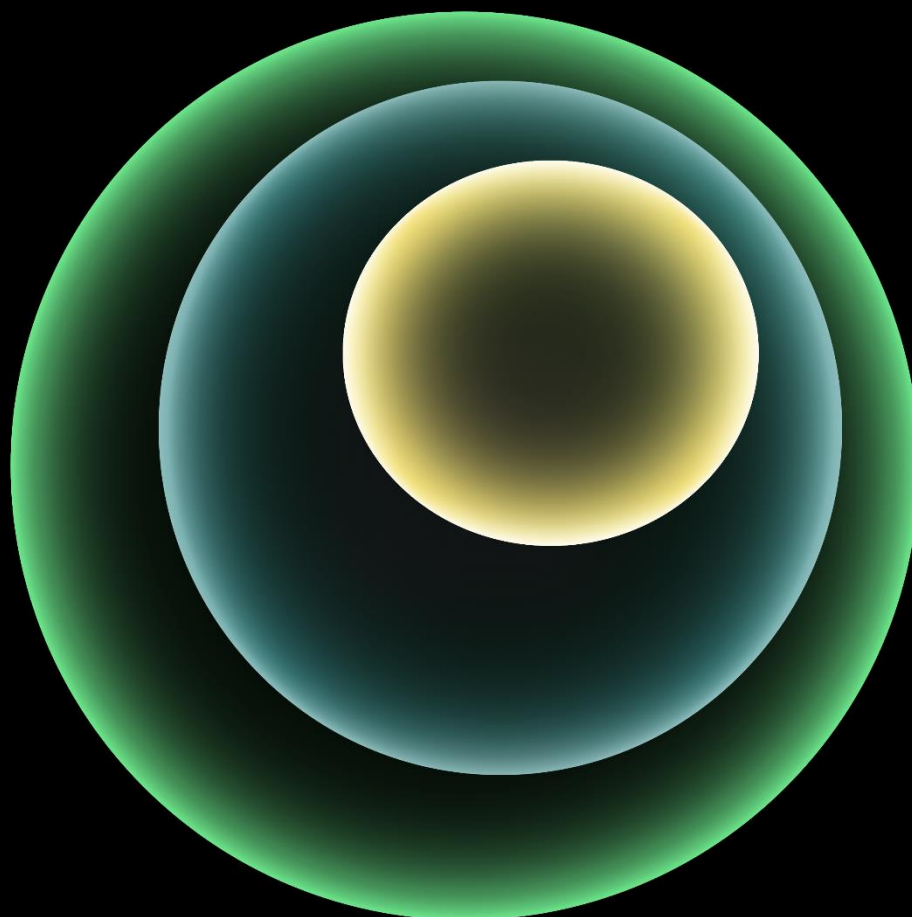


**Deloitte.**



**Deloitte Audyt spółka z ograniczoną  
odpowiedzialnością sp.k. Sprawozdanie z  
przejrzystości**

30 kwiecień 2018 r.

# Spis treści

1	Sieć Deloitte — kwestie prawne oraz struktura .....	2
2	Forma prawna, struktura własnościowa i struktura zarządzania Spółki.....	6
3	Opis struktury zarządzania obowiązujący w Spółce .....	8
4	Wewnętrzny system kontroli jakości .....	9
5	Data poprzedniej kontroli zapewnienia jakości.....	11
6	Wykaz jednostek interesu publicznego będących przedmiotem badania w poprzednim roku obrotowym .....	11
7	Potwierdzenie niezależności .....	11
8	Ciągła edukacja .....	11
9	Wynagrodzenie partnera .....	12
10	Rotacja kluczowych partnerów firmy audytorskiej oraz pracowników .....	12
11	Informacje finansowe.....	13

# Deloitte Audyt spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp.k.<sup>1</sup>

## Sprawozdanie z przejrzystości

### Wstęp

Spółka Deloitte Audyt spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp.k. (zwana dalej: „Spółką”), będąca firmą audytorską przeprowadzającą ustawowe badania rocznych sprawozdań finansowych jednostek interesu publicznego (zwanych dalej: „JIP”), publikuje niniejsze roczne sprawozdanie z przejrzystości zgodnie z artykułem 13 Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) Nr 537/2014 z dnia 16 kwietnia 2014 roku w sprawie szczegółowych wymogów dotyczących ustawowych badań sprawozdań finansowych jednostek interesu publicznego, uchylającego decyzję Komisji 2005/909/WE.

Wszelkie informacje przedstawione w niniejszym sprawozdaniu dotyczą sytuacji Spółki na dzień 31 grudnia 2017 r., chyba że wskazano inaczej.

### 1 Sieć Deloitte – kwestie prawne oraz struktura

#### O Deloitte

„Deloitte” to marka, pod którą pracują wspólnie dziesiątki tysięcy profesjonalistów w niezależnych od siebie firmach na całym świecie, świadcząc klientom usługi obejmujące m.in. audyt, consulting, doradztwo finansowe, zarządzanie ryzykiem, doradztwo podatkowe. Doradztwem prawnym zajmuje się współpracująca z Deloitte kancelaria Deloitte Legal. Firmy te są członkami Deloitte Touche Tohmatsu Limited, prywatnego podmiotu prawa brytyjskiego z ograniczoną odpowiedzialnością (zwanej dalej: „DTTL”). Każda firma członkowska świadczy usługi na określonym obszarze geograficznym i podlega przepisom prawa oraz regulacjom branżowym kraju lub krajów, na terenie których działa. DTTL wspomaga koordynację działań firm członkowskich, ale sama nie świadczy usług na rzecz klientów. DTTL i jej firmy członkowskie są odrębnymi i niezależnymi podmiotami prawnymi, które nie mogą podejmować zobowiązań za siebie nawzajem. DTTL i jej firmy członkowskie ponoszą odpowiedzialność wyłącznie za własne działania i zaniechania, a nie za działania i zaniechania innych firm członkowskich. Każda z firm członkowskich 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 spółek zależnych, stowarzyszonych i/lub innych podmiotów gospodarczych.

