

# Sprawozdanie z przejrzystości działania za rok 2018

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



## 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
Przeeglądy i konsultacje .....	13
Rotacja partnerów/ 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
Załączniki 1 .....	22
Załączniki 2 .....	24

Więcej informacji na temat EY można znaleźć na stronie [ey.com](http://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 2018. Wierzymy, że działania jakie podejmujemy, by podnosić jakość usług audytorskich, skutecznie zarządzać ryzykiem oraz zachować niezależność powinny być przejrzyste dla interesariuszy naszej firmy. 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 Bieglym Rewidentem odpowiedzialnym za przygotowanie sprawozdania jest Jarosław Dac (nr 10138).

Naszym najwyższym priorytetem jest dostarczanie wysokiej jakości usług audytorskich. To kluczowy element naszej działalności w interesie publicznym. Pozwala nam to pomyślnie i odpowiedzialnie rozwijać globalną sieć 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.

Inwestujemy w narzędzia, które poprawiają jakość naszej pracy, tworzymy efektywne 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 Bieglych Rewidentach. 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 2018 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 korygujemy odpowiednio nasze działania.

Zachęcamy wszystkich naszych interesariuszy, w tym inwestorów naszych klientów, członków komitetów audytu, 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 zintegrowanymi zespołami, których celem jest spełnianie zobowiązań składanych przez markę EY. W ten sposób przyczyniamy się do budowy sprawniej funkcjonującego otoczenia. 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), Ernst & Young Usługi Finansowe Audyt sp. z o.o Polska sp.k. oraz Ernst & Young Usługi Finansowe Audyt sp. z o.o i Wspólnicy sp.k. (Komandytariusze). 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 Usługi Finansowe Audyt spółka z ograniczoną odpowiedzialnością i Wspólnicy sp.k.
- ▶ Ernst & Young Audyt Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp. k.
- ▶ Ernst & Young Audyt Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Doradztwo Podatkowe sp. k.
- ▶ Ernst & Young Audyt Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Finance sp. k.
- ▶ Ernst & Young Doradztwo Podatkowe sp. z o.o. (od 13 lipca 2018 roku: EY Doradztwo Podatkowe Krupa sp. k.)
- ▶ Ernst & Young spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Corporate Finance sp. k.

- ▶ Ernst & Young Usługi Księgowe sp. z o.o. (od 13 lipca 2018 Ernst & Young spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Usługi Księgowe sp. k.)
- ▶ 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, Zakrzewska i Wspólnicy sp. k.
- ▶ Ernst & Young Audyt Polska sp. z o.o.
- ▶ Ernst & Young Operations sp. z o.o. (od 3 września 2018 Ernst & Young spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Operations sp. k.)
- ▶ EY Global Services (Poland) sp. z o.o.
- ▶ EY GDS (CS) Poland sp. z o.o.
- ▶ EY Global Markets Services 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 Bliskim Wschodzie, w Indiach oraz w Afryce. Obszar EMEIA był podzielony na 11 Regionów, a od 1 lipca 2018 liczba ta została zredukowana do 10. EY Audyt jest częścią regionu CESA.

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

koorynuje 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 6).

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 doradzającym 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.

