji kapitał intelektualny, umożliwiający innowacje w zakresie procedur badania, technologii itp.
- rozwój prowadzonej przez nas działalności jest zróżnicowany, zależnie od obszaru specjalizacji, rynku i okresu. MDM zabezpiecza nas przed zmiennością warunków rynkowych, co jest istotne z punktu widzenia długoterminowej sprawności sieci, a także znacząco przyczynia się do dalszego podnoszenia jakości usług rewizji finansowej oraz wprowadzania innowacyjnych rozwiązań, nawet w czasie, gdy ta dziedzina działalności poddawana jest zwiększonej presji finansowej.

Jesteśmy jednak świadomi możliwości wystąpienia domniemanego lub faktycznego konfliktu interesów, w związku z czym starannie opracowaliśmy zasady i politykę zachowania niezależności, dzięki której mamy pewność, że przyjęta przez nas strategia realizowana jest zgodnie z wymogami regulacyjnymi oraz dotyczącymi wykonywania zawodu. Niektóre z przyjętych przez nas zasad są surowsze od standardów zawodowych, obowiązujących przepisów prawa i regulacji.

Sprawozdawczość dotycząca problematyki środowiskowej, społecznej i nadzoru właścicielskiego (ESG)²

W okresie gwałtownych zmian gospodarczych warunkiem zachowania długoterminowej odporności i zdolności generowania trwałej wartości jest poszanowanie systemu wartości i oczekiwań społeczeństwa. Uczestnicy rynku i szerzej pojmowani interesariusze oczekują jasnych informacji o sposobie tworzenia, ochrony i zwiększania wartości przedsiębiorstwa w czasie. Szczególnie duże zainteresowanie budzi przejrzystość informacji dotyczących oddziaływania modelu biznesowego i strategii przyjętej przez przedsiębiorstwo w sferze ESG oraz ich współzależność.

Interesariusze są coraz bardziej zainteresowani uwzględnieniem działań proklimatycznych i czynników z obszaru ESG w systemach kontroli wewnętrznej, rozbudową i dopracowaniem systemów, procesów i procedur zarządczych dotyczących informacji klimatycznych i innych danych z obszaru ESG. Osoby sprawujące nadzór (np. komitety audytu, rady dyrektorów) rozpoczęły proces włączania problematyki ESG w zakres swoich kompetencji nadzorczych obejmujących kierowanie przedsiębiorstwem, jego gotowości sprawozdawczej oraz wdrażania procesów i mechanizmów kontroli umożliwiających zbieranie danych.

W odpowiedzi na wzrost zapotrzebowania metody i środki sprawozdawcze ulegają szybkim zmianom, dostosowując się do potrzeb interesariuszy. Nowe standardy i przepisy opracowuje Międzynarodowa Rada Standardów Zrównoważonego Rozwoju. Zmiany te mają na celu nie tylko zwiększenie przejrzystości i spójności sprawozdań finansowych w skali globalnej, ale także uświadomienie wszystkim zainteresowanym, że informacje zawarte w sprawozdaniach finansowych oraz sprawozdaniach dotyczących zrównoważonego rozwoju stanowią dla interesariuszy podstawę do wyrobienia sobie poglądu dotyczącego wartości przedsiębiorstwa.

Wzrost zainteresowania tego typu informacjami powoduje również zwiększoną konieczność zapewnienia odpowiedniej jakości ujawnianych danych, co można osiągnąć korzystając z usług atestacyjnych dotyczących obszaru ESG. Jesteśmy przekonani, że usługi takie, świadczone przez firmy audytorskie, przynoszą wymierne korzyści. Firmy te ceni się przede wszystkim za obiektywizm, wiarygodność i uczciwość - cechy równie istotne, co niezależność, sceptycyzm zawodowy, dbałość o wysoką jakość usług i odpowiednie kwalifikacje.



² Szczegółowe informacje dotyczące naszej sprawozdawczości ESG znajdują się w publikacji [Global Impact Report](#).

Poniżej wymieniono działania, które nasza firma podejmuje dla potrzeb zapewnienia najwyższej jakości rewizji finansowej, uwzględniającej ryzyko i możliwości związane ze zmianą klimatu:

- szkolenia dla pracowników dotyczące zmiany klimatu i jej wpływu na badane podmioty z wykorzystaniem takich materiałów, jak program szkoleń klimatycznych, założenia oraz wytyczne dotyczące uwzględniania kwestii klimatycznych w badaniu;
- zaangażowanie w debatę: propagowanie standardów zrównoważonego rozwoju w formie uczestnictwa w obradach pięciu organów standardotwórczych i w pracach Fundacji MSSF dotyczących opracowania standardowych ujawnień klimatycznych;
- aktywny udział w pracach organizacji o zasięgu globalnym, takich jak Światowe Forum Ekonomiczne czy Konferencja ONZ w Sprawie Zmiany Klimatu (COP26).

Deloitte popiera dalszą współpracę wszystkich uczestników systemu sprawozdawczości finansowej, wspólne wysiłki ukierunkowane na opracowywanie i wdrażanie powszechnie obowiązujących standardów umożliwiających kwantyfikację, ujawnianie i atestację danych z obszaru ESG.

Aby ułatwić osiągnięcie w skali globalnej celów wyznaczonych Porozumieniem Paryskim, wdrożyliśmy strategię [WorldClimate](#), ukierunkowaną na podejmowanie odpowiedzialnych decyzji proklimatycznych zarówno w sieci Deloitte, jak i poza nią.



Rozwój zawodowy i zarządzanie wynikami

Zarówno nasza kultura zapewnienia jakości, jak i programy szkoleniowe kładą główny akcent na kwestie kadrowe. Nasi specjaliści wyróżniają się nie tylko wysokimi kwalifikacjami technicznymi, ale również poszanowaniem zasad etyki, uczciwością, sceptycyzmem zawodowym i obiektywizmem, a także doświadczeniem i zaangażowaniem. Stale podnosimy posiadane kwalifikacje, poszerzamy wiedzę, zdobywamy nowe doświadczenie - wszystko po to, by móc osiągać trwałe, wymierne wyniki.

Podjęliśmy inicjatywę, której celem jest stworzenie sprawnego systemu wsparcia talentów, rozwijanie kwalifikacji naszych pracowników, zapewnianie im możliwości kontynuacji kariery i ustawicznego doksztalania się. W tych warunkach obecni i przyszli biegli rewidenci mogą zdobyć potrzebną wiedzę i kwalifikacje, a także kontynuować karierę zawodową stosownie do własnych potrzeb i możliwości.

Nasi specjaliści zapewniają firmie różnorodność doświadczeń, wykształcenia i kwalifikacji, zwiększając w ten sposób nasze możliwości świadczenia najwyższej jakości usług rewizji finansowej. Mamy wspólny cel: realizację programu ALL IN, propagującego różnorodność, równe traktowanie, zapobieganie wykluczeniu i innowacyjne myślenie.

Realizacja inicjatywy ukierunkowanej na utrzymanie wysokiego standardu jakości wszystkich realizowanych badań opiera się o dyscyplinę działania, skuteczne zarządzanie firmą oraz unikatową metodologię badania, znaną pod nazwą The Deloitte Way.

Prowadzimy zrównoważoną działalność w obszarze usług atestacyjnych i badania sprawozdań finansowych, godziwie wynagradzając zaangażowanie naszych pracowników i gromadząc fundusze, umożliwiające dalsze inwestowanie w ich rozwój zawodowy.



Kształcenie i rozwój

Nasza nowa metodologia badania oznacza zmianę warunków działania naszych specjalistów. Zespoły prowadzące rewizję finansową są wyposażone w nowoczesne narzędzia i technologie, mają możliwość szerszego wykorzystania analityki i danych w ramach zdefiniowanych procedur przy realizacji całości prac związanych z badaniem sprawozdania finansowego. Z perspektywy naszych specjalistów oznacza to konieczność skoncentrowania się na planowaniu, wykonywaniu i spójnym zarządzaniu realizacją zlecenia w skali globalnej z wykorzystaniem nowoczesnych technologii i możliwości, jakie nam zapewniają. Dodatkowo jest to okazja do podniesienia kwalifikacji technicznych i merytorycznych. Znaczenia nabrały na przykład takie kwalifikacje, jak umiejętność wykorzystania analizy danych, zarządzania projektem, krytycznego myślenia, komunikacji, dokonywania osądu zawodowego oraz efektywnego stosowania zasad rachunkowości i rewizji finansowej dla potrzeb podniesienia wydajności i poprawy jakości realizowanych prac. Ciągłe podnoszenie kwalifikacji i efektywności umożliwia nam tworzenie wartości dodanej w wielu obszarach, a dodatkowo przyczynia się do zwiększenia poziomu pewności i jakości oceny ryzyka.

