

# Sprawozdanie z przejrzystości działania za rok 2020

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





## Spis treści

<b>List Prezesa Zarządu Komplementariusza .....</b>	<b>3</b>
<b>O nas .....</b>	<b>5</b>
Forma organizacyjno-prawna, struktura własnościowa i struktura zarządzania.....	5
Organizacja sieci .....	7
<b>Zobowiązanie do Dostarczania Usług Najwyższej Jakości .....</b>	<b>9</b>
Infrastruktura wspierająca jakość .....	9
Przestrzeganie wartości zawodowych.....	11
Wewnętrzny system kontroli jakości .....	12
Akceptacja oraz kontynuacja współpracy z klientem .....	13
Realizacja zleceń audytowych .....	14
Przeglądy i konsultacje .....	16
Rotacja i długotrwała współpraca .....	17
Monitorowanie jakości wykonywanych zleceń.....	18
Zewnętrzny proces przeglądu jakości wykonywanych zleceń.....	19
Zgodność z wymogami prawa .....	19
<b>Polityka niezależności .....</b>	<b>21</b>
<b>Doskonalenie zawodowe pracowników audytu .....</b>	<b>23</b>
<b>Przychody oraz zasady wynagradzania .....</b>	<b>24</b>
Informacje finansowe .....	24
Wynagrodzenie partnerów/ kluczowych biegłych rewidentów.....	25
<b>Załącznik 1: Lista JZP .....</b>	<b>25</b>
<b>Załącznik 2: Lista firm audytorskich sieci EY zarejestrowanych na terenie Unii Europejskiej oraz Europejskiego Obszaru Gospodarczego .....</b>	<b>28</b>



## List Prezesa Zarządu Komplemen- tariusza

Z przyjemnością prezentujemy Państwu sprawozdanie Ernst & Young Audyt Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp.k. („EY Audyt”) z przejrzystości działania za rok 2020. 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.

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.

Investujemy w narzędzia, które poprawiają jakość naszej pracy, tworzymy efektywne zespoły oraz koncentrujemy się na budowaniu zaufania poprzez wykonywane prace audytorskie.

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 Dyrektywy UE nr 537/2014 oraz Ustawy o Biegłych Rewidentach. Regulacje te nakładają na firmy audytorskie przeprowadzające badania ustawowe 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 2020 roku oraz wszelkie istotne wydarzenia ostatniego okresu. 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, kwestii dotyczących niezależności oraz wpływu COVID-19 na naszą działalność.

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.

Potrzeba zaufania do sprawozdawczości finansowej na rynkach kapitałowych nigdy nie była większa, a audytorzy odgrywają w tym względzie ważną rolę.

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 of 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.

Wiedza oraz wysokiej jakości usługi świadczone przez pracowników EY przyczyniają się do budowy zaufania do biznesu i rynków kapitałowych. Audytorzy EY służą interesowi publicznemu, zapewniając wysokiej jakości audyty z zachowaniem niezależności, uczciwości, obiektywizmu i zawodowego sceptycyzmu. 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.
- ▶ EY Doradztwo Podatkowe Krupa sp. k.
- ▶ Ernst & Young spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Corporate Finance sp. k.
- ▶ 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 Consulting 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 spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Operations sp. k.
- ▶ 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 trzech obszarach geograficznych: Ameryki, Azja-Pacyfik i Europa, Środkowy Wschód, Indie i Afryka (ang. *Europe, Middle East, India & Africa, EMEIA*). Obszary geograficzne składają się z wielu Regionów, w których zlokalizowane są firmy członkowskie.

EY Audyt jest częścią obszaru EMEIA, który składa się z firm członkowskich EYG w 97 krajach położonych w Europie, na Bliskim Wschodzie, w Indiach oraz w Afryce. Obszar EMEIA jest podzielony na 10 Regionów. 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 koordynuje współpracę między spółkami, ale ich nie kontroluje. EMEIA Limited jest członkiem EYG, ale nie świadczy żadnych usług dla klientów.

Każdy Region wybiera Regionalne Forum Partnerów (ang. *Regional Partner Forum, RPF*), którego przedstawiciele działają jako ciało doradcze dla Zarządu Regionalnego. Partner wybrany na Przewodniczącego RPF jest również przedstawicielem danego Regionu w Globalnej Radzie Doradczej (patrz strona 7).

Spółka holdingowa EY Europe SCRL (EY Europe). EY Europe jest spółką z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Belgii. Jest to spółka audytorska, zarejestrowana w Instytucie Biegłych Rewidentów w Belgii, która nie przeprowadza 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 EMEA Limited. EY Europe przejął taką kontrolę nad EY Audyt 27 marca 2019, w wyniku umowy zakupu udziałów w Ernst & Young Usługi Finansowe Audyt sp. z o.o., spółce-matce EY Audyt w Polsce, zawartej pomiędzy Ernst & Young Europe LLP i EY Europe.

Rada Dyrektorów, składająca się z doświadczonych partnerów firm członkowskich w Europie, jest odpowiedzialna za wdrażanie strategii oraz zarządzanie EY Europe.

## Organizacja sieci

EY jest globalnym liderem w zakresie usług audytorskich, doradztwa podatkowego, doradztwa biznesowego i doradztwa transakcyjnego. Na całym świecie, ponad 298 000 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.

z interesariuszami w Regionach oraz budować bliższe relacje z klientami i innymi podmiotami, co umożliwi lepsze dostosowanie się do lokalnych potrzeb.

