

Sprawozdanie z przejrzystości za rok 2018

Deloitte Audyt spółka z ograniczoną
odpowiedzialnością sp. k.

Data publikacji 30 kwietnia 2019 roku

Spis treści

Przedmowa kierownictwa Deloitte Audit spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp. k.	3
Sieć Deloitte	4
Usługi Audit & Assurance Deloitte a rynki kapitałowe	8
Wewnętrzne i zewnętrzne monitorowanie jakości badania	10
Informacje na temat niezależności, zasad etycznych oraz informacje dodatkowe	14
Załącznik A Firmy audytorskie UE/EOG	16
Załącznik B Informacje finansowe	21
Załącznik C Jednostki zainteresowania publicznego	23

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



Niniejsze sprawozdanie przedstawia praktyki i procedury obecnie stosowane przez Deloitte Audyt spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp. k., zgodnie z wymogami Ustawy z dnia 11 maja 2017 roku o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym oraz Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) Nr 537/2014 w sprawie szczegółowych wymogów dotyczących ustawowych badań sprawozdań finansowych jednostek interesu publicznego.

Wszelkie informacje przedstawione w niniejszym sprawozdaniu dotyczą sytuacji Deloitte Audyt na dzień 31 grudnia 2018 roku, chyba że wskazano inaczej.

Troska o zapewnienie najwyższej jakości

Jakość oznacza pełne zaangażowanie i zobowiązanie do wydawania racjonalnych osądów. To pewność, że w toku badania zawsze podejmowane są wszystkie właściwe działania. Jednak w Deloitte, jakość oznacza coś więcej. To nieustanne dążenie do doskonałości, codziennie na nowo podejmowany wysiłek, aby wykonać pracę lepiej, zrobić więcej. Dla nas audyt to możliwość wypracowania jeszcze solidniejszych podstaw dla przyszłych działań i decyzji klienta.

Środowisko audytowe

Rozumiemy, że nasze otoczenie stale się zmienia, wzrasta poziom jego złożoności, ciągle pojawiają się nowe przełomowe technologie, a oczekiwania społeczności i organów regulacyjnych są coraz bardziej wyśrubowane. Odpowiadamy na te zmiany podnosząc standardy jakości badania poprzez przekształcenia i działania innowacyjne. Nasi klienci stają przed tymi samymi wyzwaniami. Oprócz przeprowadzania czynności sprawdzających w zakresie sprawozdawczości finansowej i weryfikacji spełnienia wymogów regulacyjnych, chcemy też kierować uwagę naszych klientów na zagrożenia związane z realizacją ich strategii biznesowych w ten sposób naprawdę dodając wartości z perspektywy interesariuszy.

Sprawność działania w skali globalnej, regionalnej i lokalnej

Za sprawą przynależności do globalnej sieci Deloitte możemy czerpać korzyści z podejmowanych w ramach naszej firmy międzynarodowych inicjatyw na rzecz innowacyjności i podnoszenia jakości, mamy też dostęp ogólnofirmowych zasobów. Te globalne zasoby, w połączeniu z naszym wszechstronnym doświadczeniem zdobywanym lokalnie, wspierają nas w procesie świadczenia usług audytowych na rzecz klientów.

Raport prezentuje pokrótce mechanizmy działania naszej Firmy oraz stosowane przez nas praktyki i procedury, które potwierdzają jak bardzo zależy nam na jakości naszych usług audytowych.

z wyrazami szacunku,

Piotr Sokołowski

Prezes Zarządu

Deloitte Audyt spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp. k.

Sieć Deloitte

Deloitte w Polsce forma prawna i struktura własnościowa

Deloitte Audyt spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp. k. jest powiązana z siecią Deloitte poprzez Deloitte Central Europe Holdings Limited, firmę członkowską Deloitte Touche Tohmatsu Limited. Spółka Deloitte Audyt spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp. k. zwana jest w niniejszym sprawozdaniu "Deloitte Audyt", a Deloitte Central Europe Holdings Limited — "Deloitte Central Europe". Deloitte Central Europe to regionalna jednostka działająca w ramach Deloitte Central Europe Holdings Limited. Usługi świadczą spółki zależne i stowarzyszone z Deloitte Central Europe Holdings Limited, które stanowią odrębne i niezależne podmioty prawne.

Deloitte Audyt prowadzi działalność jako spółka z ograniczoną odpowiedzialnością *spółka komandytowa* ustanowiona zgodnie z przepisami obowiązującymi w Polsce, z siedzibą pod adresem Al. Jana Pawła II 22, 00-133 w Warszawie. Deloitte Audyt jest wpisana na listę firm audytorskich prowadzoną przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów pod numerem 73 i jest zarejestrowana jest w Sądzie Rejonowym dla miasta stołecznego Warszawy w Warszawie, XII Wydział Gospodarczy pod numerem KRS 446833.

Informacje na temat Deloitte Audyt na dzień 31 grudnia 2018 roku:

- Forma prawna: spółka komandytowa
- Nazwa: Deloitte Audyt spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp.k.
- Siedziba: al. Jana Pawła II 22, 00-133 Warszawa
- wpis do rejestru firm audytorskich prowadzonego przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów pod numerem 73
- wpis do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, pod numerem KRS: 0000446833
- NIP 527-020-07-86
- REGON 010076870
- Przedmiot działalności:
 - wykonywanie czynności rewizji finansowej;
 - działalność wydawnicza lub szkoleniowa w zakresie rachunkowości, rewizji finansowej i podatków;

- wykonywanie ekspertyz lub sporządzanie opinii ekonomiczno-finansowych;
- świadczenie usług atestacyjnych, doradztwa lub zarządzania, wymagających posiadania wiedzy z dziedziny rachunkowości lub rewizji finansowej;
- świadczenie usług przewidzianych standardami rewizji finansowej, a także innych usług zastrzeżonych w odrębnych przepisach do wykonywania przez biegłych rewidentów;
- doradztwo podatkowe.

