

Sprawozdanie z przejrzystości za rok
2020

Deloitte Audyt spółka z ograniczoną
odpowiedzialnością spółka komandytowa

30 kwietnia 2021 r.

Spis treści

Przedmowa kierownictwa	1
Sieć Deloitte	3
Nasze usługi Audit & Assurance a rynki kapitałowe	7
Wewnętrzne i zewnętrzne monitorowanie jakości badania	15
Informacje na temat niezależności, zasad etycznych oraz informacje dodatkowe	19
Załączniki	23
Załącznik A firmy audytorskie UE/EOG	24
Załącznik B Informacje finansowe	26
Załącznik C Jednostki zainteresowania publicznego	27

Przedmowa kierownictwa Deloitte Audyt Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością spółka komandytowa ¹

¹Używane w sprawozdaniu terminy: Deloitte, my, nas, nasz dotyczą jednej lub kilku firm członkowskich Deloitte Touche Tohmatsu Limited, jej sieci firm członkowskich i podmiotów z nimi stowarzyszonych. Więcej informacji na temat sieci Deloitte można uzyskać, na stronie 3 lub klikając w link: <https://www2.deloitte.com/global/en/pages/about-deloitte/articles/about-the-network.html>.

Niniejsze sprawozdanie przedstawia praktyki i procedury obecnie stosowane przez Deloitte Audyt spółka z ograniczoną odpowiedzialnością spółka komandytowa („Deloitte Audyt” lub „Spółka”), zgodnie z wymogami Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) Nr 537/2014 w sprawie szczegółowych wymogów dotyczących ustawowych badań sprawozdań finansowych jednostek interesu publicznego.

W Deloitte jesteśmy oddani realizacji naszego wspólnego celu, jakim jest zapewnienie uczciwości i zaufania dla raportowania finansowego poprzez zapewnienie rynkom kapitałowym i rzeszy odbiorców sprawozdawczości finansowej innowacyjnych usług rewizji finansowej, a także innych usług atestacyjnych. Jesteśmy dumni z roli, jaką odgrywamy dla naszych pracowników i współpracowników, klientów, społeczności i rynków kapitałowych, dlatego też świadczymy nasze usługi z zachowaniem należytych standardów jakości. Pandemia COVID-19 przyniosła szereg zakłóceń w codziennym życiu, wpłynęła na utrzymującą się niepewność w wielu obszarach, wpłynęła także na konieczność dostosowania się do nowych sposobów pracy w audycie. Z jej powodu musieliśmy reagować na zmieniające się ryzyko audytu przy zapewnieniu naszym specjalistom bezpieczeństwa oraz dalszych możliwości rozwoju i samorealizacji. Nasza infrastruktura i ponad dekada inwestycji w cyfrową transformację naszej firmy pozwoliły nam szybko i stosunkowo bezproblemowo przejść do wirtualnego środowiska pracy i utrzymać jakość świadczonych usług zapewniając uczciwość i zaufanie rynkom kapitałowym. Jesteśmy niezwykle zaangażowani w prowadzenie firmy w taki sposób, aby zapewnić jakość audytu i najwyższy poziom innowacji. Najlepiej świadczy o tym nasza zdolność do realizacji cyfrowych wyzwań poprzez wykorzystanie zaawansowanej technologii i analizy danych w procesie badania. Nasza metodologia oparta o znajomość branży i klienta oraz dogłębną analizę ryzyk pozwala nam na kontynuowanie wysokiej jakości usług, a także buduje wartość dodaną dla naszych klientów. Nadal dokonujemy znaczących inwestycji w innowacyjne technologie i w rozwój naszych pracowników, aby zmienić sposób, w jaki przeprowadzamy audyty. Inwestycje te będą usprawniać proces audytu, zapewniać wysoką jakość audytu i kształtować przyszłość naszego zawodu.

Niniejsze sprawozdanie z przejrzystości za 2020 r. stanowi dogłębne spojrzenie na naszą strukturę, zarządzanie i podejście do zapewnienia należytej jakości audytu opartej na silnym systemie kontroli jakości. Niniejsze sprawozdanie publikujemy co roku, aby prezentować informacje zgodnie ze standardami Unii Europejskiej. Patrząc w przyszłość, z uczciwością dążymy do zwiększenia wartości naszego zawodu i z dumą realizujemy naszą misję wywierania wpływu na rynki, który ma znaczenie dla naszych interesariuszy. Dziękujemy za możliwość podzielenia się postępami w trakcie podróży w celu podniesienia standardów jakości audytu w Deloitte Audyt i w naszym zawodzie.

Adrian Karaś

Prezes Zarządu Deloitte Audyt Sp. z o.o. -

komplementariusza w Deloitte Audyt Sp. z o.o. sp.k.



Sieć Deloitte

Deloitte w Polsce - forma prawna i struktura własnościowa

Deloitte Audyt spółka z ograniczoną odpowiedzialnością spółka komandytowa jest powiązana z siecią Deloitte poprzez Deloitte Central Europe Holdings Limited, firmę członkowską Deloitte Touche Tohmatsu Limited. Deloitte Central Europe wraz z Deloitte Francja, Deloitte Niemcy, Deloitte Luksemburg i Deloitte Austria jest udziałowcem firmy Deloitte DCE GmbH („DCE”). Deloitte DCE GmbH jest firmą członkowską Deloitte Touche Tohmatsu Limited. Przedmiotem działania DCE jest wspieranie współpracy między jej udziałowcami a firmami członkowskimi globalnej sieci Deloitte. DCE nie świadczy żadnych profesjonalnych usług ani nie prowadzi działalności komercyjnej.

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 posiadaczem praw do świadczenia profesjonalnych usług pod firmą „Deloitte”, której to nazwy używa podmiotom w niej zrzeszonym na terytorium swego działania (Deloitte Central Europe), w tym Deloitte Audyt. Deloitte Audyt posiada uprawnienia w zakresie świadczenia usług rewizji finansowej w Polsce.

