



**Sprawozdanie
z przejrzystości
działania za rok 2017**

**Ernst & Young Audyt Polska
spółka z ograniczoną
odpowiedzialnością sp. k.**



**Building a better
working world**



Spis treści

List Prezesa Zarządu Komplementariusza	3
O nas	4
Forma organizacyjno-prawna, struktura własnościowa i struktura zarządzania	4
Organizacja sieci	5
Zobowiązanie do dostarczania usług najwyższej jakości	8
Infrastruktura wspierająca jakość	8
Przestrzeganie wartości zawodowych	9
Wewnętrzny system kontroli jakości	11
Akceptacja oraz kontynuacja współpracy z klientem	11
Realizacja zleceń audytowych	12
Przeglądy i konsultacje	13
Rotacja partnerów audytowych/ kluczowych biegłych rewidentów	14
Monitorowanie jakości wykonanych zleceń	15
Zewnętrzny proces przeglądu jakości wykonanych zleceń	15
Zgodność z wymogami prawa	16
Polityka niezależności	17
Doskonalenie zawodowe pracowników audytu	19
Przychody oraz zasady wynagradzania	20
Informacje finansowe	20
Wynagrodzenie partnerów/ kluczowych biegłych rewidentów	20
Załącznik 1	22
Załącznik 2	26

Więcej informacji na temat EY można znaleźć na stronie ey.com.



List Prezesa Zarządu Komplementariusza

Z przyjemnością prezentujemy Państwu sprawozdanie Ernst & Young Audyt Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp. k. ("EY Audyt") z przejrzystości działania za rok 2017. Doceniamy fakt, że interesariusze naszej firmy chcieliby dowiedzieć się, jakie działania podejmujemy, by udoskonalic jakość prac audytorskich, skutecznie zarządzać ryzykiem oraz zachować niezależność. Regularna wymiana informacji ma dla nas duże znaczenie i niniejsze sprawozdanie jest jednym ze sposobów, w jaki informujemy naszych interesariuszy o działaniach podejmowanych w tych obszarach.

Partnerem i Biegłym Rewidentem odpowiedzialnym za przygotowanie sprawozdania jest Jarosław Dac (nr 10138).

Naszym najważniejszym priorytetem jest prowadzenie wysokiej jakości prac audytorskich. To kluczowy element naszej działalności w interesie publicznym. Pozwala nam w sposób pomyślny i odpowiedzialny globalnie rozwijać EY zgodnie z celem, jakim jest budowanie lepszego otoczenia, w którym pracujemy. Audytorzy odgrywają ważną rolę w funkcjonowaniu rynków kapitałowych na całym świecie poprzez promowanie przejrzystości sprawozdawczości finansowej i budowanie zaufania inwestorów. Nasi klienci, regulatorzy oraz pozostali interesariusze oczekują, że w każdym realizowanym zleceniu będziemy prezentować wysoką jakość i umiejętności zawodowe.

Skupiamy się na inwestowaniu w narzędzia, które poprawiają jakość naszej pracy, tworzymy skuteczne zespoły oraz koncentrujemy się na budowaniu zaufania do wykonywanych prac audytorskich.

Reputacja EY Audyt opiera się na świadczeniu wysokiej jakości profesjonalnych usług audytowych z zachowaniem obiektywizmu i zasad etyki w stosunku do każdego klienta.

Przestrzegamy wymogów 8 Dyrektywy UE oraz Ustawy o Biegłych Rewidentach („Ustawa”). Regulacje te nakładają na podmioty wykonujące czynności rewizji finansowej w jednostkach zainteresowania publicznego (JZP) obowiązek publikowania sprawozdania z przejrzystości.

Niniejsze sprawozdanie z przejrzystości spełnia wymogi ww. Dyrektywy i Ustawy i obejmuje rok obrotowy zakończony dnia 30 czerwca 2017 roku. W sprawozdaniu zawarte są informacje dotyczące systemu wewnętrznej kontroli jakości obejmujące zasady przestrzegania wartości zawodowych, realizacji zleceń audytowych, procesu przeglądów i konsultacji, monitorowania jakości wykonanych zleceń oraz kwestii dotyczących niezależności.

Koncentrujemy nasze wysiłki na stałym podnoszeniu jakości wykonywanych zleceń oraz przestrzeganiu zasad niezależności. Analizujemy wyniki przeprowadzanych kontroli wewnętrznych i zewnętrznych. Nieustanne podnoszenie jakości wykonywanych zleceń wymaga prowadzenia ciągłej analizy naszego podejścia. W tym celu uwzględniamy uwagi otrzymane w trakcie inspekcji oraz podejmujemy odpowiednie działania.

Zachęcamy wszystkich naszych interesariuszy, w tym inwestorów, członków komitetów audytowych, spółki oraz regulatorów, do zgłaszania spostrzeżeń na temat naszej strategii oraz wszystkich spraw poruszanych w niniejszym sprawozdaniu.

Artur Żwak

Prezes Zarządu Ernst & Young Audyt Polska sp. z o.o.

Komplementariusza Ernst & Young Audyt Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp.k.

Nasz cel: Budowanie lepszego otoczenia, w którym pracujemy

To dla nas zobowiązanie, aby poprzez działania i codzienną pracę, tworzyć wartość dodaną i pozytywnie wpływać na otaczającą nas rzeczywistość.

Nasza wiedza oraz świadczone przez nas najwyższej jakości usługi przyczyniają się do budowy zaufania na rynkach i w gospodarkach całego świata. W szeregach EY rozwijają się utalentowani liderzy zarządzający zgranymi zespołami, których celem jest spełnianie obietnic składanych przez markę EY. W ten sposób przyczyniamy się do budowy sprawniej funkcjonującego świata. Robimy to dla naszych klientów, społeczności, w których żyjemy i dla nas samych.



O nas

Forma organizacyjno-prawna, struktura własnościowa i struktura zarządzania

W Polsce Ernst & Young Audyt Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp.k. (wpisana na listę firm audytorskich w dniu 16 lutego 1995 roku pod nr 130) jest spółką komandytową, zarejestrowaną w Warszawie oraz firmą członkowską Ernst & Young Global Limited (EYG), brytyjskiej spółki z odpowiedzialnością wspólników ograniczoną do wysokości gwarancji (ang. *company limited by guarantee*). W tym sprawozdaniu będziemy się odwoływać do nas samych jako „EY Audyt”, „firma” lub „my”. EY odnosi się do globalnej sieci firm członkowskich EYG.

Wspólnikami Ernst & Young Audyt Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp. k. są: Ernst & Young Audyt Polska sp. z o.o. wpisana na listę firm audytorskich pod nr 3822 (Komplementariusz) oraz Ernst & Young Usługi Finansowe Audyt sp. z o.o. Polska sp.k. (Komandytariusz). Dalsze informacje dotyczące struktury właścicielskiej EY Audyt są dostępne w publicznym rejestrze spółek (Krajowy Rejestr Sądowy prowadzony przez sąd rejonowy dla miasta stołecznego Warszawy, XII Wydział Gospodarczy) w Polsce.

EY w Polsce składa się z następujących firm członkowskich EYG:

- ▶ Ernst & Young Usługi Finansowe Audyt spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Polska sp.k.
- ▶ Ernst & Young Audyt Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp. k.
- ▶ Ernst & Young Audyt Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością JZP sp. k.
- ▶ Ernst & Young Audyt Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Finance sp. k.
- ▶ Ernst & Young Doradztwo Podatkowe sp. z o.o.
- ▶ Ernst & Young spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Corporate Finance sp. k.
- ▶ Ernst & Young Usługi Księgowe sp. z o.o.
- ▶ Ernst & Young spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Academy of Business sp. k.

- ▶ Ernst & Young sp. z o.o.
- ▶ Ernst & Young spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Business Advisory sp.k.
- ▶ Ernst & Young Fundacja
- ▶ Ernst & Young Usługi Finansowe Audyt sp. z o.o.
- ▶ Ernst & Young Law Tałasiewicz i Wspólnicy sp. k.
- ▶ Ernst & Young Audyt Polska sp. z o.o.
- ▶ Ernst & Young Operations sp. z o.o.
- ▶ EY GTH Poland sp. z o.o.
- ▶ EY Crowdsourcing sp. z o.o.

W skład Zarządu Komplementariusza wchodzi:

- ▶ Artur Żwak - Prezes Zarządu (Biegły Rewident nr 9894)
- ▶ Jacek Hryniuk - Wiceprezes Zarządu (Biegły Rewident nr 9262)

W skład Rady Nadzorczej Komplementariusza wchodzi:

- ▶ Iwona Kozera (Biegły Rewident nr 9528)
- ▶ Jarosław Dac (Biegły Rewident nr 10138)
- ▶ Renata Hayder

Firmy członkowskie EYG zorganizowane są w czterech obszarach geograficznych: Ameryki, Azja-Pacyfik, Europa, Środkowy Wschód, Indie i Afryka (ang. *Europe, Middle East, India & Africa, EMEIA*) oraz Japonia. Obszary geograficzne składają się z Regionów, w których zlokalizowane są firmy członkowskie oraz ich oddziały.

EY Audyt jest częścią obszaru EMEIA, który składa się z firm członkowskich EYG w 98 krajach położonych w Europie, na Środkowym Wschodzie, w Indiach oraz w Afryce. Obszar EMEIA był podzielony na 12 Regionów, a od 1 lipca 2017 liczba ta została zredukowana do 11.

Ernst & Young (EMEIA) Limited (EMEIA Limited) jest angielską spółką z odpowiedzialnością wspólników ograniczoną do wysokości gwarancji. EMEIA Limited jest głównym podmiotem koordynującym dla spółek grupy w EMEIA. EMEIA Limited koordynuje współpracę między spółkami, ale ich nie kontroluje. EMEIA Limited jest członkiem EYG, ale nie świadczy żadnych usług dla klientów.

Każdy Region wybiera Regionalne Forum Partnerów (ang. *Regional Partner Forum, RPF*), którego przedstawiciele działają jako ciało doradcze dla Zarządu Regionalnego. Partner wybrany na Przewodniczącego RPF jest również

przedstawicielem danego Regionu w Globalnej Radzie Doradczej (patrz strona 5).

W Europie spółką holdingową jest Ernst & Young Europe LLP (EY Europe), która powstała wraz z EMEIA Limited. EY Europe jest angielską spółką partnerską (*ang. limited liability partnership*), której właścicielami są partnerzy firm członkowskich EYG działających w Europie. Jest to spółka audytorska, zarejestrowana w Instytucie Biegłych Rewidentów Anglii i Walii, która nie przeprowadza jednak audytów, ani nie świadczy żadnych profesjonalnych usług dla klientów. W zakresie dopuszczalnym przez lokalne prawo danego kraju, EY Europe przejmie lub już przejęła kontrolę polegającą na dysponowaniu większością głosów w spółkach EYG działających w Europie. EY Europe jest firmą członkowską EYG oraz EMEIA Limited.

EY Europe przejął taką kontrolę nad EY Audyt 30 września 2010 roku.

Główne organy zarządcze EY Europe to:

Zarząd Europejski

Zarząd Europejski (*ang. Europe Operating Executive, EOE*) funkcjonuje jako rada EY Europe. Zarząd jest odpowiedzialny za wdrażanie strategii oraz zarządzanie. Zarząd Europejski składa się z Partnera Zarządzającego w Europie, liderów ds. kluczowych klientów, zasobów ludzkich oraz zarządzania ryzykiem, liderów poszczególnych działów: audytu, doradztwa biznesowego, podatkowego i transakcyjnego oraz wszystkich partnerów zarządzających w poszczególnych Regionach w Europie.

Europejska Podkomisja Doradcza

EY Europe posiada Europejską Podkomisję Doradczą (*ang. Europe Governance Sub-Committee*), w skład której wchodzi reprezentanci każdego Regionu w Europie. Podkomisja jest organem doradczającym Zarządowi Europejskiemu w sprawach dotyczących polityki, strategii oraz innych kwestii. W wielu sprawach wymagana jest zgoda Podkomisji np. przy wyborze Partnera zarządzającego w Europie, przy raportowaniu finansowym EY Europe oraz przy podejmowaniu decyzji o istotnych transakcjach.

Organizacja sieci

EY jest globalnym liderem w zakresie usług audytorskich, doradztwa podatkowego, transakcyjnego oraz biznesowego. Na całym świecie, 250 000 pracowników firm członkowskich w ponad 150 krajach zjednoczyło się dzięki wspólnym wartościom, niezmiennemu przywiązaniu do wysokiej jakości świadczonych usług, uczciwości i zawodowego sceptycyzmu oraz dążeniu do budowania lepszego otoczenia, w którym pracują. W czasach istnienia globalnego rynku nasze zintegrowane podejście jest

wyjątkowo ważne, gdyż dzięki znajomości wielu jurysdykcji prawnych jesteśmy w stanie obsługiwać międzynarodowych klientów.

To zintegrowane podejście pozwala EY opracowywać i korzystać z licznych ekspertyz na potrzeby realizacji skomplikowanych audytów.

EYG jest głównym podmiotem sieci EY i koordynuje współpracę między firmami członkowskimi. EYG nie świadczy usług. Celem EYG jest promowanie wśród firm członkowskich na całym świecie idei świadczenia najwyższej jakości usług.

Z punktu widzenia formalno-prawnego, każda firma członkowska jest odrębnym podmiotem. Obowiązki i odpowiedzialność firm członkowskich EYG podlegają regulacjom EYG oraz różnym innym wymogom.

Struktura globalnej organizacji, która obowiązywała na 30 czerwca 2017 roku jest opisana poniżej. Odzwierciedla zasadę, że EY, jako organizacja globalna, ma jedną wspólną strategię.