Struktura własnościowa Deloitte Audyt na dzień 31 grudnia 2018 r.:

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

Komandytariusze:

- Deloitte Poland sp. z o.o.
- Deloitte Consulting S.A.
- Jakub Bojanowski
- Artur Maziarka
- Piotr Sokołowski
- Dorota Snarska-Kuman
- Marek Metrycki
- Marek Turczyński
- Jacek Mateja
- Marcin Diakonowicz
- Maciej Krasoń
- Andrzej Lachowski
- Adrian Karaś
- Adam Chróścielewski
- Radosław Kuboszek
- Jarosław Suder
- Monika Jakubczyk
- Paweł NowosadkoPiotr Świętochowski
- Piotr Charytonowicz

- Malwina Choińska
- Adam Czechanowski
- Tomasz Kacprzak
- Łukasz Linek
- Łukasz Michorowski
- Krystyna Palka-Ichas
- Małgorzata Pek-Kocik
- Krzysztof Sowada
- Tomasz Stonawski
- Piotr Waliński
- Robert Wolszon
- Wojciech Zawada
- Przemysław Zawadzki

Informacje na temat Deloitte Audyt aktualne na dzień sporządzenia niniejszego Sprawozdania z przejrzystości:

- Forma prawna: spółka komandytowa
- Nazwa: Deloitte Audyt spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp.k.
- Siedziba: al. Jana Pawła II 22, 00-133 Warszawa
- wpis do rejestru firm audytorskich prowadzonego przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów pod numerem 73
- wpis do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, pod numerem KRS: 0000446833
- NIP 527-020-07-86
- REGON 010076870
- Przedmiot działalności:
 - wykonywanie czynności rewizji finansowej;
 - działalność wydawnicza lub szkoleniowa w zakresie rachunkowości, rewizji finansowej i podatków;
 - wykonywanie ekspertyz lub sporządzanie opinii ekonomiczno-finansowych;
 - świadczenie usług atestacyjnych, doradztwa lub zarządzania, wymagających posiadania wiedzy z dziedziny rachunkowości lub rewizji finansowej;
 - świadczenie usług przewidzianych standardami rewizji finansowej, a także innych usług zastrzeżonych w odrębnych przepisach do wykonywania przez biegłych rewidentów;
 - doradztwo podatkowe.

Struktura własnościowa Deloitte Audyt na dzień sporządzenia niniejszego Sprawozdania z przejrzystości:

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

Komandytariusze:

- Deloitte Poland sp. z o.o.
- Deloitte Consulting S.A.
- Jakub Bojanowski
- Artur Maziarka
- Piotr Sokołowski
- Dorota Snarska-Kuman
- Marek Metrycki
- Marek Turczyński
- Jacek Mateja
- Maciej Krasoń
- Andrzej Lachowski
- Adrian Karaś
- Adam Chróścielewski
- Radosław Kuboszek
- Jarosław Suder
- Monika Jakubczyk
- Paweł Nowosadko
- Piotr Świętochowski
- Piotr Charytonowicz
- Malwina Choińska
- Adam Czechanowski
- Tomasz Kacprzak
- Łukasz Linek
- Łukasz Michorowski
- Krystyna Palka-Ichas
- Małgorzata Pek-Kocik
- Krzysztof Sowada
- Tomasz Stonawski
- Piotr Waliński
- Robert Wolszon
- Wojciech Zawada
- Przemysław Zawadzki
- Maurice Idsardi

Opis sieci

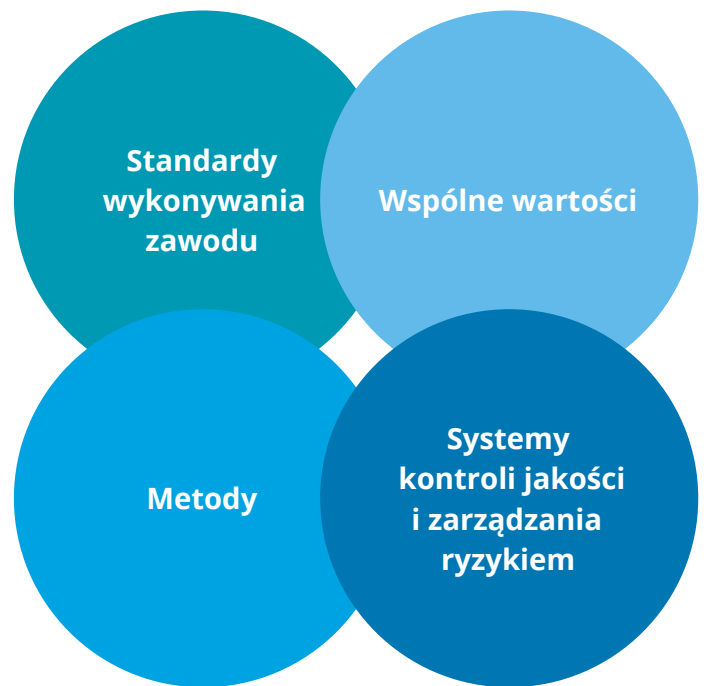
Sieć Deloitte

Sieć Deloitte to globalna sieć odrębnych i niezależnych firm członkowskich oraz ich jednostek stowarzyszonych działających pod wspólną marką, obejmująca ponad 150 krajów na całym świecie.

Deloitte Touche Tohmatsu Limited (DTTL lub Deloitte Global)

Deloitte Touche Tohmatsu Limited jest brytyjską spółką z ograniczoną odpowiedzialnością do wysokości gwarancji. DTTL pełni funkcję koordynatora dla swoich firm członkowskich oraz ich jednostek stowarzyszonych, wymagając stosowania zasad i procedur w celu zapewnienia nieustannie wysokiej jakości, profesjonalizmu oraz usług w ramach całej sieci Deloitte. DTTL nie świadczy usług profesjonalnych na rzecz klientów, jak również nie zarządza żadnymi udziałami w firmach członkowskiej ani ich jednostkach stowarzyszonych, nie kontroluje takich udziałów ani ich nie posiada.

Więcej informacji na temat sieci Deloitte można uzyskać, klikając w link: [O Deloitte](#).



Deloitte Audyt: struktura zarządzania — liderzy

Prawa i obowiązki związane z prowadzeniem spraw spółki oraz reprezentowaniem jej w relacjach ze stronami trzecimi posiada wyłącznie wspólnik, którego odpowiedzialność nie podlega ograniczeniu („komplementariusz”).

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

Członkowie Zarządu komplementariusza są mianowani i odwoływani przez Zgromadzenie wspólników komplementariusza.

Informacje na temat struktury zarządzania na dzień 31 grudnia 2018 r.:

Komplementariuszem, tj. wyłącznym wspólnikiem uprawnionym do reprezentowania spółki komandytowej Deloitte Audyt spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp.k. była spółka Deloitte Audyt sp. z o.o. działająca poprzez swój Zarząd.

Skład Zarządu Deloitte Audyt sp. z o.o. na dzień 31 grudnia 2018 r.:

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

Każda osoba wchodząca w skład Zarządu miała prawo do samodzielnego reprezentowania spółki Deloitte Audyt sp. z o.o.