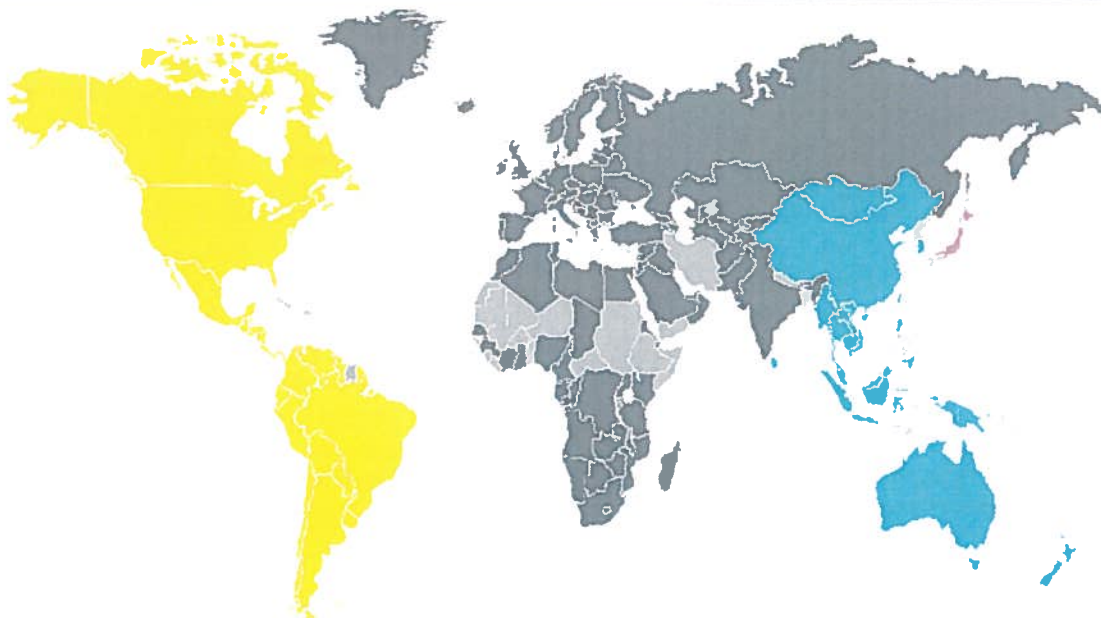
### Organizacja sieci

EY jest globalnym liderem w zakresie usług audytorskich, doradztwa podatkowego, transakcyjnego oraz biznesowego. Na całym świecie, ponad 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 firmom członkowskim EY opracowywać i korzystać z licznych ekspertyz na potrzeby realizacji zróżnicowanych i 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.

Americas		EMEIA		Asia-Pacific		Japan	
Regions	10	Regions	11	Regions	5	Regions	1
Countries	31	Countries	98	Countries	22	Countries	1



Struktura globalnej organizacji, która obowiązywała na 30 czerwca 2018 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.

Jednocześnie struktura działa również na poziomie Regionu w poszczególnych obszarach geograficznych. Taki model operacyjny pozwala lepiej koncentrować się na relacjach z interesariuszami w 27 Regionach oraz budować bliższe relacje z klientami i innymi podmiotami, co umożliwia lepsze dostosowanie się do lokalnych potrzeb.

### **Niezależni dyrektorzy niewykonawczy**

Nie więcej niż sześciu niezależnych dyrektorów niewykonawczych (INEs) jest powoływanych spoza EY. INEs są doświadczonymi menadżerami 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 zróżnicowanej wiedzy i niezależnego spojrzenia na najważniejsze kwestie. Tworzą większość w Podkomisji Zainteresowania Publicznego, która zajmuje się kwestiami budzącymi zainteresowanie publiczne, takimi jak: aspekty procesów decyzyjnych, zagadnienia podnoszone w ramach polityki i procedur informowania o nieprawidłowościach, perspektywy opinii interesariuszy oraz zaangażowanie w dyskusje na temat jakości i zarządzania ryzykiem. INEs są nominowani przez specjalnie wyznaczoną komisję.

### **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.

### **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 rozstrzygania 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, liderów Regionów oraz liderów poszczególnych sektorów. 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 11).

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 jednoznacznemu 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

księgowe, 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 zajmującą 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 dostępnymi 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 księgowe, 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 oraz poszczególnych działach, 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 wyznaczani 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



głównie 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

### **Cyberbezpieczeństwo**

Zarządzanie ryzykiem poważnych i złożonych ataków w sieci jest częścią prowadzenia działalności gospodarczej każdej organizacji. Biorąc pod uwagę fakt, że żaden system nie jest odporny na cyberataki, EY Audyt jest proaktywny w działaniach podejmowanych w celu zabezpieczenia środowiska firm członkowskich EYG i ochrony danych swoich klientów. Podejście EY do cyberbezpieczeństwa jest proaktywne i obejmuje wdrażanie technologii i procesów niezbędnych do zarządzania i minimalizowania globalnego ryzyka cyberataków. Programy bezpieczeństwa informacji i ochrony danych EY, zgodne z praktykami sektorowymi i obowiązującymi wymaganiami prawnymi, mają na celu ochronę przed nieuprawnionym ujawnieniem danych. Istnieje dedykowany zespół wewnętrznych i zewnętrznych specjalistów od cyberbezpieczeństwa, który aktywnie monitoruje i chroni systemy EY.