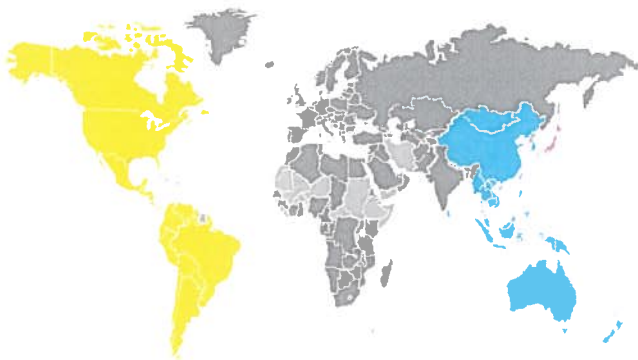
Zarząd składa się z Zarządu Globalnego (*ang. Global Executive*), komisji i zespołów oraz liderów zarządzających czterema obszarami geograficznymi. Ujednolicona struktura pozwala EY wzmacniać globalną skalę działania oraz dostarczać jednolite, wyjątkowe usługi klientom na całym świecie. Istotną rolę w nowej strukturze odgrywa Zarząd odpowiedzialny za spójne podejście do strategii, jakości, zarządzania ryzykiem, planowania biznesu oraz określania priorytetów.

Jednocześnie struktura działa również na poziomie Regionu. Taki model operacyjny pozwala lepiej koncentrować się na relacjach z interesariuszami w 28 Regionach oraz budować bliższe relacje z klientami i innymi podmiotami, co umożliwi lepsze dostosowanie się do lokalnych potrzeb.

Globalna Rada Doradcza

Globalna Rada Doradcza (*ang. Global Governance Council*) jest głównym organem nadzorczym EYG. Składa się z jednego lub kilku przedstawicieli każdego Regionu, partnerów innych firm członkowskich oraz nie więcej niż sześciu niezależnych przedstawicieli, nieposiadających władzy wykonawczej (*ang. Independent Non-Executive Representatives, INEs*). Przedstawiciele Regionów wchodzący w skład Rady wybierani są na trzyletnią kadencję przez własny RPF spośród osób, które nie zajmują stanowisk zarządczych, z możliwością ponownego wyboru na kolejną - tylko jedną - kadencję. Globalna Rada Doradcza doradza EYG w sprawach polityki, strategii oraz w różnych aspektach interesu publicznego. Wiele znaczących spraw, które mają wpływ na EY, wymaga aprobaty Globalnej Rady Doradczej.

Ameryka		EMEIA		Azja-Pacyfik		Japonia	
Regiony	10	Regiony	12	Regiony	5	Regiony	1
Kraje	31	Kraje	98	Kraje	22	Kraje	1



Niezależni przedstawiciele nieposiadający władzy wykonawczej

Nie więcej niż sześciu niezależnych przedstawicieli nieposiadających władzy wykonawczej (INEs) jest powoływanych spoza EY. INEs są wyższymi rangą liderami zarówno z sektora publicznego jak i prywatnego, i pochodzą z różnych środowisk zawodowych i geograficznych. Stanowią oni dla globalnej organizacji oraz dla Globalnej Rady Doradczej źródło zewnętrznego spojrzenia na najważniejsze kwestie i szerokiej wiedzy. Tworzą większość w Podkomisji Zainteresowania Publicznego, która zajmuje się dialogiem z interesariuszami. INEs są nominowani przez specjalnie wyznaczoną komisję.

Zarząd Globalny

Zarząd Globalny łączy w sobie trzy elementy EY: funkcje lidera, usługi oraz strukturę geograficzną. Na czele stoi Przewodniczący oraz Dyrektor Generalny EYG. Ponadto, w skład Zarządu wchodzi: Globalny Partner Zarządzający ds. obsługi klientów oraz wsparcia dla biznesu, partnerzy zarządzający obszarami geograficznymi, globalni liderzy ds. zasobów ludzkich i finansów oraz liderzy globalnych działów: audytu, doradztwa biznesowego, podatkowego i transakcyjnego, Globalny Lider ds. porządku publicznego, oraz - rotacyjnie - jeden partner z firmy członkowskiej EYG.

W skład Zarządu Globalnego wchodzi również Przewodniczący Komitetu ds. kluczowych klientów globalnych, Przewodniczący Komitetu ds. rynków wschodzących oraz przedstawiciel praktyk z rynków wschodzących.

Zarząd Globalny oraz Globalna Rada Doradcza akceptują nominacje na Przewodniczącego, Dyrektora Generalnego EYG, a następnie ratyfikują wybory Globalnych Partnerów Zarządzających. Zarząd akceptuje również wybór zastępców. Globalna Grupa Doradcza ratyfikuje wybór zastępcy, który jest jednocześnie członkiem Zarządu Globalnego.

Zadania Zarządu Globalnego obejmują promocję globalnych celów, rozwój EY oraz zatwierdzanie i realizację (jeśli dotyczy):

- ▶ Globalnych strategii i planów
- ▶ Wspólnych standardów, metod i zasad, które mają być przestrzegane przez firmy członkowskie
- ▶ Inicjatyw personalnych, w tym kryteriów i procedur przyjmowania pracowników, ich oceny, rozwoju, wynagradzania oraz emerytur partnerów
- ▶ Programów poprawy jakości i ochrony
- ▶ Propozycji dotyczących spraw regulacyjnych i porządku publicznego
- ▶ Polityk i wytycznych odnoszących się do usług firm członkowskich świadczonych międzynarodowym klientom, rozwoju biznesu, rynków oraz budowania marki
- ▶ Funduszy rozwojowych i priorytetów inwestycyjnych EY
- ▶ Rocznych sprawozdań finansowych i budżetów EYG
- ▶ Rekomendacji Globalnej Rady Doradczej.

Zarząd posiada również prawo do mediacji i rozstrzygnięcia sporów między firmami członkowskimi.

Komisje Zarządu Globalnego

Komisje powołane przez członków Zarządu Globalnego i przedstawicieli z czterech obszarów geograficznych są odpowiedzialne za udzielanie rekomendacji Zarządowi Globalnemu. Poza Globalnym Komitetem Audytu funkcjonują Komisje, które zajmują się: rynkami globalnymi oraz inwestycjami, kluczowymi klientami, rynkami wschodzącymi, zasobami ludzkimi, zarządzaniem ryzykiem, audytem, doradztwem podatkowym, transakcyjnym oraz biznesowym.

Globalna Grupa ds. praktyki

Grupa ta składa się z członków Zarządu Globalnego, Komisji Zarządu Globalnego oraz liderów Regionów. Jej zadaniem jest zapewnienie jednolitego rozumienia oraz promocja celów strategicznych wśród wszystkich firm członkowskich EYG oraz gwarancja spójnego ich realizowania.

Firmy członkowskie EYG

Zgodnie z przepisami EYG, firmy członkowskie zobowiązują się dążyć do realizacji celów EY, w tym przede wszystkim dążyć do świadczenia najwyższej jakości usług na całym świecie. W tym celu, firmy członkowskie zobowiązują się wdrażać globalne strategie i plany oraz zapewnić świadczenie określonego zakresu usług. Muszą przestrzegać powszechnych standardów, metodologii oraz polityk, w tym metodologii audytów, zarządzania jakością i ryzykiem, niezależności, dzielenia się wiedzą, zarządzania zasobami ludzkimi oraz nowośći technologicznych.

Przed wszystkim jednak firmy członkowskie EYG zobowiązują się do prowadzenia swoich praktyk zawodowych zgodnie z prawem i obowiązującymi standardami zawodowymi i etycznymi. To zobowiązanie do uczciwości oraz właściwego postępowania jest wzmacniane Globalnym Kodeksem Postępowania oraz wartościami EY (patrz strona 10).

Poza przyjmowanymi regulacjami EYG, firmy członkowskie zawierają szereg umów dotyczących ich członkostwa w organizacji EY i obejmujących prawa oraz zobowiązania do używania nazwy EY oraz do dzielenia się wiedzą.

Firmy członkowskie podlegają przeglądom, które mają na celu ocenę przestrzegania wymogów EYG oraz polityk dotyczących takich kwestii jak: niezależność, zarządzanie jakością i ryzykiem, metodologia audytu oraz zasoby ludzkie. Firmy członkowskie niewypełniające zobowiązań dotyczących jakości oraz innych wymagań członkowskich EYG mogą zostać wyłączone z organizacji EY.



Zobowiązanie do dostarczania usług najwyższej jakości

Infrastruktura wspierająca jakość

Jakość demonstrowana przez nasze działy

Program Vision 2020+ który określa cele, ambicje i strategię EY zobowiązuje firmy członkowskie EYG do świadczenia najwyższej jakości usług na całym świecie. Jest to możliwe dzięki jednoznaczному zobowiązaniu świadczenia najwyższej jakości usług, usług spójnych merytorycznie i globalnie, bazujących na obiektywizmie, zawodowym sceptycyzmie oraz przy zachowaniu standardów EY i zawodu biegłego rewidenta.

Firmy członkowskie EYG oraz nasze działy są odpowiedzialne za świadczenie wysokiej jakości usług. Działy EY zarządzają całościowym procesem przeglądu jakości wykonanych prac oraz jakością w trakcie realizacji prac, co pomaga osiągnąć zgodność ze standardami zawodu biegłego rewidenta oraz wszystkimi politykami EY.

Program Vision 2020+ wzmocnił odpowiedzialność za jakość usług ponoszoną przez poszczególne działy, również przez dział audytu. Spowodował także większą przejrzystość funkcji zarządzania ryzykiem w obszarze polityki i praktyk, które wspierają i podnoszą jakość świadczonych usług audytorskich.

Globalny Wice-prezes audytu koordynuje dochowanie przez firmy członkowskie EY zasad oraz procedur właściwych dla usług audytu.

Rola praktyki zawodowej

Zwierzchnictwo nad Globalnym Wicedyrektorem ds. praktyki zawodowej, zwanym Globalnym PPD (*ang. Professional Practice Director, PPD*), sprawuje Globalny Wice-prezes audytu. Globalny PPD jest odpowiedzialny za globalny system kontroli jakości polityki i procedur audytowych. Z kolei nadzór nad PPD poszczególnych obszarów geograficznych sprawuje Globalny PPD oraz Lider odpowiedniego obszaru geograficznego audytu. Takie

rozwiązanie w większym stopniu zapewnia obiektywizm procesów jakości audytu i konsultacji.

Globalny PPD nadzoruje również globalną grupę zajmującą się praktyką zawodową, którą stanowi grupa ekspertów technicznych ds. standardów rachunkowości i audytu na poziomie globalnym, i z którą konsultowane są kwestie księgowo, audytowe i kwestie sprawozdawczości finansowej. Grupa ta monitoruje poszczególne praktyki i wykonuje inne zadania w obszarze zarządzania ryzykiem.

Globalny PPD nadzoruje opracowanie Globalnej Metodologii Audytu EY (EY GAM) i powiązanych technologii, aby były zgodne z właściwymi standardami zawodowymi i wymogami regulacyjnymi. Grupa zajmująca się praktyką zawodową nadzoruje również opracowywanie wskazówek, szkoleń, programów monitoringowych oraz procesów stosowanych przez ekspertów firm członkowskich, które pozwalają na wykonywanie spójnych i skutecznych audytów. Globalny PPD, PPD obszaru geograficznego i Regionalny PPD, wspólnie z innymi ekspertami, którzy z nimi współpracują w każdej firmie członkowskiej, dysponują odpowiednią wiedzą na temat pracowników EY, klientów i procesów oraz są łatwo dostępni na potrzeby konsultacji zespołów audytowych.

Często istnieje potrzeba zaangażowania dodatkowych osób, by zwiększyć zasoby grupy zajmującej się praktyką zawodową, w tym zespołu ekspertów w dziedzinie:

- ▶ Raportowania wyników kontroli wewnętrznej oraz powiązanych aspektów naszej metodologii audytu
- ▶ Kwestii rachunkowych, audytowych oraz kwestii dotyczących ryzyka w określonych działach przemysłu i sektorach gospodarki
- ▶ Kwestii nietypowych lub jednorazowych, takich jak obszary niepokoju społecznego i politycznego, dług publiczny oraz powiązane z nimi zagadnienie księgowo, rewizji i sprawozdawczości finansowej oraz implikacji związanych z ujawnianiem informacji
- ▶ Ogólnych kwestii danego zlecenia oraz metod efektywnej współpracy z komitetami audytowymi.

Zarządzanie ryzykiem

Odpowiedzialność za dostarczanie najwyższej jakości usług spoczywa na firmach członkowskich EYG, co efektywnie oznacza, że właścicielem ryzyka jakości usług są poszczególne firmy członkowskie. Między innymi, Globalny Lider ds. zarządzania ryzykiem jest odpowiedzialny za nadzór nad zarządzaniem ryzykiem przez firmy członkowskie, jak również za nadzór nad innymi rodzajami

ryzyka w całej organizacji w ramach szerszej struktury Zarządzania Ryzykiem Przedsiębiorstwa.

Partnerzy firm członkowskich EY są wyznaczeni do kierowania inicjatywami i zadaniami w obszarze zarządzania ryzykiem zarówno w czterech działach, jak i w innych firmach członkowskich. Są w tym wspierani przez pozostałych pracowników i specjalistów. Globalny Lider ds. zarządzania ryzykiem jest również odpowiedzialny za ustalenie spójnych globalnie priorytetów wykonawczych w obszarze zarządzania ryzykiem oraz za zarządzanie ryzykiem na poziomie globalnym. Priorytety te są następnie przenoszone na pozostałe firmy członkowskie, a ich realizacja jest monitorowana w drodze formalnego programu Zarządzania Ryzykiem Przedsiębiorstwa.

