A hand holding a glowing lightbulb in a field of tall grass at sunset. The background is a soft, golden glow from the setting sun, with the grass in the foreground slightly out of focus. The lightbulb is held in the center-right of the frame, and its glow is the primary light source, casting a warm light on the hand and the surrounding grass.

Sprawozdanie z przejrzystości
działania za rok obrotowy
zakończony 30 czerwca 2023

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

Spis treści

List Prezesa Zarządu Komplementariusza	3
O nas	5
Forma organizacyjno-prawna, struktura własnościowa i struktura zarządzania	6
Organizacja sieci.....	7
Kreowanie długoterminowej wartości dla społeczeństwa	9
System zarządzania jakością	11
Od wewnętrznego systemu kontroli jakości do systemu zarządzania jakością	12
Elementy systemu zarządzania jakością.....	15
Proces oceny ryzyka w systemie zarządzania jakością.....	16
Zarządzanie i przywództwo	16
Istotne wymogi etyczne i prawne	17
Akceptacja oraz kontynuacja zlecenia i współpracy z klientem	19
Realizacja zleceń audytowych.....	20
Zasoby.....	24
Informowanie i komunikowanie	26
Działania monitorujące i naprawcze systemu zarządzania jakością	26
Infrastruktura wspierająca jakość	30
Polityka niezależności	36
Nieustające kształcenie i inwestowanie w rozwój wyjątkowych talentów	40
Rozwój pracowników EY	41
Przychody i zasady wynagradzania	45
Informacje finansowe	46
Wynagrodzenie partnerów/ kluczowych biegłych rewidentów	46
Załącznik 1: Lista JZP	47
Klienci EY Audyt będący JZP	48
Załącznik 2: Lista firm członkowskich EYG	49



List Prezesa Zarządu Komplementariusza

Z przyjemnością prezentujemy Państwu sprawozdanie Ernst & Young Audyt Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp.k. (EY Audyt) z przejrzystości działania za rok 2023. Wierzymy, że działania jakie podejmujemy, by stale podnosić jakość usług audytorskich, identyfikować i ograniczać ryzyko oraz zachować niezależność powinny być przejrzyste dla interesariuszy. Niniejsze sprawozdanie jest jednym ze sposobów, w jaki informujemy o działaniach podejmowanych w tych obszarach.

Przeprowadzanie wysokiej jakości audytów z zachowaniem zasad niezależności, rzetelności, obiektywizmu i profesjonalnego sceptycyzmu ma kluczowe znaczenie dla interesu publicznego i jest najwyższym priorytetem dla EY Audyt i organizacji EY. Wysokiej jakości audyty budują zaufanie do rynków kapitałowych, co napędza inwestycje i wzrost gospodarczy, tworząc długoterminową wartość dla społeczeństwa.

Firmy, organy regulacyjne i inni interesariusze oczekują, że zapewnimy najwyższą jakość w każdym zleceniu. Aby to zagwarantować, jesteśmy zobowiązani do ciągłego doskonalenia i kreowania środowiska, w którym audytorzy mają możliwości rozwoju. Obejmuje to rekrutację, rozwój i zatrzymywanie utalentowanych pracowników oraz wspieranie ich kariery, wdrażanie innowacji, zachęcanie do korzystania z usprawnień i krytyczną ocenę pracy zespołów audytowych w celu zidentyfikowania obszarów wymagających poprawy. Celem naszych działań w tych obszarach jest zapewnienie konkurencyjnej jakości audytów. W EY Audyt nasza reputacja opiera się na świadczeniu wysokiej jakości profesjonalnych usług audytorskich, obiektywnie i etycznie, dla każdego badanego podmiotu.