Dokładny opis struktury prawnej Deloitte Touche Tohmatsu Limited oraz firm członkowskich można znaleźć na stronie [www.deloitte.com/pl/onas](http://www.deloitte.com/pl/onas).

#### O Deloitte Central Europe

Deloitte Central Europe (zwana dalej: „DCE”) to regionalna jednostka działająca w ramach Deloitte Central Europe Holdings Limited, członka Deloitte Touche Tohmatsu Limited w Europie Środkowej. Usługi świadczą spółki zależne i stowarzyszone z Deloitte Central Europe Holdings Limited, które stanowią odrębne i niezależne podmioty prawne.

<sup>1</sup> Deloitte Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp.k. zmieniła swoją nazwę w dniu 19 marca 2018 roku i od tego dnia działa pod nazwą Deloitte Audyt spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp.k.

**Firmy audytorskie działające jako firmy członkowskie Deloitte – informacje ujawnione zgodnie z art. 13 ust. 2 lit. (b) tiret (ii)-(iv) unijnego Rozporządzenia w sprawie badań ustawowych**

<b>Państwa członkowskie UE/EOG</b>	<b>Nazwa firmy audytorskiej przeprowadzającej ustawowe badania w każdym z państw członkowskich</b>
<b>Austria</b>	Centro-Audit Wirtschaftsprüfungsgesellschaft mbH
	Deloitte Audit Wirtschaftsprüfungs GmbH
	Deloitte Burgenland Wirtschaftsprüfungs GmbH
	Deloitte Niederösterreich Wirtschaftsprüfungs GmbH
	Deloitte Oberösterreich Wirtschaftsprüfungs GmbH
	Deloitte Salzburg Wirtschaftsprüfungs GmbH
	Deloitte Schwarz & Schmid Wirtschaftsprüfungs GmbH
	Deloitte Tax Wirtschaftsprüfungs GmbH
	Deloitte Tirol Wirtschaftsprüfungs GmbH
	Deloitte Wirtschaftsprüfung Styria GmbH
	F.X. Priester GesmbH
	Kapferer Frei und Partner Wirtschaftsprüfungs- und Steuerberatungs GmbH
	MPD Wirtschaftsprüfungs-GmbH & Co KG
<b>Belgia</b>	Deloitte Bedrijfsrevisoren - Reviseurs d'Entreprises
<b>Bułgaria</b>	Deloitte Audit OOD
<b>Chorwacja</b>	Deloitte d.o.o.
<b>Cypr</b>	Deloitte Limited
<b>Czechy</b>	Deloitte Audit s.r.o.
<b>Dania</b>	Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
<b>Estonia</b>	Deloitte Audit Eesti AS
<b>Finlandia</b>	Deloitte Oy
<b>Francja</b>	Deloitte & Associés
	Deloitte Marque & Gendrot
	Deloitte Marque Gendrot
	Anne-Marie Torres Commissaires aux comptes
	Audalian Commissaire
	Audit Aquitaine Commissariat aux comptes SARL
	BEAS
	Cabinet FPM
	Cisane
	COGES
	Constantin Associés
	Constantin Entreprises
Consultants Auditeurs Associés	
Davec SAS	

Państwa członkowskie UE/EOG	Nazwa firmy audytorskiej przeprowadzającej ustawowe badania w każdym z państw członkowskich
	Durand & Associés
	ECA Audit
	Fiduciaire Expertise Commissariat et Développement
	IE IDF HAC (Holding Audit Consulting)
	In Extenso
	In Extenso Alsace Participations
	In Extenso Audit
	In Extenso Bretagne
	In Extenso Centre Est
	In Extenso Centre Ouest
	In Extenso Charente
	In Extenso Dordogne
	In Extenso Eure
	In Extenso IDF Audit
	In Extenso IDF EX&Com Audit
	In Extenso IDF Harl Lefort et Associés
	In Extenso Ile de France
	In Extenso Mont Blanc
	In Extenso Nord Audit
	In Extenso Nord de France
	In Extenso Orne
	In Extenso Picardie Ile de France
	In Extenso Provence
	In Extenso Rhône Alpes
	In Extenso Rhône Alpes Distribution
	In Extenso SECAG
	In Extenso Strasbourg Nord SA
	Jacques Serra et Associés
	Laurens Michel Audit
	MFG Audit
	Opus 3.14 Audit et Conseil
	Pierre-Henri Scacchi et Associés
	Revi Conseil
	SEREF
	Serge Kubryk
	Société d'expertise comptable d'Organisation et de Gestion
	Sterenn

Państwa członkowskie UE/EOG	Nazwa firmy audytorskiej przeprowadzającej ustawowe badania w każdym z państw członkowskich
<b>Niemcy</b>	Deloitte GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
	Deutsche Baurevision GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
	SüdTreu Süddeutsche Treuhand GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
<b>Gibraltar</b>	Deloitte Limited
<b>Grecja</b>	Deloitte Certified Public Accountants SA
<b>Węgry</b>	Deloitte Auditing and Consulting Ltd.
<b>Islandia</b>	Deloitte ehf.
<b>Irlandia</b>	Deloitte
<b>Włochy</b>	Deloitte & Touche S.p.A.
<b>Łotwa</b>	Deloitte Audits Latvia SIA
<b>Litwa</b>	Deloitte Lietuva, UAB
<b>Luksemburg</b>	Deloitte Audit
<b>Malta</b>	Deloitte Audit Limited
<b>Holandia</b>	Deloitte Accountants B.V.
<b>Norwegia</b>	Deloitte AS
<b>Polska</b>	Deloitte Audyt spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp. k. <sup>2</sup> Deloitte Audyt spółka z ograniczoną odpowiedzialnością <sup>3</sup> Deloitte Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
<b>Portugalia</b>	Deloitte & Associados, SROC S.A.
<b>Rumunia</b>	Deloitte Audit S.R.L.
<b>Słowacja</b>	Deloitte Audit s.r.o.
<b>Słowenia</b>	Deloitte Revizija d.o.o.
<b>Hiszpania</b>	Deloitte, S.L.
<b>Szwecja</b>	Deloitte AB
<b>Wielka Brytania</b>	Deloitte LLP
	Deloitte NI Limited