Globalna polityka zachowania poufności

Ochrona informacji poufnych jest zakorzeniona w codziennej działalności firm członkowskich EYG. Szacunek dla własności intelektualnej oraz innych wrażliwych i poufnych danych są usankcjonowane w Globalnym Kodeksie Etyki, który zawiera zasady postępowania z takimi danymi. Dodatkowo, Globalna polityka zachowania poufności opisuje zasady procesu ochrony poufnych danych, które są używane w coraz szerszym zakresie. Jest ona fundamentem szerszej inicjatywy, która zawiera procedury dotyczące konfliktu interesów, ochrony danych osobowych oraz zasady przechowywania dokumentacji roboczej. Pozostałe elementy tej inicjatywy to:

- ▶ wskazówki dotyczące funkcjonowania w mediach społecznościowych
- ▶ wymogi dotyczące udostępniania informacji
- ▶ zasady dzielenia się wiedzą

Składowe systemu kontroli jakości wykonywanych zleceń

W kolejnych sekcjach opisane są główne elementy naszego systemu kontroli jakości wykonywanych zleceń:

- ▶ Przestrzeganie wartości zawodowych
- ▶ Wewnętrzny system kontroli jakości
- ▶ Akceptacja oraz kontynuacja współpracy z klientem
- ▶ Realizacja zleceń audytowych
- ▶ Przeglądy i konsultacje
- ▶ Zasady rotacji partnerów audytu
- ▶ Monitorowanie jakości wykonanych zleceń
- ▶ Zewnętrzny proces przeglądu jakości wykonanych zleceń
- ▶ Zgodność z wymogami prawnymi

Przestrzeganie wartości zawodowych

Program utrzymania wysokiej jakości wykonywanych zleceń

Jakość jest fundamentem usług, które realizujemy na rzecz naszych klientów. Wysoka jakość realizowanych usług jest tym, z czego jesteśmy dumni. Jest ona integralną częścią naszej pracy i jest kluczowa dla naszej odpowiedzialności za budowanie zaufania do rynków kapitałowych. Realizowanie

wysokiej jakości usług jest najważniejszym elementem wszystkiego, czym się zajmujemy i jest fundamentem dla naszego celu, jakim jest budowanie lepszego otoczenia, w którym pracujemy, dla naszych klientów, społeczności, w których żyjemy i dla nas samych. Znajduje to również odzwierciedlenie w Programie utrzymania wysokiej jakości wykonywanych zleceń (*Sustainable Audit Quality - SAQ program*), który jest najwyższym priorytetem naszej praktyki Audytu.

Każda firma członkowska, która działa w naszej globalnej strukturze jest zobowiązana do realizowania prac o najwyższej jakości. W roku 2015 wdrożyliśmy Program utrzymania wysokiej jakości wykonywanych zleceń do naszych praktyk audytowych. Program ten ustanawia strukturę nadzoru (*governance structure*) i koncentruje się na stałej poprawie procesu audytowego.

W tytule SAQ mamy określenie "utrzymywanie" w celu zademonstrowania, że nie jest to jednorazowa, krótkoterminowa inicjatywa, ale proces ciągłego doskonalenia. EY posiada spójną metodologię badania już od jakiegoś czasu, a która teraz, dzięki SAQ, została uzupełniona o wspólny język i procesy w obszarze wysokiej jakości wykonywanych zleceń.

SAQ obejmuje sześć zagadnień: promowanie właściwych zachowań, wzmocnienie potencjału pracowników, upraszczanie, technologie audytu i rozwiązania cyfrowe, wsparcie dla biznesu i kontrolowanie jakości wykonywanych zleceń oraz odpowiedzialność. SAQ został wdrożony przez każdą firmę członkowską EYG. Koordynacja i nadzór odbywają się na poziomie globalnym.

Nieustannie podkreślamy istotność każdego z sześciu ww. obszarów i omawiamy je z Liderami Audytu poszczególnych Regionów oraz ze wszystkimi Partnerami. Oczekujemy, że każdy członek zespołu, bez względu na stanowisko, rozumie wagę kluczowych elementów SAQ i jest zdeterminowany w ich wdrażaniu na poziomie lokalnym. SAQ jest fundamentalny dla naszych celów i ambicji.

Osiągnęliśmy znaczący postęp dzięki SAQ. W ujęciu globalnym, wyniki kontroli wewnętrznych i zewnętrznych potwierdzają proces doskonalenia poprzez osiągnięcie większej spójności realizowanych zadań.

Wdrożyliśmy najlepsze dostępne narzędzia, które podnoszą jakość i wartość naszych audytów. Nasze możliwości realizowania zleceń w spójny sposób opierają się po części na wykorzystaniu EY Canvas, naszej platformy audytowej online. Narzędzie EY Canvas zostało wdrożone w szerokim zakresie na początku 2015 roku i jest obecnie stosowane globalnie. Skuteczniej wspiera ono realizację audytów, usprawnia komunikację i umożliwia nam bezproblemową realizację zleceń.

Niedawno uruchomiliśmy portal EY Canvas Client Portal, który jest bardziej zaawansowanym narzędziem w stosunku do tych, które już oferujemy naszym audytorom. Ponadto, w 2017 roku wdrożyliśmy globalnie Program Kamieni Milowych Audytu (*Audit Milestones Program - AMP program*), który wymaga zastosowania Kamieni Milowych na wybranych audytach JZP i umożliwia - w jednym ważnym kroku -

poprawę wyników i utrzymanie jakości wszystkich realizowanych zleceń.

W roku 2016, EY utworzył sieć Liderów Wspierania Jakości (*ang. Quality Enablement Leaders; QELs*) i Globalny Komitet Jakości Audytu (*ang. Global Audit Quality Committee*).

Te, oraz pozostałe inicjatywy SAQ pozwoliły nam osiągać dalszą poprawę jakości. Pokazują one, że jakość audytu jest jedynym czynnikiem w procesie podejmowania decyzji i kluczową miarą naszej zawodowej reputacji.

Promowanie właściwych zachowań (*ang. tone at the top*)

Głównym obowiązkiem kierownictwa wyższego szczebla EY i EY Audyt jest ustalenie właściwych zachowań - *tone at the top* - i wdrażanie ich poprzez odpowiednie zachowania i działania oraz budowanie lepszego otoczenia, w którym pracujemy. Komunikujemy naszym pracownikom, że jakość oraz odpowiedzialność zawodowa zaczyna się od nich.

Wartości, które inspirują naszych ludzi i promują właściwe zachowania oraz nasze zaangażowanie w świadczenie usług najwyższej jakości świadczą o tym, kim jesteśmy i kierują naszym postępowaniem.

Podejście EY do etyki biznesowej i uczciwości jest zawarte w Globalnym Kodeksie Etyki i w innych politykach oraz jest wbudowane w kulturę konsultacji EY, programy szkoleniowe oraz wewnętrzną komunikację. Kierownictwo wyższego szczebla nieustannie daje przykład i podkreśla znaczenie wykonywania dobrej jakościowo pracy, a także przypomina o przestrzeganiu standardów zawodowych oraz naszych polityk. Nasze programy przeglądu jakości wykonywanych zleceń to kluczowa miara w systemie ocen i nagród dla wszystkich specjalistów.

Kultura organizacji EY mocno popiera współpracę oraz kładzie wyjątkowy nacisk na znaczenie wzajemnych konsultacji, zwłaszcza przy wykonywaniu zleceń dotyczących skomplikowanych lub wymagających subiektywnej oceny kwestii księgowych, audytowych, sprawozdawczych, regulacyjnych, czy też kwestii dotyczących niezależności. Kładziemy duży nacisk na sprawdzanie, czy zaangażowany zespół oraz klient postępowali zgodnie ze wskazówkami udzielonymi podczas konsultacji.

Niezmiennie nasze stanowisko jest takie, że żaden klient nie może być ważniejszy niż nasza reputacja zawodowa - reputacja EY Audyt oraz reputacja każdego z naszych specjalistów.

Kodeks postępowania

Wśród wszystkich pracowników promujemy kulturę uczciwości. Globalny Kodeks Postępowania EY zapewnia jasny zbiór zasad oraz zachowań, których przestrzegamy w codziennym życiu oraz postępowaniu w biznesie. Jest podzielony na pięć kategorii obejmujących wszystkie obszary działalności:

- ▶ Współpraca z innymi
- ▶ Praca z klientami oraz innymi osobami
- ▶ Uczciwość w działaniu

- ▶ Utrzymanie obiektywizmu i niezależności
- ▶ Szanowanie kapitału intelektualnego

Poprzez nasze procedury monitorowania zgodności działania z Globalnym Kodeksem Postępowania oraz dzięki stałej komunikacji wewnętrznej dążymy do stworzenia środowiska, które zachęca wszystkich pracowników do działania w sposób rzetelny oraz do informowania o niewłaściwym postępowaniu bez obawy o konsekwencje.

Dysponujemy także globalną gorącą linią do spraw etyki (*ang. EY/Ethics*), aby zapewnić pracownikom, klientom oraz innym osobom spoza organizacji możliwość poufnego informowania o sprawach, które mogą dotyczyć nieetycznego lub nieodpowiedniego zachowania mogącego naruszać standardy zawodowe lub być w inny sposób niezgodnym z Globalnym Kodeksem Postępowania. EY/Ethics jest obsługiwana przez organizację zewnętrzną, która zapewnia poufne oraz, jeśli trzeba, anonimowe usługi raportowania dla spółek na całym świecie.

Każdy raport, który wpływa do EY/Ethics telefonicznie lub przez internet, podlega bezzwłocznej analizie. W zależności od jego treści, zajmują się nim pracownicy działu zarządzania ryzykiem, działu personalnego, działu prawnego lub innego właściwego działu. W stosunku do kwestii zgłaszanych poza EY/Ethics, stosowane są takie same procedury.

Nasze wartości: Kim jesteśmy

Profesjonalistami, dla których najważniejsze są: uczciwość, szacunek i praca zespołowa.

Jesteśmy pełni energii i entuzjazmu. Mamy odwagę wskazywać innym właściwą drogę.

Budujemy relacje w oparciu o przekonanie, że to co robimy jest właściwe.

Wewnętrzny system kontroli jakości

Reputacja EY Audyt wynikająca ze świadczenia profesjonalnych usług audytorskich w niezależny, obiektywny i etyczny sposób ma fundamentalne znaczenie dla naszego sukcesu jako niezależnych audytorów. Stale angażujemy się w inicjatywy mające na celu promowanie pogłębionego obiektywizmu, niezależności oraz zawodowego sceptycyzmu, czyli zasad mających kluczowe znaczenie w świadczeniu wysokiej jakości usług.

W EY Audyt naszą rolę, jako biegłych rewidentów, jest potwierdzenie, że sprawozdania finansowe badanych spółek są przedstawiane w sposób rzetelny. Tworzymy eksperckie zespoły audytorów znających różne sektory gospodarki i mających wiedzę z zakresu różnych usług. Nieustannie dążymy do poprawiania procesów zarządzania jakością i ryzykiem badania, by jakość naszych usług pozostawała na najwyższym poziomie.

Zdajemy sobie sprawę, że w dzisiejszym świecie charakteryzującym się nieustanną globalizacją oraz dynamicznym przepływem kapitału jakość naszych usług audytorskich nigdy nie była ważniejsza niż obecnie. W ramach programu EY Vision 2020+, niezmiennie inwestujemy w rozwój metodologii audytowych, narzędzi wspomagających audyt i w inne zasoby, co pozwala stale podnosić jakość naszych usług.

Rynek oraz interesariusze niezmiennie domagają się najlepszych usług rewizji finansowej, oczekując jednocześnie skutecznego i efektywnego ich świadczenia. EY nieustannie poszukuje sposobów na poprawę skuteczności i efektywności metodologii oraz procesów audytowych, przy zachowaniu ich wysokiej jakości.

Uważnie analizujemy przypadki, w których jakość jest na niższym poziomie niż oczekiwana przez EY lub interesariuszy, w tym zewnętrzne firmy audytorskie, czy regulatorów. Wyciągamy wnioski z przeprowadzanych kontroli zewnętrznych i wewnętrznych, staramy się identyfikować przyczyny incydentów słabszej jakości naszych usług. Jesteśmy przekonani, że skuteczne podejmowanie właściwych działań naprawczych jest ważne.

Skuteczność systemu kontroli jakości

EY zaprojektował i wdrożył złożony zestaw globalnych polityk oraz praktyk dotyczących kontroli jakości. Spełniają one wymogi Międzynarodowych Standardów Kontroli Jakości opublikowanych przez Radę Międzynarodowych Standardów Rewizji Finansowej i Usług Atestacyjnych (IAASB). EY Audyt przyjął te globalne polityki i procedury, odpowiednio je uzupełnił w sposób zapewniający zgodność z krajowymi standardami rewizji finansowej oraz wytycznymi zawodowymi, a także uwzględniając specyficzne potrzeby biznesowe.

Realizujemy program kontroli jakości wykonywanych zleceń (*ang. EY Audit Quality Review, AQR*). Ponadto oceniamy, czy nasz system kontroli jakości działa skutecznie i czy daje odpowiednią gwarancję, że EY Audyt oraz nasi pracownicy

spełniają obowiązujące standardy zawodowe, zarówno wewnętrzne, jak i wymogi regulacyjne.

Wyniki programu AQR oraz zewnętrzne kontrole podlegają ocenie i są omawiane w ramach EY po to, by zapewnić ciągły rozwój jakości audytów, zgodnie z najwyższymi standardami zawodowymi.

Zarząd Globalny jest odpowiedzialny za wdrażanie programów poprawy jakości i ochrony w całym EY. Realizując swoje zadania, Zarząd Globalny dokonuje przeglądów wyników wewnętrznego programu kontroli jakości oraz wyników kontroli zewnętrznych realizowanych przez organy regulacyjne, jak również wszelkich działań celowych zrealizowanych na potrzeby poprawy jakości naszych usług w określonych obszarach.

Ostatnie wyniki takiego monitoringu oraz ostatni raport pokontrolny z wizyty niezależnego regulatora zewnętrznego dostarczają EY Audyt podstaw by twierdzić, że nasz wewnętrzny system kontroli został zaprojektowany w sposób odpowiedni oraz że działa prawidłowo i skutecznie.