Zainwestowaliśmy znaczące kwoty w programy rozwoju kwalifikacji i prowadzenia szkoleń. Przekształciliśmy program rozwoju umiejętności merytorycznych, tak aby umożliwić budowanie nowych kwalifikacji odpowiednich do każdego poziomu:

- Wymagane minimum obejmuje jeden podstawowy kurs dla rewidentów, podzielony na poziomy, prowadzony techniką mieszaną (w formie tradycyjnych kursów z instruktorem, dostępnych na żądanie szkoleń on-line oraz kształcenia ustawicznego na stanowisku pracy).
- Wszyscy pracownicy merytoryczni mają obowiązek uczestniczyć w co najmniej 20 godzinach ustawicznego kształcenia zawodowego rocznie, a co trzy lata biorą udział w 120-godzinnych sformalizowanych programach szkoleniowych, obejmujących kursy wewnętrzne, zewnętrzne,

seminaria lub zajęcia on-line, dotyczące wszystkich obszarów modelu kompetencji (np. kompetencji wspólnych, charakterystycznych dla poszczególnych funkcji oraz obszarów specjalizacji).

- Przyjęte przez nas standardy firmowe (tzw. Talent Standards) szczegółowo określają oczekiwania dotyczące poszczególnych stanowisk merytorycznych oraz kwalifikacje wymagane na każdym poziomie odpowiedzialności.

Opracowaliśmy również specjalne propozycje szkoleń dla specjalistów realizujących zlecenia badania, ukierunkowane na pogłębienie ich wiedzy i znajomości procesu rewizji finansowej. Ofertę szkoleniową z zakresu usług atestacyjnych dostosowaliśmy do bieżących potrzeb biznesowych.

Program rozwoju zawodowego realizowany przez Deloitte Audyt ma na celu wsparcie partnerów i innych pracowników świadczących usługi profesjonalne w procesie podnoszenia kwalifikacji zawodowych, a także zapewnienie spójności badania sprawozdań finansowych. Niezależnie od możliwości zdobywania kwalifikacji na stanowisku pracy, pracownicy Deloitte Audyt mogą korzystać ze sformalizowanych programów rozwoju zawodowego w określonych obszarach tematycznych, dopasowanych do programu kształcenia rewidentów, realizowanego przez naszą firmę.

Deloitte Audyt wspiera zdobywanie uprawnień biegłego rewidenta oferując pracownikom wsparcie w zakresie specjalistycznych szkoleń przygotowujących do egzaminów. Dla biegłych rewidentów wykonujących swój zawód Deloitte Audyt organizuje obowiązkowe szkolenia doskonalenia zawodowego wymagane przez lokalne przepisy. Powyższe wsparcie obejmuje także aspekt finansowy w postaci pokrywania kosztów szkoleń jak i egzaminów. Odbycie wszystkich obowiązkowych szkoleń jest monitorowane przez Deloitte Audyt w celu zagwarantowania posiadania odpowiedniej akredytacji pracowników i biegłych rewidentów.

Uniwersytet Deloitte

Podejmujemy inicjatywy ukierunkowane na rozwój baz wiedzy i budowanie kwalifikacji dzięki ciągłym inwestycjom w Uniwersytety Deloitte. Są to najnowocześniejsze centra szkoleniowe, których działalność opiera się o poczucie przynależności i przyjazne środowisko nauczania i jest ukierunkowana na budowanie kultury organizacyjnej.³

Deloitte. University

Wynagradzanie

Od wszystkich pracowników świadczących usługi profesjonalne oczekuje się wykonywania wysokiej jakości usług rewizji finansowej zgodnie z zasadami, którymi kieruje się cała sieć Deloitte. Jakość badania zawsze stanowi kryterium ogólnej oceny efektywności pracowników i istotny element programów motywacyjnych.

Partnerzy Deloitte Audyt podlegają dorocznej ocenie i — w zależności od wyniku takiej oceny — ich wynagrodzenie może się zwiększyć lub zmniejszyć. Podczas oceny uwzględnia się w szczególności następujące czynniki: jakość poświadczoną wynikami weryfikacji praktyk lub kontroli zewnętrznej, wiedzę, uczciwość, profesjonalizm, przedsiębiorczość, niezależność i przestrzeganie zasad.

Rekrutacja i utrzymanie zatrudnienia

W warunkach niezwykle ostrej konkurencji na rynku pracy zdobycie i utrzymanie niezbędnych specjalistycznych kadr jest naszym priorytetem strategicznym. Jesteśmy świadomi wyzwań, z jakimi muszą mierzyć się nasi pracownicy i własnej odpowiedzialności za budowanie więzi, której znaczenie nie wszyscy potrafią docenić. Chcemy zatem zmodyfikować metody współpracy, między innymi zmieniając sposoby wykonywania pracy, tak aby sprzyjały wzrostowi retencji, różnorodności, równemu traktowaniu i zapobiegały wykluczeniu, a także zapewniały naszym pracownikom dobre samopoczucie. Poszukujemy możliwości dalszego podnoszenia jakości obsługi pracowników, bo priorytetowe traktowanie kwestii zarządzania talentami zwiększa nasze możliwości stałego podnoszenia jakości zleceń badania.

Mimo omawianych trudności Deloitte znów udało się zdobyć Światową nagrodę dla najatrakcyjniejszego pracodawcy w sektorze usług profesjonalnych za rok 2021, przyznawaną przez firmę Universum.



Działalność społeczna

Trwały i pozytywny wpływ na społeczeństwo

Jesteśmy zdania, że trwałe więzi międzyludzkie sprzyjają zarówno innowacyjności, jak i rozwiązywaniu palących problemów współczesności. Sieć Deloitte, łącząca pracowników, klientów, organizacje non-profit oraz społeczności lokalne umożliwi nam prowadzenie działalności społecznej przynoszącej trwałe, pozytywne efekty.



³ Szczegółowe informacje na temat Deloitte University znajdują się w publikacji [Global Impact Report](#).

Nasz priorytet: najwyższa jakość badania

Wszystkie działania, które podejmujemy, podporządkowane są jednemu celowi: zapewnieniu jak najwyższej jakości badania. Wywiązujemy się z tego zobowiązania dbając o zapewnienie jakości w całej sieci, ustalając odpowiednie priorytety biznesowe i finansowe, a także opracowując procesy, narzędzia i technologie wykorzystywane w toku badania sprawozdań finansowych. Wysoka jakość usług rewizji finansowej i zaangażowanie w proces ciągłego usprawniania działania systemów kontroli jakości - to nasz znak firmowy. Dbaliśmy o to, by jakość usług rewizji finansowej odpowiadała zmieniającym się warunkom gospodarczym, biznesowym i regulacyjnym oraz dotrzymywała tempa postępowi technologicznemu ma podstawowe znaczenie dla utrzymania znaczenia działań naszej firmy w procesie ochrony interesu publicznego i wspierania sprawności działania szeroko pojętego systemu finansowego. Wysoka jakość usług rewizji finansowej i zaangażowanie w proces ciągłej poprawy - to nasz znak firmowy.



Zaangażowanie kierownictwa

Nasza kultura zapewnienia jakości i efektywności działania ma źródło w postawie i zaangażowaniu kierownictwa - od najwyższego szczebla poprzez wszystkie poziomy hierarchii organizacyjnej, we wszystkich biurach i przy realizacji wszystkich zleceń. Dowodem naszego zaangażowania w proces zapewnienia jakości usług rewizji finansowej jest bezpośredni udział członków kierownictwa i spójna komunikacja, podkreślająca znaczenie jakości. Wysoka jakość wszystkiego, co robimy, definiuje naszą tożsamość.

System kontroli jakości

Uważamy, że sprawny system kontroli jakości ma kapitalne znaczenie dla utrzymania wysokiej jakości usług rewizji finansowej. Stale inwestujemy znaczące kwoty w zasoby kadrowe, procesy i technologie, stanowiące podstawy procesu kontroli jakości w Deloitte.