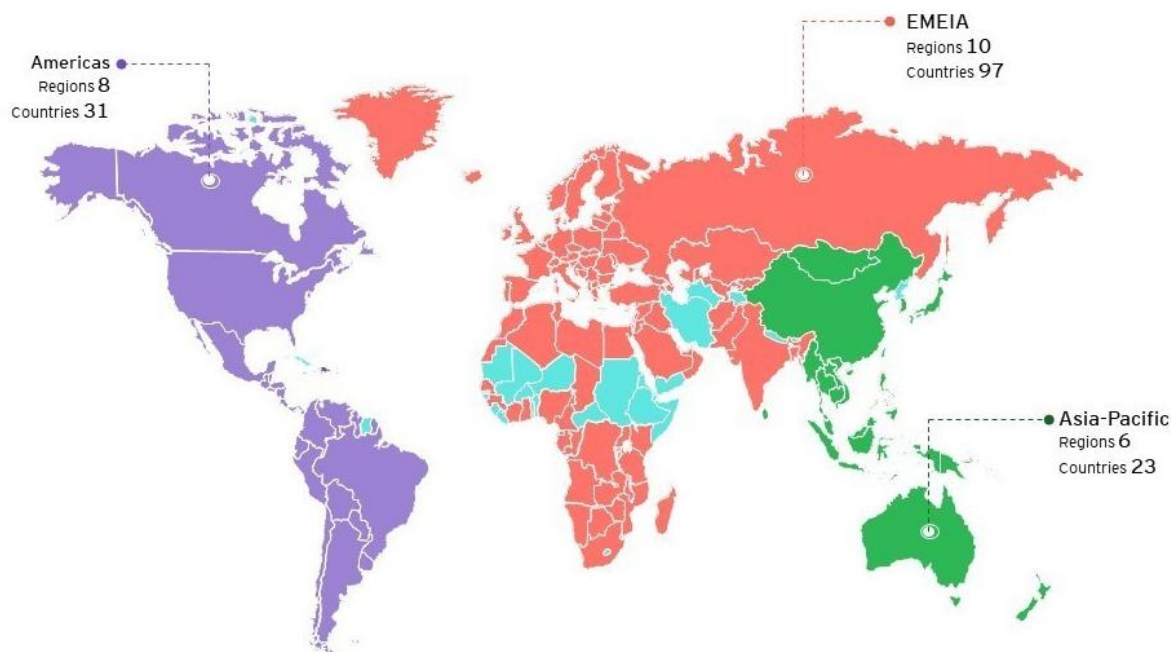
### Globalna Rada Nadzorcza

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. Niekiedy część spraw, które mają wpływ na EY, wymagają aprobaty Globalnej Rady Doradczej po uprzedniej rekomendacji Zarządu Globalnego.

### 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

■ Figures are as of 1 July 2020



Struktura globalnej organizacji, opisana poniżej, odzwierciedla zasadę, że EY, jako organizacja globalna, ma jedną wspólną strategię.

Jednocześnie struktura działa również na poziomie Regionu w poszczególnych obszarach geograficznych. Taki model operacyjny pozwala lepiej koncentrować się na relacjach

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.

## Zarząd Globalny

Zarząd Globalny łączy w sobie trzy elementy EY: funkcje lidera, usługi oraz strukturę geograficzną. Od 1 lipca 2020 roku 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 oraz liderzy globalnych działów: audytu, consultingu (wcześniej doradztwa biznesowego), doradztwa strategicznego, transakcyjnego i podatkowego, oraz - rotacyjnie - jeden partner z firmy członkowskiej EYG.

W skład Zarządu Globalnego wchodzi również Globalny Wiceprzewodniczący ds. Rynków, Globalny Wiceprzewodniczący ds. Transformacji, Dyrektor ds. Technologii klienta, Przewodniczący Komitetu ds. kluczowych klientów globalnych, Przewodniczący Komitetu ds. rynków wschodzących oraz przedstawiciel praktyk z rynków wschodzących.

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

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

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

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

## Komisje Zarządu Globalnego

Komisje powołane przez członków Zarządu Globalnego i przedstawicieli całej organizacji są odpowiedzialne za udzielanie rekomendacji Zarządowi Globalnemu. Poza Globalnym Komitetem Audytu, inne komitety obejmują m.in. takie obszary, jak: audyt, consulting, doradztwo podatkowe, strategiczne i transakcyjne, rynki globalne oraz inwestycyjne, kluczowi klienci, rynki wschodzące, zasoby ludzkie i zarządzanie ryzykiem.

## 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 12).

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

NextWave to globalna strategia i ambicja EY polegająca na dostarczaniu długoterminowej wartości klientom, ludziom i społeczeństwu. NextWave ponownie potwierdza cel, ambicje i strategię EY. Cel EY, jakim jest budowanie lepszego świata pracy, nadal inspiruje pracowników EY, nie tylko do obsługi klientów, ale także do wykorzystywania naszej wiedzy, umiejętności i doświadczenia do wspierania społeczności, w których żyjemy i pracujemy. Wysokiej jakości usługi, które świadczymy, pomagają budować zaufanie do rynków kapitałowych i gospodarek na całym świecie.

Dostarczanie wysokiej jakości audytów i ciągłe doskonalenie tego, co robimy, ma fundamentalne znaczenie dla budowania lepszych warunków pracy. W tym celu rekrutujemy, rozwijamy i zatrzymujemy odpowiednich pracowników, wdrażamy innowacje, zachęcamy do stosowania ułatwień i uważnie monitorujemy to, co robimy. Naszym priorytetem jest służyć interesowi publicznemu poprzez konsekwentne przeprowadzanie wysokiej jakości audytów na całym świecie. Wciąż dokonujemy znacznych inwestycji, aby dostarczać najnowocześniejsze narzędzia i rozwijać pracowników EY. Zespoły audytowe EY przyjmują podejście cyfrowe i są wspierane przez inwestycje o wartości ponad 600 mln USD w nowe i powstające technologie.

Firmy członkowskie EYG oraz nasze działy są odpowiedzialne za świadczenie wysokiej jakości usług. Działy firm członkowskich 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.

Globalny Wice-prezes ds. audytu koordynuje przestrzeganie przez firmy członkowskie EY zasad oraz procedur właściwych dla usług świadczonych w zakresie audytu.

### Rola Praktyki Zawodowej

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

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

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

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

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

- ▶ Ogólnych kwestii danego zlecenia oraz metod efektywnej współpracy z komitetami audytowymi.

## Zarządzanie ryzykiem

Zarządzanie ryzykiem (ang. *Risk Management, RM*) nadzoruje działania całej organizacji, mające na celu pomóc pracownikom EY w wypełnianiu globalnych i lokalnych obowiązków związanych z przestrzeganiem przepisów oraz wspierać zespoły mające kontakt z klientem w zapewnianiu wysokiej jakości i profesjonalnej obsługi klienta. 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 identyfikację i 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, w tym do ich koordynacji w poszczególnych działach. Są w tym wspierani przez pozostałych pracowników i specjalistów. Globalny Lider ds. zarządzania ryzykiem jest również odpowiedzialny za ustalenie spójnych globalnie priorytetów wykonawczych w obszarze zarządzania ryzykiem oraz za zarządzanie ryzykiem na poziomie globalnym.