Akceptacja oraz kontynuacja współpracy z klientem

Polityka EY

Globalna polityka EY dotycząca akceptacji oraz kontynuacji współpracy z klientem ustala zasady przyjmowania nowego klienta lub nowego zlecenia oraz kontynuowania współpracy z istniejącym klientem. Zasady te są podstawą utrzymania jakości, zarządzania ryzykiem, ochrony naszego personelu oraz spełniania wymogów regulacyjnych. Cele tej polityki są następujące:

- ▶ Ustanowienie rygorystycznego procesu oceny ryzyka oraz podejmowania decyzji w zakresie przyjmowania/kontynuacji współpracy z klientami lub realizacji zleceń
- ▶ Spełnianie obowiązujących wymogów niezależności
- ▶ Identyfikacja oraz odpowiednie postępowanie w przypadku konfliktu interesów
- ▶ Identyfikacja oraz nieprzyjmowanie zleceń od klientów charakteryzujących się nadmiernym ryzykiem
- ▶ Wymóg konsultacji z wyznaczonymi specjalistami w celu identyfikacji dodatkowych procedur zarządzania ryzykiem dla określonych czynników wysokiego ryzyka
- ▶ Zgodność z wymogami prawnymi, regulacyjnymi oraz zawodowymi

Dodatkowo, Globalna polityka EY dotycząca konfliktu interesów określa globalne standardy dla poszczególnych kategorii konfliktu interesów oraz proces identyfikacji potencjalnych konfliktów interesów. Ponadto, zawiera postanowienia w zakresie zarządzania konfliktem interesów tak szybko i skutecznie, jak to możliwe, poprzez zastosowanie odpowiednich działań zabezpieczających. Obejmują one szerokie spektrum: od uzyskania zgody odpowiedniego klienta na działanie dla dwóch lub więcej klientów, aż do zaprzestania działania firm członkowskich w celu usunięcia określonego konfliktu.

Globalna polityka EY dotycząca konfliktu interesów oraz powiązane z nią wytyczne zostały uaktualnione na początku

roku 2015. Aktualizacja uwzględnia rosnącą złożoność wykonywanych przez nas zleceń i relacji z klientami oraz potrzebę przygotowania szybkich i właściwych odpowiedzi dla naszych klientów. Jest również zgodna z najnowszymi standardami wydanymi przez Międzynarodową Radę Standardów Etyki dla Księgowych (ang. *International Ethics Standards Board for Accountants, IESBA*).

Stosowanie polityki w praktyce

Proces Akceptacji Klientów i Zleceń (ang. *Process for Acceptance of Clients and Engagements, PACE*) jest nowym systemem działającym w intranecie. Jego celem jest skuteczna koordynacja czynności akceptacji oraz kontynuacji zleceń dla klientów, zgodnie z polityką globalną, procedurami w ramach poszczególnych działów oraz firm członkowskich. PACE przeprowadza użytkowników przez wymogi akceptacji i kontynuacji oraz udostępnia zasoby i informacje potrzebne do oceny zarówno możliwości biznesowych, jak i związanego z nimi ryzyka.

Proces akceptacji klienta lub zlecenia zawiera ocenę ryzyka przyszłego klienta oraz szereg procedur dotyczących należytej staranności. Przed przyjęciem nowego zlecenia lub klienta określamy, czy możemy przeznaczyć wystarczające zasoby, aby świadczyć wysokiej jakości usługi, zwłaszcza w obszarach zaawansowanych technicznie oraz czy jesteśmy w stanie dostarczyć usługi, które klient zamawia. Proces aprobaty jest rygorystyczny i żadne nowe zlecenie audytowe nie może zostać przyjęte bez zgody Dyrektora ds. praktyki zawodowej.

W corocznym procesie kontynuacji współpracy z klientem sprawdzamy zrealizowane usługi oraz możliwość ich kontynuacji oraz potwierdzamy, czy klienci przykładają taką samą wagę do jakości oraz przejrzystości w sprawozdawczości finansowej, jaką przykładają EY Audit. Partner/ kluczowy biegły rewident kierujący zleceniem audytowym, wraz z kierownictwem firmy, corocznie ocenia nasze relacje z klientami, z punktu widzenia możliwości kontynuacji współpracy.

W wyniku tej oceny, pewne zlecenia podlegają dodatkowym procedurom sprawdzania w trakcie wykonywania zleceń audytowych (*close monitoring*), a z niektórymi klientami współpraca ustaje. Krajowy Dyrektor ds. praktyki zawodowej uczestniczy zarówno w procesie akceptacji klienta, jak i przy kontynuacji współpracy akceptując podjęte decyzje.

Decyzje w sprawie akceptacji nowego klienta lub kontynuacji współpracy zależą między innymi od oceny zespołu audytowego, czy zarząd klienta wywiera nacisk na zespół realizujący zlecenie, żeby zaakceptował niewłaściwe rozwiązania rachunkowe, audytowe bądź sprawozdawcze, aby osłabić wartość audytu. Spostrzeżenia i wnioski dotyczące uczciwości zarządu są kluczowe przy podejmowaniu decyzji o akceptacji lub kontynuacji współpracy.

Realizacja zleceń audytowych

W ramach programu EY Vision 2020+, EY zainwestował znaczne kwoty w udoskonalenie metodologii i narzędzi, które

będą służyć dalszej poprawie jakości realizowanych zleceń audytowych. Inwestycja ta wynika z celu EY, jakim jest osiągnięcie do roku 2020 statusu wiodącej praktyki audytowej i odzwierciedla nasze zobowiązanie do budowy zaufania do gospodarek i rynków kapitałowych w świecie.

Metodologia audytu

EY GAM tworzy ramy świadczenia wysokiej jakości usług audytowych poprzez konsekwentne stosowanie zaprojektowanych procesów, ocen oraz procedur we wszystkich projektach. Podstawą metodologii EY GAM jest ocena ryzyka a, tam gdzie to konieczne, rewizja i zmodyfikowanie w trakcie trwania projektu tej oceny, oraz, w oparciu o tę ocenę, określenie charakteru, ram czasowych i zakresu procedur. EY GAM kładzie także nacisk na wyrażanie odpowiedniego zawodowego sceptycyzmu przy realizacji procedur audytowych. EY GAM opiera się na Międzynarodowych Standardach Rewizji Finansowej (ang. *International Standards on Auditing, ISAs*). W Polsce, EY GAM jest odpowiednio uzupełniony, więc spełnia także wymogi Krajowych standardów rewizji finansowej oraz wymogi prawne i ustawowe.

EY GAM jest podzielony na tematy i zaprojektowany tak, by w centrum strategii audytu znalazło się ryzyko sprawozdań finansowych klienta oraz zaprojektowanie i zrealizowanie właściwych reakcji/ odpowiedzi na to ryzyko. Metodologia oraz wytyczne EY GAM składają się z dwóch kluczowych komponentów: wymogi i wytyczne oraz podstawowe formularze i przykłady. Wymogi i wytyczne są odzwierciedleniem standardów i polityk EY. Formularze i przykłady zawierają ilustracje praktyczne służące do przeprowadzania oraz udokumentowania procedur wykonanych w trakcie realizacji zlecenia.

Przy użyciu odpowiednich technologii, EY GAM może być „profilowany” lub dopasowywany do aktualnych wymogów i wytycznych, w zależności od szczególnej charakterystyki badanej jednostki. Na przykład, istnieją odrębne podejścia do badania podmiotów notowanych na rynkach giełdowych oraz do podmiotów uznanych za nieskomplikowane.

Metodologia audytu jest regularnie uaktualniana, w odpowiedzi na nowe standardy czy regulacje dotyczące audytu. Doświadczenia z wykonanych zleceń oraz wyniki prowadzonych kontroli służą także do udoskonalania metodologii. W 2016 roku EY GAM został zaktualizowany o zmiany w Międzynarodowych Standardach Rewizji Finansowej dotyczące sprawozdania biegłego rewidenta, dodatkowych informacji w raporcie rocznym oraz ujawnień w sprawozdaniu finansowym. Ponadto, EY GAM został uzupełniony o dodatkowe wskazówki będące odpowiedzią na zapytania zespołów audytowych oraz uwagi kontrolerów.

Nieustannie monitorujemy zmiany i na bieżąco przygotowujemy odpowiednie komunikaty. Zawierają one informacje dotyczące wyników kontroli oraz najważniejsze tematy będące w kręgu zainteresowań naszych regulatorów, w tym Międzynarodowego Forum Niezależnych Regulatorów Audytowych (ang. *International Forum of Independent Audit Regulators; IFIAR*), a dotyczące zawodowego sceptycyzmu, audytów grup kapitałowych, rozpoznawania przychodów oraz kontroli jakości świadczonych usług.

EY GAM wymaga przestrzegania odpowiednich wymogów etycznych, w tym dotyczących niezależności w stosunku do jednostki, której świadczymy usługi rewizji finansowej.

Narzędzia informatyczne

Zespół wykonujący zlecenie audytowe wykorzystuje wiele narzędzi informatycznych, które pomagają przy przeprowadzaniu oraz dokumentowaniu prac wykonanych zgodnie z EY GAM.

Pod koniec roku finansowego 2015, rozpoczęliśmy wdrażanie EY Canvas, nowoczesnej globalnej platformy do wykonywania wysokiej jakości zleceń audytowych. Wdrażanie tego narzędzia przez firmy członkowskie EYG trwa nadal i zakładamy, że zakończy się w 2017 roku. EY Canvas jest internetowym narzędziem zapewniającym bezpieczeństwo danych, stworzonym w HTML5, supernowoczesnej technologii aplikacji sieciowych. Platforma ta zapewnia większe bezpieczeństwo danych i pozwala dostosować nasze oprogramowanie do zmian pojawiających się w branży oraz w otoczeniu regulacyjnym.

Dzięki wykorzystaniu profilowanych pytań, EY Canvas dostosowuje procedury badania do specyfiki konkretnego klienta biorąc pod uwagę m.in. wymogi prawne dotyczące jego branży. Pozwala to na stworzenie procesu audytowego dopasowanego do danego klienta. EY Canvas zawiera jednocześnie odniesienia do odpowiednich wytycznych, standardów oraz wzorów dokumentów. EY Canvas posiada nowy i przejrzysty wygląd oraz interfejs użytkownika, który pozwala mu uwidocznić ryzyka i połączyć je z planowaną reakcją na ryzyko oraz pracą wykonaną w kluczowych obszarach. Umożliwia również komunikację między zespołami badającymi duże grupy kapitałowe, w tym wymianę m.in. informacji na temat ryzyka i instrukcji grupowych. Tym samym EY Canvas umożliwia zespołowi badającemu skonsolidowane sprawozdanie finansowe kontrolę oraz monitorowanie prac dla poszczególnych spółek z grupy. W roku 2018 będziemy wycofywać nasze wcześniejsze narzędzie wspomagające audyt, GAMx.

EY Canvas zawiera Portal Klienta (*Client Portal*), udostępniony w kwietniu 2017 roku, który umożliwił zespołom audytowym komunikację z klientami i usprawnia procesowanie próśb klientów. Mobilne aplikacje zintegrowane z EY Canvas udostępnione w 2017 roku pomagają naszym audytorom w ich codziennej pracy; na przykład, pomagają monitorować status badania, bezpiecznie pozyskiwać dowody audytowe i obserwować ruchy zapasów.

Zespoły wykonujące zlecenia audytowe korzystają także z innych aplikacji, formularzy oraz wzorów dokumentów na różnych etapach badania, w celu tworzenia oraz dokumentowania wniosków z badania, pozyskiwania i analizowania danych.

EY Helix jest narzędziem do analizowania pakietów/ zbiorów danych. Narzędzie to odmienia proces badania dzięki przetwarzaniu większych populacji istotnych z punktu widzenia audytu danych oraz dzięki identyfikacji ukrytych trendów w tych danych. Pomaga również zidentyfikować obszary, którym należy poświęcić więcej uwagi. Używanie takich narzędzi pomaga nam również spojrzeć na proces

audytu z innej, lepszej perspektywy, a także dokonać pogłębionej analizy oraz dokładniej zrozumieć transakcje i zidentyfikować obszary ryzyka.

Opracowaliśmy narzędzia analityczne które całościowo analizują cykle operacyjne naszych klientów, i które są wspierane przez analityczne programy audytowe.

Użycie narzędzi analitycznych przez zespoły audytorów może wzmocnić ocenę ryzyka audytu, może umożliwić zbadanie transakcji obciążonych wyższym ryzykiem, może pomóc zespołom zadawać lepsze pytania dotyczące ustaleń z badania oraz pomóc ocenić rezultaty badania.

Tworzenie zespołów wykonujących zlecenia audytowe

Polityka EY Audyt wymaga corocznego przeglądu alokacji partnerów/ kluczowych biegłych rewidentów do określonych zleceń audytowych, dokonywanego przez kierownictwo oraz Krajowego Dyrektora ds. praktyki zawodowej. Daje to pewność, że nasi specjaliści, kierujący wykonywaniem zleceń audytowych, posiadają odpowiednie kompetencje, tj. wiedzę, umiejętności oraz zdolność wypełniania swoich obowiązków oraz że dokonane przydziały są zgodne z obowiązującymi przepisami o rotacji kluczowych biegłych rewidentów oraz podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych.

Alokację pracowników do zespołu wykonuje się również na podstawie zaleceń kierownictwa. Czynniki brane pod uwagę to: wielkość oraz złożoność zlecenia, specyficzna wiedza techniczna oraz doświadczenie, terminy, ciągłość oraz możliwości szkolenia w miejscu pracy. Przy bardziej złożonych zleceniach rozważana jest kwestia, czy potrzebna jest dodatkowa, ekspercka wiedza wspomagająca zespół realizujący zlecenie audytowe.