Organy regulacyjne i standardotwórcze - zarówno w Polsce, jak i na świecie - również koncentrują się na dalszej poprawie systemu kontroli jakości każdego przedsiębiorstwa. W związku z wejściem w życie od dnia 1 stycznia 2023 r. Uchwały z dnia 15 listopada 2022 r. nr 38/I/2022 Rady Polskiej Agencji Nadzoru Audytowego w sprawie krajowych standardów kontroli jakości oraz Krajowego Standardu Badania 220 (Zmienionego), Deloitte Audyt zakończyła w grudniu 2022 r. dwuletni proces implementacji zmian do systemu wewnętrznej kontroli jakości firmy. W ciągu roku po tej dacie wymagane jest dokonanie oceny działania tych systemów.

Sprawne wdrożenie MSZJ 1 jest podstawowym elementem naszej strategii zapewnienia jakości badania. Zakończyliśmy działania związane z wdrożeniem MSZJ 1 dzięki wykorzystaniu wieloletnich inwestycji i już zrealizowanych inicjatyw, wykraczających poza zakres wymogów obowiązujących standardów wykonywania zawodu. Kontynuujemy współpracę z kadrą kierowniczą naszej firmy oraz innych firm z naszej sieci w procesie doskonalenia metodologii zarządzania jakością realizowanych zleceń.

Proces ten obejmuje identyfikację i redukcję ryzyka dotyczącego jakości badania oraz ciągłe dopracowywanie procesów kontroli jakości, co z pewnością będzie procentować w przyszłości, ze względu na rosnącą złożoność warunków, w jakich prowadzimy działalność.

Omawiane działania standardotwórcze są okazją do weryfikacji efektywności naszych inicjatyw i analizy obszarów, w których możliwy jest dalszy rozwój lub przekształcenie systemu kontroli jakości w ramach kultury ciągłej poprawy i innowacji, którą konsekwentnie tworzymy. Jakość usług rewizji finansowej jest zawsze centralnym punktem odniesienia, a sprawdzone procesy monitoringu kontroli jakości i oceny badania są integralną częścią procesu ciągłej poprawy i warunkiem jego udanej realizacji.

Niezależność, obiektywizm i sceptycyzm zawodowy

Zapewnienie wysokiej jakości usług rewizji finansowej wymaga zachowania niezależności, obiektywizmu i sceptycyzmu zawodowego. Oznacza to, że musimy stale mieć na względzie rolę Deloitte w procesie ochrony interesów publicznych, między innymi - co szczególnie istotne - tworzenie kultury zapewnienia jakości i właściwe postępowanie. Jako niezależny podmiot dokonujący oceny, musimy bezwzględnie zachować sceptycyzm zawodowy przez cały okres realizacji badania. Podejście to znajduje odzwierciedlenie w przyjętych przez nas zasadach działania, metodach, procedurach, a także programach szkoleniowych. Jego kontynuację zapewnia system kontroli jakości i rozliczania z realizacji zadań.

Metodologia badania

Podstawą naszego podejścia do wysokiej jakości usług rewizji finansowej jest jednolita metodologia stosowana w całej sieci Deloitte, a także narzędzia rewizyjne, z których nasi specjaliści mogą korzystać w procesie planowania, realizacji, nadzorowania, weryfikacji, dokumentacji i przedstawiania wyników poszczególnych zleceń badania. Metodologia ta jest zgodna ze standardami wykonywania zawodu oraz

z wymogami wynikającymi z obowiązujących przepisów prawa i regulacji.

Jest również dynamiczna - podlega ciągłej ewolucji, bo musi odpowiadać zmiennym oczekiwaniom inwestorów, przedsiębiorstw i innych interesariuszy. Uwzględnia też założenie, że poprawa możliwości pozyskiwania i zarządzania dużymi zbiorami danych statystycznych przyczynia się do dalszej poprawy jakości świadczonych przez nas usług.

Nasza metodologia badania dostosowuje się do poziomu ryzyka zlecenia, koncentruje się na saldach kont sprawozdania finansowego, ujawnieniach i stwierdzeniach, stanowiących ich podstawę, których dotyczy uzasadnione ryzyko istotnego zniekształcenia.

Wsparcie dla specjalistów Deloitte w toku realizacji wysokiej jakości usług rewizji finansowej

Zasoby wykorzystywane naszych specjalistów w toku realizacji zleceń badania obejmują narzędzia, wytyczne, materiały i pomoce stanowiące własność firmy, udostępniane wszystkim specjalistom za pośrednictwem Deloitte Technical Library, elektronicznej biblioteki specjalistycznej, oraz naszych platform wykorzystywanych do realizacji zleceń rewizji finansowej. Regularnie wydajemy wytyczne księgowe i audytowe na potrzeby naszych specjalistów i informujemy ich o kwestiach, które należy uwzględnić przy ocenie ryzyka badania oraz określaniu sposobu reagowania na to ryzyko celem zapewnienia odpowiedniej jakości wykonywanych prac.

Konsultacje

Zapewnienie jakości i zarządzanie ryzykiem stanowią integralne aspekty działalności Deloitte w obszarze audytu. W związku z tym uznajemy konsultacje za proces współpracy o podstawowym znaczeniu, umożliwiającą wypracowanie najwłaściwszych odpowiedzi na trudne pytania. Nasza firma określiła,

w jakich sytuacjach wymagana jest konsultacja z osobami spoza zespołu realizującego zlecenie celem sprawdzenia jakości osądu zawodowego i dokonania weryfikacji. Przyjęte przez nas zasady konsultacji wymagają dokumentowania, analizy i wdrażania sformułowanych wniosków. Poczynione przez nas inwestycje w odpowiednio wykwalifikowaną kadrę mają fundamentalne znaczenie dla efektywności procesu konsultacji. Poza konsultacjami formalnymi, jeżeli partner odpowiedzialny za zlecenie lub zespół wykonujący zlecenie potrzebują dodatkowych informacji lub spojrzenia z innej perspektywy, mogą zwrócić się o pomoc do zespołu Audit Quality lub do innych specjalistów Deloitte.

Warunki sukcesu Deloitte (DCS)

Warunki sukcesu Deloitte są odzwierciedleniem naszej dbałości o wysoką jakość badania. Obejmują pięć fundamentalnych zasad, istotnych z punktu widzenia jakości badania i skutecznego zarządzania ryzykiem. Globalne wskaźniki DCS stanowią dla każdej firmy członkowskiej punkt odniesienia przy ocenie postępów i stopnia usprawnienia działań w tych podstawowych obszarach i podlegają corocznemu monitoringowi.



