

Deloitte.



Sprawozdanie z przejrzystości za rok 2024

Deloitte Assurance Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp.k.

29 kwietnia 2025 roku



Spis treści

| | |
|--|----|
| Przedmowa kierownictwa Deloitte Assurance Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp.k. | 2 |
| Sieć Deloitte | 3 |
| Deloitte Audit & Assurance: nasze zaangażowanie w troskę o interes społeczny | 7 |
| Wewnętrzne i zewnętrzne monitorowanie jakości | 23 |
| Informacje na temat niezależności, zasad etycznych oraz informacje dodatkowe | 25 |
| Załączniki | 30 |
| Załącznik A firmy audytorskie UE/EOG | 31 |
| Załącznik B Informacje finansowe | 33 |
| Załącznik C Jednostki zainteresowania publicznego | 34 |

Przedmowa kierownictwa Deloitte Assurance Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp.k.¹

Niniejsze sprawozdanie przedstawia praktyki i procedury obecnie stosowane przez Deloitte Assurance Polska 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.

Dostarczanie usług audytowych i atestacyjnych o wysokiej jakości, w sposób uczciwy i etyczny, pozostaje naszym najwyższym priorytetem. Jesteśmy dumni z naszego zaangażowania w profesjonalizm i dążenia do najwyższych standardów jakości w realizacji badań. To podejście stanowi fundament naszego celu, jakim jest służenie interesowi publicznemu oraz bycie zaufanym doradcą dla organizacji, którym pomagamy.

W obliczu zmieniających się przepisów, postępu technologicznego i wpływów makroekonomicznych nieustannie angażujemy się w ciągłe doskonalenie i transformację naszej działalności, aby dalej podnosić jakość, dążyć do doskonałości w obsłudze klienta oraz oferować naszym pracownikom ścieżki kariery, które umożliwiają rozwój ich umiejętności i kompetencji.

W raporcie znajdują się dodatkowe informacje na temat sposobu realizacji następujących działań:

- Zapewnienie jakości naszej pracy
- Rozwiązywanie kluczowych kwestii związanych z zaufaniem, przejrzystością, etyką i uczciwością
- Wspieranie naszych specjalistów w ich drodze zawodowej

Mamy nadzieję, że to odzwierciedla nasze ciągłe zaangażowanie i inwestycje w jakość audytu.

Podpis w imieniu Deloitte Assurance Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp.k.:

Artur Maziarka
Prezes Zarządu komplementariusza Deloitte Assurance Polska sp. z o.o.

¹Terminy: „Deloitte”, „my”, „nas”, „nasz” używane w sprawozdaniu dotyczą jednej firmy członkowskiej lub kilku firm członkowskich Deloitte Touche Tohmatsu Limited, jej sieci firm członkowskich i podmiotów z nimi powiązanych. Więcej informacji na temat sieci Deloitte znajduje się na stronie 3 lub pod adresem: [O sieci \(deloitte.com\)](https://www.deloitte.com).

Sieć Deloitte

Deloitte Assurance Polska: forma prawna i struktura własnościowa

Deloitte Assurance Polska 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 członkiem Deloitte Touche Tohmatsu Limited. Celem DCE jest wspieranie współpracy między swoimi udziałowcami jako członkami globalnej sieci Deloitte. DCE nie świadczy usług profesjonalnych, nie angażuje się też w działalność komercyjną.

Deloitte Assurance Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp.k. zwana jest w niniejszym sprawozdaniu mianem „Deloitte Assurance Polska”. Firmę Deloitte Central Europe, zrzeszającą jednostki działające w ramach Deloitte Central Europe Holdings Limited, określa się w niniejszym raporcie jako „Deloitte Central Europe”. Deloitte Central Europe Holdings Limited jest posiadaczem prawa do świadczenia usług profesjonalnych pod firmą „Deloitte”, której to nazwy używa podmiotom Deloitte na terytorium swego działania (Deloitte Central Europe), w tym firmie Deloitte Assurance Polska. Deloitte Assurance Polska ma uprawnienia do badania sprawozdań finansowych klientów w Polsce i jest wpisana na listę firm audytorskich prowadzoną przez Polską Agencję Nadzoru Audytowego pod numerem 4260.

Deloitte Assurance Polska prowadzi działalność jako spółka komandytowa ustanowiona zgodnie z przepisami obowiązującymi w Polsce, z siedzibą pod adresem 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 0001090371.

Deloitte Assurance Polska prowadzi działalność w obecnej formie począwszy od 1 marca 2024 r., w wyniku przekształcenia Deloitte Assurance sp. z o.o. (KRS: 0000789693) w spółkę komandytową. Zgodnie z zasadą kontynuacji, wynikającą z art. 553 ustawy z dnia 15 września 2000 r. - Kodeks spółek handlowych (t.j. Dz.U. z 2024 r. poz. 18 – dalej jako „k.s.h.”), spółce Deloitte Assurance Polska z mocy prawa przysługują wszystkie prawa i obowiązki spółki Deloitte Assurance sp. z o.o.

Na dzień publikacji niniejszego raportu wspólnikami Deloitte Assurance Polska są:

Komplementariusz: Deloitte Assurance Polska 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 0001066241.

Komandytariusze:

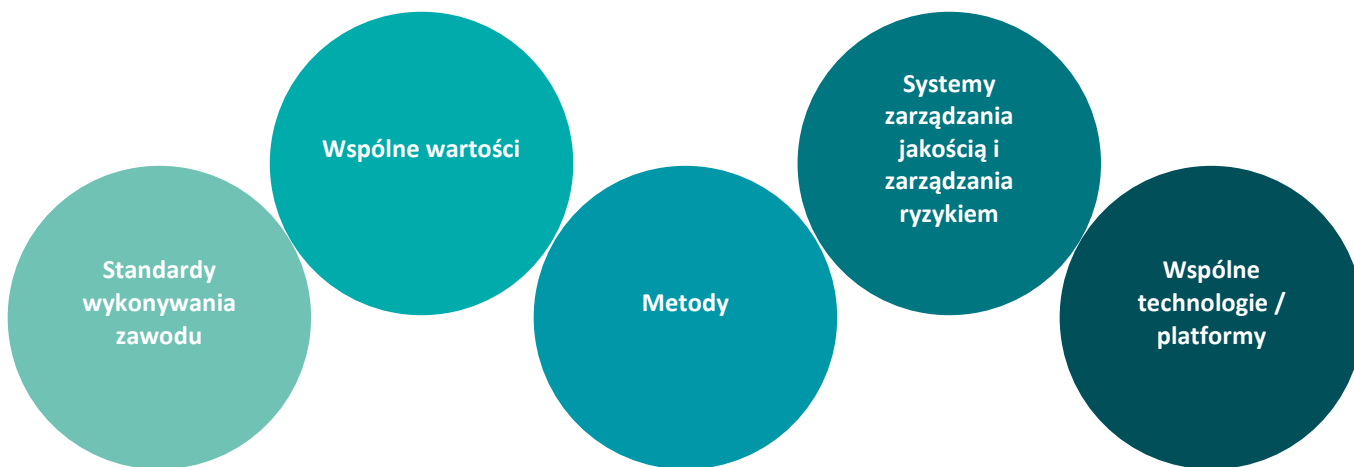
1. Deloitte Poland sp. z o.o.
2. Krystyna Palka-Ichlas
3. Barbara Gryszko
4. Malwina Choińska
5. Adam Kołaczyk
6. Jacek Mateja
7. Artur Maziarka
8. Łukasz Michorowski
9. Emilia Ostrowska
10. Tomasz Stonawski
11. Wojciech Zawada
12. Ewelina Dufrat
13. Marcin Furlepa
14. Maurice Idsardi
15. Łukasz Koziński
16. Alicja Mazur
17. Krzysztof Sowada
18. Judyta Wojtysiak-Kotlarska

19. Agata Barczyńska-Szmyt
20. Monika Majchrzak
21. Aleksandra Witek-Łojewska
22. Ilona Gawrych
23. Paweł Karcz
24. Piotr Waliński
25. Marek Marczuk
26. Tomasz Borowy
27. Konrad Pszenny
28. Damian Zwara
29. Krzysztof Supera
30. Przemysław Wistel
31. Karolina Zdanowicz
32. Maciej Krasoń
33. Adam Chróścielewski
34. Jarosław Suder
35. Mariusz Ałdycki

Opis sieci

Sieć Deloitte

Sieć Deloitte (zwana również organizacją Deloitte) to DTTL, globalna sieć firm członkowskich DTTL oraz ich podmiotów powiązanych, obejmująca ponad 150 krajów i terytoriów 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 ograniczoną odpowiedzialnością do wysokości gwarancji, zawiązaną w Anglii i Walii. DTTL pełni rolę koordynatora wobec swoich firm członkowskich oraz ich podmiotów powiązanych i ustanawia zasady i procedury w celu zapewnienia nieustannie wysokiej jakości, profesjonalizmu oraz usług w ramach całej sieci Deloitte. DTTL nie świadczy usług na rzecz klientów, jak również nie kieruje firmami członkowskimi lub ich podmiotami powiązanimi, nie zarządza nimi ani ich nie kontroluje.

Deloitte to marka używana przez około 460 000 specjalistów i praktyków zatrudnionych w niezależnych firmach (lub w ich podmiotach powiązanych) 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 których terenie działa. Każda firma członkowska DTTL ma indywidualną strukturę organizacyjną, odpowiadającą przepisom prawnym, regulacjom, praktyce zwyczajowej i innym czynnikom 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 firm audytorskich pewne usługi mogą być

niedostępne dla klientów korzystających z usług badania i usług atestacyjnych. DTTL, jej firmy członkowskie i wszystkie podmioty z nimi powiązane są prawnie odrębnymi i niezależnymi podmiotami prawnymi, które nie mogą podejmować decyzji ani zobowiązań za inne jednostki oraz ponoszą odpowiedzialność wyłącznie za własne działania i zaniechania, a nie za działania i zaniechania innych jednostek. Organizacja Deloitte jest globalną siecią niezależnych firm, nie stanowi spółki cywilnej ani innego rodzaju podmiotu gospodarczego. DTTL nie świadczy usług na rzecz klientów.

Deloitte Assurance Polska: struktura zarządzania – kierownictwo

Deloitte Assurance Polska jest zarządzana przez Zarząd Komplementariusza („Zarząd”). Zarząd jest odpowiedzialny za zarządzanie i nadzór w zakresie wykonywania usług badania i usług atestacyjnych (Audit & Assurance). Zadania tego organu obejmują przykładowo zatwierdzanie lokalnej strategii usług badania i usług atestacyjnych w Deloitte Assurance Polska, wyrażanie zgody na przyjęcie partnerów i dyrektorów, zatwierdzanie dystrybucji udziałów i zysków pomiędzy partnerów i dyrektorów oraz zatwierdzanie finansowych aspektów biznes planów, reprezentację w stosunku do osób trzecich.