W wielu przypadkach, częścią zespołu stają się wewnętrzni specjaliści, którzy wspierają proces badania i uzyskiwania właściwych dowodów audytowych. Korzystamy z ich ekspertyzy w sytuacjach wymagających specjalistycznych umiejętności lub wiedzy w takich obszarach jak systemy informatyczne, wycena aktywów, czy analiza aktuarialna.

Przeglądy i konsultacje

Przeglądy pracy audytorów

Polityka EY opisuje wymogi dotyczące odpowiedniego zaangażowania czasowego oraz bezpośredniego uczestnictwa doświadczonych osób w zleceniach audytowych, a także zasady przeglądu wykonanych prac. Członkowie zespołu audytowego nadzorujący proces audytu wykonują szczegółowe przeglądy dokumentacji rewizyjnej pod kątem jej dokładności i kompletności, podczas gdy osoby decyzyjne dokonują przeglądu drugiego stopnia, który ma na celu ocenę adekwatności wykonanej pracy oraz sposób prezentacji sprawozdań finansowych. Istotne dokumenty dotyczące spraw podatkowych sprawdza doradca podatkowy. W przypadku jednostek zainteresowania publicznego (JZP) oraz niektórych pozostałych spółek, partner dokonujący przeglądu jakości wykonanej pracy (opisany poniżej), sprawdza ważne obszary rachunkowości, sprawozdawczości

finansowej oraz realizacji danego zlecenia audytowego, a także sprawozdanie finansowe badanej spółki wraz z opinią.

Charakter, terminy oraz zakres przeglądu dokumentacji, zależą od wielu czynników, m.in.:

- ▶ ryzyka, wagi (istotności), subiektywizmu oraz złożoności danego zagadnienia
- ▶ zdolności oraz doświadczenia członka zespołu przygotowującego dokumentację
- ▶ poziomu bezpośredniego uczestnictwa w wykonywaniu zleceń audytowych
- ▶ zakresu przeprowadzonych konsultacji

Polityka ta opisuje również role i obowiązki każdego członka zespołu oraz wymagania dotyczące dokumentowania pracy i wniosków.

Konsultacje - wymogi prawne

Polityki dotyczące konsultacji oparte są na kulturze współpracy, a nasi pracownicy są zachęceni do wymiany poglądów na temat kwestii księgowych, audytowych oraz dotyczących raportowania. Wymóg konsultacji, odpowiednia polityka oraz procedury są tak zaprojektowane, by zaangażować właściwe zasoby. Zespół wykonujący zlecenie audytowe musi być w stanie wyciągać odpowiednie wnioski.

Konsultacje nie są tylko procesem udzielania rad, stanowią część procesu podejmowania decyzji

Konsultacje poza zespołem, z osobami posiadającym większe doświadczenie lub specjalistyczną wiedzę, w tym przede wszystkim z pracownikami z działu praktyki zawodowej oraz niezależności, są konieczne w przypadku złożonych i wrażliwych kwestii. W trosce o obiektywizm i zawodowy sceptycyzm, pracownicy z działu praktyki zawodowej oraz niezależności są odsuwani od procesu konsultacji, jeśli współpracują lub współpracowali z klientem, którego dotyczy konsultacja.

Polityka EY wymaga dokumentowania każdej konsultacji, a zwłaszcza uzyskania pisemnej odpowiedzi od osoby, z którą się konsultowano. W ten sposób można wykazać zrozumienie przez nią sprawy oraz sugerowane rozwiązanie.

Przegląd jakości wykonywanych zleceń

Wszystkie badania sprawozdań finansowych jednostek zainteresowania publicznego oraz spółek, dla których ryzyko zostało określone jako podwyższone, podlegają przeglądowi jakości wykonanego zlecenia. Przegląd ten jest wykonywany przez partnerów, zgodnie ze standardami rewizji finansowej. Osoby przeprowadzające przeglądy to doświadczeni specjaliści, posiadający szeroką wiedzę, niezależni od zespołu i będący w stanie dokonać obiektywnej oceny istotnych kwestii księgowych, audytowych oraz dotyczących sprawozdawczości. W żadnym wypadku obowiązki osoby dokonującej przeglądu nie mogą zostać przekazane innej osobie.

Przegląd jakości wykonywanego zlecenia jest czynnością, która obejmuje cały cykl realizacji zlecenia, tj.: planowanie, ocenę ryzyka, strategię badania oraz wykonanie prac. Polityka i procedury dotyczące przeprowadzania oraz

dokumentowania przeglądu jakości wykonywanego zlecenia, zawierają szczegółowe wskazówki dotyczące charakteru, ram czasowych, zakresu procedur, które należy wykonać oraz dokumentów potwierdzających wykonanie badania. Krajowy Dyrektor ds. praktyki zawodowej zatwierdza nominacje wszystkich osób, które będą brać udział w przeglądach jakości wykonywanych zleceń dotyczących jednostek zainteresowania publicznego oraz spółek, dla których ryzyko zostało określone jako podwyższone.

Różnorodność zdań w zespole wykonującym zlecenie audytowe - proces uzgadniania

Wspieramy kulturę współpracy oraz zachęcamy naszych pracowników do zabierania głosu w sytuacjach, gdy powstają rozbieżności w profesjonalnym osądzie lub jeśli czują się niekomfortowo w sprawie, która dotyczy klienta. Nasi pracownicy są zachęceni do zgłaszania wszystkich przypadków powstania rozbieżności w obszarze istotnych kwestii księgowych, audytowych oraz dotyczących raportowania.

W tym celu zaprojektowaliśmy specjalne polityki i procedury. Są one prezentowane w momencie przyjmowania pracowników do pracy, a następnie regularnie o nich przypominamy, ucząc naszych pracowników zarówno odpowiedzialności, jak i możliwości wysłuchania wątpliwości oraz wyrażania odmiennych opinii.

Różnice w opiniach, które powstają w trakcie realizacji zlecenia audytowego, zasadniczo rozwiązuje się w ramach zespołu. Jeśli jednak jakkolwiek osoba zaangażowana w omawianie danej kwestii nie jest zadowolona z decyzji ma zarówno prawo, jak i obowiązek upewnić się, że kwestia jest przenoszona na wyższy poziom decyzyjny, aż do momentu osiągnięcia konsensusu lub podjęcia ostatecznej decyzji.

Jeśli osoba przeprowadzająca przegląd jakości udziela zaleceń, których partner nie przyjmuje, a sprawa nie jest rozwiązana według woli osoby dokonującej przeglądu, opinia nie zostanie opublikowana do momentu rozstrzygnięcia sprawy. Polityka EY wymaga udokumentowania zdań rozbieżnych i rozstrzygnięcia rozbieżności.

Rotacja partnerów audytowych/ kluczowych biegłych rewidentów

Obowiązkowa rotacja partnerów audytowych jest jednym z elementów, za pomocą których EY przestrzega wymogów dotyczących niezależności. Tam gdzie jest to wymagane, EY Audyt stosuje się do wymogów rotacji partnerów audytowych zawartych w Kodeksie Etyki IESBA, Rozporządzeniu Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 537/2014 z dnia 16 kwietnia 2014 roku, Ustawie o Biegłych Rewidentach oraz w regulacjach Amerykańskiej Komisji Papierów Wartościowych i Giełd (SEC). EY Audyt popiera rotację partnerów, ponieważ zapewnia to „świeże” spojrzenie oraz promuje niezależność od zarządu klienta, przy zachowaniu kompetencji i wiedzy o biznesie. Rotacja partnerów audytowych wynikająca z wymogów niezależności, systemy wewnętrznej kontroli jakości oraz niezależny nadzór

pomagają umacniać niezależność i obiektywizm, a tym samym są ważnym zabezpieczeniem jakości.

W przypadku JZP z krajów, gdzie rotacja partnerów nie jest wymagana przez lokalne przepisy o niezależności lub jest mniej restrykcyjna niż wymogi IESBA lub wymogi Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 537/2014, Globalna Polityka Niezależności EYG wymaga, aby partner oraz osoba dokonująca przeglądu jakości zlecenia zmieniali się co siedem lat. W przypadku nowych jednostek zainteresowania publicznego (w tym nowych spółek giełdowych), partner zarządzający projektem oraz przeprowadzający przegląd jakości zlecenia może pozostać na stanowisku na dodatkowe dwa lata, jeżeli firma była audytowana przez ten zespół przez sześć lub więcej lat przed wejściem na giełdę. Po zmianie, partner nie może ponownie objąć roli zarządzającej lub dokonywać przeglądu jakości zlecenia, dopóki nie miną co najmniej dwa lata.

W Polsce uzupełniliśmy powyższe wymogi o przepisy Ustawy o Biegłych Rewidentach. Zgodnie z nimi, kluczowy biegły rewident nie może wykonywać czynności rewizji finansowej w jednostce zainteresowania publicznego dłużej niż przez okres 5 lat, a przerwa nie może trwać krócej niż 3 lata.

Wykorzystujemy odpowiednie narzędzia, aby skutecznie monitorować wymogi rotacji. Wdrożyliśmy proces planowania rotacji oraz podejmowania decyzji, który wymaga konsultacji oraz akceptacji przez naszych specjalistów z działu praktyki zawodowej oraz niezależności.

Monitorowanie jakości wykonanych zleceń

Nasz Globalny Program AQR jest podstawowym elementem procesu monitorowania jakości świadczonych usług. EY Audyt realizuje Globalny Program AQR, analizuje wyniki i wdraża procedury mające na celu wyeliminowanie niedociągnięć. Podstawowym założeniem Globalnego Programu AQR jest określenie, czy systemy kontroli jakości, w tym również stworzone przez EY Audyt, oraz procedury są odpowiednio zaprojektowane i przestrzegane, i czy dają uzasadnioną pewność co do tego, że są zgodne z obowiązującą polityką i procedurami, standardami zawodowymi oraz wymogami regulacyjnymi. Globalny Program AQR jest zgodny z wytycznymi zawartymi w zmienionym Międzynarodowym Standardzie Kontroli Jakości nr 1 (MSKJ 1) oraz jest odpowiednio uzupełniany, by spełniał wymogi Krajowych standardów rewizji finansowej oraz wymogi regulacyjne. Program ten wspomaga ciągłe starania EY Audyt w identyfikowaniu obszarów, w których możemy poprawić jakość naszej pracy lub ulepszyć politykę i procedury.

Przeprowadzany każdego roku Globalny Program AQR jest koordynowany oraz monitorowany przez przedstawicieli Globalnego Dyrektora ds. praktyki zawodowej oraz nadzorowany przez Globalny Zarząd Audytu.

Wybór zleceń do corocznego procesu przeglądu AQR odbywa się na podstawie podejścia zorientowanego na ryzyko i bazuje na klientach audytowych będących dużymi,

skomplikowanymi jednostkami lub podmiotami istotnymi z punktu widzenia interesu publicznego. Globalny Program AQR polega na szczegółowym sprawdzaniu dużej próbki zleceń audytowych spółek giełdowych i nie-giełdowych. Podstawą wyboru kontrolowanych zleceń są obszary ryzyka w spółkach notowanych i nienotowanych na giełdzie. Sprawdzana jest zgodność z polityką wewnętrzną i procedurami, wymogami EY GAM, z lokalnymi standardami zawodowymi oraz wymogami regulacyjnymi. Przegląd AQR obejmuje też pewną ilość zleceń innych niż audytowe, aby sprawdzić zgodność z odpowiednimi politykami oraz standardami zawodowymi i wymogami regulacyjnymi, dotyczącymi zleceń innych niż audytowe. Ponadto, globalny program AQR przewiduje sprawdzenie całej praktyki w danym kraju, by ocenić zgodność z polityką kontroli jakości oraz procedurami w obszarach funkcjonalnych ustalonych w MSKJ 1. Globalny Program AQR uzupełnia zewnętrzne procesy monitorowania i kontroli, takie jak: programy kontroli organów regulacyjnych oraz inne przeglądy zewnętrzne.

Kryterium wyboru specjalistów do programu AQR oraz liderów zespołów są ich zdolności oraz kompetencje zawodowe zarówno w dziedzinie rachunkowości, jak i rewizji finansowej, a także specjalizacja w danej branży. Liderzy zespołów oraz osoby dokonujące przeglądu AQR często uczestniczą w tym procesie przez kilka lat i mają ogromną wiedzę. Liderzy zespołów oraz osoby dokonujące przeglądu są wyznaczane do przeprowadzania kontroli poza miejscem zamieszkania co sprawia, że są niezależne od zespołów realizujących prace audytowe.

Wyniki Globalnego Programu AQR oraz zewnętrznego monitoringu i kontroli są oceniane i tak prezentowane firmie, aby można było odpowiednio poprawić jakość usług. Każdy dokument zawiera opis procedur, które powinny zostać wdrożone, wskazuje osoby odpowiedzialne za podjęcie działań korekcyjnych, terminy zakończenia prac oraz potwierdzenie wdrożenia zaleceń pokontrolnych. Metody stosowane do rozwiązania kwestii zgłoszonych przez Globalny Program AQR, wyniki kontroli organów regulacyjnych oraz inne przeglądy zewnętrzne są nadzorowane przez kierownictwo Audytu oraz Dyrektora ds. praktyki zawodowej. Podjęte działania naprawcze są monitorowane przez Dyrektora ds. praktyki zawodowej oraz Zarząd Audytu. Programy te stanowią istotną pomoc w procesie nieustannego poprawiania jakości wykonywania zleceń.

Zewnętrzny proces przeglądu jakości wykonanych zleceń

Praktyka EY Audyt oraz jej zarejestrowani biegli rewidenci podlegają kontroli Polskiej Izby Biegłych Rewidentów (PIBR) oraz Komisji Nadzoru Audytowego (KNA). W ramach takiej kontroli, organ regulacyjny ocenia systemy kontroli jakości firmy oraz sprawdza wybrane zlecenia.

Ostatnia kontrola przeprowadzona przez PIBR miała miejsce w roku 2016. Raport końcowy z tej kontroli został wydany 31 maja 2016 roku.