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 2020 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:

Deloitte Poland sp. z o.o.
Deloitte Consulting S.A.
Artur Maziarka
Piotr Sokołowski
Dorota Snarska-Kuman
Marek Metrycki
Marek Turczyński
Jacek Mateja
Maciej Krasoń
Andrzej Lachowski
Adrian Karaś
Adam Chróścielewski
Jarosław Suder
Monika Jakubczyk
Paweł Nowosadko
Piotr Świętochowski
Piotr Charytonowicz
Malwina Choińska
Adam Czechanowski
Tomasz Kacprzak
Łukasz Michorowski
Krystyna Palka-Ichlas
Krzysztof Sowada
Tomasz Stonawski
Robert Wolszon
Wojciech Zawada
Przemysław Zawadzki
Maurice Idsardi
Paweł Karcz
Łukasz Koziński
Konrad Pszenny
Mariusz Ustyjańczuk

Opis sieci

Sieć Deloitte

Sieć Deloitte to globalna sieć firm członkowskich oraz podmiotów w nich stowarzyszonych, prowadzących działalność w ponad 150 państwach 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 udziałów, utworzoną zgodnie z prawem Anglii i Walii. DTTL pełni funkcję koordynatora dla swoich firm członkowskich oraz podmiotów w nich stowarzyszonych, wymagając stosowania zasad i procedur w celu zapewnienia nieustannie wysokiej jakości usług oraz profesjonalizmu działania w ramach całej sieci Deloitte. DTTL nie świadczy usług profesjonalnych na rzecz klientów, jak również nie zarządza żadnymi udziałami w firmach członkowskich ani w podmiotach w nich stowarzyszonych, nie kontroluje takich udziałów ani ich nie posiada.

Deloitte to marka używana przez około 312 000 specjalistów 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 z podmiotami w nich stowarzyszonymi świadczy usługi na terenie określonych obszarów geograficznych i podlega przepisom prawa oraz regulacjom branżowym państwa lub państw, na terenie których działa. Każda firma członkowska DTTL ma indywidualną strukturę organizacyjną, odpowiadającą przepisom prawnym, regulacjom, praktyce zwyczajowej i innym czynnikom w państwie prowadzenia działalności, i może świadczyć usługi profesjonalne na jego terytorium za pośrednictwem podmiotów w niej stowarzyszonych. Nie wszystkie firmy członkowskie DTTL i podmioty w nich stowarzyszone świadczą pełną gamę usług. Zgodnie z zasadami i regulacjami dotyczącymi niezależności, świadczenie pewnych usług może być niedozwolone dla klientów korzystających z usług atestacyjnych. DTTL i wszystkie firmy członkowskie wraz ze swoimi podmiotami stowarzyszonymi 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 stowarzyszone 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, Aleja Jana Pawła II nr 22. Spółka jest wpisana do rejestru przedsiębiorców prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla m. st. Warszawy w Warszawie, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem 0000446833.

Za utrzymanie ładu korporacyjnego i nadzorowanie działalności Deloitte Audyt odpowiada zarząd komplementariusza to jest Zarząd Deloitte Audyt Sp. z o.o. („Zarząd”). Zarząd jest odpowiedzialny za zarządzanie spółką i reprezentowanie jej względem osób trzecich.

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. Członkowie Zarządu są powoływani i odwoływani przez Zgromadzenie Wspólników Deloitte Audyt Sp. z o.o.

Poniżej przedstawiono skład Zarządu, powołanego przez wspólników Deloitte Audyt Sp. z o.o., który reprezentował Deloitte Audyt w 2020 r. oraz do dnia prezentacji niniejszego sprawozdania:

Deloitte Audyt Sp. z o.o. — Zarząd

Adrian Karaś - Prezes Zarządu

Paweł Nowosadko – Wiceprezes Zarządu

Prezes i Wiceprezes Zarządu są uprawnieni do samodzielnej reprezentacji Komplementariusza.

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 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 wywieranie pozytywnego wpływu na otoczenie. W przypadku Departamentu Audit & Assurance oznacza to świadczenie wysokiej jakości niezależnych usług rewizji finansowej oraz budowanie za ich pośrednictwem zaufania i pewności na rynkach kapitałowych. Wymaga to od nas ciągłego rozwoju kwalifikacji, umożliwiających świadczenie wysokiej jakości usług rewizji finansowej oraz aktywnego kształtowania przyszłości zawodu biegłego rewidenta.



Nasze usługi Audit & Assurance a rynki kapitałowe

Rozwój usług Audit & Assurance

Naszym najważniejszym zadaniem jest przewidywanie przyszłych wyzwań, budowanie podstaw zrównoważonego rozwoju i dostosowywanie prowadzonej działalności do zachodzących zmian technologicznych i społecznych. W związku z tym Deloitte Audyt rozpoczął realizację projektu przekształcenia usług Audit & Assurance, prowadzonego obecnie w całej sieci Deloitte.

Rozwój usług Audit & Assurance oznacza istotną zmianę w sposobie działania pracowników Deloitte. Obejmuje ono:

Podjęcie „Deloitte Way” oznaczające ujednolicenie procedur badania przy wykorzystaniu globalnych rozwiązań technologicznych	Monitorowanie jakości badania w czasie rzeczywistym
Zaawansowany model wspierania rozwoju talentów obejmujący kształcenie, system nagradzania, centra doskonałości oraz centra usług	Wdrażanie nowoczesnych narzędzi i technologii umożliwiających sprawne reagowanie na zmiany otoczenia

Akceptacja i kontynuacja realizacji zleceń badania

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

- możliwość realizacji zlecenia poprzez posiadanie odpowiednich kompetencji, czasu i zasobów;
- możliwość zagwarantowania przestrzegania wszystkich istotnych wymogów etycznych oraz standardów zawodowych, w tym zasady niezależności oraz unikania konfliktu interesów,
- pozytywne przeprowadzenie analizy uczciwości kadry zarządzającej potencjalnego klienta.

Innowacje w dziedzinie rewizji finansowej²

Dzięki realizacji programu pod nazwą „The Deloitte Way” wprowadzamy innowacje do procesu badania: automatyzację, która usprawnia wykonywanie czynności o charakterze rutynowym, narzędzia analityczne umożliwiające dokładniejszą, pogłębioną analizę danych, oraz sztuczną inteligencję wspomagającą pracowników w procesie wykrywania i rozwiązywania problemów. W efekcie klienci są mniej obciążeni, proces badania jest bardziej przejrzysty, a przeprowadzone analizy są pogłębione.

W warunkach szybkich zmian gospodarczych panuje powszechne oczekiwanie, że firmy będą wprowadzać innowacje, a 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, a klienci chcą, by innowacje w zakresie rewizji finansowej nadążały za innowacjami wprowadzanymi do ich własnej działalności i procesów. Choć badanie nadal wiąże się z wykonywaniem tradycyjnych procedur, biegli rewidenci zatrudnieni w Deloitte Audyt usprawniają je, w większym stopniu wykorzystując technologię analityczną, sztuczną inteligencję, technologie kognitywne, chmurę itp. Usprawnianie procedur jest częściowo skutkiem wzrostu automatyzacji i wydajności, który umożliwiają narzędzia analityczne i inne wykorzystywane mechanizmy, nie bez znaczenia jest jednak nasze dążenie, by dotrzymać kroku postępowi technologicznemu, który obserwujemy w badanych przez siebie firmach.