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

Zarząd Deloitte Assurance Polska sp. z o.o. musi zawsze składać się w większości z biegłych rewidentów uznawanych w co najmniej jednym państwie członkowskim Unii Europejskiej, a w sytuacji, gdy w skład Zarządu wchodzi więcej niż dwie osoby, co najmniej jedna z nich musi posiadać kwalifikacje biegłego rewidenta.

Poniżej przedstawiono obecny skład Zarządu Deloitte Assurance Polska sp. z o.o. wybrany przez Zgromadzenie Wspólników:

Deloitte Assurance Polska — Zarząd

Artur Maziarka – biegły rewident – Prezes Zarządu

Łukasz Michorowski – biegły rewident – Wiceprezes Zarządu

Artur Maziarka, Prezes Zarządu Deloitte Assurance Polska Sp. z o.o. oraz wyższe kierownictwo opracowują i wdrażają strategię dotyczącą rewizji finansowej i atestacji (Audit & Assurance) w Deloitte Assurance Polska, w tym odpowiednie polityki i procedury. W każdej sytuacji nadrzędnym obowiązkiem wyższej kadry kierowniczej Deloitte Assurance Polska jest dbałość o jakość badania sprawozdań finansowych, w tym zapewnienie zgodności z określonymi standardami wykonywania zawodu oraz wymogami regulacyjnymi. Strategia Deloitte Assurance Polska jest opracowywana zgodnie z ogólną strategią rozwoju sieci Deloitte.

Kierownictwo Deloitte Assurance Polska uczestniczy w grupach sieci Deloitte, które ustalają i monitorują standardy jakości oraz które dają początek wielu inicjatywom dotyczącym jakości i ryzyka.

Nasz cel i zobowiązanie: wzbudzanie zaufania

Celem działania Deloitte Assurance Polska jest osiągnięcie wyników powyżej oczekiwań. W odniesieniu do usług rewizji finansowej i atestacyjnych (Audit & Assurance) oznacza to ciągłe doskonalenie procesów badania i atestacji z wykorzystaniem najnowocześniejszych technologii, różnorodnych kwalifikacji, wiedzy i doświadczenia, w celu świadczenia usług o najwyższej jakości. 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 usług rewizji finansowej i usług atestacyjnych o wysokiej jakości oraz na aktywnym kształtowaniu przyszłości naszej profesji.



Deloitte Audit & Assurance: nasze zaangażowanie w troskę o interes społeczny

Zapewnić jak najwyższą jakość

Wszystkie działania, które podejmujemy, podporządkowane są jednemu celowi: zapewnieniu jak najwyższej jakości. Niezależne badanie jest podstawowym elementem systemu sprawozdawczości przedsiębiorstw, którego zadaniem jest zwiększenie zaufania inwestorów i pozostałych interesariuszy oraz skuteczne propagowanie efektywności działania na rynkach kapitałowych. Jesteśmy w pełni świadomi wagi naszych zobowiązań w zakresie świadczenia usług atestacyjnych i rewizji finansowej, których jakość odpowiada obecnym wyzwaniom i złożoności warunków działania, a jednocześnie spełnia wszystkie wymogi standardów wykonywania zawodu oraz wymagania regulacyjne. Aby system sprawozdawczości przedsiębiorstw działał zgodnie z założeniami, biegły rewident musi sprawnie wypełnić powierzone mu obowiązki.

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

Kierownictwo Deloitte Global

Zespołem zarządzającym (Deloitte Global Audit & Assurance Executive), do którego należą członkowie kadr kierowniczych pionów Audit & Assurance w większych firmach członkowskich, kieruje Jean-Marc Mickeler, zajmujący stanowisko Globalnego Lidera Deloitte ds. audytu i usług atestacyjnych – Deloitte Global Audit & Assurance Business Leader. Do jego zadań należy współpraca z firmami członkowskimi w celu wypracowania i realizacji globalnej strategii w zakresie usług atestacyjnych i audytu ze szczególnym uwzględnieniem następujących obszarów:

- podejmowanie kluczowych inicjatyw dotyczących usług atestacyjnych i audytowych w całej sieci Deloitte w celu osiągnięcia wysokiej jakości;
- promowanie inicjatyw transformacyjnych, innowacyjnych sposobów realizacji zleceń audytowych i atestacyjnych, aby sprostać zmieniającym się potrzebom naszych interesariuszy.

Dobór klientów

W ramach naszego zobowiązania do wspierania rynków kapitałowych współpracujemy z podmiotami, jeśli służy to interesowi publicznemu i pod warunkiem, że mamy możliwość przeprowadzenia prac o 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.

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 postępu, działać uczciwie, dbać o siebie nawzajem, propagować zapobieganie wykluczeniu i efektywnie współpracować. Nasze oświadczenie dotyczące akceptowalnego poziomu ryzyka związanego z usługami atestacyjnymi i rewizji finansowej jest naszym punktem odniesienia, gdy podejmujemy decyzje dotyczące klientów, z którymi

chcemy współpracować. Oświadczenie dotyczące akceptowalnego poziomu ryzyka można wykorzystywać do prowadzenia debaty poświęconej ryzyku, a także jako podstawę analizowania decyzji o akceptacji lub kontynuacji zleceń, umożliwiając skuteczną i wiarygodną weryfikację tych decyzji. 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 Deloitte Audit & Assurance stanowi podstawę podejmowanych przez nas działań i jest uzupełnieniem 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 naszym zobowiązaniem dotyczącym ochrony interesu publicznego przyjmujemy założenie, że pewien poziom ryzyka ma naturalny związek z prowadzeniem działalności gospodarczej. Aby móc świadczyć usługi atestacyjne i rewizji finansowej o wysokiej jakości, aktywnie identyfikujemy ryzyko i zarządzamy nim w ramach procesów kontroli jakości, a także zasad i procedur świadomego podejmowania decyzji zgodnych z naszą strategią i systemem wartości.

Grono obsługiwanych przez nas klientów kształtujemy w taki sposób, by odpowiadało ono naszemu systemowi wartości, zapewniało naszym pracownikom właściwe traktowanie, nadawało należyłą 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 korporacyjnej. 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.

Deloitte Assurance Polska przestrzega szczegółowych zasad i procedur dotyczących akceptacji nowych zleceń oraz kontynuacji współpracy z klientami, a także oceny ryzyka zlecenia. Te zasady i procedury mają umożliwić Deloitte Assurance Polska przyjmowanie i kontynuowanie realizacji wyłącznie zleceń spełniających następujące warunki:

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

Zmniejszanie liczby firm członkowskich i wzmocnienie istniejących

W ramach struktury firm członkowskich Deloitte, Deloitte Assurance Polska jest częścią firmy członkowskiej Deloitte Central Europe Holdings Limited. Jako firma audytorska, która została lokalnie zarejestrowana i podlega lokalnym regulacjom w Polsce, mamy uprawnienia decyzyjne w kwestiach regulacyjnych i związanych z obowiązkami zawodowymi oraz ponosimy ostateczną odpowiedzialność za wykonanie usług badania i usług atestacyjnych zgodnie ze standardami zawodowymi oraz lokalnymi przepisami i regulacjami. Deloitte Assurance Polska ponosi odpowiedzialność za utrzymywanie i prowadzenie skutecznego systemu zarządzania jakością w celu wspierania wykonywania usług badania i usług atestacyjnych o wysokiej jakości. Jako podmiot będący częścią sieci Deloitte, ściśle współpracujemy z innymi regionami geograficznymi w ramach firmy członkowskiej Deloitte Central Europe Holdings Limited i korzystamy z dodatkowego nadzoru nad jakością, zarządzaniem ryzykiem i działaniami kontrolnymi. Taka struktura sprzyja wspólnemu inwestowaniu w innowacje i zasoby, a także dzieleniu się najlepszymi praktykami z różnych regionów geograficznych, co z kolei ułatwia standaryzację i zachowanie spójności usług badania oraz usług atestacyjnych, przyczynia się też do realizacji naszych wspólnych aspiracji w zakresie ciągłego doskonalenia jakości.



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

Nasza nieustająca troska o wysoką jakość sprawia, że utrzymujemy pozycję lidera w tym obszarze. Stale dążymy do doskonałości w zarządzaniu kadrami, procesami i technologią. Wszystkie te elementy mają podstawowe znaczenie w procesie realizacji wizji lepszej przyszłości, którą wypracowaliśmy, i osiągania wyników przewyższających oczekiwania.

Jak to wygląda w praktyce? Nieustanny rozwój procesów atestacyjnych i rewizji finansowej wymaga efektywnego wykorzystania inteligencji ludzkiej, dobrze opracowanych procedur oraz najnowszych zdobyczy technologicznych, a także czerpania z wieloletnich doświadczeń zawodowych. Świadczymy usługi o najwyższej jakości – w sposób sprawny, skuteczny i z zachowaniem zasad uczciwości. W ten sposób zyskujemy zaufanie i tworzymy realną wartość, ponieważ skupiamy się na tym, co najważniejsze.

Strategia transformacji i zmian w obszarze rewizji finansowej i usług atestacyjnych koncentruje się na następujących celach:

| | |
|---|--|
| Przekształcanie i wspieranie usług rewizji finansowej i usług atestacyjnych innowacyjnymi rozwiązaniami technologicznymi. | Ciągłe doskonalenie wyników usług rewizji finansowej i usług atestacyjnych Deloitte, aby odpowiadały one przyszłym potrzebom interesariuszy. |
| Transformacja doświadczeń naszych pracowników, w tym wykorzystanie rozszerzonych modeli dostarczania usług. | Wspieranie naszych pracowników w procesach transformacji i zmian na całym świecie. |

Transformacja procesów, kadr i technologii: recepta na najwyższą jakość usług²

Dzięki podejściu „Deloitte Way” wprowadzamy standaryzację, spójność i wydajność, aby zapewnić wysoką jakość prowadzenia naszych projektów: automatyzacja usprawnia wykonywanie czynności o charakterze rutynowym, a narzędzia analityczne wspomagają realizację badań – umożliwia to pogłębioną i bardziej wnikliwą analizę dostępnych danych. W efekcie rośnie jakość usług, które wykonujemy, a nasi pracownicy mogą lepiej wykorzystać swoje zdolności i kwalifikacje.

W warunkach szybkich zmian gospodarczych panuje powszechne oczekiwanie, że firmy będą wprowadzać innowacje i wykorzystywać technologie – obszar usług profesjonalnych nie jest tu wyjątkiem. Ze względu na złożone warunki prowadzenia działalności od naszych usług atestacyjnych i rewizji finansowej wymaga się dynamizmu, wieloaspektowości i wnikliwości. Rośnie zapotrzebowanie na istotne informacje, dostępne w czasie rzeczywistym. Rozwijamy nasze usługi atestacyjne i usługi badania, aby odpowiadały innowacjom wprowadzanym do działalności i procesów przez naszych klientów. Dzięki wykorzystaniu nowych rozwiązań technologicznych Deloitte jest w stanie prowadzić pogłębione analizy, a także zapewnić wyższą jakość i przejrzystość usług świadczonych naszym interesariuszom.