Wewnętrzne i zewnętrzne monitorowanie jakości badania

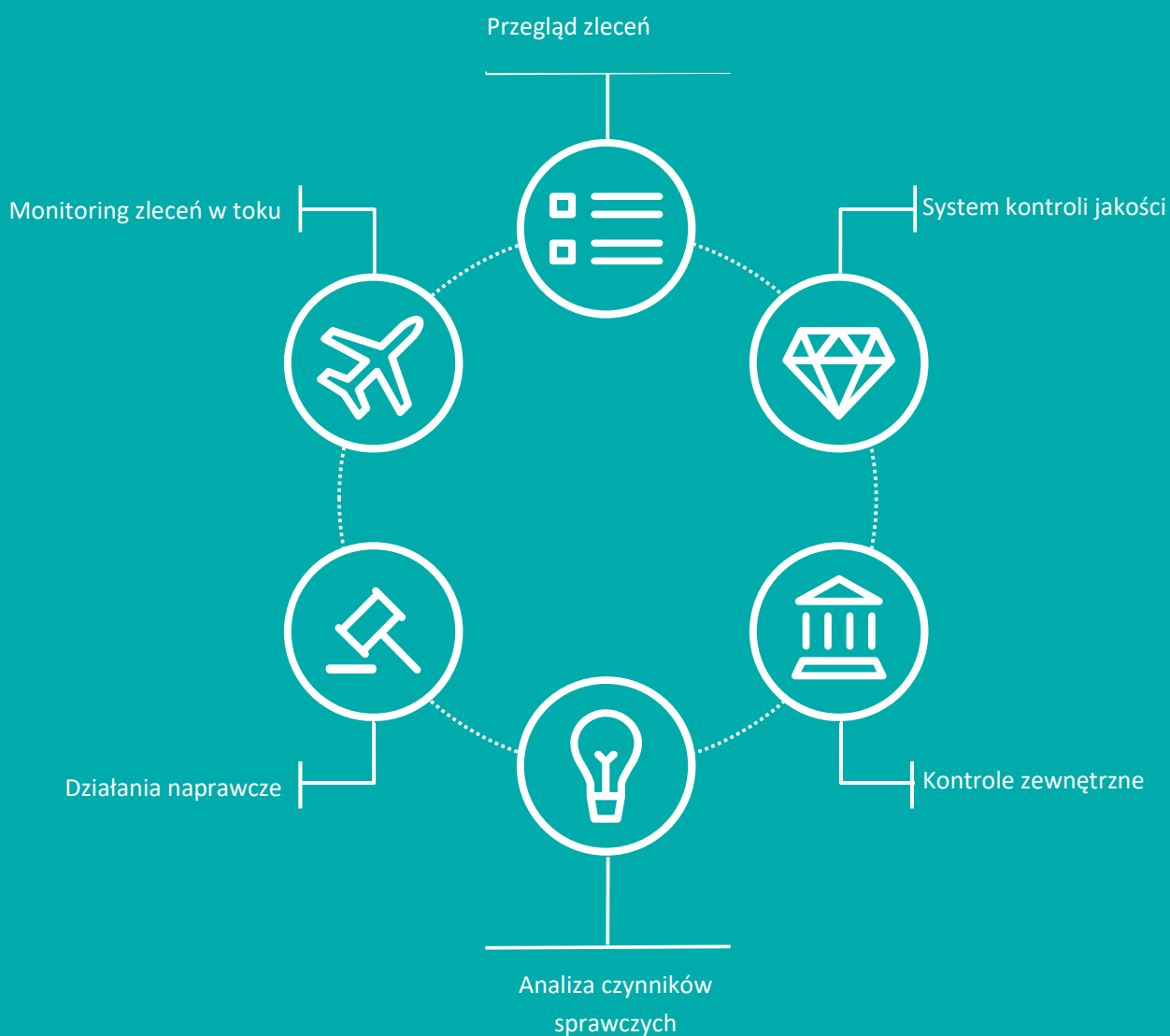
Monitorowanie i ocena jakości badania

Nieustająca dbałość o jakość badania ma zasadnicze znaczenie dla marki Deloitte. Prowadzone przez Deloitte badanie sprawozdania finansowego powinno charakteryzować się spójnością oraz wysoką jakością bez względu na kraj, w którym jest wykonywane.

Celem procesu monitorowania i oceny jakości badania jest dostarczenie kierownictwu istotnych, rzetelnych i aktualnych informacji umożliwiających podejmowanie szybkich działań naprawczych i ciągłe usprawnianie działania naszego systemu kontroli jakości. Proces ten obejmuje identyfikację niedociągnięć i dobrych praktyk w ramach systemu kontroli jakości oraz ocenę skuteczności podejmowanych działań naprawczych z punktu widzenia poprawy jakości badania.



Monitorowanie i ocena jakości badania



Monitorowanie trwających zleceń

Ciągłe monitorowanie jakości badania przez Deloitte Audyt obejmuje sprawną identyfikację problemów napotykanych w toku realizacji zlecenia, znajdowanie rozwiązań oraz prowadzenie działań naprawczych.

Umożliwiają to następujące procedury:

- prowadzenie i śledzenie działań diagnostycznych, dzięki którym partnerzy odpowiedzialni za zlecenie i realizujące je zespoły, a także liderzy ds. jakości badania w Deloitte Audyt, mogą nieprzerwanie monitorować jakość badania oraz podejmować natychmiastowe działania;
- wdrożenie programu weryfikacji kwestii merytorycznych, umożliwiające liderom ds. jakości badania ocenę postępu prac oraz wskazanie potencjalnych problemów, dotyczących właśnie realizowanych zleceń.
- Wyniki monitoringu zleceń w toku podlegają ogólnej ocenie, której celem jest wykrycie zapotrzebowania na dodatkową wymianę informacji czy wsparcie dla zespołu wykonującego zlecenie, zapewniające zgodność z przyjętą metodologią badania lub jej zaktualizowaną wersją.

Przegląd zleceń

Najważniejsze elementy przeglądu zleceń (wewnętrzna kontrola jakości podejmowanych działań) obejmują:

- wybór zleceń na podstawie oceny ryzyka oraz analizę wszystkich głównych branż obsługiwanych przez Deloitte Audyt;
- obowiązkowy panel moderatora, umożliwiający zachowanie spójności ustaleń oraz oceny zleceń;
- wyznaczenie właściwych osób (z Deloitte Central Europe, a także innych biur Deloitte), posiadających odpowiednie doświadczenie i wiedzę branżową, w tym utworzenie zespołów wykonujących przegląd na poziomie centralnym.

Weryfikacja systemu kontroli jakości

Weryfikacja systemu kontroli jakości obejmuje wiele aspektów, takich jak prowadzenie dokumentacji najważniejszych procesów i procedur oraz testowanie

skuteczności działania systemu, w tym realizację kompleksowego programu przeglądu systemu kontroli jakości. Testy skuteczności działania systemu kontroli jakości stanowią integralną część prowadzonych przez firmę procedur monitoringu.

Wskaźniki jakości badania (w tym warunki sukcesu Deloitte) stosowane w połączeniu z innymi metodami pomiaru dają Deloitte Audyt dodatkowe możliwości opracowywania oraz nadzorowania planów monitorowania kontroli jakości oraz przedstawiania raportów na temat postępów w obszarze działań ukierunkowanych na zapewnienie odpowiedniej jakości badania.

Kontrole zewnętrzne

Obok wewnętrznego monitoringu jakości badania, prowadzonego przez Deloitte Audyt, nasza działalność podlega kontroli zewnętrznej, prowadzonej przez Polską Agencję Nadzoru Audytowego („PANA”).

Monitoring wewnętrzny	Monitoring zewnętrzny
Raport z 16 stycznia 2023 roku obejmujący okres od 1 czerwca 2021 roku do 31 maja 2022 roku	Raport z kontroli planowej PANA z dnia 29 listopada 2022 roku obejmujący okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2020 roku

Analiza przyczyn i działania naprawcze

Ciągła poprawa jest podstawą naszej kultury zapewnienia jakości i efektywności działania. Poznanie przyczyn powstawania nieprawidłowości stanowi ważny element procesu opracowywania skutecznych działań naprawczych. W przypadku stwierdzenia niedociągnięć w toku monitoringu wewnętrznego lub zewnętrznego podejmuje się działania ukierunkowane na identyfikację luk i podjęcie odpowiednich działań naprawczych. Działania naprawcze są niezbędnym warunkiem ciągłej poprawy jakości badania, pozwalającym uniknąć powtórnego wystąpienia tych samych problemów. Deloitte Audyt opracowała plan zapewnienia jakości badania, który zapewni skuteczność wdrożenia i monitorowania najważniejszych kwestii, dotyczących jakości badania.

Oświadczenie o skuteczności funkcjonowania wewnętrznego systemu kontroli jakości⁴

Deloitte Audyt potwierdza, że jej wewnętrzne mechanizmy i systemy kontroli jakości są sprawne i skuteczne oraz że pozwalają na szybkie określenie obszarów wymagających usprawnień. Nieustannie dążymy do usprawnienia wszystkich aspektów naszej działalności, a wnioski z przeglądu stosowanych praktyk, naszych przeglądów wewnętrznych, zewnętrznych oraz kontroli prowadzonych przez organy regulacyjne wykorzystujemy do doskonalenia posiadanego systemu kontroli jakości.

⁴ Krajowy Standard Kontroli Jakości 1 wymaga, by od 1 stycznia 2023 roku co najmniej raz na rok dokonywać oceny systemu zarządzania jakością firmy, a w szczególności tego, czy system daje nam

wystarczającą pewność osiągnięcia wyznaczonych przez firmę celów zarządzania jakością

Informacje na temat niezależności, zasad etycznych oraz informacje dodatkowe

Zespół ds. zapewnienia niezależności w Deloitte Audyt



Ustala **zasady i oczekiwania proceduralne** dotyczące niezależności, kierując się wymogami Kodeksu Etyki Zawodowych Księgowych opublikowanego przez Radę Międzynarodowych Standardów Etyki dla Księgowych (IESBA), standardami niezależności, a w stosownych przypadkach również standardami wydanymi przez Amerykańską Komisję Papierów Wartościowych i Giełd (SEC) oraz Radę Nadzoru nad Rachunkowością Spółek Publicznych (PCAOB);



Uczestniczy w corocznym przeglądzie systemu zarządzania jakością i przedstawia analizy obszarów szczególnego zainteresowania.