Innowacja jest integralną częścią prowadzonego przez nas procesu rewizji finansowej.

W Deloitte stawiamy na ciągłe inwestycje w najnowsze technologie i na różnorodność koncepcji, dzięki czemu jesteśmy w stanie osiągać wysoką jakość, pogłębiać wiedzę i dodawać wartości - zarówno klientom, jak i rynkom. Jednym z wykorzystywanych przez nas narzędzi jest Illumia - platforma analityczna, a zarazem zestaw innowacyjnych narzędzi połączonych w chmurze. Dla potrzeb badania sprawozdań finansowych opracowujemy również platformę nowej generacji Omnia, działającą w chmurze i stanowiącą uzupełnienie rozwiązania Levvia, przeznaczonego do realizacji zleceń o bardzo małej skali.

² Szczegółowe informacje, dotyczące innowacyjnej działalności Deloitte, znajdują się w publikacji [Global Impact Report](#).

Pandemia koronawirusa (COVID-19)

Bezpieczeństwo i możliwość samorealizacji pracowników jest naszym najwyższym priorytetem. Ponieważ skutki pandemii są coraz bardziej dotkliwe, niezależność opinii dotyczącej kondycji finansowej przedsiębiorstwa, formułowanej przez biegłego rewidenta, nabiera szczególnego znaczenia w oczach inwestorów i interesariuszy. W pełni doceniając znaczenie tego wyzwania staramy się, by jakość prowadzonej przez nas rewizji finansowej była jak najwyższa.

Członkowie kierownictwa naszej firmy i biegli rewidenci tak samo jak wszyscy podlegają ograniczeniom dotyczącym podróży i nakazom pozostawania w domu. Na skutek tego rodzaju obostrzeń firmy korzystające z naszych usług mogą pozyskiwać informacje w sposób odmienny niż w przeszłości. Ponadto kierownictwo Deloitte Audit musi mierzyć się z podwyższonym poziomem niepewności subiektywnych ocen, stanowiących podstawę prognoz wyników finansowych, przepływów pieniężnych, oceny zdolności kontynuacji działalności, analiz dotyczących wycen itp. Proces sprawozdawczości finansowej również wymaga starannej analizy i uwzględnienia skutków obecnej sytuacji przez kierownictwo firmy i biegłych rewidentów.

Bezprecedensowa i wysoce niepewna sytuacja nakłada na wszystkich interesariuszy systemu sprawozdawczości finansowej obowiązek dokonywania istotnych subiektywnych ocen. Dotyczy to zarówno władz państwowych, podejmujących decyzje o okresie obowiązywania tzw. lockdown'u, jak i banków, oceniających zdolność kredytobiorcy do całkowitej spłaty kredytu, kierownictwa firmy, oceniającego jej zdolność do kontynuacji działalności w przewidywalnej przyszłości, komitetu audytu, nadzorującego kierownictwo, biegłych rewidentów, dokonujących oceny tych wszystkich ocen oraz inwestorów, analizujących dostępne informacje finansowe przy wyjątkowo wysokim poziomie niepewności.

Mimo że stosowane obecnie zasady rachunkowości uwzględniają czynnik niepewności, użytkownicy sprawozdań finansowych i organy nadzorujące muszą mieć świadomość, że w najbliższej przyszłości wahania

warunków rynkowych i gospodarczych mogą być większe niż zazwyczaj.

Z zadowoleniem przyjmujemy oświadczenia i wytyczne wydawane przez organy regulacyjne, świadome panujące niepewności i podkreślające znaczenie wysokiej jakości ujawnień dotyczących przyszłości. Co więcej, niektórzy regulatorzy dają do zrozumienia, że nie będą krytykować podejmowanych w dobrej wierze prób przedstawienia inwestorom i innym uczestnikom rynku odpowiednio opracowanych informacji ukierunkowanych na przyszłość. Podejmujemy działania na rzecz zwiększenia świadomości dotyczącej obszarów potencjalnych wyzwań wymagających szczególnej uwagi, oceny uwzględniającej określony kontekst, wyższego poziomu zawodowego sceptycyzmu i dodatkowej dokumentacji. 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.

Dzięki posiadanej technologii i infrastrukturze jesteśmy w stanie szybko i zdecydowanie reagować na różne skutki pandemii. Jesteśmy przygotowani na sytuacje wyjątkowe, związane z koniecznością zaspokojenia zmiennych potrzeb klientów i sprawnego przekazywania informacji naszym specjalistom w warunkach pracy zdalnej. Zaktualizowaliśmy opracowane przez Deloitte Audit plany zachowania ciągłości działania i zadbałszy o należyte technologiczne zabezpieczenie ciągłości działania produktów i rozwiązań Departamentu Audit & Assurance. U uruchomiliśmy globalną inicjatywę pod nazwą Deloitte Global Audit & Assurance Technical Delivery Resource Center, której celem jest dostarczenie zasobów o charakterze globalnym z możliwością adaptacji do potrzeb lokalnych na wypadek trudności spowodowanych przez pandemię. Uzupełniliśmy też narzędzie *Disclosure Analytics* informacjami, których ujawnienie wiąże się z pandemią i które stanowią przykład ujawnień w różnych obszarach, uwzględniających czynniki ryzyka, zdarzenia po zakończeniu okresu sprawozdawczego oraz komentarze i analizy zarządu.

Model wielodyscyplinarny (MDM)

MDM w sposób istotny przyczynia się do poprawy jakości naszych usług rewizji finansowej. 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, w toku badania sprawozdań finansowych, których złożoność stale rośnie w związku z pandemią. Co więcej, w miarę popularyzacji różnych narzędzi cyfrowych, takich jak Big Data, rośnie zapotrzebowanie na analityków danych i specjalistów-informatyków. MDM zapewnia między innymi następujące korzyści:

- możliwość opracowania pogłębionych analiz branżowych z wykorzystaniem wielu punktów widzenia, dzięki którym biegły rewident lepiej rozumie ryzyko, związane z badaniem;
- bezpośredni dostęp departamentu audytu do specjalistycznych zasobów i bazy wiedzy w innych liniach biznesowych; podnoszenie jakości badania dzięki możliwości skorzystania z doświadczenia kadry doradczej, posiadającej kwalifikacje, których może brakować rewidentom;
- zróżnicowana oferta ułatwia pozyskiwanie i zatrzymywanie najbardziej poszukiwanych specjalistów;
- w sieci mamy do dyspozycji kapitał intelektualny, umożliwiający innowacje w zakresie procedur badania, technologii itp.;
- nasza działalność rozwija się w zróżnicowanym tempie, zależnie od obszaru, okresu i rynku. 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.