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. Platformy audytowe – Deloitte Omnia i Deloitte Levvia – są dowodem naszego zaangażowania w zapewnienie jak najwyższej jakości usług z wykorzystaniem technologii cyfrowej, niezależnie od wielkości i stopnia złożoności zlecenia. Deloitte Omnia jest kompleksową platformą chmurową, przeznaczoną do przeprowadzania złożonych projektów, Deloitte Levvia natomiast służy do sprawnego wykonywania prac z wykorzystaniem narzędzi cyfrowych w mniejszych podmiotach i o małym stopniu ryzyka. Nadal doskonalimy obie platformy i wdrażamy je globalnie – nasze prace w tym zakresie są na zaawansowanym etapie i zamierzamy je kontynuować oraz wprowadzać dalsze innowacje, aby zróżnicować doświadczenia klientów i audytorów.

²Więcej informacji na temat innowacji Deloitte w dziedzinie badań sprawozdań finansowych znajduje się na stronach Deloitte.com: [Global Impact Report](#) i [Audit innovation](#) oraz [Audit & Assurance: the Deloitte way](#).

Strategia GenAI w Deloitte Audit & Assurance

Deloitte Audit & Assurance ciągle inwestuje w rozwiązania oparte na sztucznej inteligencji. Osiągnęliśmy już znaczące postępy w sferze przekształcania naszych usług dzięki stosowaniu innowacyjnych systemów Deloitte Omnia i Deloitte Levvia. Staramy się korzystać z GenAI w sposób odpowiedzialny i zgodny z zasadami etyki – mamy przy tym na uwadze dobro naszych klientów i naszych pracowników:

- W podmiotach, które badamy, oceniamy wpływ wdrożenia rozwiązań AI na sprawozdawczość finansową i na inne ujawnienia, a także sposób, w jaki te podmioty oceniają i reagują na ryzyko związane z AI (również w zakresie kontroli wewnętrznej). Spodziewamy się, że firmy zaczną wprowadzać AI do swoich procesów biznesowych – my natomiast będziemy gotowi uwzględnić wszelkie tego implikacje istotne dla procesów sprawozdawczości finansowej.
- Analizujemy, jak możemy spożytkować GenAI w naszych badaniach. Skupiamy się na pełnym wykorzystaniu kognitywnych technologii w platformach Deloitte Omnia i Deloitte Levvia. Już teraz używamy rozwiązań opartych na sztucznej inteligencji. Oczekujemy, że w przyszłości nasi audytorzy będą w jeszcze większym stopniu wykorzystywać GenAI do prowadzenia wysokiej jakości badań, również w zakresie monitorowania ryzyka, identyfikacji potencjalnych problemów i automatyzacji niektórych procesów. Jednakże, zawodowy sceptycyzm i umiejętności, na których polegamy dziś jako audytorzy, nadal pozostaną bardzo istotne z perspektywy odpowiedzialnego używania i oceny AI, w szczególności GenAI.
- Dużo inwestujemy też w naukę i rozwój pracowników Deloitte Audit & Assurance – szkolimy ich na temat wpływu i ryzyka związanego z GenAI, a także ograniczeń i oczekiwań dotyczących skutecznego wykorzystania GenAI w projektach.

Sprawozdawczość dotycząca zrównoważonego rozwoju³

W okresie gwałtownych zmian gospodarczych warunkiem zachowania długoterminowej odporności i zdolności generowania trwałej wartości jest poszanowanie systemu wartości i oczekiwań społeczeństwa. Uczestnicy rynku i inni 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.

Doskonale zdajemy sobie sprawę, że zmiany klimatyczne zagrażają stabilności finansowej i – ze względu na większe oczekiwania różnych interesariuszy co do sprawozdawczości i ujawniania informacji – wpływają na przedsiębiorstwa reprezentujące wiele sektorów gospodarki. Opracowaliśmy nasze podejście do audytu w taki sposób, aby sprzyjało ono odpowiedniemu i spójnemu uwzględnianiu ryzyka i możliwości związanych z klimatem. To pozwala nam dogłębnie poznać potencjalne oddziaływanie zmian klimatu na sprawozdawczość finansową, a w efekcie właściwie je ocenić oraz formułować zasadne i udokumentowane wnioski. Ciągłe o tym przypominamy naszym pracownikom podczas szkoleń i w naszych instrukcjach, przekazujemy tę myśl również za pośrednictwem innych materiałów.

Przejście od tradycyjnej sprawozdawczości finansowej do szerzej rozumianej sprawozdawczości przedsiębiorstw przebiega w szybkim tempie, a wiele nowych standardów ustanawianych w tym zakresie powoduje, że firmy przygotowują się na wprowadzenie nowych i zaostrzonych wymogów w obszarze ujawniania informacji. Standardy dotyczące ujawniania informacji finansowych związanych ze zrównoważonym rozwojem, opublikowane przez Międzynarodową Radę ds. Standardów Zrównoważonego Rozwoju (ISSB), są globalnym wzorem sprawozdawczości dotyczącej zrównoważonego rozwoju. W innych jurysdykcjach również wprowadzono wymogi w zakresie sprawozdawczości przedsiębiorstw – warto wskazać Dyrektywę UE w sprawie sprawozdawczości przedsiębiorstw w zakresie zrównoważonego rozwoju (CSRD), która zobowiązuje przedsiębiorstwa do przygotowywania raportów według wspólnych europejskich standardów sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju (tzw. ESRS) i której wpływ wykracza poza UE, oraz amerykańskie regulacje SEC dotyczące obowiązkowych ujawniania ryzyka klimatycznego przez spółki giełdowe. Opowiadamy się za wprowadzeniem dodatkowych wymogów w odniesieniu do sprawozdawczości na temat zrównoważonego rozwoju i zdajemy sobie sprawę z roli, jaką odgrywamy w szerzeniu wiedzy na temat nowych wymogów poprzez zaangażowanie interesariuszy.

³ Szczegółowe informacje dotyczące dostosowania się Deloitte do wymogów sprawozdawczości na temat zrównoważonego rozwoju znajdują się w publikacji [Global Impact Report](#).

Standardy sprawozdawczości przedsiębiorstw i wymogi regulacyjne mają za zadanie pomóc lepiej połączyć sprawozdawczość finansową i niefinansową oraz umożliwić użytkownikom informacji ujawnianych przez przedsiębiorstwa lepsze zrozumienie i porównanie danych o podmiotach. Standardy te będą skuteczne, jeżeli sprawozdania przedsiębiorstw przygotowywane na ich podstawie da się porównać, jeżeli sprawozdania te będą bazować na globalnym standardzie i pod warunkiem, że można będzie je uzupełniać o lokalne uwarunkowania tam, gdzie okaże się to uzasadnione. Z uwagi na złożony charakter niektórych wymogów dotyczących raportowania zrównoważonego rozwoju oraz szybkie tempo ich wprowadzania, na rynku niezbędne będą dodatkowe wskazówki oraz wykładnia regulacji, które pomogą zarówno jednostkom przygotowującym informacje, jak i ich użytkownikom.

Wraz z wprowadzeniem tych standardów na całym świecie wdrażane są również mechanizmy ich egzekwowania, monitorowania, zarządzania i kontroli, atestacji oraz szkolenia. Kluczowe jest, aby wszyscy uczestnicy systemu sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju – twórcy standardów, procedur i organy regulacyjne – wspólnie działali na rzecz ograniczenia fragmentacji i wspierania ujednoliconych, porównywalnych ujawnień.

Zmiany w standardach i regulacjach wyraźnie pokazują, że informacje zawarte w sprawozdaniach finansowych oraz sprawozdaniach dotyczących zrównoważonego rozwoju stanowią dla interesariuszy podstawę do wyrobienia sobie poglądu dotyczącego wartości przedsiębiorstwa. Dlatego interesariusze coraz częściej oczekują, że przedsiębiorstwa będą uwzględniać działania proklimatyczne i czynniki z obszaru ESG w systemach kontroli wewnętrznej, rozbudowywać i dopracowywać systemy, procesy i procedury zarządcze dotyczące informacji klimatycznych i innych danych z obszaru ESG. Osoby sprawujące nadzór (np. komitety audytu, rady dyrektorów) w coraz większym stopniu włączają problematykę ESG do zakresu swoich kompetencji nadzorczych obejmujących kierowanie przedsiębiorstwem, do swojej sprawozdawczości oraz do procesów i mechanizmów kontroli umożliwiających zbieranie danych.

Rozumiemy, że w świetle zwiększonego ryzyka związanego ze zmianami klimatycznymi ważne jest, aby odpowiednio uwzględnić czynniki związane z klimatem w sprawozdawczości przedsiębiorstw. Sprawozdania finansowe sporządzane zgodnie z obowiązującymi standardami rachunkowości mogą obecnie nie spełniać oczekiwań niektórych interesariuszy. W związku z tym, że sprawozdawczość przedsiębiorstw stale ewoluuje, a interesariusze dostosowują się do zmian rynkowych i nastrojów społecznych, ważne jest, aby

zapewnić należyte procedury w celu opracowania solidnych standardów, stosowanych konsekwentnie na całym świecie, i tworzenia sprawozdań odpowiadających rosnącym wymaganiom inwestorów i innych interesariuszy.

Deloitte angażuje się w konstruktywne i przejrzyste rozmowy z inwestorami, podmiotami ustanawiającymi standardy, organami regulacyjnymi i innymi zainteresowanymi stronami. Niezmiennie popieramy zmniejszenie fragmentacji standardów i przepisów, z nadzieją oczekujemy na wzrost zaufania rynkowego w wyniku konsekwentnego stosowania standardów na całym świecie.

Atestacja

Większe zainteresowanie sprawozdawczością ESG i wzmoczone kontrole raportów w tym zakresie sprawiają, że do głosu dochodzi potrzeba zapewnienia odpowiedniej jakości ujawnianych danych. Można ją osiągnąć dzięki usługom atestacyjnym. Atestacja raportów dotyczących zrównoważonego rozwoju w coraz większym stopniu staje się obowiązkowa, co potwierdzają unijne przepisy regulujące sprawozdawczość przedsiębiorstw, które wymagają zapewnienia umiarkowanej pewności z perspektywą wprowadzenia wymogu racjonalnej pewności w kolejnych latach.