Kontrole przeprowadzane przez PIBR stanowią dla nas wartość dodaną. Dokładnie analizujemy i oceniamy kwestie poruszone w trakcie kontroli w celu zidentyfikowania obszarów, w których możemy poprawić jakość wykonywanych zleceń. Wraz z naszym procesem monitorowania jakości wykonanych zleceń zewnętrzne kontrole pomagają nam w osiągnięciu najwyższej jakości świadczonych usług. Jest to również w interesie inwestorów oraz pozostałych interesariuszy.

Informacje na temat ww. organu regulacyjnego można znaleźć na stronie internetowej www.pibr.org.pl.

Zgodność z wymogami prawa

Globalny Kodeks postępowania EY to jasny zbiór standardów, których przestrzegamy w naszym zachowaniu oraz postępowaniu w biznesie. EY Audyt stosuje się do wymogów litery prawa, a Zbiór Wartości EY podtrzymuje nasze zobowiązania oparte na przekonaniu, że to, co robimy jest właściwe. To istotne zobowiązanie jest wspierane przez wiele różnych polityk i procedur, w tym przez polityki opisane poniżej.

Polityka antykorupcyjna

Globalna Polityka Antykorupcyjna EY definiuje i określa działania nieetyczne i sprzeczne z prawem. Podkreśla ona obowiązek stosowania się do regulacji w zakresie przeciwdziałania i zwalczania korupcji i szerzej definiuje akt korupcji. Określa również obowiązki sprawozdawcze po wykryciu aktu korupcji. Zważywszy na rosnący globalny wpływ przestępstw gospodarczych o charakterze korupcji i nadużyć, postanowiliśmy włączyć do polityki EY działania o charakterze antykorupcyjnym.

Polityka przeciwdziałania transakcjom dokonywanym przez osoby posiadające dostęp do informacji niejawnych (ang. *insider trading*)

Globalna Polityka EY przeciwdziałania transakcjom dokonywanym przez osoby posiadające dostęp do informacji niejawnych potwierdza, iż obowiązkiem pracowników EY jest nieangażowanie się w transakcje akcjami notowanymi na rynku giełdowym przez osoby mające dostęp do informacji niejawnych, a w szczególności określa, co jest informacją niejawną i wskazuje, z kim powinni się kontaktować pracownicy EY w razie wątpliwości dotyczących ich obowiązków służbowych w tym obszarze.

Sankcje handlowe

Z uwagi na poziom globalnej integracji EY istotne jest, abyśmy byli świadomi stale zmieniającej się sytuacji w obszarze międzynarodowych sankcji handlowych. EY monitoruje sankcje handlowe nakładane w różnych jurysdykcjach i wskazuje pracownikom obszary objęte sankcjami.

Polityka i zasady ochrony danych osobowych

Globalna Polityka EY ochrony danych osobowych określa zasady dotyczące ochrony danych osobowych, w tym dotyczące obecnych, byłych i przyszłych pracowników, klientów, dostawców i partnerów biznesowych. Polityka ta jest zgodna z wymogami obowiązującego prawa w obszarze ochrony danych osobowych i poszanowania prywatności w trakcie przetwarzania oraz przechowywania danych osobowych. Ponadto, EY Audyt posiada politykę i procedury dotyczące specyficznych polskich wymogów ochrony danych i informacji na temat potrzeb biznesowych.

Polityka i zasady przechowywania dokumentów

Polityka EY Audyt dotycząca przechowywania dokumentów obejmuje wszystkie zlecenia i cały personel. Stanowi, że wszystkie dokumenty należy przechowywać w sytuacji, gdy którykolwiek z pracowników poweźmie wiadomość o aktualnym lub racjonalnie możliwym roszczeniu, sprawie sądowej, kontroli, wezwaniu do stawienia się przed sądem lub o innym postępowaniu rządowym z udziałem EY bądź któregokolwiek z naszych klientów, które może dotyczyć naszej pracy. Polityka ta spełnia również wymogi polskiego prawa w zakresie tworzenia i przechowywania dokumentacji roboczej dokumentującej realizowane zlecenia.



Polityka niezależności

Globalna Polityka Niezależności EY wymaga od EY Audyt oraz naszych specjalistów przestrzegania wymogów standardów niezależności mających zastosowanie do konkretnych zleceń. Wynikają one z Kodeksu Etyki IESBA oraz Ustawy o Biegłych Rewidentach.

Rozważamy i oceniamy niezależność z różnych perspektyw, takich jak relacje finansowe zarówno naszej firmy jak i naszych pracowników, relacje w zatrudnieniu, relacje biznesowe oraz dopuszczalność świadczenia klientom audytowym usług niezwiązanych z audytem, wymogi dotyczące rotacji firm audytorskich i partnerów/ kluczowych biegłych rewidentów, honoraria za wykonywane usługi, wstępna akceptacja komitetu audytu w sytuacjach, w których jest ona konieczna oraz wynagrodzenie dla partnerów/ kluczowych biegłych rewidentów.

Nieprzestrzeganie obowiązujących wymogów standardów niezależności jest brane pod uwagę przy decyzjach dotyczących promocji oraz wysokości wynagrodzenia pracowników. Może również prowadzić do podjęcia kroków dyscyplinarnych, w tym usunięcia z EY Audyt.

Wdrożyliśmy globalne aplikacje, narzędzia oraz procesy wspierające naszych specjalistów oraz innych pracowników w przestrzeganiu polityki niezależności.

Globalna polityka niezależności EY

Globalna polityka niezależności EY zawiera wymogi niezależności dla firm członkowskich, specjalistów oraz pozostałych pracowników. Jest oparta na Kodeksie Etyki IESBA i uwzględnia bardziej rygorystyczne wymagania nałożone przez danego regulatora. Zawiera także wskazówki pomagające specjalistom i innym pracownikom przy stosowaniu zasad niezależności. Globalna polityka niezależności jest łatwa do wyszukania w intranecie EY.

Globalny system niezależności (GIS)

Globalny system niezależności EY (ang. *Global Independence System, GIS*) jest intranetowym narzędziem, które pomaga specjalistom EY zidentyfikować te spółki giełdowe, wobec których wymagana jest niezależność oraz poznać restrykcje dotyczące niezależności. Najczęściej są to klienci działu audytu będący spółkami giełdowymi oraz ich podmioty zależne, ale nie tylko. Narzędzie zawiera dane dotyczące

struktury własnościowej spółek zależnych klientów notowanych na giełdzie, które są regularnie aktualizowane przez zespoły obsługujące danego klienta. Dane podmiotu zawierają informacje dotyczące zasad niezależności stosowanych wobec tego oraz innych podmiotów. Globalny system niezależności jest często używanym narzędziem do określania typu usług, jakie mogą być świadczone danemu klientowi oraz innego typu relacji, w jakie możemy wchodzić z danym klientem.

Globalny system monitorowania (GMS)

Globalny system monitorowania EY (ang. *Global Monitoring System, GMS*) to kolejne ważne globalne narzędzie, które wspomaga naszych specjalistów przy identyfikacji papierów wartościowych oraz innych udziałów finansowych, których posiadanie jest zabronione. Specjaliści na poziomie menedżera oraz wyższego szczebla muszą podawać w GMS informacje o wszystkich posiadanych papierach wartościowych. Wymóg ten dotyczy również ich najbliższej rodziny. Jeśli wprowadzone zostaną informacje o posiadaniu niedozwolonych papierów wartościowych do GMS, lub jeśli okaże się, że posiadane już papiery wartościowe stają się niedozwolone, dany pracownik otrzymuje odpowiednie powiadomienie i musi się ich pozbyć. W związku z wymogami regulacyjnymi, zidentyfikowane incydenty są rejestrowane w Globalnym Systemie Raportowania Incydentów dotyczących niezależności (ang. *Global Independence Incident Reporting System, GIIRS*).

GMS służy także do rocznego oraz kwartalnego potwierdzenia zgodności z polityką niezależności EY.

Zgodność z zasadami niezależności

EY ustanowiła liczne procesy oraz programy monitorujące zgodność z wymogami niezależności specjalistów oraz firm członkowskich EY. Procesy te zawierają następujące elementy:

Potwierdzanie niezależności

Co roku, na poziomie obszaru geograficznego, EY Audyt jest włączany do procesu potwierdzającego zgodność z globalną polityką niezależności, a także informującego o wyjątkach, jeśli takowe istnieją.

Wszyscy specjaliści oraz niektórzy inni pracownicy EY, w zależności od ich roli i funkcji, muszą potwierdzać zgodność z polityką niezależności oraz procedurami EY nie rzadziej niż raz w roku. Wszyscy partnerzy muszą potwierdzać zgodność raz na kwartał.

Globalny przegląd zgodności z niezależnością

EY przeprowadza w firmach członkowskich pewne procedury, by ocenić ich zgodność z kwestiami dotyczącymi niezależności. Obejmują one sprawdzanie dopuszczalności usług poza-audytowych, relacji biznesowych z badanymi spółkami oraz relacji finansowych firm członkowskich.

Program testowania zgodności z wymogami potwierdzania osobistej niezależności

Co roku, globalny Zespół ds. niezależności ustala program testowania zgodności z wymogami potwierdzania osobistej niezależności oraz z raportowaniem informacji do GMS. Program testowania w roku obrotowym 2016 objął 40 partnerów i innych pracowników.

Usługi poza-audytowe

EY ma wiele instrumentów sprawdzających zgodność ze standardami dotyczącymi świadczenia usług poza-audytowych dla klientów audytowych. Należą do nich takie narzędzia jak: PACE (opisane na stronie 12) oraz Narzędzie referencyjne oferowania usług (ang. *Service Offering Reference Tool*, SORT opisany poniżej), szkolenia oraz wymagane procedury w trakcie przeprowadzania czynności rewizji finansowej, a także procesy kontroli wewnętrznej.

Globalny program szkolenia w zakresie niezależności

EY opracowuje oraz wdraża programy szkolenia w zakresie niezależności. Szkolenia te muszą być zrealizowane przez wszystkich specjalistów oraz niektórych pozostałych pracowników co roku. Szkolenia te pomagają nam zachować niezależność od spółek, które audytujemy.

Szkolenia pomagają pracownikom EY w zrozumieniu zarówno ich własnego obowiązku, jak i obowiązku firm członkowskich pozostawania wolnym od sytuacji, które mogą być postrzegane jako niezgodne z zawodowym obiektywizmem, uczciwością i bezstronnością w realizowaniu zleceń na rzecz klientów audytowych.

Coroczny program szkolenia obejmujący wymagania dotyczące niezależności koncentruje się na zmianach w globalnej polityce niezależności, a jednocześnie przypomina najważniejsze kwestie tego zagadnienia. Terminowe zrealizowanie programu szkolenia w zakresie niezależności jest skrupulatnie monitorowane.

Poza corocznym programem szkolenia w zakresie niezależności, istnieje wiele innych programów lub treści dotyczących niezależności np. programy szkoleń dla nowych pracowników, programy kamieni milowych, czy też programy szkoleń kluczowych działów praktyk EYG.

Narzędzie referencyjne oferowania usług (SORT)

Regularnie oceniamy i monitorujemy nasz portfel świadczonych usług w celu potwierdzenia, że są dozwolone przez prawo i standardy zawodowe. Upewniamy się, że posiadamy odpowiednie metodologie, procedury oraz procesy podczas opracowywania nowych ofert usług. Jeśli to konieczne, nie wykonujemy lub ograniczamy usługi, które mogą stanowić ryzyko utraty niezależności lub inne ryzyko. SORT daje naszym pracownikom informacje na temat usług świadczonych przez EY globalnie. Zawiera wskazówki, jakie usługi można świadczyć klientom audytowym i nieaudytowym oraz informacje dotyczące niezależności i zarządzania ryzykiem.

Narzędzie oceny relacji biznesowych (BRET)

Dzięki procesowi BRET (ang. *Business Relationship Evaluation Tool*, BRET) nadzorujemy zgodność naszych relacji biznesowych z wymogami niezależności. Nasi pracownicy muszą korzystać z procesu BRET w wielu okolicznościach żeby zidentyfikować, dokonać oceny, a także by uzyskać zgodę na potencjalne relacje biznesowe z klientem audytowym.

Komitety Audytu oraz nadzór nad niezależnością

Doceniamy znaczenie komitetów audytu oraz podobnych ciał ładu korporacyjnego dla nadzoru nad niezależnością biegłych rewidentów. Mocno umocowane i niezależne komitety audytu wypełniają ważną funkcję na rzecz akcjonariuszy nadzorując niezależność biegłych rewidentów oraz zapobiegając konfliktom interesów. EY regularnie komunikuje się z komitetami audytu lub podobnymi ciałami ładu korporacyjnego działającymi u naszych klientów. W trakcie różnego rodzaju kontroli jakości opisanych w innych miejscach tego sprawozdania, monitorujemy i testujemy zgodność standardów EY z komunikatami komitetu audytu, a tam, gdzie to konieczne, uzyskujemy zatwierdzenia usług poza-audytowych dla klientów audytu.



Doskonalenie zawodowe pracowników audytu

Rozwój zawodowy

System rozwoju kariery, EYU, zapewnia pracownikom możliwość zdobywania doświadczenia, szkolenia się i uczenia. Poprzez odpowiedni coaching, pomagamy naszym pracownikom rozwijać siebie i swój potencjał.

Element edukacyjny EYU opiera się na rozbudowanym i globalnie spójnym programie szkoleń, który pomaga wszystkim pracownikom EY rozwijać odpowiednie umiejętności techniczne oraz personalne umiejętności przywódcze, niezależnie od tego, gdzie się znajdują. Podstawowe szkolenia audytowe są uzupełniane o programy szkoleń, które są aktualizowane w odpowiedzi na zmiany do zasad rachunkowości, standardów sprawozdawczości finansowej, standardów niezależności oraz standardów zawodowych oraz o pojawiające się kwestie praktyczne.