Struktura zarządzania na dzień sporządzenia niniejszego Sprawozdania z przejrzystości:

Komplementariuszem, tj. wyłącznym wspólnikiem uprawnionym do reprezentowania spółki komandytowej Deloitte Audyt spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp.k. jest spółka Deloitte Audyt sp. z o.o. działająca poprzez swój Zarząd.

Skład Zarządu Deloitte Audyt sp. z o.o. na dzień sporządzenia niniejszego Sprawozdania z przejrzystości:

1. Prezes Zarządu: Piotr Sokołowski
2. Wiceprezes Zarządu: Paweł Nowosadko
3. Wiceprezes Zarządu: Jakub Bojanowski

Każda osoba wchodząca w skład Zarządu ma prawo do samodzielnego reprezentowania spółki Deloitte Audyt sp. z o.o. W każdej sytuacji nadrzędnym obowiązkiem wyższej kadry kierowniczej Deloitte Audyt jest dbałość o jakość badania sprawozdań finansowych, w tym zapewnienie zgodności z określonymi standardami wykonywania zawodu oraz wymogami regulacyjnymi. Strategia Deloitte Audyt jest opracowywana zgodnie z ogólną strategią rozwoju sieci Deloitte.

Usługi Audit & Assurance Deloitte a rynki kapitałowe

Przekształcenie usług Audit & Assurance

W dzisiejszych czasach od firm wymaga się, by podążały z duchem czasu, odpowiadały na potrzeby wynikające ze zmian technologicznych i społecznych, a także by ich rozwój był zrównoważony. Dlatego też Deloitte Audyt rozpoczął realizację projektu przekształcenia usług Audit & Assurance, za który ponosi wyłączną odpowiedzialność.

Przekształcenie usług Audit & Assurance oznacza istotną zmianę w sposobie, w jaki działają pracownicy Deloitte. Obejmuje ono:

Podejście „Deloitte Way” oznaczające ujednoczenie procedur badania przy wykorzystaniu globalnych rozwiązań technologicznych	Monitorowanie jakości badania w czasie rzeczywistym
Zaawansowany model wspierania rozwoju talentów obejmujący kształcenie, nagrody, centra doskonałości oraz centra usług	Wdrażanie narzędzi i technologii z zastosowaniem metod zwinnych, aby odpowiedzieć na zmieniające się otoczenie.

Akceptowanie i kontynuowanie zleceń badania

- Deloitte Audyt posiada szczegółowe zasady i procedury dotyczące akceptowania potencjalnych zleceń oraz współpracy z potencjalnymi klientami, a także oceny ryzyka związanego ze zleceniem. Zasady i procedury, o których mowa powyżej, zostały opracowane, aby Deloitte Audyt przyjmowała wyłącznie zlecenia, w przypadku których:
 - ma możliwość realizacji zlecenia oraz posiada odpowiednie do tego kompetencje, w tym czas i zasoby;
 - może zapewnić, że wszystkie istotne wymogi etyczne oraz standardy zawodowe, w tym kwestie dotyczące oceny niezależności oraz konfliktu interesów, będą przestrzegane;
 - rozważono kwestie dotyczące uczciwości kadry zarządzającej potencjalnego klienta.

Kształcenie i rozwój

- Nowaligicznym elementem projektu Przekształcenia usług Audit & Assurance są różnego rodzaju usprawnienia modelu rozwoju talentów Deloitte:
- wspólny, globalny program nauczania skierowany do biegłych rewidentów (wzbogacony o elementy wynikające z wymogów lokalnych);
- konkretne możliwości rozwoju umiejętności biegłych rewidentów działających w sposób tradycyjny (np. wykorzystanie big data) oraz specjalistów (np. w obszarze umiejętności wymaganych w badaniach sprawozdań finansowych); skład zespołu wykonującego zlecenie gwarantujący odpowiednie połączenie tradycyjnych metod prowadzenia badania ze specjalistycznymi umiejętnościami, lecz również wymagający stworzenia różnorodnej oferty szkoleniowej;
- zaawansowane zarządzanie projektem uważane za główną umiejętność wymaganą od biegłych rewidentów przyszłości i stanowiące część strategii rozwoju talentów (np. rekrutacja i szkolenia).

Celem programu rozwoju zawodowego realizowanego przez Deloitte Audyt jest wsparcie partnerów i innych pracowników świadczących usługi profesjonalne w zadbaniu o własne umiejętności zawodowe oraz ich rozwój, a także zapewnienie spójności badań sprawozdań finansowych. Poza kwalifikacjami zdobywanymi w trakcie pracy pracownicy Deloitte Audyt mogą korzystać ze sformalizowanych programów rozwoju zawodowego w określonych obszarach tematycznych. Część szkoleń w ramach programów 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 większość szkoleń stanowią szkolenia obowiązkowe dotyczące zagadnień merytorycznych, w tym metodologii badania sprawozdań finansowych i procesów z tym związanych, lecz w kolejnych latach zwiększa się oferta szkoleń fakultatywnych z uwagi na zróżnicowane potrzeby poszczególnych osób. Indywidualny tok szkoleniowy jest obowiązkowy dla osób posiadających co najmniej czteroletnie doświadczenie.

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

Deloitte Audyt ustanawia minimalne wymagania dotyczące ustawicznego kształcenia zawodowego, których spełnienia w określonym czasie oczekuje się od partnerów oraz innych pracowników świadczących usługi profesjonalne. W celu zapewnienia takiego poziomu rozwoju Deloitte Audyt organizuje formalne programy szkoleniowe, np. kursy wewnętrzne i zewnętrzne, spotkania, szkolenia online obejmujące wszystkie obszary modelu kompetencji (np. kompetencje wspólne, kompetencje przypisane do poszczególnych działów oraz specjalizacji).