Rosnące zapotrzebowanie na atestację w zakresie ESG oznacza, że zyskują na znaczeniu profesjonalne standardy umożliwiające realizację usług atestacyjnych o wysokiej jakości i jednolitym standardzie na całym świecie. Deloitte wspiera Radę Międzynarodowych Standardów Rewizji Finansowej i Usług Atestacyjnych (IAASB) w pracach nad przygotowaniem globalnego standardu atestacji ESG (ISSA 5000). Jeżeli standard ISSA 5000 zostanie powszechnie uznany i przyjęty, pozwoli to uniknąć nadmiernej złożoności i kosztów związanych z fragmentacją standardów atestacji.

Firma Deloitte ma dobre warunki, aby świadczyć wysokiej jakości usługi atestacyjne w zakresie informacji ESG. Jako audytorzy przestrzegamy podstawowych zasad rzetelności, wiarygodności i obiektywizmu oraz spełniamy profesjonalne wymogi dotyczące kompetencji, niezależności i systemów zarządzania jakością. Nasze badania sprawozdań finansowych i systemy związane z nimi podlegają nadzorowi i kontrolom, a także mechanizmom odpowiedzialności zawodowej, tak aby zapewnić, że na rynek będą dostarczane wiarygodne informacje poświadczające.

Poniżej wymieniamy konkretne działania, które Deloitte podejmuje, aby wspierać realizację usług atestacji charakteryzujących się wysoką jakością i uwzględniających zarówno nieobowiązkowe, jak i obowiązkowe wymogi dotyczące sprawozdawczości ESG:

- Opracowywanie i doskonalenie wytycznych dotyczących przeprowadzania atestacji w zakresie ESG dzięki globalnej metodologii realizacji zleceń usług atestacyjnych Deloitte, która obejmuje dodatkowe wytyczne w odniesieniu do konkretnych standardów i ram raportowania zrównoważonego rozwoju. Rozszerzyliśmy w szczególności naszą globalną metodologię realizacji zleceń usług atestacyjnych w zakresie ESG o wytyczne, narzędzia i szablony dotyczące świadczenia usług dających umiarkowaną pewność w zakresie raportowania zrównoważonego rozwoju zgodnie z CSRD.
- Budowanie potencjału i umiejętności dzięki globalnym i lokalnym programom edukacyjnym skoncentrowanym na ESG.
- Opracowywanie i początkowe etapy wdrażania rozwiązań technologicznych, takich jak narzędzie do oceny ujawnień w zakresie zrównoważonego rozwoju firmy w odniesieniu do powszechnie stosowanych standardów ESG.
- Aktywne uczestnictwo w kształtowaniu infrastruktury rynku kapitałowego w zakresie sprawozdawczości na temat zrównoważonego rozwoju powiązanej z wartością przedsiębiorstwa poprzez współpracę w ramach inicjatyw z zakresu tworzenia standardów, sprawozdawczości oraz inicjatyw atestacyjnych dotyczących klimatu i standardów ESG, takich jak Fundacja MSSF, Rada Międzynarodowych Standardów Rewizji Finansowej i Usług Atestacyjnych (IAASB) oraz Rada Międzynarodowych Standardów Etycznych dla Księgowych (IESBA).
- Aktywne uczestniczenie w różnych globalnych platformach, takich jak Światowe Forum Ekonomiczne i Ramowa Konwencja Narodów Zjednoczonych w sprawie zmian klimatu (COP28) w 2023 r.
- Współpraca z Polską Izbą Biegłych Rewidentów w zakresie przygotowania treści szkoleniowych na potrzeby obowiązkowego szkolenia biegłych rewidentów w zakresie atestacji sprawozdawczości zrównoważonego rozwoju.

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.

Zobowiązanie Deloitte

Aby ułatwić osiągnięcie w skali globalnej celów wyznaczonych Porozumieniem paryskim⁴, wdrożyliśmy strategię [WorldClimate](#), ukierunkowaną na podejmowanie odpowiedzialnych decyzji proklimatycznych zarówno w sieci Deloitte, jak i poza nią.

Więcej informacji na temat tej ważnej inicjatywy można znaleźć w publikacji Deloitte Global Impact Report dotyczącej roku 2024.

⁴ [Porozumienie paryskie](#) to prawnie wiążące międzynarodowe porozumienie w sprawie zmian klimatu. Zostało przyjęte 12 grudnia 2015 r. przez 196 stron na konferencji klimatycznej Organizacji Narodów Zjednoczonych (ONZ) w Paryżu (Francja), a weszło w życie 4 listopada 2016 r. Według wskazań ONZ, głównym celem porozumienia jest

utrzymanie wzrostu globalnych średnich temperatur na poziomie znacznie poniżej 2°C ponad poziom przedindustrialny i kontynuowanie wysiłków na rzecz ograniczenia wzrostu temperatur do 1,5°C powyżej poziomu sprzed epoki przemysłowej.

Model wielodyscyplinarny (MDM)

Model interdyscyplinarny (MDM) Deloitte łączy szeroki zakres usług oferowanych przez różne zespoły Deloitte – dzięki niemu klienci otrzymują wiedzę specjalistyczną z wielu różnych dyscyplin i szeroką perspektywę. MDM jest jednym z kluczowych atutów Deloitte i pozostanie fundamentem naszej strategii. Nasza obecna strategia i model biznesowy pozytywnie wpływają na jakość.

Zakres sprawozdawczości korporacyjnej rośnie i niemal każdego dnia znacząco się zmienia – dochodzą nowe nieobowiązkowe i obowiązkowe wymogi ujawniania informacji dotyczących ESG, cyberbezpieczeństwa, sztucznej inteligencji, ochrony danych i innych kwestii. Deloitte szczeni się tym, że posiada szeroki zespół niezależnych specjalistów na całym świecie, którzy mogą dostarczać wiedzy merytorycznej i nowych, wnikliwych perspektyw podczas zleceń atestacyjnych i zleceń badania.

Inne atuty modelu MDM to:

- 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 i atestacją.
- Szeroki zakres MDM oferuje naszym pracownikom bogatsze ścieżki kariery i mobilność, co sprawia, że firma jest atrakcyjna dla kandydatów, którzy nie chcą ograniczać swoich opcji kariery wyłącznie do świadczenia usług badania i atestacyjnych.
- Skala modelu MDM zapewnia większą odporność każdej jednostce biznesowej Deloitte, również zespołom zajmującym się usługami badania i usługami atestacyjnymi, umożliwiając ciągłe inwestowanie w technologie, metodologie i procesy wspierające świadczenie transgranicznych usług wysokiej jakości.

Kierownictwo Deloitte zdaje sobie sprawę, że każda jednostka biznesowa Deloitte jest ważna i kluczowa z perspektywy możliwości realizacji obowiązków związanych z interesem publicznym. Uwaga zarządu i inwestycje nie ograniczają się do jednostek biznesowych o najwyższych wskaźnikach wzrostu.

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.

Stale badamy, jak poprawić możliwości realizacji naszych zobowiązań do działania na rzecz dobra publicznego. Jednocześnie jesteśmy przekonani, że model interdyscyplinarny (MDM) Deloitte oraz nasze wspólne cele i wartości sprawiają, że możemy mierzyć się z wyzwaniami przyszłości i jednocześnie zachować wysoką jakość usług.

Kształtowanie przyszłości zawodu

Dostarczanie istotnych i wiarygodnych informacji finansowych oraz niefinansowych jest niezwykle ważne zarówno dla rynków kapitałowych, jak i dla szerszej pojętego społeczeństwa. Organy standardotwórcze, regulatorzy, dyrektorzy firm, komitety audytu oraz biegli rewidenci mają 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 będą istotne również w nadchodzących latach.

W obecnej sytuacji kluczowe znaczenie ma większa świadomość w zakresie podwyższonego ryzyka nadużyć finansowych, nowych lub zmieniających się czynników ryzyka oraz potrzeby stworzenia skutecznego środowiska 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 znaczne.

Deloitte z zadowoleniem przyjmuje publiczne oświadczenia i wytyczne wydawane przez organy regulacyjne, świadome panującej niepewności i podkreślające znaczenie wysokiej jakości ujawnień dotyczących przyszłości. Większa przejrzystość, podobnie jak podnoszenie wiedzy na ten temat, przynosi korzyści społeczeństwu, zwłaszcza gdy uczestniczą w niej wszyscy interesariusze systemu sprawozdawczości przedsiębiorstw. Jasny podział unikalnych i komplementarnych obowiązków zarządu, komitetów audytu, podmiotów, audytorów, regulatorów i innych interesariuszy umożliwia rozliczanie ich z podejmowanych działań w sposób, który skutecznie służy interesowi publicznemu.

Wartość usług badania i usług atestacyjnych o najwyższej jakości nie maleje w obliczu globalnych zawirowań. Wręcz przeciwnie, inwestorzy i inni interesariusze nadal domagają się profesjonalnych usług opartych na zasadach i praktykach niezależności i obiektywizmu, które budują zaufanie do rynków kapitałowych – a Deloitte chce być liderem w świadczeniu takich usług. Zaangażowanie Deloitte Assurance Polska w działania na rzecz interesu publicznego – zwłaszcza w zakresie działania zgodnie z najwyższymi standardami etyki, rzetelności, niezależności i przejrzystości – jest niezachwiane. Deloitte doskonale zdaje sobie sprawę z wagi odpowiedzialności, jaka wiąże się z realizacją obowiązków zawodowych i pełnieniem roli audytora w globalnym systemie sprawozdawczości przedsiębiorstw. Nie ustajemy w wysiłkach na rzecz

utrwalania wśród specjalistów ds. atestacji i biegłych rewidentów niżej przedstawionego katalogu wartości:

- stosowanie sceptycyzmu zawodowego i dochowywanie należytej zawodowej staranności;
- krytyczna ocena jakości pozyskanych dowodów badania oraz ustalenie ich wystarczalności i odpowiedniości dla potrzeb ograniczenia danego ryzyka;
- dokonywanie uzasadnionego i jasno udokumentowanego osądu zawodowego;
- propagowanie kultury doskonałości i konsultacji;
- okazywanie zaangażowania w kwestie uczciwości i etycznego zachowania, w tym zgodności z wymogami regulacyjnymi i zawodowymi;
- utrzymywanie stałych kontaktów i udzielanie wzajemnego wsparcia.

Nasza firma dąży do wypracowania kompleksowej wizji przyszłego kształtu zawodu, odpowiedniego do zmieniających się potrzeb społecznych.