Całkowity obrót zrealizowany przez firmy audytorskie Deloitte (z tytułu ustawowego badania rocznych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych, zgodnie z art. 13 ust. 2 lit. (b) tiret (iv) unijnego Rozporządzenia w sprawie badań ustawowych wynosi) 1.967 mln euro <sup>4</sup>.

<sup>2</sup> Deloitte Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp.k. zmieniła swoją nazwę w dniu 19 marca 2018 roku i od tego dnia działa pod nazwą Deloitte Audyt spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp.k. Szczegółowe informacje w tym zakresie przedstawiono w punkcie 2 niniejszego sprawozdania.

<sup>3</sup> Spółka wpisana na listę firm audytorskich w dniu 5 marca 2018 roku. Szczegółowe informacje w tym zakresie przedstawiono w punkcie 2 niniejszego sprawozdania.

<sup>4</sup> Powyższa 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 dołożenia starań, aby zgromadzić dane 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 2017 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 obrotowym.

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 2016 r. do 31 maja 2017 r.

## 2 Forma prawna, struktura własnościowa i struktura zarządzania Spółki

### Forma prawna i struktura własnościowa

Deloitte Audyt spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp.k. z siedzibą przy Al. Jana Pawła II 22, 00-133 w Warszawie, jest wpisana na listę firm audytorskich prowadzoną przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów pod numerem 73. Spółka zarejestrowana jest w Sądzie Rejonowym dla miasta stołecznego Warszawy w Warszawie, XII Wydział Gospodarczy pod numerem KRS 446833.

Przedmiotem działalności Spółki jest:

- wykonywanie czynności rewizji finansowej;
- działalność wydawnicza lub szkoleniowa w zakresie rachunkowości, rewizji finansowej i podatków;
- wykonywanie ekspertyz lub sporządzanie opinii ekonomiczno-finansowych;
- świadczenie usług doradztwa lub zarządzania, wymagających posiadania wiedzy z zakresu rachunkowości, rewizji finansowej, prawa podatkowego oraz organizacji i funkcjonowania przedsiębiorstw;
- świadczenie usług atestacyjnych innych niż czynności rewizji finansowej, niezastrzeżonych do wykonywania przez biegłych rewidentów;
- świadczenie usług pokrewnych;
- świadczenie innych usług zastrzeżonych w odrębnych przepisach do wykonywania przez biegłych rewidentów.

Ponadto Spółka uzyskuje pożyczki z posiadanego majątku.

### Zmiany struktury własnościowej mające miejsce po 31 grudnia 2017 roku

W dniu 19 marca 2018 roku nastąpiła zmiana komplementariusza Spółki. Dotychczasowy komplementariusz Deloitte Polska Sp. z o.o. został zastąpiony przez Deloitte Audyt Sp. z o.o. wpisaną na listę firm audytorskich prowadzoną przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów pod numerem 4197.

W konsekwencji od dnia 19 marca 2018 roku Spółką działa pod nazwą **Deloitte Audyt spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp.k.** Zmiana nazwy nie miała wpływu na istniejące prawa i obowiązki Spółki.

### Informacje na temat struktury własności na dzień 31 grudnia 2017 roku oraz na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania z przejrzystości

Struktura własności na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania z przejrzystości	Struktura własności na dzień 31 grudnia 2017 roku
<b>Komplementariusz</b>	
Deloitte Audyt sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie, Al. Jana Pawła II 22, 00-133 Warszawa, wpisana na listę firm audytorskich prowadzoną przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów pod numerem 4197, zarejestrowana w Sądzie Rejonowym dla miasta stołecznego Warszawy w Warszawie, XII Wydział Gospodarczy pod numerem KRS 708648	Deloitte Polska sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie, Al. Jana Pawła II 22, 00-133 Warszawa, wpisana na listę firm audytorskich prowadzoną przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów pod numerem 3763, zarejestrowana w Sądzie Rejonowym dla miasta stołecznego Warszawy w Warszawie, XII Wydział Gospodarczy pod numerem KRS 405728
<b>Komandytariusze</b>	
Deloitte Advisory sp. z o.o.	Deloitte Advisory sp. z o.o.
Deloitte Consulting S.A.	Deloitte Consulting S.A.

Struktura własności na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania z przejrzystości	Struktura własności na dzień 31 grudnia 2017 roku
Radosław Kuboszek	Radosław Kuboszek
Zbigniew Adamkiewicz	Zbigniew Adamkiewicz
Jakub Bojanowski	Jakub Bojanowski
Artur Maziarka	Artur Maziarka
Piotr Sokołowski	Piotr Sokołowski
Dorota Snarska-Kuman	Dorota Snarska-Kuman
Marek Metrycki	Marek Metrycki
Marek Turczyński	Marek Turczyński
Jacek Mateja	Jacek Mateja
Marcin Diakonowicz	Marcin Diakonowicz
Maciej Krasoń	Maciej Krasoń
Andrzej Lachowski	Andrzej Lachowski
Adrian Karaś	Adrian Karaś
Adam Chróścielewski	Adam Chróścielewski
Jarosław Suder	Jarosław Suder
Monika Jakubczyk	Monika Jakubczyk
Paweł Nowosadko	Paweł Nowosadko
Piotr Świętochowski	Krzysztof Pniewski
Piotr Charytonowicz	
Malwina Choińska	
Adam Czechanowski	
Tomasz Kacprzak	
Grzegorz Koszel	
Łukasz Linek	
Łukasz Michorowski	
Krystyna Palka-Ichas	
Małgorzata Pek-Kocik	
Krzysztof Sowada	
Tomasz Stonawski	
Piotr Waliński	
Robert Wolszon	
Wojciech Zawada	
Przemysław Zawadzki	