Reakcja Deloitte na pandemię dowodzi, że jesteśmy w stanie zapewnić odpowiednio wysoką jakość badania i skutecznie chronić interes publiczny, w czym pomaga nam stosowanie MDM. Problemy dotyczące jakości mogą negatywnie wpłynąć na postrzeganie marki Deloitte jako całości. Wobec tego wszystkie komórki organizacyjne Deloitte Audyt są zainteresowane wspieraniem inicjatyw ukierunkowanych na podnoszenie jakości usług rewizji finansowej.



Rozwój możliwości organizacyjnych

Zarówno nasza kultura korporacyjna, jak i programy szkoleniowe kładą główny akcent na kwestie kadrowe. Nasi fachowcy łączą wysokie kwalifikacje techniczne z wartościami etycznymi, uczciwością, sceptycyzmem zawodowym i obiektywizmem. Stale doskonalą też posiadane umiejętności i zdobywają nowe doświadczenie.

Podjęliśmy inicjatywę, której celem jest stworzenie sprawnego systemu wsparcia talentów, rozwijania kwalifikacji naszych profesjonalistów, zapewniania im możliwości kontynuacji kariery i ustawicznego doskonalenia się. Zapewniamy możliwości kształcenia się, zdobycia umiejętności i awansu zawodowego, atrakcyjne dla przyszłych biegłych rewidentów.

Specjaliści Deloitte zapewniają firmie różnorodność doświadczeń, wykształcenia i kwalifikacji, zwiększając w ten sposób nasze możliwości świadczenia wysokiej jakości usług rewizji finansowej.

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, dzięki której doceniamy i nagradzamy pracowników oraz finansujemy bieżące inwestycje w naszą działalność.



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 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 one zapewniają. Dodatkowo jest to okazja do podniesienia kwalifikacji technicznych i merytorycznych. Znaczenia nabrały na przykład takie kwalifikacje, jak umiejętność wykorzystania analityki danych, zarządzania projektem, krytycznego myślenia, komunikacji, oceny profesjonalnej oraz efektywnego stosowania zasad rachunkowości i rewizji finansowej w toku wykonywania zadań dla potrzeb 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 uczestniczą 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 szczegółowo określają oczekiwania dotyczące poszczególnych stanowisk merytorycznych oraz kwalifikacje, wymagane na każdym poziomie odpowiedzialności.

Opracowaliśmy również specjalną ofertę szkoleniową dla specjalistów realizujących zlecenia badania, ukierunkowaną na pogłębienie ich wiedzy i znajomości procesu rewizji finansowej. W rocznych programach kształcenia uwzględniono również usprawnienia w zarządzaniu projektem, które mają kluczowe znaczenie przy realizacji zleceń badania i łączą kwalifikacje techniczne z określonymi umiejętnościami „miękkimi”. Program rozwoju zawodowego realizowany przez Deloitte Audyt ma na celu wsparcie partnerów i specjalistów świadczących usługi profesjonalne w procesie podnoszenia kwalifikacji zawodowych, a także zapewnienie spójności badań sprawozdań finansowych. Poza kwalifikacjami, zdobywanymi 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.

Zautomatyzowany system monitorowania pozwala sprawdzić, jakie szkolenia wewnętrzne i zewnętrzne odbył każdy biegły rewident. Kształcenie ustawiczne jest również czynnikiem brany pod uwagę podczas dorocznej oceny pracowników działu Audytu oraz ich możliwości rozwojowych.

Uniwersytet Deloitte

Podajemy inicjatywy, ukierunkowane na rozwój baz wiedzy i budowanie kwalifikacji dzięki kontynuowaniu inwestycji 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 ^[2].

Deloitte.
University

Wynagrodzenie partnera

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 w szczególności uwzględnia się następujące czynniki: jakość, wiedzę, uczciwość, profesjonalizm, przedsiębiorczość, niezależność i przestrzeganie zasad.

Świadczymy wysokiej jakości usługi rewizji finansowej

Sprawna realizacja i wysoka jakość badania zapewnia komitetom audytu, inwestorom i innym interesariuszom w obsługiwanych przez nas spółkach następujące korzyści:

- sprawozdania z badania odpowiednie do okoliczności,
- innowacyjną metodologię badania,
- pogłębioną wiedzę, dotyczącą działalności jednostki.



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.

Deloitte Audyt stosuje zasady i procedury mające na celu promowanie kultury organizacyjnej, w której jakość jest wartością nadrzędną. Dla Deloitte Audyt zachowanie profesjonalizmu jest warunkiem gwarantującym, że przeprowadzone badanie będzie zawsze spełniać standardy jakości.

Celem programu monitorowania i oceny jakości badania jest:

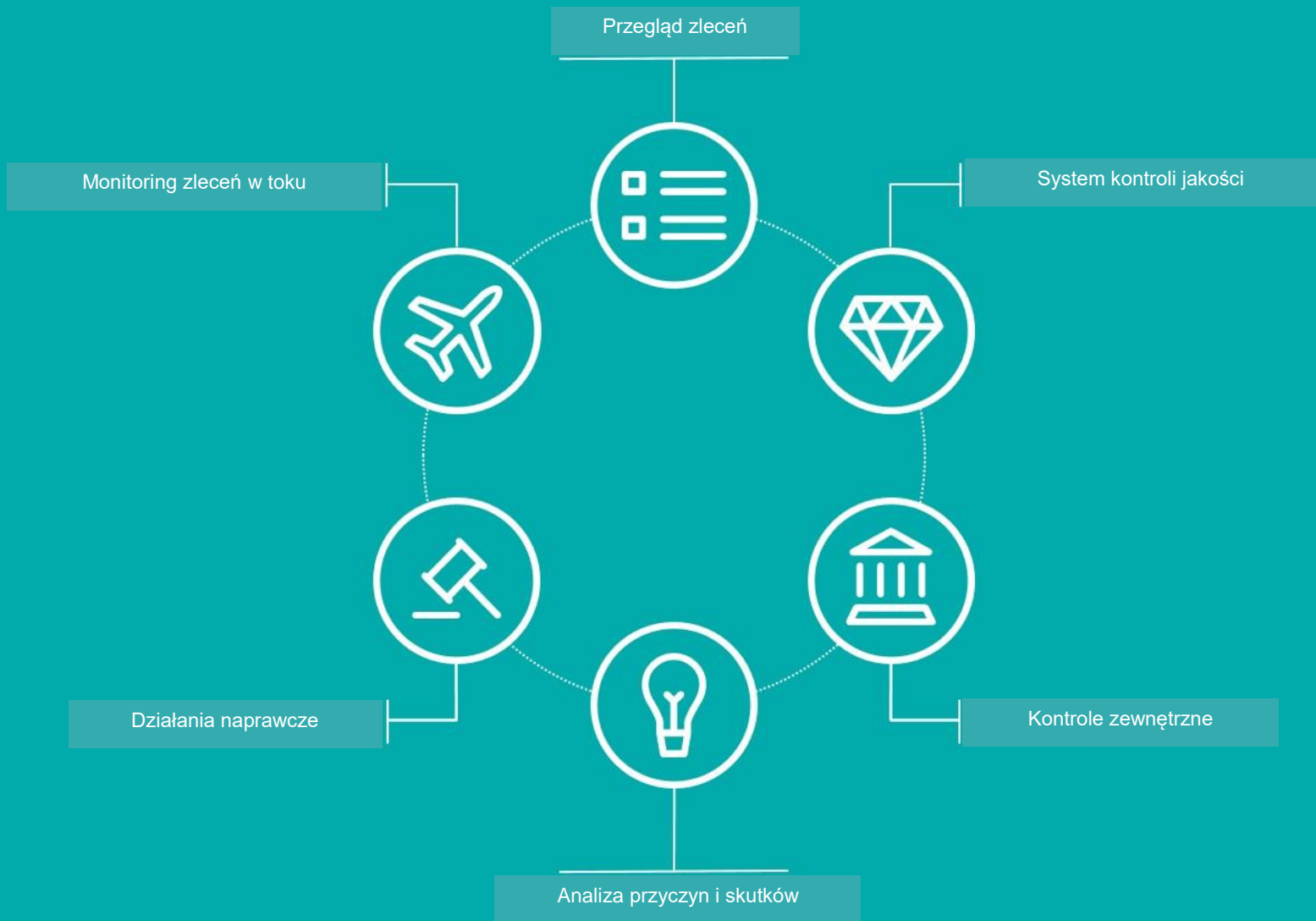
- przekształcenie sposobu monitorowania i oceny jakości badania oraz eliminacja nieprawidłowości;
- usprawnienie wewnętrznego systemu kontroli jakości stosowanego przez wszystkie firmy w ramach sieci Deloitte.

Program monitorowania i oceny jakości badania ma zapewnić:

- ciągły, spójny i efektywny nadzór zakończonych oraz trwających zleceń;
- pełną wiedzę na temat nieprawidłowości oraz podejmowanie bezzwłocznych działań naprawczych przez wszystkie firmy członkowskie;
- większą przejrzystość i spójność sposobu przedstawiania najważniejszych aspektów jakości badania.



Monitorowanie i ocena jakości badania





Monitoring zleceń w toku

Ciągłe monitorowanie jakości badania przez Deloitte Audyt pozwala szybciej reagować na kwestie zidentyfikowane w toku realizacji zlecenia, znajdować rozwiązania oraz prowadzić działania naprawcze. 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, umożliwiającego liderom ds. jakości badania w Deloitte Audyt ocenę postępu prac oraz wskazanie potencjalnych problemów, dotyczących właśnie realizowanych zleceń.

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;
- prowadzenie nadzoru przez partnerów zewnętrznych lub specjalnie wyznaczone osoby w celu zwiększenia spójności;
- wyznaczenie właściwych osób (z Deloitte Audyt, a także innych biur Deloitte), posiadających odpowiednie doświadczenie i wiedzę branżową, w tym utworzenie zespołów wykonujących przegląd na poziomie centralnym.

System kontroli jakości

Na system kontroli jakości składa się wiele elementów, np. prowadzenie dokumentacji najważniejszych procesów i działań kontrolnych, związanych z systemem kontroli jakości, oraz stosowanie procedur sprawdzających skuteczność działania systemu, w tym realizacja kompleksowego programu przeglądu systemu kontroli jakości.

Stosowane w połączeniu z innymi metodami pomiaru wskaźniki jakości badania dają Deloitte Audyt jeszcze większe możliwości opracowywania oraz nadzorowania planów monitorowania kontroli jakości oraz przedstawiania raportów na temat postępów w obszarze

działań, ukierunkowanych na zapewnienie odpowiedniej jakości badania. Wskaźniki jakości badania są zintegrowane z bieżącymi działaniami w ramach programu monitorowania i oceny jakości badania.

Ponadto właściwy plan i harmonogram badania, uwzględniający czas i kolejność wykonywanych czynności, w tym bezzwłoczny przegląd wykonanych prac oraz rozwiązywanie wykrytych problemów, są ściśle powiązane z wysoką jakością badania. Zdefiniowane tzw. „kamienie milowe” w ramach procesu oceny jakości badania, zwiększają spójność zarządzania projektem, terminowość badania, a także zapewniają odpowiednią obsadę zlecenia, jeżeli chodzi o wystarczające i odpowiednio doświadczone zasoby ludzkie.

Analiza przyczyn i działania naprawcze

Nastawienie na ciągłe doskonalenie jest istotnym czynnikiem decydującym o poprawie jakości badań. Poznanie przyczyn powstawania nieprawidłowości w badaniach stanowi ważny element procesu opracowywania skutecznych działań naprawczych. Działania podejmuje się również w przypadku stwierdzenia nieprawidłowości, dotyczących realizacji zlecenia badania. Działania naprawcze na poziomie zlecenia są niezbędnym warunkiem ciągłej poprawy jakości badania, pozwalającym uniknąć powtórnego wystąpienia tych samych problemów. Deloitte Audyt opracowała plan zapewnienia jakości badania, który zapewnia skuteczność wdrożenia i monitorowania najważniejszych kwestii, dotyczących jakości badania.

Kontrole zewnętrzne

Obok wewnętrznego monitoringu jakości badania, prowadzonego przez Deloitte Audyt, nasza działalność podlega kontroli zewnętrznej, prowadzonej od 1 stycznia 2020 r. przez Polską Agencję Nadzoru Audytowego.