Stale wprowadzamy innowacje, aby zwiększyć naszą efektywność dzięki technologiom, danym i nowym metodom pracy. Równocześnie rola audytu i atestacji w sprawozdawczości korporacyjnej, odpowiedzialność na nie nałożona za działanie w interesie publicznym oraz ewoluujący wkład w wartości społeczne pozostają priorytetami naszych działań w tej dziedzinie. Poprzez proaktywny dialog z różnorodnymi interesariuszami staramy się zrozumieć zmienne problemy, z którymi boryka się dziś społeczeństwo (ESG, cyberbezpieczeństwo, sztuczna inteligencja, prywatność danych itp.), i pojąć rolę, jaką mogą odegrać audyt i atestacja w reagowaniu na te wyzwania i w mobilizacji do pozytywnych zmian. Aktywnie współpracujemy ze uczestnikami tego procesu (zarówno na płaszczyźnie formalnej, jak i nieformalnej) przedstawiamy i omawiamy pomysły, których celem jest nasze wspólne dążenie do zapewnienia stałej i rosnącej istotności usług rewizji finansowej i atestacji.

Rozwój zawodowy i zarządzanie wynikami

Zarówno nasza kultura doskonałości, jak i programy szkoleniowe kładą główny akcent na kwestie kadrowe.⁵ Nasi specjaliści wyróżniają się nie tylko wysokimi kwalifikacjami technicznymi, lecz także poszanowaniem zasad etyki, uczciwością, sceptycyzmem zawodowym, obiektywizmem, 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 doksztalcania 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. Wspieramy i umożliwiamy naszym pracownikom osiągnięcie pełnego potencjału poprzez docenianie i demonstrowanie różnorodności, równości, integracji i szeroko pojętego dobrostanu.

Deloitte docenia i nagradza specjalistów Audit & Assurance oraz dokonuje znaczących inwestycji w ich przyszłość.



⁵ Więcej informacji na temat zaangażowania Deloitte na rzecz pracowników można znaleźć na stronie [Deloitte.com](https://www.deloitte.com) w zakładce [Audit & Assurance People](#).

Kształcenie i rozwój

Nasza nowa metodologia pracy oznacza zmianę warunków działania naszych specjalistów. Zespoły są wyposażone w nowoczesne narzędzia i technologie, mają możliwość szerszego wykorzystania analityki i danych w ramach zdefiniowanych procedur, gdy realizują wszystkie prace związane z badaniem sprawozdania finansowego. Z perspektywy specjalistów Deloitte oznacza to konieczność skoncentrowania się na planowaniu, wykonywaniu i spójnym zarządzaniu realizacją zlecenia w skali globalnej i z wykorzystaniem nowoczesnych technologii i możliwości. 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, 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 przyczynia się do zwiększenia poziomu pewności i jakości oceny ryzyka.

Poczyniliśmy znaczne inwestycje w nasze kadry i strategie uczenia się oraz przekształciliśmy program szkoleniowy dotyczący realizacji zleceń, aby zbudować lepsze umiejętności i biegłość wymagane na danym poziomie:

- 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 zajmujący się obsługą klienta są zobowiązani spełnić wymagania szkoleniowe firmy stosownie do zajmowanego stanowiska oraz ukończyć kursy ustawicznego kształcenia zawodowego (CPE) każdego roku i w cyklach trzyletnich, aby zapewnić zgodność ze standardami regulacyjnymi i wewnętrznymi politykami Deloitte. W tym celu oferowane są formalne programy szkoleniowe, np. kursy wewnętrzne i zewnętrzne, seminaria, szkolenia online obejmujące wszystkie obszary modelu kompetencji (np. kompetencje wspólne, kompetencje przypisane do poszczególnych działów oraz 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, ukierunkowane na pogłębienie ich wiedzy. Ofertę szkoleniową z zakresu usług atestacyjnych dostosowaliśmy do bieżących potrzeb biznesowych.

Program rozwoju zawodowego realizowany przez Deloitte Assurance Polska ma na celu wsparcie partnerów i specjalistów świadczących usługi profesjonalne w procesie podnoszenia kwalifikacji zawodowych, a także zapewnienie spójności w realizacji zleceń. Niezależnie od możliwości zdobywania kwalifikacji na stanowisku pracy, pracownicy Deloitte Assurance Polska mogą korzystać ze sformalizowanych programów rozwoju zawodowego w określonych obszarach tematycznych, dopasowanych do programu kształcenia Deloitte Global Audit & Assurance.

Deloitte Assurance Polska wspiera zdobywanie uprawnień biegłego rewidenta oferując pracownikom wsparcie w zakresie specjalistycznych szkoleń przygotowujących do egzaminów. Dla biegłych rewidentów wykonujących swój zawód organizujemy obowiązkowe szkolenia doskonalenia zawodowego wymagane przez lokalne przepisy. Powyższe wsparcie obejmuje także aspekt finansowy: Deloitte Assurance Polska pokrywa koszty szkoleń oraz egzaminów.

Odbycie wszystkich obowiązkowych szkoleń jest monitorowane przez Deloitte Assurance Polska w celu zagwarantowania posiadania odpowiedniej akredytacji pracowników i biegłych rewidentów.

Uniwersytet Deloitte

Podejmujemy globalne inicjatywy ukierunkowane na rozwój baz wiedzy i budowanie kwalifikacji dzięki ciągłym inwestycjom w Uniwersytety Deloitte (DU), będące fundamentami naszego zaangażowania w kształcenie kadry przywódczej oraz szkolenie techniczne pracowników Deloitte na całym świecie. Są to najnowocześniejsze centra szkoleniowe, których działalność koncentruje się na tworzeniu kultury organizacyjnej Deloitte i które bazują na zasadach budowania więzi i umiejętności przywództwa w przyjaznym środowisku nauczania.⁶ W 2011 r. otworzyliśmy pierwszą placówkę w Westlake, w Teksasie, a kolejne w Brukseli, w Hajdarabadzie, w Meksyku, w Paryżu, w Singapurze i Toronto. Nowa lokalizacja powstaje obecnie w Pekinie. Bycie razem w „momentach, które się liczą” jest szczególnie ważne w procesie rozwoju następnego pokolenia liderów, a także w tworzeniu i wzmacnianiu więzi tak istotnych dla osiągnięcia sukcesu w globalnej organizacji obsługującej międzynarodowych klientów.

⁶Szczegółowe informacje dotyczące Uniwersytetów Deloitte znajdują się w publikacji [Global Impact Report](#).

Nominacje na stanowiska kierownicze w Audit & Assurance

Najważniejsze funkcje kierownicze w Audit & Assurance zostały jasno zdefiniowane. Profile poszczególnych funkcji i ramy kluczowych wskaźników wydajności są podstawą w spójnym procesie mianowania i oceny kierownictwa w całej sieci Deloitte Audit & Assurance oraz pozwalają ujednoczyć cele strategiczne firmy członkowskiej z Deloitte Global Audit & Assurance. Deloitte wprowadziła globalnie spójne standardy dla liderów Audit & Assurance z poszczególnych firm członkowskich, w tym liderów biznesowych Audit & Assurance, liderów ds. jakości Audit & Assurance oraz liderów ds. ryzyka Audit & Assurance, poprzez jasne zdefiniowanie funkcji, obowiązków i oczekiwanych rezultatów. Stanowią one podstawę procesów wyznaczania celów i oceny oraz wzmacniają naszą kulturę jakości i doskonałości. Skuteczne monitorowanie planowania sukcesji pomaga zagwarantować, że Deloitte rozwija i powołuje na stanowiska odpowiednie osoby, zdolne do osiągnięcia tych spójnych standardów.

Wynagradzanie

Od wszystkich specjalistów oczekujemy wysokiej jakości pracy, zgodnie z zasadami, którymi kieruje się cała sieć Deloitte. Tę jakość doceniamy w ramach programów wynagradzania i doceniania pracowników, stanowi też ona stałe kryterium oceny efektywności pracy na różnych poziomach stanowisk i jest elementem ogólnej oceny efektywności pracowników.

Partnerzy Deloitte Assurance Polska 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 przeglądów kontrolnych 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. Chcemy zatem zmodyfikować metody współpracy, między innymi zmieniając sposoby wykonywania pracy w Audit & Assurance, tak aby sprzyjały wzrostowi retencji, różnorodności, równemu traktowaniu i zapobiegały wykluczeniu (DEI), a także zapewniały naszym pracownikom dobre samopoczucie. Poszukujemy możliwości dalszego podnoszenia jakości obsługi pracowników, ponieważ priorytetowe traktowanie kwestii zarządzania talentami zwiększa nasze możliwości stałego podnoszenia jakości zleceń badania.

Deloitte wciąż otrzymuje wyrazy uznania i nagrody na całym świecie za tworzenie sprawnego systemu wspierania rozwoju zawodowego pracowników [Awards and recognition | Deloitte Global](#).

Jakość badania najważniejsza

Wszystkie działania, które podejmujemy, podporządkowane są jednemu celowi: zapewnieniu jak najwyższej jakości. Wywiązujemy się z tego zobowiązania – dbamy o zapewnienie jakości i rzetelności w całej sieci, ustalamy odpowiednie priorytety biznesowe i finansowe, a także opracowujemy efektywne procesy, narzędzia i technologie wykorzystywane w toku naszych projektów. Wysoka jakość usług rewizji finansowej i usług atestacyjnych oraz zaangażowanie w proces ciągłego usprawniania działania systemów kontroli jakości – to nasz znak firmowy. Aby nieustannie chronić interes publiczny i dbać o sprawność działania systemu sprawozdawczości przedsiębiorstw, musimy na bieżąco śledzić zmiany w otoczeniu ekonomicznym, biznesowymi i regulacyjnymi, a także zmiany technologiczne.



Zaangażowanie kierownictwa

Nasza kultura jakości, rzetelności i doskonałości ma źródło w postawie i zaangażowaniu kierownictwa – od najwyższego szczebla poprzez wszystkie poziomy hierarchii organizacyjnej, we wszystkich biurach i przy realizacji wszystkich zleceń usług badania lub usług atestacyjnych. Przejawy tego zaangażowania to bezpośredni udział członków kierownictwa w inicjatywach, które potwierdzają, że jakość stanowi najwyższy priorytet dla naszych specjalistów niezależnie od poziomu w hierarchii, oraz nasza spójna komunikacja, podkreślająca znaczenie jakości realizacji projektów Deloitte. Wyznaczamy wszystkim specjalistom wysokie standardy etyczne, a oczekiwania dotyczące uczciwości włączyliśmy do naszych Globalnych zasad postępowania w biznesie.

Wysoka jakość wszystkiego, co robimy, definiuje naszą tożsamość.

System zarządzania jakością (SZJ)

Uważamy, że sprawny system kontroli jakości ma ogromne znaczenie dla utrzymania wysokiej jakości usług. 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. Deloitte Assurance Polska spełnia wymogi KSKJ 1, które zobowiązują nas do przeprowadzania oceny SZJ raz w roku.

Standard KSKJ 1 wprowadza do zarządzania jakością podejście oparte na ryzyku. Firmy audytorskie muszą reagować na określone ryzyko i cele jakościowe, które mogą wpłynąć na następujące obszary związane z przeprowadzaniem badań o wysokiej jakości:

- procedury oceny ryzyka stosowane przez firmę;
- nadzór i zarządzanie;
- odpowiednie wymogi etyczne;
- akceptacja i kontynuacja współpracy z klientem i określonych zleceń;
- realizacja zlecenia;
- zasoby;
- informacja i komunikacja;
- procedury kontrolne i naprawcze.