Wynagrodzenie partnera

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

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

Wewnętrzne i zewnętrzne monitorowanie jakości badania

Monitorowanie i ocena jakości badania

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

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

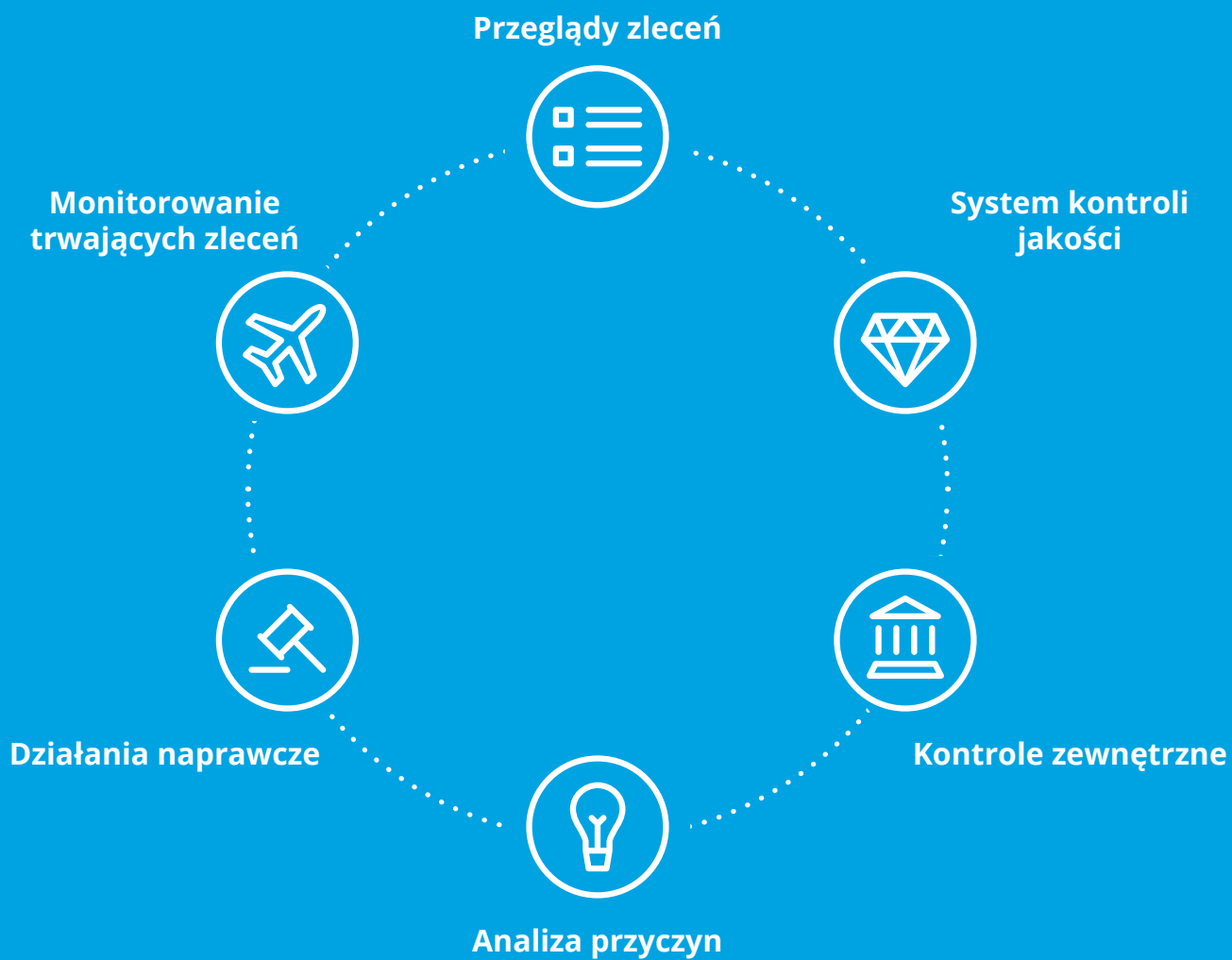
Celem globalnego programu Monitorowania i oceny jakości badania jest:

- przekształcenie sposobu, w jaki monitorowana i oceniana jest jakość badania oraz w jaki usuwane są nieprawidłowości;
- usprawnienie wewnętrznego systemu kontroli jakości stosowanego przez wszystkie firmy w ramach sieci Deloitte.

Głównymi założeniami programu Monitorowania i oceny jakości badania jest uzyskanie:

- ciągłego, spójnego oraz efektywnego nadzoru zakończonych oraz trwających zleceń;
- pełnej wiedzy na temat nieprawidłowości oraz bezzwłocznego przeprowadzenia działań naprawczych przez wszystkie firmy członkowskie;
- większej przejrzystości oraz spójności w sposobie przedstawiania najważniejszych aspektów jakości badania.

Monitorowanie i ocena jakości badania





Monitorowanie trwających zleceń

Ciągle monitorowanie jakości badania przez Deloitte Audyt umożliwia szybsze reagowanie na kwestie związane z trwającym zleceniem, dzięki szybszemu zidentyfikowaniu problemu, znalezieniu rozwiązania oraz zastosowaniu działań naprawczych, możliwym w wyniku:

- zastosowania oraz monitorowania szeregu działań diagnostycznych umożliwiających partnerom oraz zespołom odpowiedzialnym za zlecenie, a także liderom ds. jakości badania w Deloitte Audyt nieustannie monitorować jakość badania oraz podjąć natychmiastowe działania;
- wdrożenia programu weryfikacji kwestii merytorycznych umożliwiającego liderom ds. jakości badania w Deloitte Audyt ocenić postępy oraz wskazać potencjalne problemy związane z trwającymi zleceniami;
- przyjęciu zintegrowanego podejścia do monitorowania i oceny wprowadzonych usprawnień metod prowadzenia badania.



Przeglądy zleceń

Najważniejsze elementy przeglądów zleceń (wewnętrzne przeglądy stosowanych praktyk) obejmują:

- wybór zleceń na podstawie ryzyka oraz uwzględnienie wszystkich głównych branż obsługiwanych przez Deloitte Audyt;
- obowiązkowy panel moderatora umożliwiający zachowanie spójności ustaleń oraz oceny zleceń;
- zewnętrznych partnerów lub specjalnie wyznaczonych osób nadzorujących przeglądy praktyk w celu zwiększenia spójności na poziomie globalnym;
- wyznaczenie właściwych osób (z Deloitte Central Europe, a także innych biur Deloitte) posiadających odpowiednie doświadczenie i wiedzę branżową, w tym utworzenie zespołów wykonujących przegląd na poziomie centralnym.



System kontroli jakości

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

Stosowane w połączeniu z innymi metodami pomiaru Wskaźniki jakości badania dają Deloitte Audyt jeszcze większe możliwości opracowywania oraz nadzorowania planów monitorowania kontroli jakości oraz przedstawiania raportów na temat postępów w obszarze działań mających na celu zapewnienie jakości badania. Wskaźniki jakości badania są zintegrowane z bieżącymi działaniami w ramach programu Monitorowania i oceny jakości badania.