Priorytety te są następnie przenoszone na pozostałe firmy członkowskie poprzez program Zarządzania Ryzykiem Przedsiębiorstwa (ang. *Enterprise Risk Management, ERM*).

W roku 2020 pojawiły się dodatkowe trudności związane z pandemią COVID-19, która opanowała cały świat. Sytuacja ta wymagała skoordynowanej reakcji w całym EY poprzez wdrożenie Globalnego Programu Zarządzania Kryzysowego (ang. *Global Crisis Management Program, GCMP*) i wpłynęła na działalność we wszystkich obszarach geograficznych firmy. Kierownictwo EY często było zaangażowane w Program GCMP, którym kieruje Globalny Lider ds. zarządzania ryzykiem. GCMP to obszerny program, który jest regularnie weryfikowany. Obejmuje plany, które kaskadowo przechodzą z poziomu globalnego i obszaru.

## 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 oczekiwane od wszystkich osób pracujących w EY. Dodatkowo, Globalna polityka zachowania poufności opisuje zasady procesu ochrony poufnych danych oraz uwzględnia wciąż zmieniające się ograniczenia dotyczące ich wykorzystywania. Polityka ta

zapewnia społeczności EY dodatkową przejrzystość działania oraz jest 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.

Globalna polityka dotycząca zgłaszania nadużyć finansowych, nielegalnych działań i innych niezgodności z prawem, przepisami i globalnym Kodeksem postępowania EY wymaga od specjalistów zgłaszania każdego zachowania, które narusza ww. zasady i przepisy. Obejmuje to m.in. nieuprawnione lub niewłaściwe ujawnienie informacji poufnych.

Ponadto globalna polityka ochrony danych osobowych opiera się na postanowieniach globalnego Kodeksu postępowania EY dotyczących poszanowania i ochrony danych osobowych, zgodnie z lokalnym prawem i standardami zawodowymi, i została zaktualizowana w celu zapewnienia zgodności z rozporządzeniem o ochronie danych (RODO).

## 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 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 dostępem do systemów i danych. Istnieje dedykowany zespół specjalistów od cyberbezpieczeństwa, który stale 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. Obowiązkowe jest również uczestnictwo w corocznym szkoleniu dotyczącym znajomości zasad bezpieczeństwa. Różne zasady określają należyłą 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 naszego system 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
- ▶ Rotacja i długotrwała współpraca
- ▶ Monitorowanie jakości wykonanych zleceń
- ▶ Zewnętrzny proces przeglądu jakości wykonanych zleceń
- ▶ Zgodność z wymogami prawnymi.

## Przestrzeganie wartości zawodowych

### Program utrzymywania wysokiej jakości wykonywanych zleceń (ang. Sustainable Audit Quality, SAQ)

Jakość jest fundamentem naszej pracy i jest kluczowa dla naszej odpowiedzialności za budowanie zaufania do rynków kapitałowych. Znajduje to również odzwierciedlenie w Programie utrzymania wysokiej jakości wykonywanych zleceń, który jest najwyższym priorytetem praktyki firm członkowskich Audytu.

Program ten ustanawia strukturę nadzoru (ang. *governance structure*), która umożliwia każdej firmie członkowskiej EY na świadczenie usług wysokiej jakości. Program jest wdrażany lokalnie i koordynowany oraz nadzorowany globalnie. W nazwie SAQ określenie "utrzymywanie" użyte zostało w celu zademonstrowania, że nie jest to jednorazowa, krótkoterminowa inicjatywa, ale proces ciągłego doskonalenia.

SAQ obejmuje sześć filarów: promowanie właściwych zachowań, rozwijanie talentów, upraszczanie i innowacyjność, technologie audytu i rozwiązania cyfrowe, wsparcie dla biznesu i kontrolowanie jakości wykonywanych zleceń oraz odpowiedzialność. Podstawą SAQ jest działanie w interesie publicznym.

Osiągnęliśmy znaczący postęp dzięki SAQ. W ujęciu globalnym, wyniki kontroli wewnętrznych i zewnętrznych firm członkowskich EY potwierdzają proces doskonalenia poprzez osiąganie 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 platform online: EY Canvas (platformy audytowej), EY Helix (platformy do analizowania danych) oraz EY Atlas (platformy wiedzy).

"My EY" (wcześniej Portal Klienta) uruchomiony w ramach EY Canvas umożliwia klientom komunikowanie się z zespołami audytowymi oraz przekazywanie informacji i sprawdzanie, czy wymagane dokumenty zostały

dostarczone. EY Canvas ułatwia także korzystanie z funkcji zarządzania Programem Kamieni Milowych Audytu (ang. Audit Milestones Program). To z kolei pomaga zespołom audytowym na dotrzymanie terminów prac oraz zwiększa zaangażowanie kierownictwa. Wreszcie, rozwój w zakresie zarządzania projektami w Canvas, pozwala zespołom audytowym skoncentrować się na przeprowadzaniu audytu.

Włączenie Programu Kamieni Milowych Audytu do EY Canvas, My EY oraz narzędzi zarządzania projektami, sprawia, że zespoły audytowe skuteczniej wykonują swoje zadania z należytym sceptycyzmem i szczegółowością. W rezultacie poprawia się jakość audytu.

Inne inicjatywy SAQ obejmują: nowe podejście do zobrazowania kontroli wewnętrznych i procesów firmy; narzędzie osobistego obciążenia pracą, które dokonuje przeglądu obowiązków i ocenia, czy przeznaczono wystarczająco dużo czasu na przeprowadzenie badania wysokiej jakości; myślenie ukierunkowane na wynik (ang. *Purpose-Led Outcome Thinking, PLOT*), skoncentrowane na zachowaniach, które prowadzą do świadczenia wysokiej jakości usług; oraz przegląd zidentyfikowanych nieprawidłowości (ang. *Key Findings Review*), który pomaga szkolić zespoły EY.

W EY działa również sieć Liderów wspierania jakości (ang. *Quality Enablement Leaders, QELs*), Globalny komitet jakości audytu (ang. *Global Audit Quality Committee*) oraz Grupa zadaniowa ds. kultury i odpowiednich zachowań (ang. *Culture and Behaviors Taskforce*). Pomagają nam wykonywać analizę przyczyn uchybień źródłowych oraz zrozumieć wpływ, jaki mają nasze inicjatywy na jakość, lepsze zachowania i ciągłe doskonalenie.