Oprócz technicznych i procesowych mechanizmów kontrolnych, wszyscy pracownicy EY muszą potwierdzić na piśmie zrozumienie zasad zawartych w Globalnym Kodeksie Etyki oraz zobowiązać się do ich przestrzegania, a także muszą zobowiązać się do uczestnictwa w corocznym szkoleniu dotyczącym znajomości zasad bezpieczeństwa. Istnieją różne zasady określające należytą staranność, jaką należy zachować w związku z technologią i danymi, w tym między innymi z polityką globalnego bezpieczeństwa informacji oraz globalną polityką w zakresie dopuszczalnego stosowania technologii. Zasady i procesy związane z cyberbezpieczeństwem EY uwzględniają wagę bieżącej komunikacji. Pracownicy EY otrzymują regularne i okresowe komunikaty przypominające o obowiązkach związanych z tymi zasadami oraz ogólną praktyką podnoszenia świadomości.

### **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, wzmacnianie 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.

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. Każdy z liderów poszczególnych regionów oraz obszarów geograficznych ponosi odpowiedzialność za te cele.

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. 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 2018 roku wdrożyliśmy globalnie Program Kamieni Milowych Audytu (*Audit Milestones 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 EY działa również sieć Liderów Wspierania Jakości (*ang. Quality Enablement Leaders; QELs*) i Globalny Komitet Jakości Audytu (*ang. Global Audit Quality Committee*).

Liderzy oraz Komitet pomagają nam wykonywać analizę przyczyn źródłowych oraz zrozumieć wpływ, jaki mają nasze inicjatywy na jakość, lepsze zachowania i ciągłe doskonalenie. Te działania pokazują, 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 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 inspirowały 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 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

## Struktura

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 rolą, 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 szeroką 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, dynamicznym przepływem kapitału oraz zmianami technologicznymi 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 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

## Stosowanie polityki w praktyce

Proces akceptacji klientów i zleceń (ang. *Process for Acceptance of Clients and Engagements, PACE*) jest 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 wyniki szeregu 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 Audyt. 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 oraz zlecenia 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 odzwierciedla nasze zobowiązanie do budowy zaufania do gospodarek i rynków kapitałowych na świecie.

### Metodologia audytu

EY GAM tworzy ramy świadczenia wysokiej jakości usług audytowych poprzez konsekwentne stosowanie

zaprojektowanych procesów, ocen oraz procedur we wszystkich projektach, niezależnie od rozmiaru. EY GAM wymaga również postępowania zgodnie z odpowiednimi wymogami etycznymi łącznie z utrzymaniem niezależności w stosunku do badanej jednostki. 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 dostępny w narzędziu EY Atlas 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.

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 2017 roku EY GAM został zaktualizowany w celu spełnienia wymagań Kodeksu Etyki Międzynarodowej Rady Standardów Etyki dla Księgowych (Kodeks IESBA), opisanych w nowej sekcji 225 *Reagowanie na nieprzebrzeżenie prawa i przepisów* oraz wynikających z tego zmian do Międzynarodowych Standardów Badania. Ponadto wydano zaktualizowane wytyczne dotyczące wykonywania wspólnych audytów i audytów w przypadku, gdy podmiot korzysta z organizacji usługowej, a także nowych zasad dotyczących prowadzenia dokumentacji dotyczącej audytu w formie elektronicznej. 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*).

## Narzędzia informatyczne

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

EY Canvas jest nowoczesną globalną platformą do wykonywania wysokiej jakości zleceń audytowych. EY Canvas jest internetowym narzędziem zapewniającym bezpieczeństwo danych, stworzonym w HTML5, supernowoczesnej technologii aplikacji sieciowych. Platforma ta zapewnia bezpieczeństwo danych i pozwala dostosować nasze oprogramowanie do zmian pojawiających się w branży oraz w otoczeniu regulacyjnym. W 2018 roku zaprzestaliśmy używania GAMx (wcześniej wdrożonego narzędzia).

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 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.

EY Canvas zawiera Portal Klienta (Client Portal), udostępniony w kwietniu 2018 roku, który umożliwia zespołom audytowym komunikację z klientami i usprawnia procesowanie próśb klientów. Mobilne aplikacje zintegrowane z EY Canvas 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.