EY przekształcił swoje podstawowe szkolenie audytowe w nowoczesny system szkolenia - "Akademię Audytu". Ten efektywny i nagradzany system szkoleń zawiera zarówno interaktywne symulacje uruchamiane w trakcie sesji stacjonarnych jak i modułowe szkolenia e-learningowe dostępne na żądanie.

W przypadkach audytu przez firmę członkowską EYG sprawozdań finansowych przygotowanych zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej (MSSF), kluczowi członkowie zespołu zobowiązani są do odbycia odpowiednich szkoleń, które umożliwiają uzyskanie stosownej akredytacji MSSF.

EY Audyt wymaga, aby nasi specjaliści poświęcali co najmniej 20 godzin rocznie na doskonalenie zawodowe i co najmniej 120 godzin w ciągu trzech lat. Z tej puli godzin, 40% musi obejmować przedmioty z dziedziny zarówno rachunkowości, jak i rewizji finansowej.

Poza sformalizowanym programem szkoleń, rozwój zawodowy pracowników jest wspierany poprzez coaching oraz zdobywanie doświadczenia zawodowego na stanowisku pracy. Coaching (trening) pomaga przełożyć wiedzę teoretyczną i doświadczenie na praktykę.

Doświadczeni specjaliści współpracują z mniej doświadczonym personelem, tworząc środowisko stałego podnoszenia kwalifikacji. Ponadto, systemowo zarządzamy alokacją pracowników do poszczególnych zespołów

audytowych, dzięki czemu nabywają oni wszechstronne doświadczenie w ramach indywidualnej ścieżki kariery.

Dzielenie się wiedzą i komunikacja wewnętrzna

Rozumiemy wagę dostarczania zespołom projektowym aktualnych informacji, by pomóc im wykonywać ich obowiązki zawodowe. EY zainwestował duże środki w systemy wiedzy i komunikacji, by umożliwić szybkie dzielenie się informacją, najlepszymi praktykami i ułatwić współpracę. Systemy te obejmują m.in.:

- ▶ EY Atlas, który obejmuje lokalne i międzynarodowe standardy księgowo audytowe, a także wskazówki interpretacyjne, i który z początkiem roku 2017 zastąpił Global Accounting and Auditing Information Tool (GAAIT)
- ▶ Publikacje takie jak *International GAAP*, zmiany w MSSF czy przykładowe sprawozdania finansowe
- ▶ *Global Accounting and Auditing News* to tygodniowy biuletyn, którego tematyka dotyczy globalnych zasad i procedur oraz niezależności zawodowej. Znajdują się w nim wiadomości o zmianach od regulatorów oraz komentarze wewnętrzne
- ▶ Alerty branżowe oraz webcasty, które dotyczą globalnych i lokalnych kwestii i które służą ulepszeniu praktyki audytowej.

Zarządzanie wydajnością

Złożony proces zarządzania wydajnością wymaga, aby nasi pracownicy stawiali sobie cele, mieli jasne oczekiwania wobec pracy, otrzymywali informacje zwrotne na temat swojej pracy oraz rozmawiali o swoich osiągnięciach i wynikach. Proces zarządzania pracą oraz rozwojem (*ang. Performance Management and Development Process, PMDP*) pomaga naszym pracownikom w osiągnięciu sukcesów.

W ramach PMDP, okresowe przeglądy wyników pracy łączą się z rocznymi samoocenami oraz przeglądami. Jako część rocznego procesu ocen, każdy pracownik, w porozumieniu ze swoim doradcą (wyznaczonym bardziej doświadczonym pracownikiem), określa możliwości dalszego rozwoju. Pracownicy oraz ich doradcy są instruowani, jaka wiedza, umiejętności oraz zachowania powinny być rozwijane na poszczególnych szczeblach kariery. Oczekiwania te są dostosowane do globalnej strategii EY i naszych wartości.



Przychody oraz zasady wynagradzania

Informacje finansowe

Połączone, niekonsolidowane przychody obejmują również wydatki refakturowane klientom oraz przychody związane z fakturowaniem pozostałych firm członkowskich z grupy EYG.

Przychody zaraportowane w Polsce obejmują tylko przychody zarejestrowanych firm audytorskich w Polsce wskazanych w załączniku nr 2 i nie obejmują przychodów pozostałych spółek EY, które nie są firmami audytorskimi w Polsce.

Przychody prezentowane są zgodnie z Rozporządzeniem Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 537/2014 i obejmują:

1. Przychody z badania ustawowych rocznych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych JZP oraz jednostek należących do grupy przedsięwzięć, których jednostką dominującą jest przedsięwzięcie będące JZP
2. Przychody z badania ustawowych rocznych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych pozostałych jednostek
3. Przychody z dozwolonych usług nie-audytowych na rzecz jednostek, które są audytowane przez biegłego rewidenta lub firmy uprawnione do badania sprawozdań finansowych
4. Przychody z usług nie-audytowych dla pozostałych jednostek

Dane finansowe za rok zakończony 30 czerwca 2017 roku wyrażone w tysiącach PLN

Usługa	Przychody (tys. PLN)	Procent
badania ustawowych rocznych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych JZP oraz jednostek należących do grupy przedsięwzięć, których jednostką dominującą jest przedsięwzięcie będące JZP*	32 574	14,64
badania ustawowych rocznych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych pozostałych jednostek	64 485	28,98
dozwolone usługi nie-audytowe na rzecz jednostek, które są audytowane przez biegłego rewidenta lub firmy uprawnione do badania sprawozdań finansowych	31 078	13,97
usługi nie-audytowe dla pozostałych jednostek	94 364	42,41
Razem przychody	222 501	100,00

* Pozycja uwzględnia przychody z tytułu badania ustawowych rocznych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych jednostek należących do grupy przedsięwzięć, których jednostką dominującą jest przedsięwzięcie będące JZP, znajdujących się również poza Polską.

Wynagrodzenie partnerów/ kluczowych biegłych rewidentów

Jakość jest najważniejszym punktem strategii biznesowej EY oraz kluczowym komponentem systemów zarządzania EY. Partnerzy/ kluczowi biegli rewidenci oraz pozostali specjaliści EY Audyt są oceniani i wynagradzani w oparciu o kryteria, które zawierają konkretne wskaźniki zarządzania jakością i ryzykiem, dotyczące zarówno działań, jak i wyników.

Globalny proces zarządzania pracą partnerów (ang. *Global Partner Performance Management, GPPM*) oraz proces rocznej oceny jest taki sam dla wszystkich partnerów/ kluczowych biegłych rewidentów we wszystkich firmach członkowskich EYG na świecie. Wspiera on globalny plan biznesowy poprzez łączenie wyników pracy z szerszymi celami oraz wartościami. GPPM jest procesem cyklicznym, który obejmuje ustalanie celów, planowanie rozwoju osobistego, ocenę pracy oraz wynagradzanie. Dokumentowanie celów oraz wyników pracy partnerów/ kluczowych biegłych rewidentów jest podstawą procesu oceny. Cele Partnerów/ kluczowych biegłych rewidentów

powinny odzwierciedlać różnorodne, globalne priorytety, w tym jakość pracy.

EY nie zezwala na to, by roczna ocena i kalkulacja wynagrodzenia partnerów wiodących zleceń audytowych i innych kluczowych partnerów audytowych była uzależniona od wielkości sprzedaży usług poza-audytowych klientom, dla których świadczą oni usługi rewizji finansowej. Takie rozwiązanie wzmacnia zobowiązanie naszych partnerów do zachowania zawodowej niezależności i obiektywizmu. W przypadku audytów przeprowadzanych zgodnie z Dyrektywą Parlamentu Europejskiego i Rady 2014/56/UE z dnia 16 kwietnia 2014 roku, EY zabrania dokonywania oceny i kalkulacji wynagrodzenia jakichkolwiek partnerów/kluczowych biegłych rewidentów lub specjalistów uczestniczących lub mogących mieć wpływa na przeprowadzenie zlecenia w oparciu o wyniki sprzedaży usług poza-audytowych dla ich klientów audytowych. Takie rozwiązanie wzmacnia obowiązek profesjonalistów zachowania zawodowej niezależności i obiektywizmu.

Do oceny partnerów/kluczowych biegłych rewidentów opracowane zostały szczegółowe miary uwzględniające:

- ▶ Kompetencje techniczne
- ▶ Postępowanie zgodne z wartościami EY przez odpowiednie zachowanie i nastawienie
- ▶ Prezentowanie wiedzy oraz przywództwa w zarządzaniu jakością i ryzykiem
- ▶ Postępowanie zgodne z polityką i procedurami
- ▶ Postępowanie zgodne z prawem, przepisami oraz obowiązkami zawodowymi
- ▶ Udział w ochronie i budowaniu marki EY.

Filozofia wynagradzania partnera/kluczowego biegłego rewidenta EY zakłada poważne zróżnicowanie wynagrodzeń, w oparciu o wyniki pracy i osiągnięcia poparte wynikami z programu GPPM, który jest globalnym procesem rocznej oceny partnerów we wszystkich firmach członkowskich EYG. Partnerzy/kluczowi biegli rewidenci są rokrocznie oceniani przez ich firmy za jakość świadczonych usług, jakość kierowania podległymi zespołami, oraz równolegle za osiągnięte wskaźniki finansowe i rynkowe. W roku 2017, rozpoczęliśmy również początkowy etap wdrażania następcy programu GPPM, który działa pod nazwą *Leadership Evaluation and Development* (LEAD). System ten został wdrożony najpierw w Regionie Azja-Pacyfik oraz w Regionie Centralnym US przed globalnym wdrożeniem zaplanowanym na rok 2018.

Posiadamy specjalny system, w którym jakość jest istotnym komponentem oceny rocznej partnera/kluczowego biegłego rewidenta

Zdając sobie sprawę z różnej wartości rynkowej różnych umiejętności i ról, i chcąc pozyskać i zatrzymać najlepszych pracowników, przy ustalaniu łącznego wynagrodzenia partnerów uwzględniane są również następujące czynniki:

- ▶ doświadczenie
- ▶ zakres odpowiedzialności
- ▶ długoterminowy potencjał

Przypadki nieprzestrzegania standardów jakości powodują podejmowanie działań naprawczych, które mogą skutkować korektą wynagrodzenia, obowiązkiem odbycia dodatkowych szkoleń, ustanowieniem dodatkowego nadzoru oraz przeniesieniem na inne stanowisko. Powtarzające się lub szczególnie poważne uchybienia mogą skutkować konsekwencjami, włącznie z usunięciem z EY Audyt.



Załącznik 1

Lista JZP audytowanych przez EY Audyt

W roku finansowym zakończonym 30 czerwca 2017, EY Audyt audytował następujące jednostki zainteresowania publicznego:

Alior SFIO z subfunduszami

- subfundusz Alior Agresywny
- subfundusz Alior Papierów Dłużnych
- subfundusz Alior Multi Asset
- subfundusz Alior Stabilnych Spółek
- subfundusz Alior Pieniężny
- subfundusz Alior Obligacji Światowych

Alumetal SA

Amundi FIO z subfunduszami

- subfundusz Amundi Akcyjny
- subfundusz Amundi Akcji Małych i Średnich Spółek
- subfundusz Amundi Obligacji
- subfundusz Amundi Stabilnego Wzrostu
- subfundusz Amundi Zrównoważony
- subfundusz Amundi Płynnościowy
- subfundusz Amundi Globalnych Perspektyw

Arctic Paper SA

Asseco Business Solutions SA

Asseco Poland SA

Asseco South Eastern Europe SA

ATM Grupa SA

Bank Ochrony Środowiska SA

Bank Polskiej Spółdzielczości SA

BPI Bank Polskich Inwestycji SA

BPS FIO z subfunduszami

- subfundusz BPS Pieniężny
- subfundusz BPS Obligacji
- subfundusz BPS Stabilnego Wzrostu
- subfundusz BPS Akcji

BPS SFIO z subfunduszami

- subfundusz BPS Płynnościowy
- subfundusz BPS Obligacji Korporacyjnych

CD PROJEKT SA

CESKA POJISTOVNA SA ODDZIAŁ W POLSCE

Credit Agricole Bank Polska SA

DB Funds FIO z subfunduszami

- subfundusz DB Fund Dynamiczny
- subfundusz DB Fund Globalny Zrównoważony
- subfundusz DB Fund Instrumentów Dłużnych

Dino Polska SA

Dom Development SA

Dom Maklerski Banku BPS SA

Dom Maklerski Banku Ochrony Środowiska SA

ECHO INVESTMENT SA

ELEKTROBUDOWA SA

Energa Trading SFIO z subfunduszem

- subfundusz Energa Trading 1

EQUES SFIO z subfunduszami

- subfundusz EQUES Akcji
- subfundusz EQUES Aktywnej Alokacji
- subfundusz EQUES Obligacji
- subfundusz EQUES Pieniężny

Erste Securities Polska SA

EURO BANK SA

FAMUR SA

FCA-Group Bank Polska SA

GENERALI Otwarty Fundusz Emerytalny

GENERALI POWSZECHNE TOWARZYSTWO EMERYTALNE SA

GENERALI TOWARZYSTWO UBEZPIECZEN SA

GENERALI ZYCIE TOWARZYSTWO UBEZPIECZEN SA

Globe Trade Centre SA

Gobarto SA

Groclin SA

GRUPA KAPITALOWA IMMOBILE SA

Grupa Kęty SA

Grupa LOTOS SA

IMPEL Spółka Akcyjna

ING BSK Fundusze Indeksowe SFIO z subfunduszami

- subfundusz ING BSK Indeks WIG 20
- subfundusz ING BSK Indeks MSCI EMU
- subfundusz ING BSK Indeks S&P 500

Investor Central and Eastern Europe FIZ

Investor FIZ

Investor Gold FIZ

Investor Parasol FIO z subfunduszami

- subfundusz Top25
- subfundusz Top50
- subfundusz Akcji, subfundusz Akcji DSD
- subfundusz Zrównoważony
- subfundusz Zabezpieczenia Emerytalnego
- subfundusz Obligacji
- subfundusz Płynna Lokata