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.

Te działania pokazują, że jakość audytu jest najważniejszym 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 oraz, że w swoich zespołach i społecznościach również są liderami. Wartości, które inspirują naszych ludzi i promują właściwe zachowania oraz nasze zaangażowanie w świadczenie usług najwyższej jakości świadczą o tym, kim jesteśmy i kierują naszym postępowaniem.

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

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 (ang. *Code of Conduct*)

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
- ▶ Ochrona danych, informacji i 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 EY, 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 ze wspólnymi wartościami albo Globalnym Kodeksem Postępowania. Infolinia jest globalnie obsługiwana przez organizację zewnętrzną, która zapewnia poufne oraz, jeśli trzeba, anonimowe usługi raportowania.

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, praca zespołowa i integracja.

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 usług audytowych. 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 NextWave, 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 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. 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, zapewniając wystarczającą 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 inspekcji niezależnego regulatora zewnętrznego dają EY Audyt podstawy by twierdzić, że nasz wewnętrzny system kontroli został zaprojektowany w sposób odpowiedni oraz że działa prawidłowo i skutecznie.

### Międzynarodowy Standard Zarządzania Jakością nr 1 (ang. *ISQM 1*)

Rada Międzynarodowych Standardów Rewizji Finansowej i Usług Atestacyjnych (ang. *IAASB*), we wrześniu 2020 roku, zaakceptowała standard zarządzania jakością dla firm audytorskich i zespołów wykonujących zlecenia badania. Międzynarodowy Standard Zarządzania Jakością nr 1 (ang. *ISQM 1*) zastąpi Międzynarodowy Standard Kontroli Jakości (ang. *ISQC 1*) i przyjmie bardziej proaktywne i oparte na ocenie ryzyka podejście. ISQM 1

wejdzie w życie w grudniu 2022 r., ale nadal podlega ostatecznemu zatwierdzeniu przez Radę.

ISQM 1 będzie wymagał od firm zaprojektowania, wdrożenia, monitorowania i oceny ogólnego systemu zarządzania jakością (SQM), który daje wystarczającą pewność, że firma spełni swoje cele jakościowe.

Zmiany zawierają bardziej rygorystyczne wymogi dotyczące zarządzania, przywództwa i kultury profesjonalnych firm audytorskich oraz procesu oceny ryzyka wobec osiągnięcia celów jakościowych i identyfikację środków kontroli, które odnoszą się do tych ryzyk. Będzie to wymagało szerszego monitorowania systemu zarządzania jakością (SQM) i skuteczniejszych działań naprawczych.

Podjęto już wiele działań w celu ulepszenia SQM. Skuteczny system zarządzania jakością jest w EY podstawą do poprawy jakości i efektywności operacyjnej. Podejście EY polega na wdrożeniu SQM, który jest konsekwentnie stosowany przez wszystkie firmy członkowskie sieci. Jest to szczególnie ważne w globalnej gospodarce, gdzie wiele audytów jest prowadzonych przez różne firmy członkowskie EY. Konsekwentnie stosowany SQM pomaga zapewnić odpowiednią jakość zlecenia oraz ich spójną realizację.

Standard wejdzie w życie w grudniu 2022 roku. EY Audyt rozpoczął już prace nad wdrożeniem nowego standardu wraz z programem transformacji Systemu Zarządzania Jakością EY.

Nasze pierwsze kroki obejmują:

- ▶ Identyfikację funkcji i rodzajów usług, które wchodzą w zakres ISQM 1
- ▶ Ustanowienie struktury zarządzania programem w celu zarządzania projektowaniem i wdrażaniem systemu zarządzania jakością zgodnego z ISQM 1 z przedstawicielami różnych funkcji i działów
- ▶ Identyfikację i ocenę ryzyka jakościowego i dokumentowanie kontroli zgodnie z podejściem opracowanym w sieci
- ▶ Identyfikację zasobów i wymogów oraz sposobu ich wdrożenia
- ▶ Identyfikację ulepszeń w ramach kontroli i kwestionowanie obecnych kontroli pod kątem zgodności z nowym standardem

Uważamy, że wymagania w ramach ISQM 1 mogą pomóc w poprawie jakości na poziomie firmy i zlecenia, ponieważ skuteczny system zarządzania jakością jest podstawą osiągnięcia stałej jakości wykonywanych zleceń.

## Akceptacja oraz kontynuacja współpracy z klientem

### Polityka EY

Globalna polityka EY dotycząca akceptacji 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 personelu EY 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 innego klienta w przypadku konfliktu interesów, tworzenie oddzielnych i niezależnych zespołów (ang. *Chinese Walls*) działających 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 uwzględniają rosnącą złożoność wykonywanych przez nas zleceń i relacji z klientami oraz potrzebę przygotowania szybkich i właściwych odpowiedzi dla naszych klientów. Jest również zgodna z najnowszymi standardami wydanymi przez Międzynarodową Radę Standardów Etyki dla Księgowych.

### 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 i 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 klasyfikowane są jako wymagające szczególnej uwagi (ang. *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 również przy podejmowaniu decyzji o akceptacji lub kontynuacji współpracy.

## Realizacja zleceń audytowych

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. 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 jednostek zainteresowania publicznego oraz do podmiotów uznanych za nieskomplikowane.

Po udanym pilotażu w 2019 roku, EY GAM został zaktualizowany tak, aby podstawowe podejście do audytu było oparte na danych, które nazywa się Digital GAM. Wykorzystując zestaw analiz EY Helix, przepływ procedur audytowych, uzupełniony o nowe wymagania i wytyczne, usprawnia sposób przeprowadzania audytów przez firmy członkowskie EY. Podejście audytowe EY łączy ogromną ilość danych finansowych i niefinansowych dostępnych w systemach jednostki z szerokimi źródłami wiedzy, aby umożliwić audytorom EY uzyskanie wystarczających i odpowiednich dowodów badania. Wizualizując całe populacje danych i stosując zawodowy sceptycyzm, audytorzy EY mogą skutecznie kwestionować stwierdzenia kierownictwa, aby zapewnić wysoką jakość audytu.