W EY procedury analityczne stanowią integralną część naszych audytów. Wykorzystanie danych i procedur analitycznych nie jest elementem dodatkowych procedur ani wizualizacją wyników prac. Polega ono na testowaniu całych populacji danych transakcyjnych i stosowaniu naszej globalnie spójnej technologii (EY Helix) i metodologii (EY GAM) do badania tych danych.

EY Helix jest zbiorem narzędzi do analizowania danych, wykorzystywanych w trakcie zleceń badania. Narzędzia te transformują 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.

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

Użycie narzędzi analitycznych dostępnych w EY Helix przez zespoły audytorów może wspomóc 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.

Atlas EY to globalna platforma technologiczna, która zapewnia naszym audytorom dostęp do najnowszych informacji z zakresu księgowości i audytu, w tym zewnętrznych standardów i interpretacji EY.

## 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 firm audytorskich.

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 ("kontroler jakości zlecenia" 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. W takich przypadkach konsultacji udziela inna właściwa osoba.

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 wysokie, 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.

### Różnice 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.

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 ciągle 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 przegląd 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 inspekcji organów regulacyjnych oraz inne inspekcje 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.

Ostatnia kontrola przeprowadzona przez KNA miała miejsce w roku 2018. Raport końcowy z tej kontroli do dnia podpisania niniejszego sprawozdania nie został wydany.

Kontrole przeprowadzane przez PIBR i KNA 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. organów regulacyjnych można znaleźć na stronie internetowej [www.pibr.org.pl](http://www.pibr.org.pl) i <https://www.mf.gov.pl/ministerstwo-finansow/dzialalnosc/ciala-kolegialne/komisja-nadzoru-audyutowego/komunikaty>.

## 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 któregośkolwiek 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 element.

#### 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 wystąpią.

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.

#### 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 2017 objął 39 partnerów i innych pracowników.

#### Usługi nie-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. Posiadamy również proces przeprowadzania przeglądu i zatwierdzania niektórych usług poza-audytowych przed zaakceptowaniem zlecenia.

#### 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 EY, "Akademia Audytu", zawiera zarówno interaktywne symulacje uruchamiane w trakcie sesji stacjonarnych jak i modułowe szkolenia e-learningowe dostępne na żądanie. Są one 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.

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% (8 godzin co roku oraz 48 godzin w ciągu trzech lat) 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 2018 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

LEAD, nasze nowe, przyszłościowe podejście do kariery, rozwoju i wydajności osób, skupia się coraz bardziej na udzielaniu ciągłej informacji zwrotnej, co przekłada się na jej lepszą jakość i jest zbudowane wokół 90-dniowych cykli. Informacje zwrotne są agregowane i wykorzystywane jako dane wejściowe do programów wynagrodzeń i premii.

LEAD ma na celu wspieranie rozwoju naszych ludzi na wszystkich etapach ich kariery w EY. Indywidualny pulpit nawigacyjny danego pracownika prezentuje łatwą do interpretacji ocenę wydajności w porównaniu z innymi osobami zatrudnionymi na takim samym stanowisku.

LEAD zawiera również elementy, które były zawarte w naszym poprzednim podejściu do zarządzania wydajnością i procesu rozwoju. Wskazują one naszym pracownikom jasne oczekiwania wobec ich pracy i możliwość samooceny ich działania. W ciągu roku każdy pracownik, razem ze swoim opiekunem, identyfikuje możliwości dalszego rozwoju.



## Przychody oraz zasady wynagradzania

### Informacje finansowe

Łączne, niekonsolidowane przychody obejmują również wydatki refakturowane na klientów oraz przychody związane z fakturowaniem pozostałych firm członkowskich z grupy EYG.

Przychody zaraportowane w Polsce obejmują tylko przychody EY Audyt w Polsce 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 2018 roku wyrażone w milionach PLN

Usługa	Przychody	Usługa
badania ustawowych rocznych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych JZP oraz jednostek należących do grupy przedsięwzięć, których jednostką dominującą jest przedsięwzięcie będące JZP*	40,36	20%
badania ustawowych rocznych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych pozostałych jednostek	59,68	29%
dozwolone usługi nie-audytowe na rzecz jednostek, które są audytowane przez EY Audyt**	39,34	19%
usługi nie-audytowe dla pozostałych jednostek**	67,00	32%
<b>Razem przychody</b>	<b>206,38</b>	<b>100%</b>

\* 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.