Ponadto odpowiednie zaplanowanie czynności badania (czasu oraz kolejności ich przeprowadzenia), w tym bezzwłoczne przeprowadzenie przeglądów wykonanych prac oraz rozwiązanie stwierdzonych problemów są ściśle powiązane z wysoką jakością badań. Określone kamienie milowe w ramach oceny jakości badania zwiększają spójność w zarządzaniu projektem, terminach wykonania badania oraz zasobach przydzielanych do realizacji zlecenia, z uwzględnieniem odpowiedzialności przypisanych pracowników oraz posiadanej przez nich wiedzy.



Analiza przyczyn i działania naprawcze

Nastawienie na ciągłe doskonalenie jest istotnym czynnikiem decydującym o poprawie jakości badań. Poznanie przyczyn powstawania nieprawidłowości w badaniach stanowi ważny element opracowywania skutecznych działań naprawczych. Działania są również podejmowane w sytuacji stwierdzenia nieprawidłowości dotyczących realizacji zlecenia badania. Deloitte Audyt przygotowuje Plan zapewnienia jakości badania, który zapewnia skuteczność wdrożenia i monitorowania najważniejszych zadań z obszaru jakości badania.



Kontrole zewnętrzne

Poza wewnętrznym monitorowaniem jakości badania przez Deloitte Audyt odbywają się kontrole zewnętrzne prowadzone przez Komisję Nadzoru Audytowego oraz Krajową Komisję Nadzoru. Ostatnia kontrola zapewnienia jakości, o której mowa w art. 26 Rozporządzenia UE Nr 537/2014 w sprawie szczegółowych wymogów dotyczących ustawowych badań sprawozdań finansowych jednostek interesu publicznego została zakończona dnia 29 sierpnia 2018 roku. Ostatnia kontrola w omawianym zakresie była przeprowadzona przez Krajową Komisję Nadzoru od 20 do 25 maja 2016 roku.

Oświadczenie o skuteczności funkcjonowania wewnętrznego systemu kontroli jakości

Potwierdzamy nasze przekonanie, że stosowane przez nas wewnętrzne mechanizmy i systemy kontroli jakości są sprawne i efektywne oraz że pozwalają na szybkie określenie obszarów potencjalnie wymagających usprawnień. Nieustannie dążymy do usprawnienia wszystkich aspektów naszej działalności, a ustalenia z przeglądu stosowanych praktyk, naszych przeglądów wewnętrznych oraz zewnętrznych kontroli w wykonaniu organów regulacyjnych wykorzystujemy do udoskonalenia naszego systemu kontroli jakości.

Informacje na temat niezależności, zasad etycznych oraz informacje dodatkowe

Zespół ds. zapewnienia niezależności w Deloitte Audyt



ustala **zasady i procedury dotyczące zapewnienia niezależności**, kierując się wymogami Kodeksu etyki zawodowych księgowych opublikowanego przez Radę Międzynarodowych Standardów Etyki dla Księgowych oraz Ustawą z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym. Przeprowadza kompleksowe przeglądy kontroli jakości w obszarze niezależności — w cyklu trzyletnim; szczegółowe, doroczne przeglądy — w pozostałych latach oraz doraźne, pogłębione przeglądy uzupełniające.



proceedzi **ciągły monitoring** firm, co umożliwi nieustanne usprawnianie globalnych zasad, kontroli jakości, narzędzi oraz działań wspierających.



wykorzystuje **systemy informacyjne i bazy danych**, aby dostarczyć pracownikom informacji na temat podmiotu, a w ten sposób pomóc w zapewnieniu zgodności z wymogami dotyczącymi niezależności stosowanymi wobec podmiotów fizycznych i prawnych, m.in. w zakresie udziałów finansowych i zakresu wymaganych zgód.



działa na rzecz zwiększenia **świadomości na temat niezależności**, publikując regularne komunikaty oraz opracowując wskazówki, instrukcje i szkolenia.

Zespół ds. zapewnienia niezależności w Deloitte Audyt

Deloitte Audyt stosuje zasady i procedury mające na celu zapewnienie zgodności ze stosownymi standardami wykonywania zawodu w zakresie niezależności. Zasady i procedury, o których mowa powyżej, są oparte na Kodeksie etyki zawodowych księgowych opublikowanym przez Radę Międzynarodowych Standardów Etyki dla Księgowych oraz zostały uzupełnione o zapisy odzwierciedlające krajowe i regionalne wymogi, które mogą okazać się bardziej restrykcyjne. Liderzy Deloitte Audyt podkreślają znaczenie zapewnienia niezależności oraz stosowania standardów kontroli jakości dotyczących niezależności, wysyłając w ten sposób odpowiedni sygnał i sprawiając, że zasady niezależności stają się istotnym elementem wartości i kultury Deloitte Audyt. Przyjęto strategię i procedury umożliwiające informowanie partnerów, innych pracowników świadczących usługi profesjonalne oraz usługi wsparcia o znaczeniu niezależności i podkreślające odpowiedzialność każdej jednostki za znajomość i respektowanie wymogów dotyczących niezależności.

Najważniejsze elementy systemu zapewnienia jakości wdrożone przez Deloitte Audyt zgodnie z globalnymi zasadami to:

- przyjmowanie i monitorowanie zleceń;
- monitorowanie wymogów rotacji;
- ocena i monitorowanie powiązań gospodarczych;
- wykorzystywanie narzędzi z obszaru procesów gospodarczych dotyczących niezależności, w tym systemu Deloitte Entity Search and Compliance, Globalnego Systemu Monitorowania Niezależności, dorocznych oświadczeń o niezależności oraz konsultacji w celu monitorowania zgodności z wymogami dotyczącymi niezależności;
- procedury służące do wskazywania i analizowania braku zgodności z wymogami dotyczącymi niezależności oraz stosowania odpowiednich środków i działań dyscyplinarnych;
- szkolenia i komunikaty dotyczące niezależności;
- przypisanie odpowiedzialności za systemy i mechanizmy kontroli dotyczące niezależności;
- wewnętrzny przegląd zgodności z zasadami dotyczącymi niezależności został przeprowadzony w ciągu roku, a sprawozdanie z jego przeprowadzenia opublikowano 30 listopada 2018 roku.