Do końca 2019 r. nasza działalność podlegała nadzorowi realizowanemu przez Komisję Nadzoru Audytowego oraz przez Krajową Komisję Nadzoru będącą organem Polskiej Izby Biegłych Rewidentów.

Ostatnia kontrola zapewnienia jakości, o której mowa w art. 26 Rozporządzenia UE Nr 537/2014, została zakończona przez Komisję Nadzoru Audytowego 29 sierpnia 2018 r.

Oświadczenie o skuteczności funkcjonowania wewnętrznego systemu kontroli jakości

Potwierdzamy, że stosowane przez nas 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 oraz zewnętrznych kontroli w wykonaniu organów regulacyjnych wykorzystujemy do udoskonalenia naszego systemu kontroli jakości.

Informacje na temat niezależności, zasad etycznych oraz informacje dodatkowe

Zespół ds. zapewnienia niezależności w Deloitte Audyt



ustala **zasady i procedury dotyczące niezależności**, kierując się wymogami Międzynarodowego kodeksu etyki zawodowych księgowych (w tym Międzynarodowe standardy niezależności) opublikowanego przez Radę Międzynarodowych Standardów Etyki dla Księgowych (IESBA), standardami niezależności wydanymi przez Amerykańską Komisję Papierów Wartościowych i Giełd (SEC) oraz Radę Nadzoru nad Rachunkowością Spółek Publicznych (PCAOB) oraz ustawą z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym „Ustawa o biegłych rewidentach”;

przeprowadza kompleksowe przeglądy kontroli jakości w obszarze niezależności — w cyklu trzyletnim; szczegółowe przeglądy coroczne będące zadaniem firm Deloitte Central Europe w ramach przeglądu działalności audytu — w pozostałych latach oraz doraźne, pogłębione przeglądy uzupełniające;



prowadzi **ciągły monitoring**, co umożliwia nieustanne doskonalenie przyjętych zasad, kontroli jakości, narzędzi oraz działań wspierających;



zapewnia **systemy informacyjne** dostarczające pracownikom informacji na temat badanego podmiotu, co ułatwia zapewnienie zgodności z wymogami niezależności, dotyczącymi życia osobistego i zawodowego, m.in. w odniesieniu do udziałów finansowych i zakresu wymaganych zgód;



buduje **świadomość znaczenia niezależności** 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, dotyczącymi niezależności. Zasady i procedury, o których mowa wyżej, oparte są o Międzynarodowy kodeks etyki zawodowych księgowych (w tym Międzynarodowe standardy niezależności), opublikowany przez Radę Międzynarodowych Standardów dla Księgowych („Kodeks IESBA”). Zostały one uzupełnione o zapisy odzwierciedlające wymogi krajowe i regionalne, których restrykcyjność przewyższa wymogi kodeksu. Kierownictwo Deloitte Audyt kładzie nacisk na znaczenie przestrzegania wymogów niezależności oraz stosowania standardów

kontroli jakości dotyczących niezależności, 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.

Najważniejsze elementy systemu zapewnienia jakości, wdrożonego przez Deloitte Audyt zgodnie z globalnymi zasadami niezależności, to:

- przyjmowanie i monitorowanie zleceń;
- monitorowanie długoterminowych relacji partnerów i specjalistów z badanymi podmiotami;
- ocena i monitorowanie powiązań gospodarczych;
- wykorzystywanie narzędzi biznesowych, zapewniających zachowanie niezależności, w tym systemu Deloitte Entity Search and Compliance (DESC) i Global Independence Monitoring System (GIMS);
- program inspekcji i testowania, deklaracje niezależności - coroczne i wymagane okolicznościami specjalnymi - oraz procedury konsultacji dla potrzeb monitorowania zgodności z wymogami, dotyczącymi niezależności;
- procedury służące identyfikacji i analizie przypadków niezgodności z wymogami niezależności oraz stosowania odpowiednich środków i działań dyscyplinarnych;
- szkolenia i komunikaty dotyczące niezależności;
- wewnętrzny przegląd zgodności z zasadami dotyczącymi niezależności przeprowadzono w ciągu roku, a sprawozdanie z niego opublikowano 15 grudnia 2020 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.



GIMS

Globalny system monitorowania niezależności

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

kluczowego partnera firmy audytorskiej dla JZP UE nieprzerwanie przez okres dłuższy niż pięć lat.

Nie powinny one również uczestniczyć w kolejnym ustawowym badaniu sprawozdania finansowego badanej JZP UE przed upływem trzech lat od zakończenia świadczenia takich usług. W przypadku innych JZP osoby odpowiedzialne za przeprowadzenie ustawowego badania sprawozdania finansowego nie powinny pełnić funkcji kluczowego partnera firmy audytorskiej dla innej JZP nieprzerwanie przez okres dłuższy niż siedem lat. Nie powinny one również uczestniczyć w kolejnym ustawowym badaniu sprawozdania finansowego badanej innej JZP przed upływem dwóch lat od zakończenia świadczenia takich usług. W czasie przerwy w świadczeniu usług trwającej trzy lub 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.

Wymogi dotyczące długoterminowych relacji 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 zdefiniowanych w Ustawie o biegłych rewidentach („JZP UE”) lub jednostek, które Deloitte Audyt określa mianem jednostek interesu publicznego („inne JZP”). Osoby odpowiedzialne za przeprowadzenie ustawowego badania sprawozdania finansowego nie powinny pełnić funkcji

Etyka zawodowa

Od wszystkich pracowników merytorycznych oczekujemy przestrzegania surowych norm etycznych, przedstawionych w Kodeksie Postępowania Deloitte Audyt, określającym zobowiązania etyczne, dotyczące wszystkich specjalistów zatrudnionych w naszej firmie i wyjaśniającym zakres odpowiedzialności każdej osoby wobec klientów, współpracowników i społeczeństwa.

Program zapewnienia zgodność z zasadami etyki przyjętymi w Deloitte Audyt 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.

W Deloitte Audyt obowiązują zasady i procedury oparte o politykę globalną. Ich celem jest uzyskanie wystarczającej pewności, że zatrudnieni specjaliści przestrzegają odpowiednich wymogów etycznych.

Wymogi etyczne, dotyczące badania i usług atestacyjnych, świadczone przez Deloitte Audyt spełniają wymogi określone w Ustawie o biegłych rewidentach. Ponadto Deloitte Audyt przestrzega przyjętych przez siebie zasad i procedur, dostosowanych do wymogów i wytycznych, zawartych w Kodeksie IESBA. W przypadku, kiedy krajowe wymogi zawodowe są bardziej restrykcyjne od zasad i procedur przyjętych przez Deloitte Audyt, firma przestrzega odpowiednich wymogów krajowych.