Służy firmie **wiedzą i doświadczeniem z dziedziny niezależności** oferując konsultacje, umożliwiające ciągłe doskonalenie polityki, oczekiwań proceduralnych, narzędzi oraz działań wspierających naszych specjalistów.



Zapewnia **systemy** dostarczające pracownikom informacji na temat badanego podmiotu, co ułatwia spełnienie wymogów niezależności dotyczących życia osobistego i zawodowego, m.in. w odniesieniu do udziałów finansowych, zakresu świadczonych usług i zgód dotyczących powiązań biznesowych.



Buduje **świadomość znaczenia niezależności** w całej sieci Deloitte w formie aktywnego zaangażowania w działalność zespołów specjalistycznych i kierowniczych, regularnie wydawanych materiałów informacyjnych i alertów, opracowywania wytycznych, programów szkoleniowych i instruktaży.

Zespół ds. zapewnienia niezależności w Deloitte Audyt

Deloitte Audyt stosuje zasady i procedury mające na celu zapewnienie zgodności ze stosownymi standardami wykonywania zawodu, przepisami prawa i regulacjami dotyczącymi niezależności. Zasady te i procedury wynikają z naszej polityki zachowania niezależności i są w razie potrzeby poszerzane o wymogi krajowe lub regionalne, jeżeli są one bardziej restrykcyjne niż przyjęte przez naszą firmę. Kierownictwo Deloitte Audyt kładzie nacisk na istotność przestrzegania wymogów niezależności i związane z nimi standardy kontroli jakości, co zapewnia

właściwe ukierunkowanie działań, podejmowanych przez firmę i nadaje niezależności należyłą rangę w systemie wartości zawodowych i w kulturze korporacyjnej Deloitte Audyt. Przyjęto strategię i procedury umożliwiające informowanie partnerów, innych pracowników świadczących usługi profesjonalne oraz pracowników wsparcia o znaczeniu niezależności i podkreślające odpowiedzialność każdego z nich za znajomość i respektowanie wymogów niezależności. Za kwestie dotyczące niezależności Deloitte Audyt, w tym za opracowanie, wdrożenie, działanie, monitoring i utrzymanie systemu kontroli jakości dotyczącego niezależności, odpowiada dyrektor ds. niezależności.

W ramach systemu kontroli jakości nasza firma:

- wprowadziła system reagowania (politykę, procedury i mechanizmy kontroli) na ryzyko dotyczące jakości, zidentyfikowane w odniesieniu do najważniejszych obszarów niezależności;
- przeprowadziła odpowiednie działania monitoringowe dotyczące najważniejszych obszarów niezależności;
- wdrożyła odpowiednie mechanizmy nadzoru właścicielskiego.

Najważniejsze obszary niezależności firmy, to:

- powiązania z klientami, zlecenia i powiązania biznesowe, w tym wykorzystanie narzędzi zapewniających niezależność procesów biznesowych, systemu Deloitte Entity Search and Compliance (DESC) oraz aplikacji Service Request Monitoring (SRM);
- firmowe i osobiste powiązania finansowe, w tym wykorzystanie Global Independence Monitoring System (GIMS);
- stosunek pracy i inne stosunki;
- potwierdzenie niezależności;
- konsultacje dotyczące niezależności;
- polityka, komunikaty i szkolenia dotyczące niezależności;
- przypadki naruszenia wymogów dotyczących niezależności;
- kary dyscyplinarne za nieprzestrzeganie obowiązujących wymogów dotyczących niezależności;

wewnętrzny przegląd zgodności z zasadami dotyczącymi niezależności, który przeprowadzono w ciągu roku, a sprawozdanie z niego opublikowano 15 grudnia 2022 r.



DESC

System Deloitte Entity Search and Compliance

Globalna baza danych, zawierająca istotne informacje dotyczące obsługiwanych podmiotów, niezbędne do sprawdzenia, czy nie występują ograniczenia niezależności z przyczyn zawodowych lub osobistych.



SRM

Service Request Monitoring

Aplikacja zintegrowana z systemem DESC, umożliwiająca prowadzenie standardowych procesów roboczych dla potrzeb składania i weryfikacji wniosków o zgodę na świadczenie usług klientom i nawiązywanie z nimi relacji biznesowych.



GIMS

Globalny system monitorowania niezależności

Aplikacja zawierająca informacje o powiązaniach finansowych wraz z istotnymi wskaźnikami zgodności z zasadą niezależności.

Wymogi dotyczące długoterminowych kontaktów partnerów firmy audytorskiej i pracowników merytorycznych

Deloitte Audyt stosuje zasady i procedury, wymuszające rotację kluczowych partnerów firmy audytorskiej i jej pracowników. Są one różne, w zależności od tego, czy dotyczą jednostek zainteresowania publicznego („JZP”), zgodnie z Ustawą z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym lub jednostek, które Deloitte Audyt określa mianem jednostek interesu publicznego („JIP”). Osoby odpowiedzialne za przeprowadzenie ustawowego badania sprawozdania finansowego nie powinny pełnić funkcji

kluczowego partnera firmy audytorskiej dla JZP nieprzerwanie przez okres dłuższy niż 5 lat. Nie powinny one również uczestniczyć w kolejnym ustawowym badaniu sprawozdania finansowego badanej JZP przed upływem trzech lat od zakończenia świadczenia takich usług. W przypadku JIP osoby odpowiedzialne za przeprowadzenie ustawowego badania sprawozdania finansowego nie powinny pełnić funkcji kluczowego partnera firmy audytorskiej dla JIP nieprzerwanie przez okres dłuższy niż siedem lat. Nie powinny one również uczestniczyć w kolejnym ustawowym badaniu sprawozdania finansowego badanej JIP przed upływem dwóch lat od zakończenia świadczenia takich usług. W czasie przerwy w świadczeniu usług trwającej trzy lub minimum dwa lata kluczowy partner firmy audytorskiej nie powinien brać udziału w badaniu jednostki ani kontroli jakości wykonania zlecenia, kontaktować się zespołem wykonującym zlecenie ani z badaną jednostką w sprawie kwestii merytorycznych lub branżowych, transakcji lub zdarzeń ani w żaden inny sposób nie oddziaływać bezpośrednio na wynik badania ustawowego.

Ponieważ podstawowym obowiązkiem osób pełniących funkcję kluczowego partnera firmy audytorskiej jest zapewnienie zgodności z wymogami rotacji, Deloitte Audyt wdrożyła proces monitorowania, obejmujący m.in. analizę akt klienta i osób zaangażowanych w ustawowe badanie sprawozdania finansowego oraz charakteru takiego zaangażowania oraz uwzględniający właściwe kompetencje, umiejętności, obciążenie pracą oraz dostępność biegłych rewidentów w celu umożliwienia im właściwego wywiązania się z obowiązków ciążących na kluczowych partnerach firmy audytorskiej.

Etyka zawodowa

Wszyscy pracownicy Deloitte są zobowiązani postępować uczciwie, zgodnie ze standardami etyki zawodowej opisanymi w firmowym dokumencie [Principles of Business Conduct](#) („Kodeks Postępowania”). Kodeks Postępowania określa zobowiązania, które podejmują wszyscy pracownicy Deloitte w odniesieniu do standardów etycznych i przedstawia obowiązki każdego pracownika wobec klientów, kolegów i społeczeństwa.

Program zapewnienia zgodności z zasadami etyki przyjęty w Deloitte obejmuje - obok Kodeksu Postępowania - szkolenia i korespondencję, a także określone kanały komunikacji - zgodnie z protokołem postępowania w przypadku wystąpienia incydentów. Dla potrzeb ciągłego podnoszenia standardów prowadzi się regularne oceny i przeglądy tego programu i zbiera informacje zwrotne od pracowników merytorycznych w formie corocznej ankiety dotyczącej zasad etyki.

Za kwestie etyczne w Deloitte Audyt odpowiada Dyrektor ds. Etyki. Funkcję tę pełni doświadczony partner, bezpośrednio współpracujący z prezesem firmy oraz jej zarządem, który monitoruje ryzyko i dba o przestrzeganie Kodeksu Postępowania.

W Deloitte Audyt obowiązują zasady i procedury, których celem jest uzyskanie wystarczającej pewności, że pracownicy firmy przestrzegają odpowiednich wymogów etycznych.