\*\* Pozycja uwzględnia również przychody z tytułu weryfikacji pakietów konsolidacyjnych oraz przeglądów sprawozdań finansowych.

## 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.

LEAD dla partnerów i dyrektorów (ang. *Partners, Principals, Executive Directors and Directors, PPEDDs*) 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. Proces ten obejmuje ustalanie celów, bieżące przekazywanie informacji zwrotnej, 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.

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 wpływ 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 zgodnie 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 ocenione w kontekście LEAD. 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.

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 2018, EY Audyt audytował następujące jednostki zainteresowania publicznego:

Alumetal S.A.	ELEKTROBUDOWA S.A.
Amundi Parasolowy FIO	EMC Instytut Medyczny S.A.
Amundi Parasolowy SFIO	EQUES SFIO
ING BSK Fundusze Indeksowe SFIO	Pretium SFIO
AMUNDI POLSKA TOWARZYSTWO FUNDUSZY INWESTYCYJNYCH S.A.	ERGIS S.A.
Arctic Paper S.A.	EURO BANK S.A.
Asseco Business Solutions S.A.	Eurocash S.A.
Asseco Poland S.A.	FAMUR S.A.
Asseco South Eastern Europe S.A.	FCA-Group Bank Polska S.A.
ATM Grupa S.A.	First Data Polska S.A.
Bank Ochrony Środowiska S.A.	GENERALI DOBROWOLNY FUNDUSZ EMERYTALNY
BANK OF CHINA ( LUXEMBOURG ) S A S A ODDZIAŁ W POLSCE	GENERALI OTWARTY FUNDUSZ EMERYTALNY
Bank Polskiej Spółdzielczości S.A.	GENERALI POWSZECHNE TOWARZYSTWO EMERYTALNE S.A.
BPI Bank Polskich Inwestycji S.A.	GENERALI TOWARZYSTWO UBEZPIECZEN S.A.
BPS FIO	GENERALI ZYCIE TOWARZYSTWO UBEZPIECZEN S.A.
BPS SFIO	Getin Noble Bank S.A.
BUDIMEX S.A.	Globe Trade Centre S.A.
CCC S.A.	Gobarto S.A.
CD PROJEKT S.A.	Groclin S.A.
Credit Agricole Bank Polska S.A.	GRUPA AZOTY S.A.
Dino Polska S.A.	Grupa Azoty Zakłady Azotowe "Puławy" S.A.
DNB Bank Polska S.A.	GRUPA AZOTY ZAKŁADY CHEMICZNE "POLICE" S.A.
Dom Development S.A.	GRUPA KAPITAŁOWA IMMOBILE S.A.
ECHO INVESTMENT S.A.	Grupa Kęty S.A.
Elavon Financial Services Limited (Sp. z o.o.) Oddział w Polsce	Grupa LOTOS S.A.
	IMPEL S.A.
	First Private Equity FIZAN
	Investor Central and Eastern Europe FIZ
	Investor FIZ
	Investor Gold FIZ
	Investor Parasol FIO
	Investor Parasol SFIO