Sprawne wdrożenie KSKJ 1 niezmiennie pozostaje podstawowym elementem naszej strategii zapewniania jakości badania i atestacji.

W ramach wdrożenia KSKJ 1 sformalizowano cele jakościowe, czynniki ryzyka jakościowego i reakcje, a następnie zintegrowano je na globalnie spójnej platformie technologicznej, aby ułatwić rozwijanie i utrzymanie systemu oraz jego funkcjonowanie dzięki samoocenom przeprowadzanym trzy razy w roku przez właścicieli procesów biznesowych oraz możliwościom raportowania wspierającego wymagane oceny roczne.

Deloitte Assurance Polska współpracuje z kadrą kierowniczą firmy oraz innych firm z naszej sieci w procesie stałego 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.

Zgodnie z naszą kulturą ciągłego doskonalenia i innowacyjności wysiłki wdrożeniowe Deloitte Assurance Polska w zakresie KSKJ 1 i SZJ są dla nas okazją do weryfikacji efektywności naszych inicjatyw i analizy obszarów, w których możliwy jest dalszy rozwój lub przekształcenie systemu kontroli jakości. Jakość jest zawsze na pierwszym planie, a solidne procesy monitorowania jakości są integralną częścią naszego procesu ciągłego doskonalenia.

KSKJ 1 wymaga corocznej oceny efektywności działania SZJ. Deloitte Assurance Polska przeprowadziła doroczną ocenę swojego systemu SZJ na koniec maja 2024 r.

Wnioski na temat skuteczności SZJ

Deloitte Assurance Polska odpowiada za opracowanie, wdrożenie i obsługę systemu zarządzania jakością (SZJ) w odniesieniu do badań lub przeglądów sprawozdań finansowych, innych usług atestacyjnych lub pokrewnych wykonywanych przez firmę, który dają jej racjonalną pewność, że cele SZJ są osiągnięte. Celami tymi są:

- Firma i jej personel wypełniają swoje obowiązki zgodnie ze standardami zawodowymi oraz wymogami prawnymi i regulacyjnymi mającymi zastosowanie, a także wykonują zlecenia zgodnie z takimi standardami i wymogami.
- Sprawozdania z wykonania usługi wydawane przez firmę lub partnerów odpowiedzialnych za zlecenie są odpowiednie w danych okolicznościach.

Deloitte Assurance Polska przeprowadziła ocenę zgodnie z KSKJ1. Deloitte Assurance Polska doszła do wniosku, że system zarządzania jakością daje firmie racjonalną pewność, że na koniec maja 2024 r. osiągnięto cele działania tego systemu.

Racjonalną pewność uzyskuje się, gdy system zarządzania jakością redukuje poziom ryzyka, że cele systemu nie zostaną osiągnięte, do akceptowalnie niskiego poziomu. Racjonalna pewność nie oznacza pewności absolutnej, ponieważ system zarządzania jakością ma ograniczenia, których nie da się uniknąć.

Niezależność, obiektywizm i sceptycyzm zawodowy

Zapewnienie wysokiej jakości usług rewizji finansowej i usług atestacyjnych wymaga zachowania niezależności, obiektywizmu i sceptycyzmu zawodowego. Oznacza to, że musimy stale mieć na względzie rolę Deloitte w procesie ochrony interesów publicznych, czyli między innymi (co szczególnie istotne) w procesie tworzenia kultury zapewniania jakości i właściwego postępowania. Deloitte stale umacnia rolę biegłego rewidenta – jako niezależny podmiot dokonujący oceny musimy bezwzględnie zachować sceptycyzm zawodowy przez cały okres realizacji naszych zleceń. Takie podejście znajduje odzwierciedlenie w politykach, metodach, procedurach i szkoleniach Deloitte, a także jest wzmacniane przez zarządzanie jakością i odpowiednie sposoby rozliczania z realizacji zadań.

Audit & Assurance – nasze podejście

Podejście Deloitte w zakresie prowadzenia projektów o wysokiej jakości opiera się na stosowaniu metodologii badań i atestacji bazującej na standardach, wspólnych dla całej sieci Deloitte i wspomaganych narzędziami, z których mogą korzystać nasi specjaliści, gdy planują, wykonują, nadzorują, dokonują przeglądu, dokumentują, podsumowują oraz przekazują wyniki poszczególnych zleceń. Metodologia ta jest zgodna ze standardami wykonywania zawodu oraz z wymogami wynikającymi z obowiązujących przepisów prawa i regulacji.

Metodologia badań Deloitte opiera się na ocenie ryzyka i koncentruje się na saldach sprawozdań finansowych, ujawnieniach i podstawowych twierdzeniach, co do których istnieje uzasadnione prawdopodobieństwo, że zostaną one istotnie zniekształcone. Jest również dynamiczna – podlega ciągłej ewolucji, ponieważ musi odpowiadać zmiennym oczekiwaniom inwestorów, przedsiębiorstw i innych interesariuszy. Przyjmuje, że postępy w zakresie dostępności dużych zbiorów danych i zarządzania nimi oraz w dziedzinie nauk statystycznych są istotne dla dalszej poprawy jakości zleceń przeprowadzanych przez Deloitte.

Wsparcie dla specjalistów Deloitte w toku realizacji usług o wysokiej jakości

Zasoby wykorzystywane naszych specjalistów w toku realizacji zleceń obejmują narzędzia, wytyczne, materiały i pomoce stanowiące własność firmy, udostępniane wszystkim specjalistom za pośrednictwem Deloitte Technical Library / Research Portal, elektronicznej biblioteki specjalistycznej oraz naszych platform wykorzystywanych do realizacji zleceń rewizji finansowej (np. Deloitte Omnia czy Deloitte Levvia). Te zasoby umożliwiają większą standaryzację i ułatwiają zachowanie spójności usług realizowanych przez firmy Deloitte. Regularnie wydajemy wytyczne na potrzeby naszych specjalistów i informujemy ich o kwestiach, które należy uwzględnić przy ocenie ryzyka badania oraz przy określaniu sposobu reagowania na to ryzyko celem zapewnienia odpowiedniej jakości wykonywanych prac.

Konsultacje

Kwestie związane z jakością i zarządzaniem ryzykiem są integralną częścią działalności Deloitte w zakresie badania sprawozdań finansowych, atestacji oraz wykonywania zleceń. W związku z tym uznajemy konsultacje za proces współpracy, który ma zasadnicze znaczenie i który umożliwia 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 zastosowania zawodowego sceptycyzmu. 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 zespołów ds. jakości i zarządzania ryzykiem Deloitte lub do innych specjalistów Deloitte.



Wewnętrzne i zewnętrzne monitorowanie jakości

Monitorowanie jakości

Ciągła dbałość o jakość ma ogromne znaczenie dla marki Deloitte. Prowadzone przez Deloitte projekty powinny charakteryzować się spójnością oraz wysoką jakością bez względu na kraj, w którym są one wykonywane.

Celem procesów monitorowania i działań naprawczych jest dostarczenie kierownictwu istotnych, wiarygodnych i aktualnych informacji na temat struktury, wdrażania i funkcjonowania systemu zarządzania jakością. Dzięki temu kierownictwo może podejmować odpowiednie i terminowe działania w odpowiedzi na stwierdzone nieprawidłowości. Procesy te obejmują identyfikację niedociągnięć i dobrych praktyk w ramach systemu zarządzania jakością oraz ocenę skuteczności podejmowanych działań naprawczych z punktu widzenia poprawy jakości badania.

Monitoring SZJ

Monitorowanie SZJ jest integralną częścią działań monitorujących Deloitte Assurance Polska i uwzględnia odpowiednie wymagania KSKJ 1, a także ocenia opracowywanie, wdrażanie i skuteczność działającej reakcji, które odnoszą się do ryzyka jakościowego zidentyfikowanego dla firmy.

Podstawowe elementy procesu monitoringu SZJ:

- stosowanie podejścia uwzględniającego ryzyko w przypadku wyboru procesów gospodarczych, ryzyka jakościowego i reakcji, które mają podlegać monitorowaniu;
- obowiązkowy panel moderatora, umożliwiający zachowanie spójności przy ocenie ustaleń i nieprawidłowości;
- wyznaczenie obserwatorów i zastępców ds. zarządzania jakością, którzy będą niezależni od Deloitte Assurance Polska i którzy dążą do globalnej spójności poprzez dostarczanie uwag oraz dzielenie się najlepszymi praktykami dotyczącymi programów monitorowania;
- wyznaczenie właściwych osób (z Deloitte Assurance Polska, a także z innych biur Deloitte lub z Deloitte Global) posiadających odpowiednie doświadczenie;

Wskaźniki jakości badania, stosowane w połączeniu z innymi metodami pomiaru, dają Deloitte Assurance Polska dodatkowe możliwości opracowywania oraz

monitorowania planów kontroli jakości oraz przedstawiania raportów na temat postępów w obszarze działań ukierunkowanych na zapewnienie odpowiedniej jakości badania.

Monitorowanie trwałych zleceń

Ciągłe monitorowanie jakości przez Deloitte Assurance Polska obejmuje sprawną identyfikację problemów napotykanym w toku realizacji zleceń w celu znajdowania rozwiązań na czas oraz prowadzenia działań naprawczych w czasie rzeczywistym. Umożliwiają to następujące procedury:

- stosowanie i monitorowanie szeregu działań diagnostycznych, dzięki którym partnerzy oraz zespoły odpowiedzialne za zlecenie, a także liderzy ds. jakości badania i usług atestacyjnych w Deloitte Assurance Polska, mogą nieprzerwanie monitorować jakość badania oraz podejmować natychmiastowe działania;
- wdrożenia programu weryfikacji kwestii merytorycznych umożliwiającego liderom ds. jakości badania i usług atestacyjnych w Deloitte Assurance Polska ocenę postępów oraz wskazanie potencjalnych problemów związanych z trwałymi zleceniami;
- wyniki monitoringu zleceń w toku podlegają ogólnej ocenie, której celem jest wykrycie zapotrzebowania na dodatkową wymianę informacji czy wsparcie dla zespołu wykonującego zlecenie, aby zapewnić zgodność z przyjętą metodologią lub jej zaktualizowaną wersją.