Wymogi etyczne, dotyczące badania i usług atestacyjnych, świadczone przez Deloitte Audyt spełniają wymogi zasad etyki zawodowej określone w przyjętym przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów Międzynarodowym Kodeksie etyki zawodowych księgowych (w tym Międzynarodowe standardy niezależności) („Kodeks etyki”) opracowanym i zatwierdzonym przez Radę Międzynarodowych Standardów Etycznych dla Księgowych oraz z innymi wymogami etycznymi, które mają zastosowanie do badania sprawozdań finansowych w Polsce. Ponadto Deloitte przestrzega przyjętych przez siebie zasad

i procedur, dostosowanych do wymogów i wytycznych, zawartych w Kodeksie Etyki Zawodowych Księgowych (dalej: „Kodeks IESBA”) Rady Międzynarodowych Standardów Etycznych dla Księgowych, będącej organem standardotwórczym Międzynarodowej Federacji Księgowych (IFAC). W przypadku, kiedy krajowe wymogi zawodowe są bardziej restrykcyjne od zasad i procedur przyjętych przez Deloitte, firma przestrzega odpowiednich wymogów krajowych.

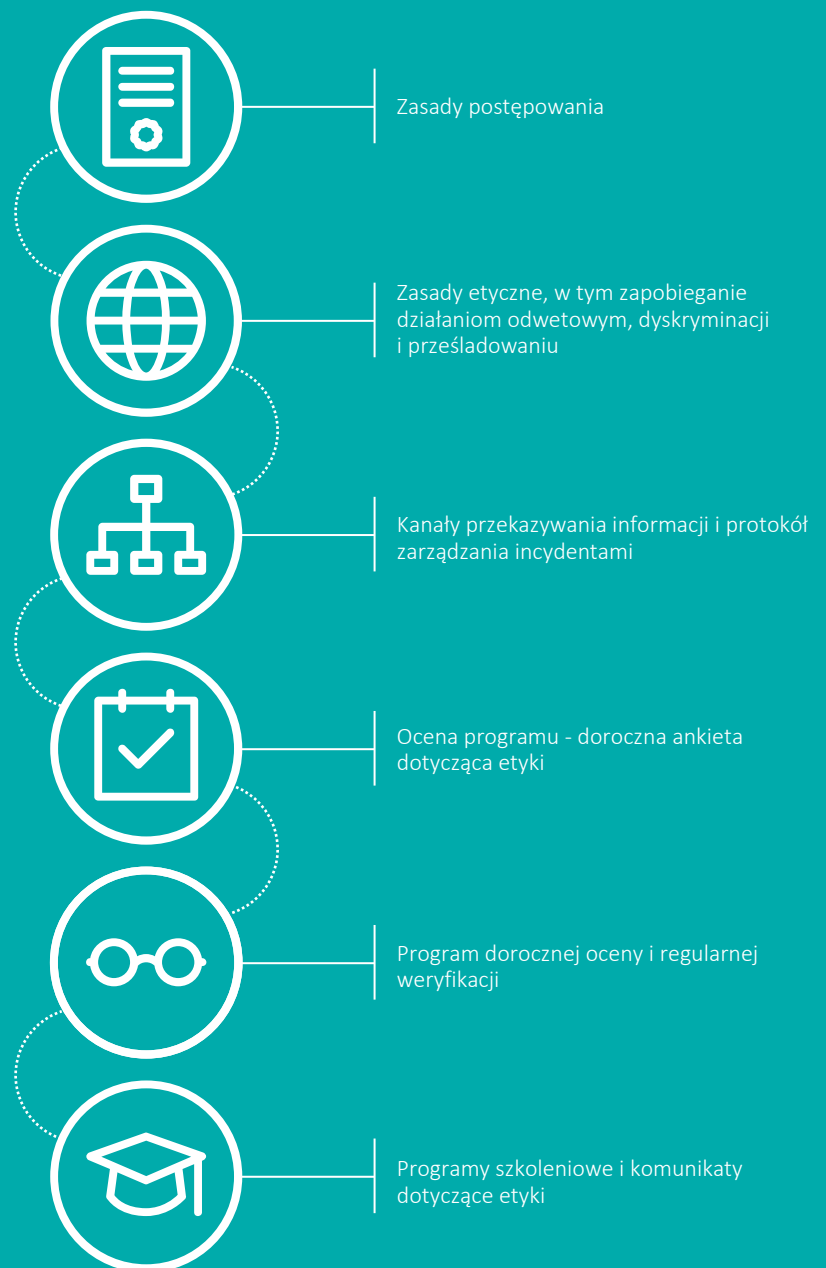
Deloitte Audyt propaguje przestrzeganie zasad etyki i uczciwości przez wszystkich pracowników, wykorzystując w tym celu narzędzia komunikacji, programy szkoleniowe, procesy zapewniające zgodność z przepisami oraz systemy pomiarowe. Szkolenia obejmują specjalnie opracowane treści przeznaczone dla nowych pracowników, osób awansowanych na stanowiska menedżerskie, niezależnych wykonawców oraz programy przypominające, realizowane co dwa lata. Ostatnio przeprowadzone szkolenia dotyczyły między innymi umiejętności przyznania się do popełnionych błędów, kształtowania relacji osobistych w miejscu pracy oraz okazywania szacunku, uczciwości i profesjonalizmu w mediach społecznościowych. W ramach kursu potwierdzono, że pracownicy mają świadomość, iż nie należy udostępniać innym udzielonych przez siebie odpowiedzi, bo stanowi to naruszenie Kodeksu Postępowania. Ponadto Deloitte Audyt prowadzi przeglądy etyczne dotyczące członków kierownictwa wyższych szczebli i wymaga od partnerów, specjalistów i personelu składania corocznych oświadczeń, że zapoznali się z Kodeksem Postępowania Deloitte i przyjęli do wiadomości obowiązek przestrzegania go.



Etyka Deloitte

Nasze normy: działać uczciwie, zgodnie ze standardami najwyższej jakości i profesjonalizmu.

Zasady postępowania Deloitte - to dokument określający normy etyczne i oczekiwania, stanowiące solidną, niewzruszoną podstawę działalności firmy. Podstawy programu etycznego sieci Deloitte:





Kształtowanie przyszłości zawodu biegłego rewidenta

Dostarczanie istotnych i wiarygodnych informacji finansowych oraz niefinansowych jest niezwykle ważne zarówno dla rynków kapitałowych, jak i szerzej pojętego społeczeństwa. Organy standardotwórcze, regulatorzy, dyrektorzy firm, szefowie komitetów audytu oraz biegli rewidenci mają tu do odegrania istotną rolę w zapewnieniu użytkownikom sprawozdań finansowych jasnego i kompletnego przeglądu wszystkich aspektów niepewności i ryzyka związanych z modelem działalności firmy, aby ułatwić im podejmowanie świadomych decyzji.

Niepewność i złożoność spowodowane zaostreniem globalnych trudności i szybkim rozwojem technologicznym zachowają znaczenie również w nadchodzących latach.

Nasza firma dąży do wypracowania kompleksowej wizji przyszłego kształtu zawodu biegłego rewidenta, odpowiedniego do zmieniających się potrzeb społecznych. Inicjujemy kontakty z różnymi grupami interesariuszy w celu unowocześnienia praktyk rewizji finansowej - zarówno na potrzeby dnia dzisiejszego, jak i z myślą o przyszłości - tak aby system wykonywania badania, nadzoru właścicielskiego i sprawozdawczości nadal skutecznie spełniał swoje zadania, przyczyniając się do zwiększenia zaufania społecznego.