### **3 Opis struktury zarządzania obowiązujący w Spółce**

Obowiązek prowadzenia spraw Spółki przysługuje wspólnikowi odpowiadającemu bez ograniczenia (komplementariuszowi). Komplementariuszem na dzień 31 grudnia 2017 r. była spółką Deloitte Polska sp. z o.o. Na dzień sporządzania niniejszego sprawozdania jest Deloitte Audyt sp. z o.o.

Komplementariusz jest wyłącznie uprawniony do reprezentacji Spółki, reprezentując ją poprzez swój zarząd, zgodnie z określonymi dla komplementariusza zasadami reprezentacji.

Większość członków zarządu komplementariusza stanowią biegli rewidenci zatwierdzeni co najmniej w jednym państwie Unii Europejskiej, a jeżeli zarząd składa się z nie więcej niż dwóch osób – co najmniej jeden członek zarządu jest biegłym rewidentem. Powoływanie i odwoływanie członków zarządu komplementariusza należy do kompetencji Zgromadzenia Wspólników komplementariusza.

#### **Skład zarządu według stanu na 31 grudnia 2017 roku**

Według stanu na 31 grudnia 2017 roku w skład zarządu Deloitte Polska sp. z o.o. wchodził:

1. Prezes Zarządu: Radosław Kuboszek
2. Wiceprezes zarządu: Piotr Krzysztof Sokołowski
3. Wiceprezes zarządu: Zbigniew Jacek Adamkiewicz
4. Wiceprezes zarządu: Jakub Bojanowski
5. Wiceprezes zarządu: Marcin Bartłomiej Diakonowicz
6. Wiceprezes zarządu: Gavin Flook
7. Wiceprezes zarządu: Maciej Paweł Krasoń
8. Wiceprezes zarządu: Artur Maziarka
9. Wiceprezes zarządu: Jacek Andrzej Mateja
10. Wiceprezes zarządu: Dorota Snarska-Kuman
11. Wiceprezes zarządu: Krzysztof Pniewski
12. Wiceprezes zarządu: Marek Turczyński
13. Wiceprezes zarządu: Adam Chróścielewski
14. Wiceprezes zarządu: Monika Jakubczyk
15. Wiceprezes zarządu: Adrian Karaś
16. Wiceprezes zarządu: Piotr Świętochowski
17. Członek zarządu: Jarosław Suder
18. Członek zarządu: Paweł Nowosadko

Do reprezentowania spółki Deloitte Polska Sp. z o.o. i składania oświadczeń w jej imieniu uprawnieni są:

1. Prezes zarządu jednoosobowo, lub
2. Członek zarządu wraz z Prezesem lub Wiceprezesem działający łącznie, lub
3. dwaj prokurenci działający łącznie.

#### **Skład zarządu według stanu na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania z przejrzystości**

Według stanu na 30 kwietnia 2018 roku, tj. na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania w skład zarządu Deloitte Audyt sp. z o.o. wchodzi:

1. Prezes Zarządu: Radosław Kuboszek
2. Wiceprezes zarządu: Piotr Sokołowski
3. Wiceprezes zarządu: Jakub Bojanowski
4. Wiceprezes zarządu: Marcin Diakonowicz
5. Wiceprezes zarządu: Maciej Krasoń
6. Wiceprezes zarządu: Artur Maziarka
7. Wiceprezes zarządu: Jacek Andrzej Mateja
8. Wiceprezes zarządu: Dorota Snarska-Kuman
9. Wiceprezes zarządu: Piotr Świętochowski
10. Wiceprezes zarządu: Marek Turczyński
11. Wiceprezes zarządu: Adam Chróścielewski
12. Wiceprezes zarządu: Monika Jakubczyk
13. Wiceprezes zarządu: Adrian Karaś

Każdy z członków zarządu może samodzielnie reprezentować spółkę Deloitte Audyt sp. z o.o.

#### **4 Wewnętrzny system kontroli jakości**

Spółka stosuje zasady i procedury mające na celu promowanie kultury organizacyjnej, w której jakość jest wartością nadrzędną, do której Spółka zgodziła się dążyć.

Spółka traktuje najwyższe profesjonalne standardy, jako warunek konsekwentnego zapewnienia doskonałej jakości badania. Zasady i procedury stosowane przez Spółkę dotyczą: odpowiedzialności kierownictwa za system kontroli jakości obowiązujący w firmie audytorskiej, wymogów etycznych, procesu akceptacji i kontynuowania relacji z klientem i zlecenia, zasobów ludzkich, realizacji i kontroli zlecenia.

Wewnętrzny system kontroli jakości składa się z dwóch systemów monitorowania:

- Przeglądu kontroli jakości zlecenia; oraz
- Przeglądu stosowanych praktyk.

##### *Przegląd kontroli jakości zlecenia*

Przed publikacją sprawozdania z ustawowego badania rocznego lub skonsolidowanego sprawozdania finansowego dotyczącego jednostki interesu publicznego partner posiadający odpowiednie i wystarczające doświadczenie i uprawnienia przeprowadza przegląd kontroli jakości zlecenia. Osoba wyznaczona do przeprowadzenia przeglądu kontroli jakości zlecenia powinna wywodzić się z sieci DCE, a odpowiedzialność za jej pracę będzie ponosić Spółka, jednak nie może ona wchodzić w skład zespołu realizującego zlecenie oraz — ani w sposób rzeczywisty, ani domniemany — nie może być członkiem zespołu realizującego zlecenie.