Rotacja kluczowych partnerów firmy audytorskiej oraz pracowników świadczących usługi profesjonalne

Deloitte Audyt stosuje zasady i procedury wymagające rotacji kluczowych partnerów firmy audytorskiej i pracowników. Są one różne dla jednostek zainteresowania publicznego, zgodnie z Ustawą z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym („JZP UE”) lub jednostek, które to Deloitte Audyt określa mianem jednostek interesu publicznego („inne JZP”). Osoby odpowiedzialne za przeprowadzenie ustawowego badania sprawozdania finansowego nie powinny pełnić funkcji kluczowego partnera firmy audytorskiej dla JZP UE przez nieprzerwany okres dłuższy niż pięć lat. Nie powinny one również uczestniczyć w kolejnym ustawowym badaniu sprawozdania finansowego badanej JZP UE przed upływem trzech lat od zakończenia świadczenia takich usług. W przypadku innych JZP osoby odpowiedzialne za przeprowadzenie ustawowego badania sprawozdania finansowego nie powinny pełnić funkcji kluczowego partnera firmy audytorskiej dla innej JZP przez nieprzerwany okres dłuższy niż siedem lat. Nie powinny one również uczestniczyć w kolejnym ustawowym badaniu sprawozdania finansowego badanej innej JZP przed upływem dwóch lat od zakończenia świadczenia takich usług. W czasie przerwy w świadczeniu usług trwającej trzy lub dwa lata kluczowy partner firmy audytorskiej nie powinien brać udziału w badaniu jednostki ani kontroli jakości wykonania zlecenia, kontaktować się zespołem wykonującym zlecenie 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 partnera firmy audytorskiej jest zapewnienie, że spełniają wymogi rotacji, Deloitte Audyt wdrożyła proces monitorowania obejmujący m.in. analizę akt klienta i osób zaangażowanych w ustawowe badanie sprawozdania finansowego oraz charakteru takiego zaangażowania oraz uwzględniający właściwe kompetencje, umiejętności, obciążenie pracą oraz dostępność biegłych rewidentów, w celu zapewnienia im możliwości odpowiedniego wywiązania się z obowiązków ciążących na kluczowym partnerze firmy audytorskiej.

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 Burgenland Wirtschaftsprüfungs GmbH
	Deloitte Niederösterreich Wirtschaftsprüfungs GmbH
	Deloitte Oberösterreich Wirtschaftsprüfungs GmbH
	Deloitte Salzburg Wirtschaftsprüfungs GmbH
	Deloitte Schwarz & Schmid 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	
Belgia	Deloitte Bedrijfsrevisoren – Reviseurs d’Entreprises
Bułgaria	Deloitte Audit OOD
Chorwacja	Deloitte d.o.o. za usluge revizije
Cypr	Deloitte Limited
Czechy	Deloitte Audit s.r.o.
Dania	Deloitte Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Estonia	Deloitte Audit Eesti AS
Finlandia	Deloitte Oy
	Deloitte & Associés
	Deloitte Marque & Gendrot
	Deloitte Marque Gendrot
	Anne-Marie Torres Commissaires aux comptes
	Audalian Commissaire
Francja	Audit Aquitaine Commissariat aux comptes

Państwa członkowskie UE/EOG	Nazwy firm audytorskich prowadzących ustawowe badania w każdym Państwie członkowskim
Francja	Auitex
	BEAS
	BH Audit
	Cabinet Barouh, Societe Anonyme D'Expertise Comptable Et De Commissariat Aux Comptes
	Cabinet Garnier In Extenso
	Cabinet Husson Sas Societe D'Expertise Comptable Et De Commissaires Aux Comptes
	Cisane
	COGES
	Constantin Associés
	Constantin Entreprises
	Consultants Auditeurs Associés
	Davec SAS
	DB Consultants
	Durand & Associés
	ECA Audit
	Espace Audit Et Conseil
	Extenso IDF Holding Audit Et Consulting
	Fiduciaire Expertise Commissariat et Développement
	In Extenso Audit
	In Extenso Bretagne
	In Extenso Centre Est
	In Extenso Centre Ouest
	In Extenso Charente
	In Extenso Dauphine Savoie
	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

Państwa członkowskie UE/EOG	Nazwy firm audytorskich prowadzących ustawowe badania w każdym Państwie członkowskim
Francja	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 SECAG
	In Extenso Strasbourg Nord
	Jacques Serra et Associés
	Laurens Michel Audit
	Lesaine, Casteleyn, Lecrocq, Societe D'Expertise Comptable Et De Commissariat Aux Comptes
	MFG Audit
	Opus 3.14 Audit Et Conseil
	Pierre-Henri Scacchi et Associés
Revi Conseil	
Sterenn	
Niemcy	Deloitte GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
	Deutsche Baurevision GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
	SüdTreu Süddeutsche Treuhand GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
Grecja	Deloitte Certified Public Accountants SA
Węgry	Deloitte Könyvvizsgáló és Tanácsadó Kft.
Islandia	Deloitte ehf.
Irlandia	Deloitte Ireland - Republic of Ireland
Włochy	Deloitte & Touche S.p.A.
Łotwa	Deloitte Audits Latvia SIA
Litwa	Deloitte Lietuva, UAB
Luksemburg	Deloitte Audit
Malta	Deloitte Audit Limited
Holandia	Deloitte Accountants B.V.
Norwegia	Deloitte AS

Państwa członkowskie UE/EOG	Nazwy firm audytorskich prowadzących ustawowe badania w każdym Państwie członkowskim
	Deloitte Audyt spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k. ¹
Polska	Deloitte Audyt Sp z o.o. ²
	Deloitte Polska Sp z o.o. ³
Portugalia	Deloitte & Associados, SROC S.A.
Rumunia	Deloitte Audit S.R.L.
Słowacja	Deloitte Audit s.r.o.
Słowenia	Deloitte Revizija d.o.o.
Hiszpania	Deloitte, S.L.
Szwecja	Deloitte AB
Wielka Brytania	Deloitte LLP
	Deloitte Gibraltar Limited
Wielka Brytania	Deloitte NI Limited

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

Całkowite obroty uzyskane przez firmy audytorskie będące członkami sieci, pochodzące z badania ustawowego rocznych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych: 2 mld euro⁴

¹ Deloitte Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp.k. zmieniła firmę z dniem 19 marca 2018 roku i od tego dnia działa pod nową firmą: Deloitte Audyt spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp.k.

Wykreślenie z listy firm audytorskich prowadzonej przez Polską Izbę Biegłych Rewidentów z dniem 8 maja 2018 roku,

² Firma audytorska utworzona z dniem 5 marca 2018 r.