Załączniki

Załącznik A | firmy audytorskie UE/EOG

Informacje ujawniane zgodnie z art. 13 ust. 2 lit. b pkt. ii–iv unijnego rozporządzenia w sprawie badania sprawozdań finansowych

Państwo członkowskie UE/EOG (art. 13 ust. 2 lit. pkt iii unijnego rozporządzenia w sprawie badania sprawozdań finansowych: państwa, w których każda firma audytorska będąca członkiem sieci jest uprawniona do działania w charakterze biegłego rewidenta lub w których ma swoją siedzibę statutową, zarząd lub główne miejsce prowadzenia działalności)

Nazwa firmy audytorskiej prowadzącej ustawowe badania w każdym państwie członkowskim (art. 13 ust. 2 lit. b pkt ii unijnego rozporządzenia w sprawie badania sprawozdań finansowych: nazwa każdej firmy audytorskiej będącej członkiem sieci)

Państwa członkowskie UE/EOG	Nazwy firm audytorskich prowadzących ustawowe badania w każdym Państwie członkowskim
Austria	Deloitte Audit Wirtschaftsprüfungs GmbH
	Deloitte Niederösterreich Wirtschaftsprüfungs GmbH
	Deloitte Oberösterreich Wirtschaftsprüfungs GmbH
	Deloitte Salzburg Wirtschaftsprüfungs GmbH
	Deloitte Tirol Wirtschaftsprüfungs GmbH
	Deloitte Wirtschaftsprüfung Styria GmbH
Belgia	Deloitte Bedrijfsrevisoren/Réviseurs d'Entreprises BV/SRL
Bułgaria	Deloitte Audit OOD
Chorwacja	Deloitte d.o.o. za usluge revizije
Cypr	Deloitte Limited
Czechy	Deloitte Audit s.r.o.
	Deloitte Assurance s.r.o
Dania	Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Estonia	AS Deloitte Audit Eesti
Finlandia	Deloitte Oy
Francja	Deloitte & Associés
	Deloitte Marque & Gendrot
	Deloitte Audit Holding
	BEAS
	Cisane
	Constantin Associés
	D. Associations

Państwa członkowskie UE/EOG	Nazwy firm audytorskich prowadzących ustawowe badania w każdym Państwie członkowskim
	DB Consultant
	ECA Audit
	Opus 3.14 Audit et Conseil
	Pierre-Henri Scacchi et Associés
	Revi Conseil
Niemcy	Deloitte GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
	Deutsche Baurevision GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
	SüdTreu Süddeutsche Treuhand GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
Grecja	Deloitte Certified Public Accountants S.A.
Węgry	Deloitte Könyvvizsgáló és Tanácsadó Kft.
Islandia	Deloitte ehf.
Irlandia	Deloitte Ireland LLP
Włochy	Deloitte & Touche LLP
Łotwa	Deloitte Audits Latvia SIA
Liechtenstein	Deloitte (Liechtenstein) AG
Litwa	Deloitte Lietuva UAB
Luksemburg	Deloitte Audit
Malta	Deloitte Audit Limited
Holandia	Deloitte Accountants B.V.
Norwegia	Deloitte AG
Polska	Deloitte Audyt spółka z ograniczoną odpowiedzialnością spółka komandytowa
	Deloitte Audyt spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
	Deloitte Assurance spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
Portugalia	Deloitte & Associados, SROC S.A.
Rumunia	Deloitte Audit SRL
Słowacja	Deloitte Audit s.r.o.
Słowenia	Deloitte Revizija d.o.o.
Hiszpania	Deloitte S.L.
Szwecja	Deloitte AB

Informacje ujawniane zgodnie z art. 13 ust. 2 lit. b pkt iv unijnego rozporządzenia w sprawie badania sprawozdań finansowych

Całkowite obroty uzyskane przez firmy audytorskie będące członkami sieci, ustalone na podstawie badania ustawowego rocznych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych: 2.1 mld euro.

Załącznik B | Informacje finansowe

Informacje ujawniane zgodnie z art. 13 ust. 2 lit. k pkt. i–iv unijnego rozporządzenia w sprawie badania sprawozdań finansowych

Podział przychodów Deloitte Audyt Sp. z o.o. Sp.k. za rok 2022

Przychody	PLN
Badanie ustawowe (JZP lub ich spółki zależne)	38 873
Badanie ustawowe (podmioty inne niż JZP lub ich spółki zależne)	51 806
Usługi niebędące badaniem sprawozdań finansowych (badane JZP lub ich spółki zależne)	17 545
Usługi niebędące badaniem sprawozdań finansowych (badane podmioty inne niż JZP lub ich spółki zależne)	30 837
Usługi niebędące badaniem sprawozdań finansowych (pozostałe podmioty)	30 641
Razem	169 702

Załącznik C | Jednostki zainteresowania publicznego

Informacje ujawniane zgodnie z art. 13 ust. 2 lit. f unijnego rozporządzenia w sprawie badania sprawozdań finansowych

Jednostki zainteresowania publicznego, których badanie dla celów ustawowych zostało przeprowadzone przez Deloitte Audyt Sp. z o.o. Sp.k. w roku obrotowym 2022

Nazwa JZP	ROK OBROTOWY ZAKOŃCZONY DNIA
BNP PARIBAS S.A. ODDZIAŁ W POLSCE	31.12.2021
DANSKE BANK A/S SPÓŁKA AKCYJNA ODDZIAŁ W POLSCE	31.12.2021
METLIFE DOBROWOLNY FUNDUSZ EMERYTALNY	31.12.2021
MUFG BANK (EUROPE) N.V. S.A. ODDZIAŁ W POLSCE	31.03.2021
MUFG BANK (EUROPE) N.V. S.A. ODDZIAŁ W POLSCE	31.03.2022
HAITONG BANK S.A. SPÓŁKA AKCYJNA ODDZIAŁ W POLSCE	31.12.2021
ALLFUNDS BANK S.A.U. (SPÓŁKA AKCYJNA) ODDZIAŁ W POLSCE	31.12.2021
RAIFFEISEN BANK INTERNATIONAL AG (S.A.) ODDZIAŁ W POLSCE	31.12.2021
'CIECH' SPÓŁKA AKCYJNA	31.12.2021
"CENTRUM ELEKTRONICZNYCH USŁUG PŁATNICZYCH ESERVICE" SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ	31.12.2021
JOHN DEERE BANK S.A. SPÓŁKA AKCYJNA ODDZIAŁ W POLSCE	31.10.2021
BANK MILLENNIUM SPÓŁKA AKCYJNA	31.12.2021
PGE POLSKA GRUPA ENERGETYCZNA SPÓŁKA AKCYJNA	31.12.2021
METLIFE TOWARZYSTWO UBEZPIECZEŃ NA ŻYCIE SPÓŁKA AKCYJNA	31.12.2021
KORPORACJA UBEZPIECZEŃ KREDYTÓW EKSPORTOWYCH SPÓŁKA AKCYJNA	31.12.2021
NEST BANK SPÓŁKA AKCYJNA	31.12.2021
METLIFE POWSZECHNE TOWARZYSTWO EMERYTALNE SPÓŁKA AKCYJNA	31.12.2021
POCZTYLION-ARKA POWSZECHNE TOWARZYSTWO EMERYTALNE SPÓŁKA AKCYJNA	31.12.2021
METLIFE POWSZECHNE TOWARZYSTWO EMERYTALNE S.A.	31.12.2021
METLIFE OTWARTY FUNDUSZ EMERYTALNY	31.12.2021
EUROCLEAR BANK SA/NV (SPÓŁKA AKCYJNA)- ODDZIAŁ W POLSCE	31.12.2021

Nazwa JZP	ROK OBROTOWY ZAKOŃCZONY DNIA
UNIBEP SPÓŁKA AKCYJNA	31.12.2021
GRUPA ŻYWIEC SPÓŁKA AKCYJNA	31.12.2021
GRUPA LOTOS SPÓŁKA AKCYJNA	31.12.2021
COGNOR HOLDING SPÓŁKA AKCYJNA	31.12.2021
AUTO PARTNER SPÓŁKA AKCYJNA	31.12.2021
ECHO INVESTMENT SPÓŁKA AKCYJNA	31.12.2021
SOCIÉTÉ GÉNÉRALE S.A. ODDZIAŁ W POLSCE	31.12.2021
POLSKI KONCERN NAFTOWY ORLEN SPÓŁKA AKCYJNA	31.12.2021
ASSECO SOUTH EASTERN EUROPE SPÓŁKA AKCYJNA	31.12.2021
ZESPÓŁ ELEKTROCIEPŁOWNI WROCŁAWSKICH KOGENERACJA SPÓŁKA AKCYJNA	31.12.2021
DEVELIA SPÓŁKA AKCYJNA	31.12.2021
DOBROWOLNY FUNDUSZ EMERYTALNY POCZTYLION PLUS	31.12.2021
OTWARTY FUNDUSZ EMERYTALNY POCZTYLION	31.12.2021
PPK POCZTYLION 2025 DOBROWOLNY FUNDUSZ EMERYTALNY	31.12.2021
PPK POCZTYLION 2030 DOBROWOLNY FUNDUSZ EMERYTALNY	31.12.2021
PPK POCZTYLION 2035 DOBROWOLNY FUNDUSZ EMERYTALNY	31.12.2021
PPK POCZTYLION 2040 DOBROWOLNY FUNDUSZ EMERYTALNY	31.12.2021
PPK POCZTYLION 2045 DOBROWOLNY FUNDUSZ EMERYTALNY	31.12.2021
PPK POCZTYLION 2050 DOBROWOLNY FUNDUSZ EMERYTALNY	31.12.2021
PPK POCZTYLION 2055 DOBROWOLNY FUNDUSZ EMERYTALNY	31.12.2021
PPK POCZTYLION 2060 DOBROWOLNY FUNDUSZ EMERYTALNY	31.12.2021
PPK POCZTYLION 2065 DOBROWOLNY FUNDUSZ EMERYTALNY	31.12.2021
MILLENNIUM FUNDUSZ INWESTYCYJNY OTWARTY	31.12.2021
MILLENNIUM SUBFUNDUSZ AKCJI	31.12.2021
MILLENNIUM SUBFUNDUSZ CYKLU KONIUNKTURALNEGO	31.12.2021
MILLENNIUM SUBFUNDUSZ OBLIGACJI KLASYCZNY	31.12.2021
MILLENNIUM SUBFUNDUSZ DYNAMICZNYCH SPÓŁEK	31.12.2021
MILLENNIUM SUBFUNDUSZ STABILNEGO WZROSTU	31.12.2021
MILLENNIUM SUBFUNDUSZ INSTRUMENTÓW DŁUŻNYCH	31.12.2021
MILLENNIUM SPECJALISTYCZNY FUNDUSZ INWESTYCYJNY OTWARTY	31.12.2021
MILLENNIUM SUBFUNDUSZ PLAN SPOKOJNY	31.12.2021