Inne usprawnienia zostały wprowadzone w celu uwzględnienia nowych standardów; pojawiających się kwestii związanych z audytem; doświadczeń wdrożeniowych; oraz wyników kontroli zewnętrznych i wewnętrznych. Niedawno EY GAM został zaktualizowany pod kątem wymagań MSB 540 (zmienione), Badanie szacunków księgowych i powiązanych ujawnień (mający zastosowanie do badań sprawozdań finansowych za okresy sprawozdawcze rozpoczynające się 15 grudnia 2019 r. i później) oraz wydano pakiet umożliwiający wdrożenie tych wymagań.

Ponadto, pojawiające się zmiany, są monitorowane na bieżąco. Komunikaty dotyczące planowania i wykonywania audytu, które podkreślają obszary odnotowane podczas inspekcji, a także inne kluczowe tematy będące przedmiotem zainteresowania lokalnych organów regulacyjnych i Międzynarodowego Forum Niezależnych Regulatorów Audytu (ang. IFIAR) są wydawane w odpowiednim czasie. W szczególności w odniesieniu do wpływu, jaki COVID-19 wywiera na gospodarkę światową, wydano wytyczne dotyczące kwestii rachunkowości i sprawozdawczości finansowej, w celu zaadresowania obszarów, z którymi firmy członkowskie EY zmagają się podczas wykonywanych zleceń, a także kwestii związanych z przeprowadzaniem audytu w obecnym środowisku.

## 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, supernowoczesnej technologii aplikacji sieciowych. Platforma ta zapewnia bezpieczeństwo danych i pozwala dostosować nasze oprogramowanie do zmian pojawiających się w branży oraz w otoczeniu regulacyjnym.

Dzięki wykorzystaniu profilowanych pytań, EY Canvas dostosowuje procedury badania do specyfiki konkretnego klienta biorąc pod uwagę m.in. wymogi prawne dotyczące jego branży. Pozwala to na stworzenie procesu audytowego dopasowanego do danego klienta. EY Canvas zawiera jednocześnie odniesienia do odpowiednich wytycznych, standardów oraz wzorów dokumentów. EY Canvas posiada 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 My EY, 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, narzędzi do analizy danych oraz formularzy na różnych etapach badania, w celu tworzenia oraz dokumentowania wniosków z badania, pozyskiwania i analizowania danych. EY Smart Automation to zbiór aplikacji, które są opracowywane i wdrażane globalnie za pośrednictwem EY Canvas, aby ułatwić zespołom audytowym wykonywanie procedur i procesów badania.

## Digital GAM i analiza danych

W EY procedury analityczne stanowią integralną część procesu badania. 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 EY 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.

EY Atlas to globalna platforma technologiczna, która zapewnia audytorom EY 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 między innymi pewność, że nasi specjaliści, kierujący wykonywaniem zleceń audytowych podmiotów giełdowych i innych podmiotów zaufania publicznego, posiadają odpowiednie kompetencje (np. 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 podatki, prowadzenie dochodzeń, systemy informatyczne, wycena aktywów, czy analiza aktuarialna.

### **Nadużycia**

EY wyznaje politykę ciągłego doskonalenia w zakresie jakości dostarczanych usług. Podjęte prace w tym zakresie zaowocowały innowacjami w odniesieniu do ryzyka i procedur audytowych dotyczących nadużyć. Innowacje te obejmują:

- ▶ Wykorzystanie możliwości zaawansowanej technologii poprzez:
  - ▶ Wymóg stosowania analityki danych do testowania nadużyć
  - ▶ Poprawę oceny ryzyka i zakresu audytu poprzez wykorzystanie większej ilości danych i informacji zewnętrznych, takich jak media społecznościowe
  - ▶ Korzystanie z potwierdzeń elektronicznych jako dowodów kontroli, gdy tylko jest to możliwe, dopasowanie rejestrów transakcji bankowych audytowanej firmy do danych dostarczonych przez bank w odpowiednim czasie
- ▶ Obowiązek corocznych szkoleń z zakresu nadużyć dla wszystkich specjalistów ds. Audytu.

## **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 technicznej dokładności i kompletności, podczas gdy osoby decyzyjne dokonują przeglądu drugiego stopnia, który ma na celu ocenę adekwatności wykonanej pracy oraz sposób prezentacji sprawozdań finansowych. W stosownych przypadkach i w oparciu o ryzyko, 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. Ponieważ środowisko, w którym działają firmy członkowskie EY, stało się bardziej złożone i globalnie powiązane, kultura konsultacji EY stała



się jeszcze ważniejsza, ponieważ pomaga firmom członkowskim wyciągać na czas odpowiednie wnioski dla podmiotów, które badają. Wymóg konsultacji, odpowiednia polityka oraz procedury są tak zaprojektowane, by zaangażować właściwe zasoby. Zespół wykonujący zlecenie audytowe musi być w stanie wyciągać odpowiednie wnioski.

Kultura konsultacji EY umożliwia zespołom audytowym, wykonującym zlecenie, na świadczenie płynnych, spójnych i wysokiej jakości usług, które spełniają potrzeby badanych jednostek, ich organów zarządzających i wszystkich interesariuszy.

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 odpowiednio wykwalifikowana 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 spółek giełdowych i jednostek zainteresowania publicznego oraz spółek, które wymagają szczególnej uwagi, 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. Są oni niezależni od zespołu wykonującego zlecenie audytowe i zapewniają obiektywną ocenę znaczących osądów dokonanych przez zespół oraz wniosków wyciągniętych podczas formułowania sprawozdania z badania. 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. Przegląd jakości zlecenia kończy się przed datą sprawozdania niezależnego biegłego rewidenta z badania.

Regionalny Lider Audytu i Krajowy dyrektor ds. praktyki zawodowej zatwierdzają wszystkie zlecenia przeglądu jakości.

### Różnice zadań 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 jakakolwiek 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. Różnice zdań zawodowych, które są rozwiązywane w drodze konsultacji z Działem Praktyki Zawodowej, są odpowiednio udokumentowane.

## Rotacja i długotrwała współpraca

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. 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/ kluczowych biegłych rewidentów wynikająca z wymogów niezależności, systemy wewnętrznej kontroli jakości oraz niezależny nadzór pomagają umacniać niezależność i obiektywizm, a tym samym są ważnym zabezpieczeniem jakości.