Investor Property FIZAN

Investors Parasol SFIO z subfunduszami

- subfundusz BRIC
- subfundusz Sektora Nieruchomości i Budownictwa
- subfundusz Sektora Infrastruktury i Informatyki
- subfundusz Gotówkowy
- subfundusz Gold
- subfundusz Niemcy
- subfundusz Rosja
- subfundusz Turcja
- subfundusz Indie i Chiny
- subfundusz Ameryka Łacińska
- subfundusz Obligacji Korporacyjnych
- subfundusz Obligacji RW Plus
- subfundusz Akcji Spółek Wzrostowych
- subfundusz Globalny Akcji
- subfundusz Akcji Rynków Wschodzących

Ipopema m-INDEKS FIO

Ipopema SFIO z subfunduszami

- subfundusz Ipopema Short Equity
- subfundusz Ipopema Akcji
- subfundusz Ipopema Gotówkowy
- subfundusz Ipopema Makro Alokacji
- subfundusz Ipopema Małych i Średnich Spółek
- subfundusz Ipopema Obligacji
- subfundusz Ipopema Globalnych Megatrendów
- subfundusz Ipopema Dłużny
- subfundusz Ipopema m-INDEKS

KBC ALFA SFIO

KBC Alokacji Sektorowych FIZ

KBC Parasol Biznes SFIO z subfunduszami

- subfundusz KBC GAMMA
- subfundusz KBC DELTA

KBC Parasol FIO z subfunduszami

- subfundusz KBC Papierów Dłużnych
- subfundusz KBC Stabilny
- subfundusz KBC Aktywny
- subfundusz KBC Pieniężny
- subfundusz KBC Akcyjny
- subfundusz KBC Obligacji Korporacyjnych
- subfundusz KBC Globalny Akcyjny
- subfundusz KBC Akcji Małych i Średnich Spółek
- subfundusz KBC Globalny Ochrony 90 Listopad
- subfundusz KBC Zmiennej Alokacji

KBC Portfel VIP SFIO z subfunduszami

- subfundusz KBC Portfel Pieniężny
- subfundusz KBC Portfel Obligacyjny
- subfundusz KBC Portfel Akcyjny
- subfundusz KBC Portfel Akcji Średnich Spółek

Korporacja Ubezpieczeń Kredytów Eksportowych SA

Kruk SA

LC CORP. SA

Lentex SA

Lloyd's Polska sp. z o.o.

mBank mFundusz Obligacji SFIO

Medyczny Publiczny FIZ

mFundusze Dobrze Lokujące SFIO z subfunduszami

- subfundusz mFundusz dla każdego
- subfundusz mFundusz dla aktywnych
- subfundusz mFundusz dla odważnych

Nordea Otwarty Fundusz Emerytalny

Nordea Powszechne Towarzystwo Emerytalne SA

Novo FIO z subfunduszami

- subfundusz NOVO Akcji
- subfundusz NOVO Globalnego Dochodu
- subfundusz NOVO Aktywnej Alokacji
- subfundusz NOVO Gotówkowy
- subfundusz NOVO Obligacji Przedsiębiorstw
- subfundusz NOVO Papierów Dłużnych
- subfundusz NOVO Stabilnego Wzrostu
- subfundusz NOVO Zrównoważonego Wzrostu

Open Finance FIO z subfunduszami

- subfundusz Akcji
- subfundusz Akcji Małych i Średnich Spółek
- subfundusz Aktywnej Alokacji
- subfundusz Obligacji
- subfundusz Pieniężny
- subfundusz Stabilnego Wzrostu

Open Finance Obligacji Przedsiębiorstw Rentier FIZ

Opera Dom Maklerski sp. z o.o.

OPERA FIO z subfunduszami	SANOK RUBBER COMPANY SA
subfundusz OPERA Avista.pl	SECO/WARWICK SA
subfundusz OPERA Equilibrium.pl	SIGNAL IDUNA Polska Towarzystwo Ubezpieczeń SA
subfundusz OPERA Pecunia.pl	SIGNAL IDUNA Życie Polska Towarzystwo Ubezpieczeń SA
subfundusz OPERA Universa.pl	SKARBIEC FIO z subfunduszami
Opera NGO SFIO	subfundusz Pieniężny SKARBIEC-KASA
subfundusz OPERA SFIO z subfunduszami	subfundusz Dłużnych Papierów Wartościowych SKARBIEC-DEPOZYTOWY
subfundusz OPERA Alfa-plus.pl	subfundusz Instrumentów Dłużnych SKARBIEC-OBLIGACJA
subfundusz OPERA Avista-plus.pl	subfundusz SKARBIEC-RYNKÓW WSCHODZĄCYCH
subfundusz Eurogeddon	subfundusz Akcji SKARBIEC-AKCJA
subfundusz OPERA Tutus-Plus	subfundusz Zrównoważony SKARBIEC-WAGA
Opera Za 3 Grosze FIZ	subfundusz SKARBIEC-III FILAR
Optimum FIO z subfunduszami	subfundusz SKARBIEC-MARKET OPPORTUNITIES
subfundusz Optimum Akcji	subfundusz SKARBIEC-GLOBALNY MAŁYCH I ŚREDNICH SPÓŁEK
subfundusz Optimum Gotówkowy	subfundusz SKARBIEC-RYNKÓW SUROWCOWYCH
subfundusz Optimum Obligacji	subfundusz SKARBIEC-TOP BRANDS
Orange Polska SA	subfundusz SKARBIEC-MAŁYCH I ŚREDNICH SPÓŁEK
PBG SA	subfundusz SKARBIEC-SPÓŁEK WZROSTOWYCH
PEMUG SA	subfundusz SKARBIEC-LOKACYJNY
Pocztowy SFIO z subfunduszami	subfundusz SKARBIEC-MARKET NEUTRAL
subfundusz Gotówkowy	subfundusz SKARBIEC- RYNKÓW ROZWINIĘTYCH
subfundusz Dłużny	subfundusz SKARBIEC-Obligacji Globalnych
subfundusz Stabilny	Skarbiec Holding SA
subfundusz Obligacji	Skarbiec-JPMorgan Asset Management Funds Polska SFIO z subfunduszami
subfundusz Dynamiczny	subfundusz JPMorgan-Emerging Markets Opportunities Fund Polska
POLSKA GRUPA ODLEWNICZA SA	subfundusz JPMorgan-Global High Yield Bond Fund Polska
Pretium SFIO	subfundusz JPMorgan-Global Strategic Bond Fund Polska
Prime Car Management SA	subfundusz JPMorgan-Highbridge US STEEP Fund Polska
PROJPRZEM SA	subfundusz JPMorgan-Global Healthcare Fund Polska
Przedsiębiorstwo Handlu Zagranicznego Baltona SA	subfundusz JPMorgan-Global Income Fund Polska
PRZETWORSTWO TWORZYW SZTUCZNYCH PLAST BOX SA	subfundusz JPMorgan-Europe Strategic Dividend Fund Polska
QUERCUS Multistrategy FIZ	subfundusz JPMorgan-Global Macro Opportunities Fund Polska
Quercus Parasolowy SFIO z subfunduszami	SKARBIEC-TOP Funduszy Akcji SFIO
subfundusz Quercus Agresywny	SKARBIEC-TOP Funduszy Stabilnych SFIO
subfundusz Quercus Gold	SYNTHOS SA
subfundusz Quercus lev	The Royal Bank of Scotland plc Spółka Akcyjna Oddział w Polsce
subfundusz Quercus Ochrony Kapitału	Torpol SA
subfundusz Quercus Rosja	Towarzystwo Ubezpieczeń Inter Polska SA
subfundusz Quercus Selektywny	Towarzystwo Ubezpieczeń Inter-Życie Polska SA
subfundusz Quercus short	Trans Polonia SA
subfundusz Quercus Stabilny	Trigon Dom Maklerski SA
subfundusz Quercus Turcja	Trigon Polskie Perły FIZ
Quercus Towarzystwo Funduszy Inwestycyjnych SA	
RAFAKO SA	
Raiffeisen Bank Polska SA	
RBS Bank (Polska) SA	
Robyg SA	

UniFundusze FIO z subfunduszami

- subfundusz UniKorona Pieniężny
- subfundusz UniKorona Obligacje
- subfundusz UniDolar Pieniężny
- subfundusz UniKorona Zrównoważony
- subfundusz UniKorona Akcje
- subfundusz UniAkcje: Nowa Europa
- subfundusz UniAkcje Wzrostu
- subfundusz UniObligacje: Nowa Europa
- subfundusz UniStabilny Wzrost
- subfundusz UniAkcje Małych i Średnich Spółek
- subfundusz UniLokata
- subfundusz UniAkcje: Turcja
- subfundusz UniAkcje Dywidendowy

UniFundusze SFIO z subfunduszami

- subfundusz UniEURIBOR
- subfundusz SGB Gotówkowy

- subfundusz UniWIBID Plus
- subfundusz UniObligacje Aktywny
- subfundusz UniAkcje: Daleki Wschód
- subfundusz UniStrategie Dynamiczny
- subfundusz UniObligacje Zamienne
- subfundusz UniDynamiczna Alokacja Aktywów
- subfundusz UniAkcje Biopharma
- subfundusz UniAkcje Globalny Dywidendowy
- subfundusz SGB Zagraniczny
- subfundusz UniAktywny Pieniężny
- subfundusz SGB Dłużny

Voxel SA

Wawel SA

X-Trade Brokers Dom Maklerski SA

ZAMET INDUSTRY SA

Zespół Elektrowni Pątnów-Adamów-Konin SA



Załącznik 2

Na dzień 30 czerwca 2017 roku, następujące firmy członkowskie EYG są firmami audytorskimi zarejestrowanymi w UE lub w krajach członkowskich EOG:

Kraj członkowski	Statutowy audytor lub firma audytorska
Austria	Ernst & Young Wirtschaftspruefungsgesellschaft mbH
Belgia	Ernst & Young Assurance Services BCVBA
	Ernst & Young Bedrijfsrevisoren B.C.V.B.A
Bułgaria	Ernst & Young Audit OOD
Chorwacja	Ernst & Young d.o.o.
Cypr	Ernst & Young Cyprus Limited
Republika Czeska	Ernst & Young Audit, s.r.o.
Dania	Ernst & Young Godkendt Revisionspartnerselskab
	EY Grønland Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Estonia	Ernst & Young Baltic AS
Finlandia	Ernst & Young Oy
	Julkispalvelut EY Oy
Francja	Artois Audit
	Auditex
	Barbier Frinault & Associates
	Conseil Audit & Synthèse
	Ernst & Young Atlantique
	Ernst & Young Audit
	Ernst & Young et Autres
Picarle et Associates	
Niemcy	Ernst & Young GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
Gibraltar	EY Limited
Grecja	Ernst & Young (Hellas) Certified Auditors Accountants SA
Węgry	Ernst & Young Könyvvizsgáló Korlátolt Felelősségű Társaság
Islandia	Ernst & Young ehf
Irlandia	Ernst & Young Chartered Accountants
Włochy	Ernst & Young S.p.A

Kraj członkowski	Statutowy audytor lub firma audytorska
Łotwa	SIA Ernst & Young Baltic
Liechtenstein	Ernst & Young AG
Litwa	UAB Ernst & Young Baltic
Luksemburg	Compagnie de Revision S.A.
	Ernst & Young Luxembourg S.A.
	Ernst & Young S.A.
Malta	Ernst & Young Malta Limited
Holandia	Ernst & Young Accountants LLP
Norwegia	Ernst & Young AS
Polska	Ernst & Young Audyt Polska sp. z o.o.
	Ernst & Young Audyt Polska Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Finance spółka komandytowa
	Ernst & Young Audyt Polska Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością JZP spółka komandytowa
	Ernst & Young Audyt Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp. k.
Portugalia	Ernst & Young Usługi Finansowe Audyt sp. z o.o.
Rumunia	Ernst & Young Audit & Asociados - SROC, S.A.
	Ernst & Young Assurance Services S.r.l.
Słowacja	Ernst & Young Support Services SRL
	Ernst & Young Slovakia, spol. s r.o.
Słowenia	Ernst & Young d.o.o.
Hiszpania	ATD Auditores Sector Público, S.L.U
	Ernst & Young, S.L.
Szwecja	Ernst & Young AB
Zjednoczone Królestwo	Ernst & Young LLP
	Ernst & Young Europe LLP

Łączne przychody firm członkowskich EYG z tytułu ustawowych badań jednostkowych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych wynoszą ok. 2,6 mld EUR.

EY | Audit | Tax | Transactions | Advisory

O firmie EY

EY jest światowym liderem rynku usług profesjonalnych obejmujących usługi audytorskie, doradztwo podatkowe, doradztwo biznesowe i doradztwo transakcyjne. Nasza wiedza oraz świadczone przez nas najwyższej jakości usługi przyczyniają się do budowy zaufania na rynkach kapitałowych i w gospodarkach całego świata. W szeregach EY rozwijają się utalentowani liderzy zarządzający zgranymi zespołami, których celem jest spełnianie obietnic składanych przez markę EY. W ten sposób przyczyniamy się do budowy sprawniej funkcjonującego świata. Robimy to dla naszych klientów, społeczności, w których żyjemy i dla nas samych.

Nazwa EY odnosi się do firm członkowskich Ernst & Young Global Limited, z których każda stanowi osobny podmiot prawny. Ernst & Young Global Limited, brytyjska spółka z odpowiedzialnością ograniczoną do wysokości gwarancji (*company limited by guarantee*) nie świadczy usług na rzecz klientów. Aby uzyskać więcej informacji, wejdź na www.ey.com/pl

©2017 Ernst & Young Audit Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp. k.
All Rights Reserved.

BMC Agency
GA 1005072

ED None

ey.com