³ Wykreślenie z listy firm audytorskich prowadzonej przez Polską Izbę Biegłych Rewidentów nastąpiło z dniem 8 maja 2018 roku,

⁴ Powyższa kwota jest wartością szacunkową obliczoną na podstawie danych, które zostały zgromadzone z zachowaniem najwyższej staranności. 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 dłożenia 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 2018 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 2017 r. do 31 maja 2018 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 Audyt spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp. k. za rok 2018:

Obroty	PLN
Przychody z badania ustawowego rocznych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych jednostek zainteresowania publicznego oraz jednostek należących do grupy przedsiębiorstw, których jednostka dominująca jest jednostką interesu publicznego	23 736 442,72
Przychody z badania ustawowego rocznych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych innych jednostek	54 022 521,04
Przychody z dozwolonych usług niebędących badaniem sprawozdań finansowych świadczonych na rzecz jednostek badanych przez Deloitte Audyt (JZP lub ich spółki zależne)	16 442 352,57
Przychody z dozwolonych usług niebędących badaniem sprawozdań finansowych świadczonych na rzecz jednostek badanych przez Deloitte Audyt (inne niż JZP lub ich spółki zależne)	18 414 245,13
Przychody z usług niebędących badaniem sprawozdań finansowych świadczonych na rzecz innych jednostek	28 888 095,09
Razem	141 503 656,55

Załącznik C

Jednostki zainteresowania
publicznego

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

Jednostki zainteresowania publicznego, których badanie dla celów ustawowych zostało przeprowadzone przez Deloitte Audyt spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp. k. w roku obrotowym 2018.

Nazwa
11 Bit Studios S.A.
ABC Data S.A.
Alchemia S.A.
Atlanta Poland S.A.
Atradius Credito y Caucion S.A.de Seguros y Reaseguros Spółka Akcyjna Oddział w Polsce
Auto Partner S.A.
Bank BGŻ BNP Paribas S.A.
Bank Gospodarstwa Krajowego
Bank of Tokyo-Mitsubishi UFJ S.A.
Bank Pocztowy S.A.
Bank Polska Kasa Opieki - S.A.
Best S.A.
BGŻ BNP Paribas Aktywnego Inwestowania
BGŻ BNP Paribas Dynamicznego Inwestowania
BGŻ BNP Paribas Fundusz Inwestycyjnego Otwartego
BGŻ BNP Paribas Globalny Dynamicznego Wzrostu
BGŻ BNP Paribas Globalny Stabilnego Wzrostu
BGŻ BNP Paribas Obligacji
BGŻ BNP Paribas Pieniężny
BGŻ BNP Paribas Stabilnego Inwestowania
BGŻ SFIO SubFundusz Konserwatywnego
BGŻ SFIO SubFundusz Lokata Kapitału
BGŻ SFIO SubFundusz Małych i Średnich Spółek
BGŻ SFIO SubFundusz Zdywersyfikowanych Aktywów
BGŻ Specjalistycznego Fundusz Inwestycyjnego Otwartego
Bioton S.A.
BNP Paribas Fundusz Inwestycyjnego Otwartego
Boryszew S.A.
CaixaBank S.A. Oddział w Polsce

Nazwa
Cardif - Assurances Risques Divers S.A.Oddział w Polsce
CDRL S.A.
Centralny Dom Maklerski Pekao S.A.
Centrum Elektronicznych Usług Płatniczych eService Sp. z o.o.
Comp S.A.
Danske Bank A/S Spółka Akcyjna Oddział w Polsce
Decora S.A.
Dobrowolny Fundusz Emerytalny Pocztylion Plus
Euro Bank S.A.
Ferrum S.A.
getBACK S.A. w restrukturyzacji
Getin Holding S.A.
Ghelamco Invest Sp. z o.o.
Grupa Żywiec S.A.
Haitong Bank S.A. Spółka Akcyjna Oddział w Polsce
Idea Bank S.A.
Ikano Bank AB Spółka Akcyjna Oddział w Polsce
Impexmetal S.A.
Inpro S.A.
Interferie S.A.
Jastrzębska Spółka Węglowa S.A.
KGHM Polska Miedź S.A.
Kredyt Inkaso S.A.
Krynicki Recykling S.A.
Lubelski Węgiel Bogdanka S.A.
M.W. Trade S.A.
Mangata Holding S.A.
Mennica Polska S.A.
Metlife Dobrowolny Fundusz Emerytalny
Metlife Fundusz Inwestycyjny Otwarty Parasol Krajowy

Nazwa
MetLife Lokacyjny
MetLife Otwarty Fundusz Emerytalny
MetLife Powszechne Towarzystwo Emerytalne S.A.
MetLife Specjalistyczny Fundusz Inwestycyjny Otwarty Parasol Światowy
MetLife Subfundusz Akcji
MetLife Subfundusz Akcji Amerykańskich
MetLife Subfundusz Akcji Chińskich i Azjatyckich
MetLife Subfundusz Akcji Europy Środkowej i Wschodniej (Zrównoważony Nowa Europa)
MetLife Subfundusz Akcji Małych Spółek
MetLife Subfundusz Akcji Nowa Europa
MetLife Subfundusz Akcji Polskich
MetLife Subfundusz Akcji Rynków Rozwiniętych
MetLife Subfundusz Akcji Rynków Wschodzących
MetLife Subfundusz Akcji Średnich Spółek
MetLife Subfundusz Aktywnej Alokacji
MetLife Subfundusz Obligacji Plus
MetLife Subfundusz Obligacji Skarbowych
MetLife Subfundusz Obligacji Światowych
MetLife Subfundusz Ochrony Wzrostu
MetLife Subfundusz Pieniężny
MetLife Subfundusz Stabilnego Wzrostu
MetLife Subfundusz Zrównoważony Azjatycki
MetLife Towarzystwo Ubezpieczeń na Życie Reasekuracji S.A.
Monnari Trade S.A.
Nest Bank S.A.
Neuca S.A.
North Coast S.A.
Nykredit Realkredit A/S Spółka Akcyjna Oddział w Polsce
Open Finance S.A.
Orbis S.A.
OT Logistics S.A.