Zespół realizujący zlecenie przekaze osobie odpowiedzialnej za przeprowadzenie przeglądu kontroli jakości zlecenia wszelkie niezbędne informacje, tak aby osoba formułująca wnioski podczas przeglądu dysponowała odpowiednią wiedzą. Zadaniem osoby odpowiedzialnej za przeprowadzenie przeglądu kontroli jakości zlecenia jest dokonanie obiektywnego przeglądu istotnych zagadnień dotyczących badania, rachunkowości i sprawozdawczości finansowej, udokumentowanie przeprowadzonych procedur oraz stwierdzenie — na podstawie znanych adekwatnych faktów i okoliczności — że nie wystąpiły żadne kwestie, które mogłyby spowodować uznanie, że ważne osądy i sformułowane wnioski nie były odpowiednie do okoliczności.

Dla zleceń obarczonych podwyższonym ryzykiem wyznacza się specjalnego partnera oceniającego, który zapewni, że zlecenie zostanie zaplanowane i zrealizowane przy zachowaniu właściwego poziomu kwalifikacji i obiektywności. Specjalny partner oceniający powinien wywodzić się z DCE. Odpowiedzialność za jego pracę będzie ponosić Spółka, lecz partner taki nie będzie związany z realizacją zlecenia. Od specjalnego partnera oceniającego wymaga się specjalistycznej wiedzy branżowej oraz umiejętności technicznych niezbędnych dla celów realizacji zlecenia, a — w szczególnych sytuacjach — niezależności od jednostki w celu wzmocnienia obiektywizmu i zapewnienia specjalnych zasobów.

Sprawozdanie biegłego rewidenta może zostać opublikowane pod warunkiem, że osoba odpowiedzialna za przeprowadzenie przeglądu kontroli jakości zlecenia ma pewność, że zespół realizujący zlecenie badania dokonał właściwych osądów i sformułował właściwe wnioski oraz że przestrzegał stosownych standardów i przepisów.

##### *Przegląd stosowanych praktyk*

Spółka jest poddawana kontroli zapewnienia jakości, zwanej również przeglądem stosowanych praktyk, przeprowadzanej w odstępach nie dłuższych niż trzy lata.

Zazwyczaj efekty prac każdego partnera odpowiedzialnego za zlecenie podlegają ocenie, która obejmuje cykl trzyletni, a w celu osiągnięcia tego zamierzenia dokonuje się wyboru co najmniej jednego zlecenia dla każdego partnera. Podczas oceny uwzględnia się również wynik prac dyrektorów, w szczególności tych, którzy ubiegają się o stanowisko partnera.

Odpowiedzialność za przegląd stosowanych praktyk ponosi Spółka. DCE udziela wskazówek i sprawuje nadzór nad planem przeglądu i czynnościami wykonywanymi w ramach przeglądu. Ogólną koordynacją i zarządzaniem programem przeglądu stosowanych praktyk zajmuje się dyrektor ds. przeglądu stosowanych praktyk.

Plan przeglądu stosowanych praktyk, procesy wchodzące w jego skład oraz jego rezultaty podlegają dorocznej ocenie i akceptacji partnera z innej firmy członkowskiej (zwanego dalej: „partnerem zewnętrznym”). Partner zewnętrzny, któremu przydzielono zadania, o których mowa powyżej, ściśle współpracuje z dyrektorem ds. przeglądu stosowanych praktyk w celu sprawowania nadzoru nad zaplanowaniem i realizacją przeglądu stosowanych praktyk.

#### Rodzaje zleceń będących przedmiotem przeglądu

Zlecenia wybierane do przeglądu obejmują zlecenia dotyczące jednostek interesu publicznego oraz zlecenia obarczone podwyższonym ryzykiem, a także inne zlecenia krajowe i międzynarodowe (badania sprawozdań finansowych przekraczające granice narodowe). Wśród wybranych zleceń znajdują się zlecenia wymagające szczególnej poufności oraz zlecenia o większej złożoności (np. zlecenia realizowane po raz pierwszy, sytuacje związane ze zmianą kontroli lub pogarszająca się sytuacja finansowa). Przegląd uwzględnia wszystkie najważniejsze obsługiwane branże.

#### Zakres przeglądu stosowanych praktyk

Osoby odpowiedzialne za przeprowadzenie przeglądu kontroli jakości zlecenia są wyznaczone z uwzględnieniem umiejętności, wiedzy branżowej oraz doświadczenia w zakresie realizacji zleceń międzynarodowych.

Przegląd poszczególnych zleceń obejmuje rozmowy z partnerami i/lub menedżerami odpowiedzialnymi za realizację zlecenia oraz analizę raportów, dokumentów roboczych, a w stosownych sytuacjach, również plików z korespondencją.

Celem przeglądu zlecenia jest:

- stwierdzenie, czy zastosowano właściwe dla danego zlecenia procedury kontroli jakości;
- ocena adekwatności zastosowanej metodologii badania, w tym przestrzegania zasad i procedur obowiązujących w Spółce i zawartych w stosownych politykach;
- monitorowanie przestrzegania stosownych lokalnych przepisów prawa; oraz
- ocena ogólnej jakości usług świadczonych na rzecz klientów.

Ogólne zasady i procedury dotyczące zarządzania ryzykiem i kontroli jakości, stosowane przez poszczególne biura w ramach Spółki, również podlegają przeglądowi, m.in. pod kątem:

- programu zarządzania ryzykiem, w tym procedur dotyczących akceptacji i kontynuowania relacji z klientem i zleceń;
- niezależności;
- rekrutacji pracowników i ich promocji;
- rozwoju zawodowego;
- obowiązkowej sprawozdawczości w innych krajach;
- specjalistów IT;
- konsultacji ze specjalistami zatrudnionymi przez Spółkę;
- konsultacji z ekspertami spoza Spółki;
- przeglądów kontroli jakości zlecenia.