Nazwa JZP	ROK OBROTOWY ZAKOŃCZONY DNIA
MILLENNIUM SUBFUNDUSZ MULTISTRATEGIA	31.12.2021
MILLENNIUM SUBFUNDUSZ OBLIGACJI GLOBALNYCH	31.12.2021
MILLENNIUM SUBFUNDUSZ PLAN AKTYWNY	31.12.2021
MILLENNIUM SUBFUNDUSZ PLAN WYWAŻONY	31.12.2021
MILLENNIUM SUBFUNDUSZ TOP SECTORS	31.12.2021
METLIFE FIO PARASOL KRAJOWY	31.12.2021
METLIFE SUBFUNDUSZ AKCJI	31.12.2021
METLIFE SUBFUNDUSZ AKCJI ŚREDNICH SPÓŁEK	31.12.2021
METLIFE SUBFUNDUSZ AKTYWNEJ ALOKACJI	31.12.2021
METLIFE SUBFUNDUSZ OBLIGACJI SKARBOWYCH	31.12.2021
METLIFE SUBFUNDUSZ KONSERWATYWNY	31.12.2021
METLIFE SUBFUNDUSZ STABILNEGO WZROSTU	31.12.2021
METLIFE SUBFUNDUSZ AKCJI EUROPY ŚRODKOWEJ I WSCHODNIEJ	31.12.2021
METLIFE SUBFUNDUSZ GLOBALNYCH INNOWACJI	31.12.2021
METLIFE SUBFUNDUSZ MULTISTRATEGIA	31.12.2021
METLIFE SFIO PARASOL ŚWIATOWY	31.12.2021
METLIFE SUBFUNDUSZ AKCJI AMERYKAŃSKICH	31.12.2021
METLIFE SUBFUNDUSZ AKCJI CHIŃSKICH I AZJATYCKICH	31.12.2021
METLIFE SUBFUNDUSZ AKCJI MAŁYCH SPÓŁEK	31.12.2021
METLIFE SUBFUNDUSZ AKCJI NOWA EUROPA	31.12.2021
METLIFE SUBFUNDUSZ AKCJI POLSKICH	31.12.2021
METLIFE SUBFUNDUSZ AKCJI RYNKÓW ROZWINIĘTYCH	31.12.2021
METLIFE SUBFUNDUSZ KONSERWATYWNY PLUS	31.12.2021
METLIFE SUBFUNDUSZ AKCJI RYNKÓW WSCHODZĄCYCH	31.12.2021
METLIFE SUBFUNDUSZ OBLIGACJI PLUS	31.12.2021
METLIFE SUBFUNDUSZ OBLIGACJI ŚWIATOWYCH	31.12.2021
METLIFE SUBFUNDUSZ OCHRONY WZROSTU	31.12.2021
METLIFE SUBFUNDUSZ ZRÓWNOWAŻONY AZJATYCKI	31.12.2021
METLIFE SUBFUNDUSZ AKCJI AMERYKI ŁACIŃSKIEJ	31.12.2021
METLIFE SUBFUNDUSZ AKCJI EUROPEJSKICH	31.12.2021
MILLENNIUM PPK SPECJALISTYCZNY FUNDUSZ INWESTYCYJNY OTWARTY	31.12.2021

Nazwa JZP	ROK OBROTOWY ZAKOŃCZONY DNIA
MILLENNIUM SUBFUNDUSZ EMERYTURA 2025	31.12.2021
MILLENNIUM SUBFUNDUSZ EMERYTURA 2030	31.12.2021
MILLENNIUM SUBFUNDUSZ EMERYTURA 2035	31.12.2021
MILLENNIUM SUBFUNDUSZ EMERYTURA 2040	31.12.2021
MILLENNIUM SUBFUNDUSZ EMERYTURA 2045	31.12.2021
MILLENNIUM SUBFUNDUSZ EMERYTURA 2050	31.12.2021
MILLENNIUM SUBFUNDUSZ EMERYTURA 2055	31.12.2021
MILLENNIUM SUBFUNDUSZ EMERYTURA 2060	31.12.2021
MILLENNIUM SUBFUNDUSZ EMERYTURA 2065	31.12.2021

Deloitte.

Nazwa Deloitte odnosi się do jednej lub kilku jednostek Deloitte Touche Tohmatsu Limited, („DTTL”) i jej firm członkowskich oraz ich jednostek stowarzyszonych (zwanymi łącznie „organizacją Deloitte”). DTTL (zwaną również „Deloitte Global”), jej firmy członkowskie i podmioty z nimi powiązane są prawnie odrębnymi, niezależnymi podmiotami, które nie mogą podejmować decyzji ani zobowiązań za inne podmioty wobec osób trzecich. DTTL, jej firmy członkowskie i podmioty z nimi powiązane ponoszą odpowiedzialność wyłącznie za własne działania i zaniechania, a nie za działania i zaniechania innych firm członkowskich. DTTL nie świadczy usług na rzecz klientów. Więcej informacji można znaleźć na stronie www.deloitte.com/about.

Deloitte świadczy najwyższej jakości usługi rewizji finansowej, doradztwa gospodarczego i podatkowego niemal 90 procent firm z rankingu Fortune Global 500® i tysiącom spółek prywatnych. Nasi specjaliści działają w wielu branżach kształtujących dzisiejszy rynek, wypracowując wymierne, trwałe wyniki, które zwiększają zaufanie publiczne do rynków kapitałowych, inspirując klientów do podejmowania ambitnych decyzji biznesowych i wspierają rozwój gospodarczy i społeczny. Czerpiąc z ponad 175 lat doświadczenia zdobytego na rynku, Deloitte prowadzi działalność w ponad 150 krajach na całym świecie. Aby dowiedzieć się, w jaki sposób ponad 345 000 pracowników Deloitte realizuje misję firmy: wywierać pozytywny wpływ na środowisko i otoczenie, w którym żyją i pracują, zachęcamy do odwiedzenia strony: www.deloitte.com.

Powyższa publikacja zawiera jedynie informacje natury ogólnej. Deloitte Touche Tohmatsu Limited („DTTL”), globalna sieć jej firm członkowskich oraz jednostek z nimi powiązanych (zwanymi łącznie „organizacją Deloitte”) nie świadczą za jej pośrednictwem profesjonalnych usług ani nie udzielają profesjonalnych porad. Przed podjęciem jakichkolwiek decyzji lub działań, które mogą mieć wpływ na finanse lub działalność firmy, należy skorzystać z porady specjalisty.

Nie składamy żadnych oświadczeń, nie udzielamy gwarancji ani nie podejmujemy zobowiązań (jawnych ani dorozumianych) dotyczących dokładności i kompletności informacji zawartych w niniejszej publikacji. DTTL, jej firmy członkowskie, podmioty z nimi powiązane, ich pracownicy oraz agenci nie ponoszą odpowiedzialności za straty lub szkody, wynikające bezpośrednio lub pośrednio z wykorzystania niniejszej publikacji. DTTL i jej firmy członkowskie oraz podmioty z nimi powiązane stanowią oddzielne i niezależne podmioty prawne.