Zgodnie z ustawą o biegłych rewidentach kluczowy biegły rewident nie może przeprowadzać badania ustawowego w tej samej jednostce zainteresowania publicznego przez okres dłuższy niż 5 lat. Ponownie może przeprowadzić badanie, po upływie co najmniej 3 lat od zakończenia ostatniego badania ustawowego.

W przypadku JZP, Globalna Polityka Niezależności EYG wymaga, aby partner audytowy, osoba dokonująca przeglądu jakości zlecenia oraz pozostali partnerzy, którzy podejmują kluczowe decyzje lub osądy w istotnych kwestiach badania (zwani dalej kluczowymi partnerami) zmieniali się co siedem lat. W przypadku nowych jednostek zainteresowania publicznego (w tym nowych spółek giełdowych), kluczowi partnerzy mogą 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, kluczowi partnerzy nie mogą świadczyć usług dla danej firmy przez określony czas. Wynosi on 5 lat dla partnera audytowego, 3 lata dla osoby dokonującej przeglądu jakości oraz 2 lata dla pozostałych partnerów.

Jeżeli lokalne wymogi są mniej restrykcyjne, niż pięcioletni okres rotacji można zastosować trzyletni okres dla partnera audytowego. Ten wyjątek jest możliwy tylko w stosunku do badań za okresy rozpoczynające się przed 15 grudnia 2023 roku.

Oprócz wymogów dotyczących rotacji partnerów audytowych mających zastosowanie do JZP, EY wdrożył również zasady długoterminnej współpracy, które zgodnie z wymogami Kodeksu IESBA i art. 17 Rozporządzenia 537/2014 obejmują uwzględnienie zagrożeń dla niezależności wynikających z wieloletniego zaangażowania zespołu audytowego oraz podjęcie odpowiednich zabezpieczeń w celu przeciwdziałania takim zagrożeniom.

Wykorzystujemy odpowiednie narzędzia, aby skutecznie monitorować wymogi rotacji partnerów i innych kluczowych członków zespołu. Wdrożyliśmy proces planowania rotacji oraz podejmowania decyzji, który wymaga konsultacji oraz akceptacji Dyrektora ds. praktyki zawodowej.

### **Rotacja firm audytorskich**

W przypadku JZP przestrzegamy wymogów rotacji firm audytorskich określonych w art. 17 ust. 1 Rozporządzenia 537/2014 oraz Ustawy o Biegłych Rewidentach.

## **Monitorowanie jakości wykonywanych 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 wymaganiami i wytycznymi zawartymi w zmienionym Międzynarodowym Standardzie Kontroli Jakości nr 1 (MSKJ 1) oraz odpowiednio uwzględnia wymogi Krajowych standardów wykonywania zawodu, Krajowych standardów kontroli jakości oraz wymogi regulacyjne. Program ten wspomaga ciągłe starania EY Audyt w identyfikowaniu obszarów, w których możemy poprawić jakość naszej pracy lub ulepszyć politykę i procedury.

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

Wybór zleceń do corocznego procesu przeglądu AQR odbywa się na podstawie podejścia zorientowanego na ryzyko i bazuje na klientach audytowych będących dużymi, skomplikowanymi jednostkami lub podmiotami istotnymi z punktu widzenia interesu publicznego. Uwzględnia również element nieprzewidywalności. Globalny Program AQR polega na szczegółowym sprawdzaniu dużej próbki zleceń audytowych spółek giełdowych i nie-giełdowych oraz JZP i nie-JZP. 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. Informuje nas również o przestrzeganiu przez nas wymogów regulacyjnych, standardów zawodowych oraz zasad i procedur.

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 zadań i zespołów realizujących prace audytowe.

Pandemia COVID-19 stanowiła szczególne wyzwanie dla Globalnego Programu AQR w 2020 roku w wyniku ograniczeń dotyczących podróżowania i bezpośredniej

interakcji z innymi osobami. Wykorzystując EY Canvas i inne narzędzia do współpracy, program został skutecznie ukończony w EY Audyty.

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 rozwiązywania kwestii zgłoszonych przez Globalny Program AQR, wyniki kontroli organów regulacyjnych oraz inne przeglądy zewnętrzne są nadzorowane przez kierownictwo audytu oraz Dyrektora ds. praktyki zawodowej. Programy te stanowią istotną pomoc w procesie nieustannego poprawiania jakości wykonywania zleceń.

## Zewnętrzny proces przeglądu jakości wykonywanych zleceń

Praktyka EY Audyty oraz jej zarejestrowani biegli rewidenci podlegają kontroli Polskiej Agencji Nadzoru Audytowego (PANA). W ramach takiej kontroli, organ regulacyjny ocenia systemy kontroli jakości firmy oraz sprawdza wybrane zlecenia.

Ostatnia kontrola przeprowadzona przez PIBR miała miejsce w roku 2018. Raport końcowy z tej kontroli został wydany 7 grudnia 2018 roku.

Ostatnia kontrola przeprowadzona przez KNA miała miejsce w roku 2018. Raport końcowy z tej kontroli został wydany 11 lipca 2019 roku.

Kontrole zewnętrzne 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. Zlecenia, w których zidentyfikowano istotne nieprawidłowości podlegają globalnemu procesowi, w celu ustalenia ich pierwotnej przyczyny. Wraz z naszym procesem monitorowania jakości wykonywanych zleceń zewnętrzne kontrole zapewniają cenny wgląd w jakość przeprowadzanych przez EY audytów oraz pozwalają nam świadczyć wysokiej jakości usługi.

Informacje na temat ww. organu regulacyjnego można znaleźć na stronie internetowej <https://pana.gov.pl/>.

## Zgodność z wymogami prawa

Globalny Kodeks postępowania EY to jasny zbiór wskazówek, których przestrzegamy w naszym zachowaniu oraz postępowaniu w biznesie. EY Audyty 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 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 dysponujące informacjami niejawnymi, 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, która została uaktualniona w 2018 roku 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 RODO oraz pozostałymi regulacjami w obszarze ochrony danych osobowych i poszanowania prywatności. EY wdrożył również zasady korporacyjne ułatwiające przetwarzanie danych osobowych w ramach sieci EY, które zostały zatwierdzone przez regulatorów europejskich. Ponadto, EY Audyty posiada politykę i procedury dotyczące specyficznych polskich wymogów ochrony danych i informacji na temat potrzeb biznesowych.