Wnioski i zalecenia będące wynikiem przeglądu stosowanych praktyk zostają włączone do planu zapewnienia jakości badania realizowanego przez Spółkę i zaprezentowane kierownictwu Spółki oraz DCE. Celem planu zapewnienia jakości badania jest przedstawienie propozycji wprowadzenia usprawnień w odpowiedzi na sformułowane wnioski. Spółka odnosi się do przedstawionych wniosków, przeprowadzając analizę przyczyn źródłowych i przygotowując szczegółowy plan działania określający czynności, które należy przeprowadzić, osoby odpowiedzialne oraz, w razie konieczności, harmonogram wdrożenia rekomendacji.

Ponadto Spółka przedstawia odpowiedniemu partnerowi oraz innym stosownym pracownikom informację na temat (ewentualnych) braków stwierdzonych w wyniku przeglądu stosowanych praktyk i propozycje dotyczące działań naprawczych. Spółka przedstawia wyniki przeglądu stosowanych praktyk, przemyślenia na temat systemu kontroli jakości oraz jego ocenę swoim partnerom oraz innym odpowiednim osobom.

### *Oświadczenie kierownictwa*

Kierownictwo Spółki jest przekonane, że system kontroli wewnętrznej, o którym mowa powyżej, daje uzasadnioną pewność, że firma audytorska oraz jej pracownicy przestrzegają stosownych standardów zawodowych oraz wymogów prawnych i regulacyjnych oraz że opublikowane sprawozdania z badania są właściwe w danych okolicznościach.

## **5 Data poprzedniej kontroli zapewnienia jakości**

Ostatni kontrola zapewnienia jakości została przeprowadzona przez Komisję Nadzoru Audytowego w siedzibie Spółki w okresie od 5 do 29 marca 2018 roku. Na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania, kontrola nie została zakończona.

Poprzednie kontrola w tym zakresie została przeprowadzona przez Krajową Komisję Nadzoru w dniach od 20 do 25 maja 2016 roku.

## **6 Wykaz jednostek interesu publicznego będących przedmiotem badania w poprzednim roku obrotowym**

Wykaz jednostek interesu publicznego na rzecz których Spółka przeprowadziła badania ustawowe w roku obrotowym 2017 zawarty został w Załączniku 1.

## **7 Potwierdzenie niezależności**

W Spółce obowiązują pisemne zasady i procedury dotyczące niezależności, które przewidują przeprowadzenie corocznej kontroli niezależności.

- Co roku każdy pracownik merytoryczny ma obowiązek podpisania indywidualnego oświadczenia o niezależności. Podobne oświadczenia o niezależności są składane przez nowych pracowników merytorycznych i pracowników merytorycznych kończących zatrudnienie w Spółce;
- Pracownicy na stanowiskach menedżerskich i wyższych mają obowiązek złożenia oświadczenia majątkowego w globalnym systemie monitorowania niezależności. Akta każdej osoby są porównywane z elektronicznym wykazem klientów korzystających z usług rewizji finansowej w celu stwierdzenia, czy taki stan majątku dopuszcza stosowne postanowienia dotyczące niezależności;
- Wszyscy pracownicy merytoryczni mają obowiązek ukończenia szkolenia online dotyczącego niezależności;
- Stosowane są procedury dotyczące akceptacji klienta i zlecenia w celu sprawdzenia, czy nie istnieje zagrożenie dla zachowania niezależności.

Poza ciągłym monitorowaniem zgodności z zasadami dotyczącymi niezależności, raz w roku odbywają się kontrole niezależności i specjalne procedury testowe w grupie pracowników merytorycznych i kierownictwa wyższego szczebla.

Na dzień 31 maja 2017 potwierdzono, że pracownicy merytoryczni Spółki spełniają wymogi związane z zapewnieniem niezależności, a wewnętrzne procedury testowe i kontrole dotyczące wybranych pracowników merytorycznych zostały ukończone do dnia 30 listopada 2017 r.

## **8 Kształcenie ustawiczne**

Wszyscy biegli rewidenci zatrudnieni w Spółce nieustannie podnoszą swoje kwalifikacje zawodowe, uczestnicząc w szkoleniach wewnętrznych, a także innego rodzaju kursach.

Ciągła edukacja ma dla Spółki szczególne znaczenie, gdyż jest to ważny element zdobywania wiedzy oraz zapewnienia coraz wyższej jakości naszych usług. Początkiem edukacji są szkolenia oferowane poprzez sieć intranetową obejmujące szkolenia merytoryczne, szkolenia z zakresu zarządzania i umiejętności interpersonalnych oraz ekonomii biznesu i szkolenia branżowe.

Program ciągłej edukacji obejmuje zarówno szkolenia organizowane w ramach sieci Deloitte, jak również szkolenia zewnętrzne. Część szkoleń jest obowiązkowa, a część – fakultatywna. Wyboru szkolenia fakultatywnego dokonuje każdy biegły rewident lub kandydat na biegłego rewidenta, który dostosowuje swój program szkoleniowy do własnym preferencji.

W pierwszych latach współpracy z Deloitte większość szkoleń stanowią szkolenia obowiązkowe dotyczące zagadnień merytorycznych, w tym metodologii badania sprawozdań finansowych i procesów z tym związanych, lecz w kolejnych latach zwiększała się oferta szkoleń fakultatywnych z uwagi na zróżnicowane potrzeby poszczególnych osób. Indywidualny tok szkoleniowy jest obowiązkowy dla osób posiadających co najmniej czteroletnie doświadczenie.