Deloitte Audyt wspiera przestrzeganie zasad etyki i uczciwości, wykorzystując w tym celu narzędzia komunikacji, programy szkoleniowe, procesy zapewniające przestrzeganie przepisów i systemy pomiarowe. Ponadto Deloitte Audyt wymaga od partnerów, specjalistów i personelu wsparcia składania corocznych oświadczeń, dotyczących zapoznania się z Kodeksem Postępowania Deloitte Audyt i przyjęcia do wiadomości obowiązku przestrzegania go.



Kształtowanie przyszłości zawodu biegłego rewidenta

Zespoły kierownicze, komitety audytu, inwestorzy, organy nadzorujące i organy stanowiące standardy zawodowe odgrywają istotną rolę w procesie kształtowania warunków rewizji finansowej. Aktywnie współpracujemy ze wszystkimi uczestnikami tego procesu, zarówno na płaszczyźnie formalnej, jak i nieformalnej, przedstawiamy i omawiamy pomysły, których celem jest spełnienie oczekiwań rynków kapitałowych, dotyczących usług atestacyjnych i rewizji finansowej.



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 finansowych³

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 Burgenland 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 CVBA / SCRL
Bułgaria	Deloitte Audit OOD
Chorwacja	Deloitte d.o.o. za usluge revizije
Cypr	Deloitte Limited
Czechy	Deloitte Audit s.r.o.
Dania	Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Estonia	AS Deloitte Audit Eesti
Finlandia	Deloitte Oy
Francja	Deloitte & Associés
	Deloitte Marque & Gendrot
	Audalian Commissaire
	BEAS
	Cisane
	Constantin Associés
	Constantin Entreprises
	D.B. Consultant
	ECA Audit
	Jacques Serra et Associés

³ Rozporządzenia UE Nr 537/2014 w sprawie szczegółowych wymogów dotyczących ustawowych badań sprawozdań finansowych jednostek interesu publicznego

Państwa członkowskie UE/EOG Nazwy firm audytorskich prowadzących ustawowe badania w każdym Państwie członkowskim

	Laurens Michel 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
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
Wielka Brytania	Deloitte LLP
	Deloitte Limited
	Deloitte N.I. Limited

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, pochodzące z badania ustawowego rocznych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych: 2.1 mld euro⁴

⁴Powyższa kwota jest wartością szacunkową obliczoną na podstawie danych, do których zgromadzenia dołożono wszelkich starań. Niektóre firmy audytorskie Deloitte, w których zakresie działalności znajduje się ustawowe badanie sprawozdań finansowych we własnych państwach członkowskich, oprócz badań ustawowych, świadczą również usługi audytorskie i poświadczające oraz usługi niebędące badaniem sprawozdań finansowych. Pomimo starań, dokładanych w celu zgromadzenia danych na temat obrotu z tytułu badań ustawowych dla każdej firmy audytorskiej Deloitte działającej w UE/EOG, w pewnych przypadkach dane uwzględniają również obrót z tytułu innych usług. Dane dotyczące obrotu są aktualne na dzień 31 maja 2020 r., z wyjątkiem ograniczonych przypadków, w których rok obrotowy firmy audytorskiej Deloitte kończy się innego dnia lub gdy na ten dzień firma audytorska nie zakończyła prac sprawozdawczych dotyczących tego okresu. W takich przypadkach przedstawia się dane na temat obrotu dotyczące danego lub poprzedniego roku obrotowego. Jeżeli dane państwo członkowskie stosują walutę inną niż euro, kwota została przeliczona na walutę euro według średniego kursu wymiany obowiązującego w okresie od 1 czerwca 2019 r. do 31 maja 2020 r.

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. wg kategorii za rok 2020:

Przychody	Tys. PLN
Badanie ustawowe (JZP lub ich spółki zależne)	35 958
Badanie ustawowe (podmioty inne niż JZP lub ich spółki zależne)	43 422
Usługi niebędące badaniem sprawozdań finansowych (badane podmioty)	47 382
Usługi niebędące badaniem sprawozdań finansowych (pozostałe podmioty)	26 391
Razem	153 153

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.

Nazwa jednostki	Rok obrotowy zakończony dnia
11 Bit Studios S.A.	31 grudnia 2019 r.
Asseco South Eastern Europe S.A.	31 grudnia 2019 r.
Atlanta Poland S.A.	30 czerwca 2020 r.
Auto Partner S.A.	31 grudnia 2019 r.
Bank Millennium S.A.	31 grudnia 2019 r.
Best S.A.	31 grudnia 2019 r.
Bank Gospodarstwa Krajowego	31 grudnia 2019 r.
BNP Paribas S.A. Oddział w Polsce	31 grudnia 2019 r.
BNP Paribas Bank Polska S.A.	31 grudnia 2019 r.
Centrum Elektronicznych Usług Płatniczych eService Sp. z o.o.	31 grudnia 2019 r.
Danske Bank A/S Spółka Akcyjna Oddział w Polsce	31 grudnia 2019 r.
Decora S.A.	31 grudnia 2019 r.
Develia S.A.	31 grudnia 2019 r.
Dobrowolny Fundusz Emerytalny Pocztylion Plus	31 grudnia 2019 r.
Elektrociepłownia Będzin S.A.	31 grudnia 2019 r.
Euroclear Bank SA/NV (Spółka Akcyjna) - Oddział w Polsce	31 grudnia 2019 r.
Ferrum S.A.	31 grudnia 2019 r.
Grupa Żywiec S.A.	31 grudnia 2019 r.
Haitong Bank, S.A. Spółka Akcyjna Oddział w Polsce	31 grudnia 2019 r.
Impel S.A.	31 grudnia 2019 r.
John Deere Bank S.A. Spółka Akcyjna Oddział w Polsce	31 grudnia 2019 r.
Zespół Elektrociepłowni Wrocławskich Kogeneracja S.A.	31 grudnia 2019 r.
Korporacja Ubezpieczeń Kredytów Eksportowych S.A.	31 grudnia 2019 r.