Investor Property FIZAN	Quercus Parasolowy SFIO
IPOPEMA m-INDEKS FIO	Quercus Towarzystwo Funduszy Inwestycyjnych S.A.
Ipopema Pocztowy SFIO	RAFAKO S.A.
Ipopema SFIO	Raiffeisen Bank Polska S.A.
KBC ALFA SFIO	RBS Bank (Polska) S.A.
KBC Alokacji Sektorowych FIZ	Robyg S.A.
KBC Parasol Biznes SFIO	SANOK RUBBER COMPANY S.A.
KBC PARASOL FIO	SECO/WARWICK S..A.
KBC Portfel VIP SFIO	SIGNAL IDUNA Polska Towarzystwo Ubezpieczeń S.A.
mBank mFundusz Obligacji SFIO	SIGNAL IDUNA Życie Polska Towarzystwa Ubezpieczeń S.A.
KOPEX S.A.	Skarbiec Holding S.A.
Korporacja Ubezpieczeń Kredytów Eksportowych S.A.	mFundusze Dobrze Lokujące SFIO
Kruk S.A.	SKARBIEC FIO
LC CORP. S.A	Skarbiec-JPMorgan Asset Management Funds Polska SFIO
Lentex S.A.	SKARBIEC-TOP Funduszy Akcji SFIO
LPP S.A.	SKARBIEC-TOP Funduszy Stabilnych SFIO
Alior SFIO	Skarbiec Towarzystwo Funduszy Inwestycyjnych S.A.
Noble Funds FIO	SYNTHOS S.A.
Noble Funds SFIO	TAURON Polska Energia S.A.
Open Finance FIO	Torpol S.A.
Open Finance Obligacji Przedsiębiorstw Rentier FIZ	Towarzystwo Ubezpieczeń Inter Polska S.A.
Nordea Otwarty Fundusz Emerytalny	Towarzystwo Ubezpieczeń Inter-Życie Polska S.A.
Nordea Powszechnie Towarzystwo Emerytalne S.A.	Trans Polonia S.A.
DB Funds FIO	Trigon Dom Maklerski S.A.
Novo FIO	Medyczny Publiczny FIZ
OPERA FIO	Trigon Polskie Perły FIZ
Opera NGO SFIO	UBS Limited (sp. z o.o.) Oddział w Polsce
OPERA SFIO	ULMA Construcccion Polska S.A.
Opera Za 3 Grosze FIZ	ENERGA Trading SFIO
Optimum FIO	UniFundusze FIO
Orange Polska S.A.	UniFundusze SFIO
PBG S.A.	Union Investment Towarzystwo Funduszy Inwestycyjnych S.A. z siedzibą w Warszawie
PEMUG S A	URSUS S.A.
PGE Polska Grupa Energetyczna S.A.	Voxel S.A.
PGE SFIO	Wawel S.A.
PKO Towarzystwo Funduszy Inwestycyjnych S.A.	WESTERN UNION INTERNATIONAL BANK GMBH SP Z O O ODDZIAŁ W POLSCE
POLSKA GRUPA ODLEWNICZA S.A.	X-Trade Brokers Dom Maklerski S.A.
Prime Car Management S.A.	ZAMET INDUSTRY S.A.
Projprzem Makrum S.A.	Zespół Elektrociepłowni Wrocławskich KOGENERACJA S.A.
Przedsiębiorstwo Handlu Zagranicznego Baltona S.A.	Zespół Elektrowni Pątnów-Adamów-Konin S.A.
PRZETWORSTWO TWORZYW SZTUCZNYCH PLAST BOX S.A.	ZUE S.A.
QUERCUS Multistrategy FIZ	



## Załącznik 2

Na dzień 30 czerwca 2018 roku, następujące firmy członkowskie EYG są firmami audytorskimi uprawnionymi do badania w UE lub w krajach członkowskich EOG:

Member State	Statutory auditor or audit firm
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
	Ernst & Young
	Ernst & Young CEA (South) Services Ltd
	Ernst & Young CEA (South) Holdings Plc
Republika Czeska	Ernst & Young Audit, s.r.o.
Dania	Ernst & Young Godkendt Revisionspartnerselskab
	EY Grønland Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Estonia	Ernst & Young Baltic AS
	Baltic Network OU
Finlandia	Ernst & Young Oy
	Julkispalvelut EY Oy
Francja	Artois
	Auditex
	Barbier Frinault & Associates
	Conseil Audit & Synthèse
	Ernst & Young Atlantique
	Ernst & Young Audit
	Ernst & Young et Autres
Picardie et Associates	
Niemcy	Ernst & Young GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
	Ernst & Young Heilbronner Treuhand GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
	EY Revision und Treuhand GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
	Schitag Schwäbische Treuhand GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
Gibraltar	EY Limited



Member State	Statutory auditor or audit firm
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	EY S.p.A
Łotwa	Ernst & Young Baltic SIA
Liechtenstein	Ernst & Young AG, Basel Ernst & Young AG, Vaduz
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 Doradztwo Podatkowe spółka komandytowa Ernst & Young Audyt Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp. k. Ernst & Young Usługi Finansowe Audyt sp. z o.o.
Portugalia	Ernst & Young Audit & Associados - SROC, S.A.
Rumunia	Ernst & Young Assurance Services S.r.l. Ernst & Young Support Services SRL
Słowacja	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.

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 sprawnej 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](http://www.ey.com/pl)

©2018 Ernst & Young Audył Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp. k.  
All Rights Reserved.

BMC Agency  
GA 1005072

ED None

**ey.com**