Bardziej doświadczeni biegli rewidentzi mają obowiązek pogłębiania i uzupełniania swojej wiedzy. Dla tej grupy pracowników niezwykle ważna jest również praca nad rozwojem umiejętności zarządczych i interpersonalnych. Istnieje również możliwość odbycia szkoleń długoterminowych, np. programu MBA. Istnieje także system akredytacji w ramach którego monitorowane są szkolenia jakie dana osoba musi odbyć przed podjęciem się określonych czynności lub zaangażowaniem jej na określonym projekcie.

Zautomatyzowany system monitorowania pozwala na sprawdzenie, jakie szkolenia wewnętrzne i zewnętrzne odbył każdy biegły rewident. Ustawiczne kształcenie jest również czynnikiem brany pod uwagę podczas dorocznej oceny pracowników działu audytu oraz ich możliwości rozwojowych w Spółce.

## **9 Wynagrodzenie partnera**

Partnerzy podlegają dorocznej ocenie i — w zależności od wyniku takiej oceny — ich wynagrodzenie może się zwiększyć lub zmniejszyć. Podczas oceny uwzględnia się następujące czynniki: jakość, wiedzę, uczciwość, profesjonalizm, przedsiębiorczość, niezależność i przestrzeganie zasad.

## **10 Rotacja kluczowych biegłych rewidentów firmy audytorskiej oraz pracowników**

Spółka stosuje zasady i procedury wymagające rotacji kluczowych biegłych rewidentów firmy audytorskiej i pracowników. Są one różne dla jednostek interesu publicznego, w rozumieniu ustawy z 11 maja 2017 roku o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (dalej zwana: „JIP UE”) lub jednostek, które Spółka określa mianem jednostek interesu publicznego (dalej zwana: „inna JIP”). Osoby odpowiedzialne za przeprowadzenie ustawowego badania sprawozdania finansowego nie mogą pełnić funkcji kluczowego biegłego rewidenta dla JIP UE przez nieprzerwany okres dłuższy niż pięć lat. Nie mogą one również uczestniczyć w kolejnym ustawowym badaniu sprawozdania finansowego badanej UE JIP przed upływem trzech lat od zakończenia świadczenia takich usług. W przypadku innych JIP osoby odpowiedzialne za przeprowadzenie ustawowego badania sprawozdania finansowego nie powinny pełnić funkcji kluczowego biegłego rewidenta dla innej JIP przez nieprzerwany okres dłuższy niż siedem lat. Nie powinny one również uczestniczyć w kolejnym ustawowym badaniu sprawozdania finansowego badanej innej JIP przed upływem dwóch lat od zakończenia świadczenia takich usług. W czasie przerwy w świadczeniu usług trwającej trzy lub dwa lata kluczowy biegły rewident nie powinien brać udziału w badaniu jednostki ani przeglądzie kontroli jakości zlecenia, kontaktować się zespołem realizującym zlecenie lub badaną jednostką w sprawie kwestii merytorycznych lub branżowych, transakcji lub zdarzeń ani w żadnej inny sposób próbować bezpośrednio wpływać na wynik badania ustawowego.

Mając na uwadze, że podstawowym obowiązkiem osób pełniących funkcję kluczowego biegłego rewidenta jest zapewnienie, że spełniają wymogi rotacji, Spółka 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 zapewnienia im możliwości odpowiedniego wywiązania się z obowiązków ciążących na kluczowym biegłym rewidentzie.

## 11 Informacje finansowe

Całkowite obroty Spółki za okres 12 m-cy zakończony 31 grudnia 2017 roku, według zbadanych sprawozdań finansowych wyniosły 153.973.592,40 złotych i obejmowały:

1. Przychody z badania ustawowego rocznych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych jednostek interesu publicznego oraz jednostek należących do grupy przedsiębiorstw, których jednostka dominująca jest jednostką interesu publicznego	24 700 933,10
2. Przychody z badania ustawowego rocznych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych innych jednostek	57 527 776,69
3. Przychody z dozwolonych usług niebędących badaniem sprawozdań finansowych świadczonych na rzecz jednostek badanych przez Spółkę	46 057 652,89
4. Przychody z usług niebędących badaniem sprawozdań finansowych świadczonych na rzecz innych jednostek	25 488 897,19
<b>Razem przychody z tytułu świadczonych usług profesjonalnych</b>	<b>149 971 148,86</b>
5. Pozostałe przychody	198 332,53
<b>Całkowite obroty</b>	<b>153 973 592,40</b>

W imieniu Deloitte Audyt spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp.k.



**Radosław Kuboszek**

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

## Załącznik 1

### Wykaz jednostek interesu publicznego na rzecz których firma audytorska przeprowadziła badania ustawowe w roku obrotowym 2017