Grupa Lotos S.A.	31 grudnia 2019 r.
MetLife Towarzystwo Ubezpieczeń na Życie i Reasekuracji S.A.	31 grudnia 2019 r.
Millennium Fundusz Inwestycyjny Otwarty	31 grudnia 2019 r.
Subfundusz Akcji	31 grudnia 2019 r.
Subfundusz Dynamicznych Spółek	31 grudnia 2019 r.
Subfundusz Stabilnego Wzrostu	31 grudnia 2019 r.
Subfundusz Obligacji Klasyczny	31 grudnia 2019 r.
Subfundusz Cyklu Koniunkturalnego	31 grudnia 2019 r.
Subfundusz Instrumentów Dłużnych	31 grudnia 2019 r.
Millennium Specjalistyczny Fundusz Inwestycyjny Otwarty	31 grudnia 2019 r.
Subfundusz Absolute Return	31 grudnia 2019 r.
Subfundusz Globalny Stabilnego Wzrostu	31 grudnia 2019 r.
Subfundusz Globalny Strategii Alternatywnych	31 grudnia 2019 r.
Subfundusz Globalny Akcji	31 grudnia 2019 r.
Subfundusz Obligacji Korporacyjnych	31 grudnia 2019 r.
Subfundusz Konserwatywny	31 grudnia 2019 r.
Millennium PPK Specjalistyczny Fundusz Inwestycyjny Otwarty	31 grudnia 2019 r.
Subfundusz Emerytura 2060	31 grudnia 2019 r.
Subfundusz Emerytura 2055	31 grudnia 2019 r.
Subfundusz Emerytura 2050	31 grudnia 2019 r.
Subfundusz Emerytura 2045	31 grudnia 2019 r.
Subfundusz Emerytura 2040	31 grudnia 2019 r.
Subfundusz Emerytura 2035	31 grudnia 2019 r.
Subfundusz Emerytura 2030	31 grudnia 2019 r.
Subfundusz Emerytura 202	31 grudnia 2019 r.
MUFG Bank (Europe) N.V. S.A. Oddział w Polsce	31 grudnia 2019 r.
Nest Bank S.A.	31 grudnia 2019 r.
Neuca S.A.	31 grudnia 2019 r.
North Coast S.A.	31 grudnia 2019 r.
PGE Polska Grupa Energetyczna S.A.	31 grudnia 2019 r.
Polski Koncern Naftowy ORLEN S.A.	31 grudnia 2019 r.
Pocztynion - Arka Powszechne Towarzystwo Emerytalne S.A.	31 grudnia 2019 r.

Otwarty Fundusz Emerytalny Pocztylion	31 grudnia 2019 r.
Société Générale S.A. Oddział w Polsce	31 grudnia 2019 r.
Sogecap Spółka Akcyjna Oddział w Polsce	31 grudnia 2019 r.
Sogessur S.A. Oddział w Polsce	31 grudnia 2019 r.
BNPP Fundusz Inwestycyjny Otwarty	31 grudnia 2019 r.
Subfundusz BNPP Akcji	31 grudnia 2019 r.
Subfundusz BNPP Papierów Dłużnych	31 grudnia 2019 r.
Subfundusz BNPP Stabilnego Wzrostu	31 grudnia 2019 r.
BNP Paribas Parasol Specjalistyczny Fundusz Inwestycyjny Otwarty	31 grudnia 2019 r.
Subfundusz BNP Paribas Konserwatywny	31 grudnia 2019 r.
Subfundusz BNP Paribas Zdywersyfikowanych Aktywów	31 grudnia 2019 r.
Subfundusz BNP Paribas Małych i Średnich Spółek	31 grudnia 2019 r.
Subfundusz BNP Paribas Lokata Kapitału	31 grudnia 2019 r.
BNP Paribas Fundusz Inwestycyjny Otwarty	31 grudnia 2019 r.
Subfundusz BNP Paribas Dynamicznego Inwestowania	31 grudnia 2019 r.
Subfundusz BNP Paribas Aktywnego Inwestowania	31 grudnia 2019 r.
Subfundusz BNP Paribas Stabilnego Inwestowania	31 grudnia 2019 r.
Subfundusz BNP Paribas Obligacji	31 grudnia 2019 r.
Subfundusz BNP Paribas Konserwatywnego Oszczędzania	31 grudnia 2019 r.
Subfundusz BNP Paribas Globalny Dynamicznego Wzrostu	31 grudnia 2019 r.
Subfundusz BNP Paribas Globalny Stabilnego Wzrostu	31 grudnia 2019 r.
BNP Paribas PPK Specjalistyczny Fundusz Inwestycyjny Otwarty	31 grudnia 2019 r.
Subfundusz BNP Paribas PPK 2025	31 grudnia 2019 r.
Subfundusz BNP Paribas PPK 2030	31 grudnia 2019 r.
Subfundusz BNP Paribas PPK 2035	31 grudnia 2019 r.
Subfundusz BNP Paribas PPK 2040	31 grudnia 2019 r.
Subfundusz BNP Paribas PPK 2045	31 grudnia 2019 r.
Subfundusz BNP Paribas PPK 2050	31 grudnia 2019 r.
Subfundusz BNP Paribas PPK 2055	31 grudnia 2019 r.
Subfundusz BNP Paribas PPK 2060	31 grudnia 2019 r.
Unibep S.A.	31 grudnia 2019 r.
Unimot S.A.	31 grudnia 2019 r.

Zakłady Tłuszczowe Kruszwica S.A.

31 grudnia 2019 r.

Deloitte.

Nazwa Deloitte odnosi się do jednej lub kilku jednostek Deloitte Touche Tohmatsu Limited, („DTTL”) i jej firm członkowskich oraz ich jednostek stowarzyszonych (zwanym łącznie „organizacją Deloitte”). DTTL (zwana 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 jest jednym z największych światowych dostawców usług badania i usług poświadczających, konsultingowych, doradztwa finansowego, doradztwa w zakresie ryzyka, usług podatkowych i podobnych. Nasza globalna sieć firm członkowskich i podmiotów z nimi powiązanych (zwana łącznie „organizacją Deloitte”) obejmuje ponad 150 krajów i terytoriów i świadczy usługi na rzecz czterech z pięciu spółek z rankingu Fortune Global 500®. Aby dowiedzieć się, w jaki sposób około 312 000 pracowników Deloitte realizuje misję firmy, 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 (zwanym łącznie „organizacją Deloitte”) nie świadczą za jej pośrednictwem profesjonalnych usług ani nie udzielają profesjonalnych porad. Przed podjęciem jakichkolwiek decyzji, działań lub rezygnacji z działania, które mogą mieć wpływ na finanse lub firmę użytkownika, należy zasięgnąć porady profesjonalisty.

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.