## Polityka i zasady przechowywania dokumentów

Globalna oraz lokalna polityka EY w zakresie zasad przechowywania dokumentów obejmuje wszystkie zlecenia i cały personel. Stanowi, że wszystkie dokumenty należy przechowywać w sytuacji, gdy którykolwiek z pracowników poweźmie wiadomość o aktualnym lub racjonalnie możliwym roszczeniu, sprawie sądowej, kontroli, wezwaniu do stawienia się przed sądem lub o innym postępowaniu rządowym z udziałem EY bądź

któregokolwiek z naszych klientów, które może dotyczyć naszej pracy. Polityka ta spełnia również wymogi polskiego prawa w zakresie tworzenia i przechowywania dokumentacji roboczej dokumentującej realizowane zlecenia.





## Polityka niezależności

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

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

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

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

### Globalna polityka niezależności EY

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

### Globalny system niezależności (GIS)

Globalny system niezależności EY (ang. *Global Independence System, GIS*) jest intranetowym narzędziem, które pomaga specjalistom EY zidentyfikować te spółki, 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 ustanowił kilka procesów oraz programów monitorujących zgodność z wymogami niezależności specjalistów oraz firm członkowskich EY. Procesy te zawierają następujące elementy.

### Potwierdzanie niezależności

Co roku, na poziomie obszaru geograficznego, EY Audyt jest włączany do procesu potwierdzającego zgodność z globalną polityką niezależności, a także informującego o wyjątkach, jeśli takowe 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 2020 objął 35 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 14) 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.

## Komitet 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.

Powyżej opisane praktyki dają EY Audyt podstawy by twierdzić, że polityka niezależności została zaprojektowana w sposób odpowiedni oraz że działa prawidłowo i skutecznie.



## Doskonalenie zawodowe pracowników audytu

### Rozwój zawodowy

System rozwoju kariery zapewnia pracownikom możliwość zdobywania doświadczenia, szkolenia się i uczenia.

Poprzez odpowiedni coaching, pomagamy naszym pracownikom rozwijać siebie i swój potencjał.

Bieżące doświadczenia są zdobywane lokalnie w systematyczny sposób, podczas gdy podstawa programowa szkoleń jest spójna globalnie. Ten proces jest wspierany przez szkolenia w miejscu pracy prowadzone przez bardziej doświadczonych specjalistów, które pomagają wykorzystywać wiedzę i doświadczenie w praktyce.

Podstawowe szkolenia audytowe EY są dostępne w Akademii Audytu, która łączy modułowe szkolenia e-learningowe dostępne na żądanie z interaktywnymi symulacjami prezentowanymi w trakcie sesji stacjonarnych, jak i wirtualnych oraz studia przypadków przy jednoczesnym wsparciu aplikacji. Są one uzupełniane o programy szkoleń, które są aktualizowane w odpowiedzi na zmiany zasad rachunkowości, standardów sprawozdawczości finansowej, standardów niezależności oraz standardów zawodowych, nowe technologie 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.

### 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 EY obejmują m.in.:

- ▶ EY Atlas, który obejmuje lokalne i międzynarodowe standardy księgowo-audytowe, a także wskazówki interpretacyjne
- ▶ 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 to kluczowy czynnik wpływający na radykalną zmianę w kompetencjach pracowników EY. Dzięki ciągłym informacjom zwrotnym, rozwojowi, kontaktom z opiekunami i rozmowom zawodowym LEAD pozwala w sposób indywidualny przygotować każdą osobę do strategii NextWave i umożliwia pracownikom skupienie się na przyszłości.

Program ma na celu wspieranie wzrostu i rozwoju pracowników EY na wszystkich etapach kariery. Osobisty pulpit nawigacyjny danej osoby zapewnia łatwy do zinterpretowania obraz wyników w odniesieniu do stanowiska w EY, w tym jakości, zarządzania ryzykiem i doskonałości technicznej, a także umożliwia ocenę wyników na tle innych osób. Informacje zwrotne otrzymane podczas cyklu rocznego są agregowane i wykorzystywane jako dane wejściowe do programów wynagrodzeń i nagród.

Regularne kontakty z opiekunem w takich tematach, jak różnorodne ścieżki kariery, stosowanie nowych technologii, poznawanie nowych zespołów i uczenie się, pomagają identyfikować możliwości dalszego rozwoju i budować umiejętności ukierunkowane na przyszłość.

Opisana powyżej polityka szkoleń zapewnia spełnianie przez biegłych rewidentów zatrudnionych w EY Audyt wymogów w zakresie obowiązkowego doskonalenia zawodowego.



## Przychody oraz zasady wynagradzania

### Przychody oraz zasady wynagradzania

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 ustawowego rocznych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych JZP oraz jednostek należących do grupy przedsiębiorstw, których jednostka dominująca jest JZP (badania JZP i grup JZP);
2. Przychody z badania ustawowego rocznych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych innych jednostek (badania nie-JZP);
3. Przychody z dozwolonych usług niebędących badaniem sprawozdań finansowych świadczonych na rzecz jednostek badanych przez biegłego rewidenta lub firmę audytorską (usługi niebędące badaniem dla badanych jednostek); oraz
4. Przychody z usług niebędących badaniem sprawozdań finansowych świadczonych na rzecz innych jednostek (usługi niebędące badaniem dla innych jednostek).

Dane finansowe za rok zakończony 30 czerwca 2020 roku wyrażone w milionach PLN

Usługa	Przychody	Procent
1) Badania JZP i grup JZP	46,07	19%
2) Badania nie-JZP	63,69	27%
3) Usługi niebędące badaniem dla badanych jednostek*	85,28	36%
4) Usługi niebędące badaniem dla innych jednostek	44,76	18%
<b>Razem przychody</b>	<b>239,80</b>	<b>100%</b>

\*Pozycja uwzględnia również przychody z tytułu przeglądów sprawozdań finansowych (7,6 mln PLN) oraz weryfikacji pakietów konsolidacyjnych (68,7 mln PLN).



## Wynagrodzenie partnerów/ kluczowych biegłych rewidentów

Jakość jest najważniejszym punktem strategii biznesowej EY oraz kluczowym komponentem systemów zarządzania EY. Partnerzy/ kluczowi biegli rewidentzi 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.