Weryfikacja zrealizowanych zleceń

Do kluczowych elementów weryfikacji zrealizowanych zleceń należą:

- wybór zleceń na podstawie analizy ryzyka oraz z uwzględnieniem wszystkich głównych branż obsługiwanych przez Deloitte Assurance Polska, przy jednoczesnym uwzględnieniu wszystkich podpisujących partnerów lub osób na równoważnym stanowisku;
- obowiązkowy panel moderatora, umożliwiający zachowanie spójności ustaleń oraz oceny zleceń;
- wyznaczenie obserwatorów i zastępców ds. zarządzania jakością, którzy są niezależni od Deloitte Assurance Polska i którzy dążą do zachowania

spójności poprzez dostarczanie uwag oraz dzielenie się najlepszymi praktykami dotyczącymi programów monitorowania;

- wyznaczenie właściwych osób (z Deloitte Assurance Polska, a także z innych biur Deloitte lub z Deloitte Global) posiadających odpowiednie doświadczenie i wiedzę branżową.

Kontrole zewnętrzne

Obok wewnętrznego monitoringu jakości badania, prowadzonego przez Deloitte Assurance Polska, nasza działalność podlega kontroli zewnętrznej, prowadzonej przez Polską Agencję Nadzoru Audytowego (PANA). Pierwsza kontrola zewnętrzna będzie miała miejsce w 2025 roku.

| Monitoring wewnętrzny | Monitoring zewnętrzny |
|--|--|
| Raport z dnia 9 lipca 2024 za okres od 1 czerwca 2023 roku do 31 maja 2024 roku. | Deloitte Assurance Polska nie była jeszcze podmiotem kontroli organów regulacyjnych. |

Analiza przyczyn i działania naprawcze

Ciągłe doskonalenie jest podstawą naszej kultury jakości i doskonałości. Poznanie przyczyn nieprawidłowości w ramach SZJ i ustaleń na poziomie zlecenia stanowi ważny element procesu opracowywania skutecznych działań naprawczych. W przypadku gdy na poziomie zlecenia lub w systemie zarządzania jakością (SZJ) zostaną zidentyfikowane jakieś nieprawidłowości lub braki, niezależnie od tego, czy wykryto je podczas wewnętrznych, czy zewnętrznych działań monitoringowych, podejmowane są działania w celu zidentyfikowania tych luk oraz opracowania odpowiednich działań naprawczych. Działania naprawcze są niezbędnym warunkiem ciągłego doskonalenia jakości badania, pozwalającym uniknąć tych samych problemów w przyszłości.

Deloitte Assurance Polska opracowała plan zapewniania jakości badania, który zapewnia skuteczność wdrożenia i monitorowania najważniejszych kwestii dotyczących jakości badania.

System anonimowego zgłaszania skarg

Niezależnie od przedstawionych powyżej kluczowych aspektów monitorowania jakości i SZJ, Deloitte Assurance Polska udostępnia anonimowy system [Speak Up](#) zgłaszania skarg oraz wszelkich kwestii etycznych związanych ze świadczonymi usługami. System jest powszechnie dostępny zarówno dla pracowników Deloitte jak i osób spoza Deloitte.

Informacje na temat niezależności, zasad etycznych oraz informacje dodatkowe

Zespół ds. zapewnienia niezależności w Deloitte Assurance Polska:



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

wspiera usługi sieciowe, z których korzysta firma przy projektowaniu, wdrażaniu i używaniu systemu zarządzania jakością, w tym:



zasoby technologiczne: systemy globalne 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;

zasoby intelektualne: polityka niezależności, e-learning, wzory oświadczeń, instrukcje monitorowania oraz inne narzędzia, szablony i wytyczne;

personel: wiedza merytoryczna na temat niezależności (w zależności od wymagań), która dostarcza podstaw odnośnie do możliwości ulepszenia zasobów intelektualnych.



uczestniczy w różnych elementach procesu monitorowania i naprawy firmowego **systemu zarządzania jakością**, w zależności od sytuacji.



buduje **świadomość znaczenia niezależności** w całej sieci Deloitte (w formie aktywnego zaangażowania w działalność zespołów zajmujących się niezależnością i zespołów kierowniczych oraz poprzez regularne wydawanie materiałów informacyjnych i alertów, poprzez programy szkoleniowe i webcasty).

Zespół ds. zapewnienia niezależności w Deloitte Assurance Polska

Deloitte Assurance Polska stosuje procedury reagowania, które zapewniają osiągnięcie należytych standardów jakości i kontrolę ryzyka dotyczącego jakości oraz które uwzględniają odpowiednie wymogi etyczne dotyczące niezależności. Te procedury reagowania wynikają z oczekiwań oraz wymogów zawartych w Globalnej Polityce Zachowania Niezależności i są w razie potrzeby poszerzane o dodatkowe wymogi krajowe lub regionalne – a te mogą być bardziej restrykcyjne niż wymogi przyjęte przez Deloitte Global. Kierownictwo Deloitte Assurance Polska kładzie nacisk na istotność przestrzegania wymogów niezależności i związanych z nimi standardów

zarządzania jakością, co zapewnia właściwe ukierunkowanie działań podejmowanych przez firmę i nadaje niezależności należyłą rangę w systemie profesjonalnych wartości i w kulturze korporacyjnej Deloitte Assurance Polska. Przyjęto strategię i procedury, które umożliwiają informowanie partnerów, innych pracowników świadczących usługi profesjonalne oraz pracowników wsparcia o znaczeniu niezależności i podkreślają odpowiedzialność każdego z nich za znajomość i respektowanie wymogów niezależności. Za kwestie dotyczące niezależności Deloitte Assurance Polska, w tym za opracowanie, wdrożenie, działanie, monitoring i utrzymanie systemu kontroli jakości

dotyczącego niezależności, odpowiada dyrektor ds. niezależności (DOI).

W ramach systemu zarządzania jakością Deloitte Assurance Polska:

- wdrożyła procedury reagowania na kwestie dotyczące jakości i związane z tym ryzyko zidentyfikowane w odniesieniu do najważniejszych obszarów niezależności;
- przeprowadziła odpowiednie działania monitoringowe dotyczące najważniejszych obszarów niezależności; oraz
- 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;



DESC

System Deloitte Entity Search and Compliance

Globalna baza z możliwością wyszukiwania danych, zawierająca szczegółowe informacje o podmiotach, istotne przy określaniu ograniczeń niezależności osobistej i zawodowej.



SRM

Monitorowanie wniosków o wykonanie usługi

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



GIMS

Globalny System Monitorowania Niezależności (GIMS)

Aplikacja, która zawiera dane o powiązaniach finansowych z odpowiednimi wskaźnikami zgodności z niezależnością.

Wymogi dotyczące długoterminowych kontaktów partnerów firmy audytorskiej i pracowników merytorycznych

Deloitte Assurance Polska stosuje zasady i procedury wymagające rotacji kluczowych partnerów firmy audytorskiej i pracowników. Są one inne w przypadku 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 Assurance Polska określa mianem jednostek interesu publicznego („JIP”). Osoby odpowiedzialne za przeprowadzenie ustawowego badania sprawozdania finansowego nie powinny pełnić funkcji kluczowego partnera firmy audytorskiej dla JZP przez nieprzerwany okres dłuższy niż pięć lat. Nie powinny również uczestniczyć w kolejnym ustawowym badaniu sprawozdania finansowego badanej JZP przed upływem co najmniej 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 takiej JIP nieprzerwanie przez okres dłuższy niż siedem lat. Nie powinny również uczestniczyć w kolejnym ustawowym badaniu sprawozdania finansowego badanej innej JZP przed upływem pięciu, trzech lub dwóch lat od zakończenia świadczenia takich usług, w zależności od roli pełnionej w badaniu przez kluczowego partnera firmy audytorskiej. W czasie przerwy w świadczeniu usług 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 Assurance Polska wdrożyła proces monitorowania, obejmujący m.in. analizę akt klienta i osób zaangażowanych w ustawowe badanie sprawozdania finansowego oraz charakteru takiego zaangażowania, a także 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 [Deloitte CE Code of 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 komunikaty, 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 oraz zbiera informacje zwrotne od pracowników merytorycznych w formie corocznej ankiety dotyczącej zasad etyki.

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

W Deloitte Assurance Polska obowiązują zasady i procedury, które bazują na polityce globalnej. Ich celem jest uzyskanie racjonalnej pewności, że zatrudnieni specjaliści przestrzegają odpowiednich wymogów etycznych.

Wymogi etyczne dotyczące usług badania i związanych z nimi usług atestacyjnych świadczonych przez Deloitte Assurance Polska są zgodne z zasadami etyki zawodowej określonymi w przyjętym przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów Podręczniku Międzynarodowego kodeksu etyki zawodowych księgowych (w tym Międzynarodowych standardów niezależności) („Kodeks etyki”). Ponadto Deloitte Assurance Polska przestrzega przyjętych przez siebie zasad i procedur, dostosowanych do wymogów i wytycznych zawartych w Międzynarodowym Kodeksie Etyki Zawodowych Księgowych Rady Międzynarodowych Standardów Etycznych dla Księgowych, będącej organem standardotwórczym Międzynarodowej Federacji Księgowych (IFAC). W przypadku, gdy krajowe wymogi zawodowe są bardziej restrykcyjne od zasad i procedur przyjętych przez Deloitte Global, Deloitte Assurance Polska przestrzega odpowiednich wymogów krajowych.

Deloitte Assurance Polska 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 przygotowane treści, opracowane z myślą o nowych pracownikach, osobach awansowanych na stanowiska kierownicze średniego i wyższego szczebla, partnerach, niezależnych wykonawcach oraz programy przypominające, realizowane co dwa lata. Ostatnio przeprowadzone szkolenia dotyczyły między innymi umiejętności przyznania się do popełnionych błędów,

