

Nazwa podmiotu informującego
o rozwiązaniu umowy
(wraz z numerem wpisu na listę firm
audytorskich – w przypadku, gdy
informującym jest firma audytorska)

Deloitte Audyt spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp. k.,
nr wpisu na listę firm audytorskich: 73

INFORMACJA O ROZWIĄZANIU UMOWY O BADANIE SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO

Na podstawie art. 66 ust. 9 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. z 2021 r. poz. 217 ze zm.)¹, informuję(-emy) o rozwiązaniu w dniu: 13.12.2023

umowy nr:

Umowa o świadczenie usług badania i innych usług atestacyjnych z dnia 6
maja 2021 roku

między firmą audytorską:

Deloitte Audyt spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp. k.

z siedzibą:

Al. Jana Pawła II 22, 00-133 Warszawa

a jednostką zlecającą badanie:

Bank Millennium S.A

z siedzibą:

w Warszawie, przy ul. Stanisława Żaryna 2A, 02-593 Warszawa

Strona wypowiadająca umowę: porozumienie stron

Przyczyna wypowiedzenia umowy:

W związku z nałożeniem na Deloitte Audyt spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp. k. kary zakazu świadczenia usług objętych polskimi standardami wykonywania zawodu, umowa o badanie sprawozdań finansowych nie może być kontynuowana przez tą firmę audytorską (nawet pomimo wstrzymania wykonalności decyzji istnieje niepewność co do przyszłości funkcjonowania firmy audytorskiej z uwagi na toczące się postępowanie sądowo-administracyjne, które zostało wszczęte wskutek zaskarżenia w/w decyzji). Powyższe stanowi uzasadnioną podstawę rozwiązania umowy z art. 66 ust. 7 pkt 1 ustawy o rachunkowości.

Okres(-y) sprawozdawczy(-e), na jaki(-e) była zawarta umowa:

Data początkowa	Data końcowa	Uwagi
01.01.2021	31.12.2021	Usługa zakończona wydaniem sprawozdania z badania
01.01.2022	31.12.2022	Usługa zakończona wydaniem sprawozdania z badania
01.01.2023	31.12.2023	Usługa, która nie zostanie zrealizowana ze względu na rozwiązanie umowy

Wybierz datę.

Czy powyższa umowa została rozwiązana w trakcie realizacji usługi?

NIE

Czy powyższa umowa była zawarta z jednostką zainteresowania publicznego?

TAK

Oświadczam(-y), że ww. informacje:

- zostały przekazane również Polskiej Agencji Nadzoru Audytowego, zgodnie z art. 66 ust. 9 ustawy o rachunkowości, w dniu: 13.12.2023
- nie zostały przekazane Polskiej Agencji Nadzoru Audytowego zgodnie z art. 66 ust. 9 ustawy o rachunkowości,
- nie podlegają przekazaniu Polskiej Agencji Nadzoru Audytowego zgodnie z art. 66 ust. 9 ustawy o rachunkowości.

Ponadto oświadczamy, że przyczyną rozwiązania umowy nie były różnice poglądów w sprawie stosowania zasad rachunkowości lub standardów badania.

Data

13.12.2023

Miejscowość

Warszawa

Imię i nazwisko kierownika
jednostki/ osoby(osób)
uprawnionej(-ych) do
reprezentowania firmy
audytorskiej
oraz stanowisko/funkcja

Adam Chróścielewski – Wiceprezes Zarządu Deloitte Audyt sp. z
o.o. – komplementariusza Deloitte Audyt spółka z ograniczoną
odpowiedzialnością sp. k.

Podpis(-y)

¹ Na podstawie art. 66 ust. 7-9 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. z 2021 r. poz. 217 ze zm., dalej: „ustawa o rachunkowości”):

Rozwiązanie umowy o badanie sprawozdania finansowego jest możliwe jedynie w sytuacji zaistnienia uzasadnionej podstawy. Za uzasadnioną podstawę uznaje się w szczególności:

- 1) wystąpienie zdarzeń uniemożliwiających spełnienie wymagań określonych przepisami prawa dotyczącymi przeprowadzenia badania, zasadami etyki zawodowej, niezależności lub krajowymi standardami wykonywania zawodu;
- 2) niedotrzymanie warunków umowy innych niż skutkujące możliwością wyrażenia opinii z zastrzeżeniami, opinii negatywnej lub odmowy wyrażenia opinii;
- 3) przekształcenia, zmiany właścicielskie, zmiany organizacyjne uzasadniające zmianę firmy audytorskiej lub nieprzeprowadzenie badania.

Różnice poglądów w sprawie stosowania zasad rachunkowości lub standardów badania nie stanowią uzasadnionej podstawy rozwiązania umowy o badanie sprawozdania finansowego.

O rozwiązaniu umowy o badanie sprawozdania finansowego kierownik jednostki oraz firma audytorska mają obowiązek poinformować niezwłocznie, wraz z podaniem stosownego wyjaśnienia przyczyn rozwiązania umowy, Polską Agencję Nadzoru Audytowego, **a w przypadku jednostki zainteresowania publicznego – także Komisję Nadzoru Finansowego.**