Zasady EY zabraniają oceniania i wynagradzania partnerów/ kluczowych biegłych rewidentów i innych kluczowych partnerów audytowych na podstawie sprzedaży usług nie-audytowych jednostkom, które audytują. Jest to niezbędne w celu zachowania niezależności i obiektywizmu. W przypadku audytów przeprowadzanych zgodnie z Dyrektywą Parlamentu Europejskiego i Rady 2014/56/UE z dnia 16 kwietnia 2014 roku, EY zabrania dokonywania oceny i kalkulacji wynagrodzenia jakichkolwiek partnerów/ kluczowych biegłych rewidentów lub specjalistów uczestniczących lub mogących mieć wpływ na przeprowadzenie zlecenia w oparciu o wyniki sprzedaży usług nie-audytowych dla spółek audytowych. Takie rozwiązanie wzmacnia obowiązek profesjonalistów do 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 rewidentzi 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 oceną wyników, 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

### Lista JZP, na rzecz których EY Audyt przeprowadzał badanie ustawowe (wydane sprawozdanie z badania)

W roku finansowym zakończonym 30 czerwca 2020, EY Audyt przeprowadzał badanie ustawowe następujących jednostek zainteresowania publicznego:

Alumetal SA  
Arka BZ WBK Fundusz Inwestycyjny Otwarty  
Arka Prestiż Specjalistyczny Fundusz Inwestycyjny Otwarty  
Asseco Poland SA  
ATM SA  
Atrem SA  
Banque PSA Finance SA Oddział w Polsce  
BoomBit SA  
BUDIMEX SA  
CCC SA  
COMMERZBANK AKTIENGESELLSCHAFT SA ODDZIAŁ W POLSCE  
CONCORDIA POLSKA TOWARZYSTWO UBEZPIECZEN WZAJEMNYCH  
Credit Agricole Fundusz Inwestycyjny Otwarty  
Cyfrowy Polsat SA  
Dino Polska SA  
DNB Bank Polska SA  
ECHO INVESTMENT SA  
EMC Instytut Medyczny SA  
Eurocash SA  
FAMUR SA  
FCA GROUP BANK POLSKA SA  
Fundusz Długu Korporacyjnego Rentier Fundusz Inwestycyjny Zamknięty  
Getin Noble Bank SA  
Globe Trade Centre SA  
GRUPA AZOTY SA  
Grupa Azoty Zakłady Azotowe "Puławy" SA  
GRUPA AZOTY ZAKŁADY CHEMICZNE "POLICE" SPÓŁKA AKCYJNA  
GRUPA KAPITAŁOWA IMMOBILE SA  
Grupa Kęty SA

LPP SA  
mBank Hipoteczny SA  
mBank SA  
MCI CAPITAL SA  
METLIFE FUNDUSZ INWESTYCYJNY OTWARTY PARASOL KRAJOWY  
Netia SA  
Noble Funds Fundusz Inwestycyjny Otwarty  
Orange Polska SA  
PGO SA  
Polimex Mostostal SA  
Primetech SA  
PRIVATE EQUITY MANAGERS SA  
Projprzem Makrum SA  
PRZETWORSTWO TWORZYW SZTUCZNYCH PLAST BOX SA  
Quercus Towarzystwo Funduszy Inwestycyjnych SA  
Ronson Development SE  
SECO/WARWICK SA  
SELVITA SA  
STALEXPORT AUTOSTRADY SA  
SVENSKA HANDELSBANKEN AB SA ODDZIAL W POLSCE  
TAURON Polska Energia SA  
Torpol SA  
TOYA SA  
Trans Polonia SA  
ULMA Construcccion Polska SA  
WTUZiR CONCORDIA CAPITAL SA  
ZAMET SA



## Załącznik 2:

### Lista firm audytorskich sieci EY zarejestrowanych na terenie Unii Europejskiej oraz Europejskiego Obszaru Gospodarczego

Na dzień 30 czerwca 2020 roku, następujące firmy członkowskie EYG są firmami audytorskimi uprawnionymi do badania w UE lub w krajach członkowskich EOG:

Państwo	Firma audytorska
Austria	Ernst & Young Wirtschaftspruefungsgesellschaft mbH
Belgia	EY Assurance Services
	EY Bedrijfsrevisoren
	EY Europe SCRL
Bułgaria	Ernst & Young Audit OOD
Chorwacja	Ernst & Young d.o.o.
	Ernst & Young Croatia 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
	EY Net Source A/S
Estonia	Ernst & Young Baltic AS
	OU Baltic Network
Finlandia	Ernst & Young Oy
	Julkispalvelut EY Oy
Francja	Artois
	Auditex
	Ernst & Young Atlantique
	Ernst & Young Audit
	Ernst & Young et Autres
	EY & Associés
Picarle et Associes	
Niemcy	Ernst & Young GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
	Ernst & Young Heilbronner Treuhand GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
	EY Revision und Treuhand GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
	Schitag Schwäbische Treuhand GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft



Państwo	Firma audytorska
Gibraltar	EY Limited
Grecja	Ernst & Young (Hellas) Certified Auditors Accountants SA
Węgry	Ernst & Young Könyvvizsgáló Korlátolt Felelősségű Társaság
Islandia	Ernst & Young ehf
Irlandia	Ernst & Young Chartered Accountants
Włochy	EY S.p.A.
Łotwa	SIA Ernst & Young Baltic
Liechtenstein	Ernst & Young AG, Basel
	Ernst & Young AG, Vaduz
Litwa	Ernst & Young Baltic SIA
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.
Ruunia	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. 2,8 mld EUR.

**About EY**

EY is a global leader in assurance, tax, strategy, transaction and consulting services. The insights and quality services we deliver help build trust and confidence in the capital markets and in economies the world over. We develop outstanding leaders who team to deliver on our promises to all our stakeholders. In so doing, we play a critical role in building a better working world for our people, for our clients and for our communities.

EY refers to the global organization, and may refer to one or more, of the member firms of Ernst & Young Global Limited, each of which is a separate legal entity. Ernst & Young Global Limited, a UK company limited by guarantee, does not provide services to clients. Information about how EY collects and uses personal data and a description of the rights individuals have under data protection legislation are available via [ey.com/privacy](https://ey.com/privacy). For more information about our organization, please visit [ey.com](https://ey.com).

©2020 Ernst & Young Audyt Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp. k.

All Rights Reserved.

BMC Agency

GA 1016683

EYG 006433-20Gbl

ED None

**[ey.com](https://ey.com)**