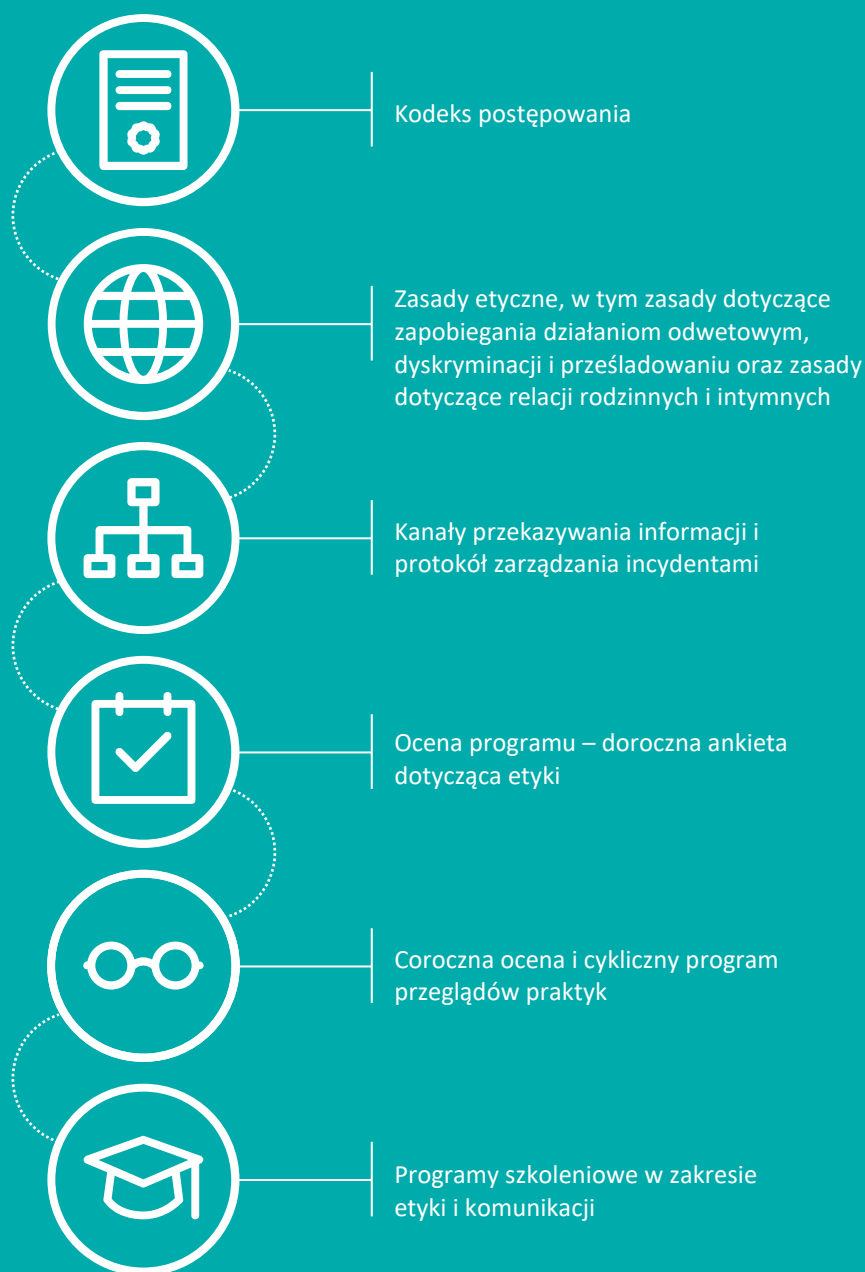
postawy aktywnego świadka, kształtowania relacji osobistych w miejscu pracy, okazywania szacunku, uczciwości i profesjonalizmu w mediach społecznościowych oraz etycznego uczenia się. W ramach kursów potwierdzono, że pracownicy mają świadomość, że nie należy udostępniać innym udzielonych przez siebie odpowiedzi, ponieważ stanowi to naruszenie Kodeksu Postępowania. Ponadto Deloitte Assurance Polska prowadzi przeglądy etyczne dotyczące członków kierownictwa wyższych szczebli i wymaga od partnerów, specjalistów i personelu wspierającego składania corocznych oświadczeń potwierdzających, że osoby te zapoznały się z Kodeksem Postępowania i przyjęły do wiadomości obowiązek przestrzegania zapisów tego kodeksu.

Zasady etyki Deloitte

Deloitte dokłada wszelkich starań, aby prowadzić działalność w sposób uczciwy, zgodnie ze standardami najwyższej jakości i profesjonalizmu.

Kodeks postępowania określa zobowiązania etyczne Deloitte jako sieci oraz oczekiwania wobec pracowników i stanowi solidną, niewzruszoną podstawę działalności firmy.

Podstawy programu etycznego sieci Deloitte składają się z następujących elementów:



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 |
| | Constantin Associés |
| | 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. |

| Państwa członkowskie UE/EOG | Nazwy firm audytorskich prowadzących ustawowe badania w każdym Państwie członkowskim |
|-----------------------------|--|
| Węgry | Deloitte Könyvvizsgáló és Tanácsadó Kft. |
| Islandia | Deloitte ehf. |
| Irlandia | Deloitte Ireland LLP |
| Włochy | Deloitte & Touche S.p.A. |
| 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 AS |
| Polska | Deloitte Audyt spółka z ograniczoną odpowiedzialnością spółka komandytowa |
| | Deloitte Audyt spółka z ograniczoną odpowiedzialnością |
| | Deloitte Assurance Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością spółka komandytowa |
| | Deloitte Assurance Polska 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 Auditores, 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: 1,9 mld euro⁷

⁷Powyższa 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 2024 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 stosuje walutę inną niż euro, kwota została przeliczona na walutę euro według średniego kursu wymiany obowiązującego w okresie od 1 czerwca 2023 r. do 31 maja 2024 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 obrotów Deloitte Assurance Polska za rok 2024:

| Obroty | w tys. PLN |
|--|------------|
| Badanie ustawowe (JZP lub ich spółki zależne) | 28,799 |
| Badanie ustawowe (podmioty inne niż JZP lub ich spółki zależne) | 63,398 |
| Usługi niebędące badaniem sprawozdań finansowych (badane JZP lub ich spółki zależne) | 13,530 |
| Usługi niebędące badaniem sprawozdań finansowych (badane podmioty inne niż JZP lub ich spółki zależne) | 21,118 |
| Usługi niebędące badaniem sprawozdań finansowych (pozostałe podmioty) | 44,946 |
| Razem | 171,791 |

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 Assurance Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp.k. w roku obrotowym 2024

| Nazwa | ROK OBROTOWY ZAKOŃCZONY DNIA |
|---|---------------------------------|
| ALLFUNDS BANK S.A.U. (SPÓŁKA AKCYJNA) ODDZIAŁ W POLSCE | 12/31/2023 |
| BANK MILLENNIUM SPÓŁKA AKCYJNA | 12/31/2023 |
| BNP PARIBAS S.A. ODDZIAŁ W POLSCE | 12/31/2023 |
| COGNOR HOLDING SPÓŁKA AKCYJNA | 12/31/2023 |
| DANSKE BANK A/S SPÓŁKA AKCYJNA ODDZIAŁ W POLSCE | 12/31/2023 |
| EUROCLEAR BANK SA/NV (SPÓŁKA AKCYJNA) ODDZIAŁ W POLSCE | 12/31/2023 |
| MILLENNIUM SPECJALISTYCZNY FUNDUSZ INWESTYCYJNY OTWARTY | 12/31/2023 |
| MILLENNIUM SUBFUNDUSZ MULTISTRATEGIA | 12/31/2023 |
| MILLENNIUM FUNDUSZ INWESTYCYJNY OTWARTY | 12/31/2023 |
| MILLENNIUM PPK SPECJALISTYCZNY FUNDUSZ INWESTYCYJNY OTWARTY | 12/31/2023 |
| MILLENNIUM SUBFUNDUSZ AKCJI | 12/31/2023 |
| MILLENNIUM SUBFUNDUSZ CYKLU KONIUNKTURALNEGO | 12/31/2023 |
| MILLENNIUM SUBFUNDUSZ DYNAMICZNYCH SPÓŁEK | 12/31/2023 |
| MILLENNIUM SUBFUNDUSZ EMERYTURA 2025 | 12/31/2023 |
| MILLENNIUM SUBFUNDUSZ EMERYTURA 2030 | 12/31/2023 |
| MILLENNIUM SUBFUNDUSZ EMERYTURA 2035 | 12/31/2023 |
| MILLENNIUM SUBFUNDUSZ EMERYTURA 2040 | 12/31/2023 |
| MILLENNIUM SUBFUNDUSZ EMERYTURA 2045 | 12/31/2023 |
| MILLENNIUM SUBFUNDUSZ EMERYTURA 2050 | 12/31/2023 |
| MILLENNIUM SUBFUNDUSZ EMERYTURA 2055 | 12/31/2023 |
| MILLENNIUM SUBFUNDUSZ EMERYTURA 2060 | 12/31/2023 |
| MILLENNIUM SUBFUNDUSZ EMERYTURA 2065 | 12/31/2023 |
| MILLENNIUM SUBFUNDUSZ INSTRUMENTÓW DŁUŻNYCH | 12/31/2023 |
| MILLENNIUM SUBFUNDUSZ OBLIGACJI GLOBALNYCH | 12/31/2023 |
| MILLENNIUM SUBFUNDUSZ OBLIGACJI KLASYCZNY | 12/31/2023 |
| MILLENNIUM SUBFUNDUSZ PLAN AKTYWNY | 12/31/2023 |
| MILLENNIUM SUBFUNDUSZ PLAN SPOKOJNY | 12/31/2023 |
| MILLENNIUM SUBFUNDUSZ PLAN WYWAŻONY | 12/31/2023 |

| | |
|--|------------|
| MILLENNIUM SUBFUNDUSZ STABILNEGO WZROSTU | 12/31/2023 |
| MILLENNIUM SUBFUNDUSZ TOP SECTORS | 12/31/2023 |
| MORGAN STANLEY EUROPE SE (SPÓŁKA EUROPEJSKA) ODDZIAŁ W POLSCE | 12/31/2023 |
| NEST BANK SPÓŁKA AKCYJNA | 12/31/2023 |
| RAIFFEISEN BANK INTERNATIONAL AG (SPÓŁKA AKCYJNA) ODDZIAŁ W POLSCE | 12/31/2023 |
| JOHN DEERE BANK S.A. SPÓŁKA AKCYJNA ODDZIAŁ W POLSCE | 10/31/2023 |

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 (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 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, inspirują 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 ok. 415 tysięcy naszych pracowników wywiera pozytywny wpływ na środowisko i otoczenie, w którym żyją i pracują, zachęcamy do odwiedzenia strony www.deloitte.com.

W Polsce usługi na rzecz klientów świadczą: Deloitte Advisory spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp.k., Deloitte Poland sp. z o.o., Deloitte Assurance Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp.k. (dawniej: „Deloitte Assurance sp. z o.o.”), Deloitte Assurance Polska sp. z o.o., Deloitte Doradztwo Podatkowe Dąbrowski i Wspólnicy sp.k., Deloitte PP sp. z o.o., Deloitte Advisory sp. z o.o., Deloitte Consulting S.A., Deloitte Legal, Gizicki i Wspólnicy sp. k., Deloitte Digital sp. z o.o., Deloitte CE Business Services sp. z o.o., Deloitte CE Business Delivery Solutions sp. z o.o., Deloitte UA sp. z o.o., Deloitte Digital BPO sp. z o.o. (wspólnie określane mianem „Deloitte Polska”), będące jednostkami powiązanymi z Deloitte Central Europe Holdings Limited. Deloitte Polska jest jedną z wiodących firm doradczych w kraju, świadczącą usługi profesjonalne w obszarach: audytu, doradztwa podatkowego, konsultingu, zarządzania ryzykiem, doradztwa finansowego oraz prawnego za pośrednictwem ponad 4600 profesjonalistów z Polski i zagranicy. Więcej informacji o Deloitte Polska: www.deloitte.com/pl/onas

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.