11 bit studios SA	GETIN NOBLE BANK SA
ABC DATA SA	GRUPA ŻYWIEC SA
ALCHEMIA SA	HAITONG BANK, S.A. SPÓŁKA AKCYJNA
ATLANTA POLAND SA	ODDZIAŁ W POLSCE
ATRADIUS CREDITO Y CAUCION S.A. DE	HUTMEN SA
SEGUROS Y REASEGUROS SPÓŁKA AKCYJNA	IDEA BANK SA
ODDZIAŁ W POLSCE, Oddział zakładu	Ikano Bank AB (publ) Spółka Akcyjna Oddział
ubezpieczeń ATRADIUS CREDITO Y CAUCION	w Polsce
S.A. DE SEGUROS Y REASEGUROS, Hiszpania	IMPEXMETAL SA
AUTO PARTNER SA	INPOST SA
Bank BGŻ BNP Paribas S.A.	INPRO
BANK GOSPODARSTWA KRAJOWEGO	INTEGER.PL SA
BANK OF TOKYO - MITSUBISHI UFJ (POLSKA)	INTERFERIE SA
SA	JASTRZĘBSKA SPÓŁKA WĘGLOWA SA
BANK POCZTOWY SA	KGHM Polska Miedź SA
BANK POLSKA KASA OPIEKI SA	Korporacja Budowlana DOM SA
BGŻ BNP Paribas Fundusz Inwestycyjny	KREDYT INKASO SA
Otwarty	KRYNICKI RECYCLING SA
BGŻ Specjalistyczny Fundusz Inwestycyjny	LIBET SA
Otwarty	Lubelski Węgiel BOGDANKA SA
BIOTON SA	M.W. TRADE SA
BNP Paribas Fundusz Inwestycyjny Otwarty	MANGATA HOLDING SA
BORYSZEW SA	MENNICA POLSKA SA
BUDIMEX SA	MetLife Dobrowolny Fundusz Emerytalny
CAIXABANK, S.A. (SPÓŁKA AKCYJNA)	MetLife Fundusz Inwestycyjny Otwarty
ODDZIAŁ	Parasol Krajowy
W POLSCE	MetLife Otwarty Fundusz Emerytalny
Cardif-Assurances Risques Divers S.A.	MetLife Powszechnie Towarzystwo Emerytalne
Oddział	Spółka Akcyjna
w Polsce, Oddział zakładu ubezpieczeń Cardif-	MetLife Specjalistyczny Fundusz Inwestycyjny
Assurances Risques Divers Societe Anonyme,	Otwarty Parasol Światowy
Francja	MetLife Towarzystwo Ubezpieczeń na Życie i
CDRL SA	Reasekuracji Spółka Akcyjna
Centralny Dom Maklerski Pekao SA	MONNARI TRADE SA
Centrum Elektronicznych Usług Płatniczych	NEUCA SA
eService Sp. z o.o.	Noble Funds Fundusz Inwestycyjny Otwarty
CENTRUM NOWOCZESNYCH TECHNOLOGII	Noble Funds Specjalistyczny Fundusz
SA	Inwestycyjny Otwarty
COMARCH SA	NORTH COAST SA
COMP SA	NYKREDIT REALKREDIT A/S SA - ODDZIAŁ
DANSKE BANK A/S SA ODDZIAŁ W POLSCE	W POLSCE
DECORA SA	OPEN FINANCE SA
DNB Bank Polska S.A.	Open Life Towarzystwo Ubezpieczeń Życie
FCA - Group Bank Polska SA	Spółka Akcyjna
FERRUM SA	ORBIS SA
getBACK S.A.	OT LOGISTICS SA
GETIN Holding SA	

Załącznik 1 – cd.

**Wykaz jednostek interesu publicznego na rzecz których firma audytorska przeprowadziła badania ustawowe w roku obrotowym 2017**

PAGED SA  
PEKAO BANK HIPOTECZNY SA  
Pekao Pioneer Powszechne Towarzystwo  
Emerytalne Spółka Akcyjna  
Dobrowolny Fundusz Emerytalny Pekao  
Pekao Otwarty Fundusz Emerytalny  
Pioneer Fundusz Inwestycyjny Otwarty  
Pioneer Funduszy Globalnych Specjalistyczny  
Fundusz Inwestycyjny Otwarty  
Pioneer Obligacji - Dynamiczna Alokacja  
Fundusz Inwestycyjny Otwarty  
PIONEER PEKAO Towarzystwo Funduszy  
Inwestycyjnych S.A.  
Pioneer Strategie Funduszowe  
Specjalistyczny Fundusz Inwestycyjny  
Otwarty  
Pioneer Walutowy Fundusz Inwestycyjny  
Otwarty  
Pocztowe Towarzystwo Ubezpieczeń na Życie  
Spółka Akcyjna  
Pocztowe Towarzystwo Ubezpieczeń  
Wzajemnych  
POLIMEX MOSTOSTAL SA  
POLNORD SA  
Polski Bank Komórek Macierzystych SA  
Polskie Górnictwo Naftowe i Gazownictwo SA  
RAINBOW TOURS SA  
REDAN SA  
RELPOL SA  
SELENA FM SA  
SELVITA SA  
SFINKS POLSKA SA  
STALEXPORT AUTOSTRADY SA  
TAURON POLSKA ENERGIA SA  
Towarzystwo Ubezpieczeń na Życie Cardif  
Polska Spółka Akcyjna  
Towarzystwo Ubezpieczeń Wzajemnych  
CUPRUM  
Trakcja PRKiI SA  
TXM SA  
Zakłady Tłuszczowe KRUSZWICA SA  
Zakłady Urządzeń Komputerowych ELZAB SA  
ZUE SA



# Deloitte.

Deloitte Central Europe to regionalna jednostka działająca w ramach Deloitte Central Europe Holdings Limited, członka Deloitte Touche Tohmatsu Limited w Europie Środkowej. Usługi świadczą spółki zależne i stowarzyszone z Deloitte Central Europe Holdings Limited, które stanowią odrębne i niezależne podmioty prawne.

Spółki zależne i stowarzyszone z Deloitte Central Europe Holdings Limited to jedne z wiodących firm świadczących usługi profesjonalne; zatrudniają łącznie ponad 6 000 pracowników w 44 biurach w 18 krajach Europy Środkowej.

Deloitte świadczy usługi audytorskie, konsultingowe, doradztwa podatkowego, prawnego i finansowego klientom z sektora publicznego oraz prywatnego, działającym w różnych branżach. Obsługujemy cztery na pięć firm z listy Fortune Global 500®. Dzięki globalnej sieci firm członkowskich obejmującej 150 krajów oferujemy najwyższej klasy umiejętności, doświadczenie i wiedzę w połączeniu ze znajomością lokalnego rynku. Pomagamy klientom odnieść sukces niezależnie od miejsca i branży, w jakiej działają. Aby dowiedzieć się więcej na temat ok. 245 000 pracowników Deloitte, którzy wywierają pozytywny wpływ na środowisko i otoczenie, w którym żyją i pracują, można śledzić nas na Facebooku, LinkedIn lub Twitterze.