Nazwa
Otwarty Fundusz Emerytalny Pocztylion
Pekao Bank Hipoteczny S.A.
Pekao Dobrowolny Fundusz Emerytalny
Pekao FIO
Pekao FIO - Pekao Akcji - Aktywna Selekcja
Pekao FIO - Pekao Akcji Polskich
Pekao FIO - Pekao Dynamicznych Spółek
Pekao FIO - Pekao Małych i Średnich Spółek Rynku Polskiego
Pekao FIO - Pekao Obligacji - Dynamiczna Alokacja 2
Pekao FIO - Pekao Obligacji Plus
Pekao FIO - Pekao Pieniężny
Pekao FIO - Pekao Pieniężny Plus
Pekao FIO - Pekao Stabilnego Inwestowania
Pekao FIO - Pekao Stabilnego Wzrostu
Pekao FIO - Pekao Zrównoważony
Pekao Funduszy Globalnych SFIO
Pekao Funduszy Globalnych SFIO - Pekao Akcji Małych i Średnich Spółek Rynków Rozwiniętych
Pekao Funduszy Globalnych SFIO - Pekao Akcji Rynków Dalekiego Wschodu
Pekao Funduszy Globalnych SFIO - Pekao Akcji Rynków Wschodzących
Pekao Funduszy Globalnych SFIO - Pekao Alternatywny – Absolutnej Stopy Zwrotu
Pekao Funduszy Globalnych SFIO - Pekao Alternatywny – Globalnego Dochodu
Pekao Funduszy Globalnych SFIO - Pekao Dochodu i Wzrostu Regionu Pacyfiku
Pekao Funduszy Globalnych SFIO - Pekao Dochodu i Wzrostu Rynku Chińskiego
Pekao Funduszy Globalnych SFIO - Pekao Dochodu USD
Pekao Funduszy Globalnych SFIO - Pekao Gotówkowy
Pekao Funduszy Globalnych SFIO - Pekao Obligacji i Dochodu
Pekao Funduszy Globalnych SFIO - Pekao Obligacji Strategicznych

Nazwa
Pekao Funduszy Globalnych SFIO - Pekao Surowców i Energii
Pekao Funduszy Globalnych SFIO - Pekao Wzrostu i Dochodu Rynku Amerykańskiego
Pekao Funduszy Globalnych SFIO - Pekao Wzrostu i Dochodu Rynku Europejskiego
Pekao Global Multi-Asset Target Income FIZ
Pekao Konsumpcji i Wzrostu Rynków Wschodzących FIZ
Pekao Obligacji - Dynamiczna Alokacja Fundusz Inwestycyjny Otwarty
Pekao Otwarty Fundusz Emerytalny
Pekao Powszechne Towarzystwo Emerytalne S.A. w likwidacji
Pekao Strategie Funduszowe SFIO
Pekao Strategie Funduszowe SFIO - Pekao Elastycznego Inwestowania
Pekao Strategie Funduszowe SFIO - Pekao Strategii Globalnej
Pekao Strategie Funduszowe SFIO - Pekao Strategii Globalnej-dynamiczny
Pekao Strategie Funduszowe SFIO - Pekao Strategii Globalnej-konserwatywny
Pekao Strategie Funduszowe SFIO - Pekao Zmiennej Alokacji
Pekao Strategie Funduszowe SFIO - Pekao Zmiennej Alokacji Rynku Amerykańskiego
Pekao Towarzystwo Funduszy Inwestycyjnych S.A.
Pekao Walutowy FIO
Pekao Walutowy FIO - Pekao Akcji Amerykańskich
Pekao Walutowy FIO - Pekao Akcji Europejskich
Pekao Walutowy FIO - Pekao Obligacji Dolarowych Plus
Pekao Walutowy FIO - Pekao Obligacji Europejskich Plus
Pekao Walutowy FIO - Pekao Zrównoważony Rynku Amerykańskiego
Pfleiderer Group S.A.
PIONEER KONSUMPCJI I WZROSTU RYNKÓW WSCHODZĄCYCH FUNDUSZ INWESTYCYJNY ZAMKNIĘTY W LIKWIDACJI
Pocztowe Towarzystwo Ubezpieczeń na Życie S.A.
Pocztowe Towarzystwo Ubezpieczeń Wzajemnych

Nazwa
Pocztylion - Arka PowszechneTowarzystwo Emerytalne S.A.
Polimex-Mostostal S.A.
Polnord S.A.
Polski Koncern Naftowy ORLEN S.A.
Polskie Górnictwo Naftowe i Gazownictwo S.A.
Relpol S.A.
Selena FM S.A.
Selvita S.A.
Sfinks Polska S.A.
Societe Generale S.A. Oddział w Polsce
Sogecap Spółka Akcyjna Oddział w Polsce
Sogessur S.A. Oddział w Polsce
Stalexport Autostrady S.A.
SubFundusz BNP Paribas Akcji
SubFundusz BNP Paribas Papierów Dłużnych
SubFundusz BNP Paribas Stabilnego Wzrostu
Sygnity S.A.
Towarzystwo Ubezpieczeń na Życie CardifPolska S.A.
Towarzystwo Ubezpieczeń WzajemnychCuprum
Trakcja PRKił S.A.
Unibep S.A.
Unimot S.A.
Zakłady Tłuszczowe Kruszwica S.A.
Zakłady Urządzeń Komputerowych Elzab S.A.

Deloitte.

Nazwa Deloitte odnosi się do jednej lub kilku jednostek Deloitte Touche Tohmatsu Limited, prywatnego podmiotu prawa brytyjskiego z ograniczoną odpowiedzialnością i jego firm członkowskich, które stanowią oddzielne i niezależne podmioty prawne. Dokładny opis struktury prawnej Deloitte Touche Tohmatsu Limited oraz jego firm członkowskich można znaleźć na stronie www.deloitte.com/pl/onas.

Deloitte świadczy usługi audytorskie, konsultingowe, doradztwa podatkowego, prawnego i finansowego klientom z sektora publicznego oraz prywatnego, działającym w różnych branżach. 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. Ponad 264 000 pracowników Deloitte na świecie realizuje misję firmy: wywierać pozytywny wpływ na środowisko i otoczenie, w którym żyją i pracują.

W Polsce usługi na rzecz klientów świadczą: Deloitte Advisory spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp.k. (dawniej Deloitte sp. z o.o.), Deloitte Poland sp. z o.o., Deloitte Audit spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp. k., Deloitte Doradztwo Podatkowe Dąbrowski i Wspólnicy sp.k., Deloitte PP sp. z o.o., Deloitte Polska Sp. z o.o., Deloitte Strategy and Research Sp. z o.o., Deloitte Consulting S. A., Deloitte Legal, Pasternak, Korba, Moskwa, Jarmul i Wspólnicy Kancelaria Prawnicza sp. k., Deloitte Services sp. z o.o. (wspólnie określane mianem „Deloitte Polska”), będące jednostkami stowarzyszonymi 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 2200 profesjonalistów z Polski i zagranicy.