Przestrzegamy wymogów Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 537/2014 z dnia 16 kwietnia 2014 r. (Rozporządzenie) oraz Ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Ustawa o biegłych rewidentach, UoBR). Regulacje te nakładają na firmy audytorskie przeprowadzające badania ustawowe w jednostkach zainteresowania publicznego (JZP) obowiązek publikowania sprawozdania z przejrzystości działania. Niniejsze sprawozdanie z przejrzystości działania spełnia wymogi ww. Rozporządzenia i Ustawy i obejmuje rok obrotowy zakończony dnia 30 czerwca 2023 roku, jak również wszelkie istotne wydarzenia ostatniego okresu.

Niniejszy raport opisuje, w jaki sposób wdrożyliśmy zarówno Międzynarodowy Standard Zarządzania Jakością 1 (ang. *International Standard on Quality Management, ISQM 1*), który wszedł w życie 15 grudnia 2022 roku, jak i Krajowy Standard Kontroli Jakości 1 (KSKJ 1) w brzmieniu Międzynarodowego Standardu Zarządzania Jakością 1 *Zarządzanie jakością dla firm wykonujących badania lub przeglądy sprawozdań finansowych lub zlecenia innych usług atestacyjnych lub pokrewnych*, który wszedł w życie 1 stycznia 2023 roku (zwane dalej łącznie „standardem zarządzania jakością”) w celu dalszej poprawy jakości świadczonych usług audytowych. Nowy standard zarządzania jakością wymaga od firm audytorskich opracowania, wdrożenia i monitorowania systemu zarządzania jakością. Podejście organizacji EY do standardu zarządzania jakością jest zgodne z wieloletnim, globalnym zobowiązaniem do dostarczania wysokiej jakości audytów i opiera się na istniejących procesach i kontrolach EY zaprojektowanych w celu ciągłego doskonalenia i utrzymywania jakości audytu. EY Audyt, wraz z innymi firmami członkowskimi EY, które wykonują zlecenia podlegające pod standard zarządzania jakością, przeprowadził pierwszą roczną ocenę systemu zarządzania jakością na dzień 30 czerwca 2023 roku. Wykonane procedury dają racjonalną pewność, że cele systemu zarządzania jakością są osiągnięte. Więcej szczegółów na ten temat można znaleźć w dalszej części tego raportu, w sekcji *System zarządzania jakością*.

NextWave to nasza globalna strategia i ambicja dostarczania długoterminowej wartości klientom, ludziom i społeczeństwu. EY nadal koncentruje się na tworzeniu, ochronie i mierzeniu długoterminowej wartości we wszystkich czterech wymiarach strategii NextWave - wartości dla pracowników, wartości dla klienta, wartości społecznej i wartości finansowej. Integrując wszystkie te wymiary, EY realizuje swój cel, jakim jest *budowanie lepiej funkcjonującego świata*. Więcej informacji na temat

tej strategii i jej zastosowania do naszych usług audytorskich można znaleźć w sekcjach *Realizacja zleceń audytowych* oraz *Infrastruktura wspierająca jakość*.

Nasz cel: Budowanie lepiej funkcjonującego świata

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 lepiej funkcjonującego świata. Robimy to dla naszych klientów, społeczności, w których żyjemy i dla nas samych.

W sprawozdaniu zawarte są informacje o naszym programie utrzymywania wysokiej jakości wykonywanych zleceń (ang. *Sustainable Audit Quality, SAQ*), Program ten pomaga sprostać wciąż zmieniającym się ryzykom związanym z audytem oraz wypracować spójne globalnie podejście do utrzymania wysokiej jakości usług w całej organizacji EY. Opisujemy, w jaki sposób kontynuujemy proces dostosowania sposobu, w jaki zespoły EY przeprowadzają badanie sprawozdań finansowych i spełniają ewoluujące potrzeby biznesowe oraz oczekiwania interesariuszy. U podstaw naszej transformacji leży spójność w stosowaniu metodologii audytu, zarządzaniu kontrolami i wykorzystywaniu innowacyjnych technologii. Zobowiązanie to obejmuje inwestycję w wysokości 1 mld USD w platformę technologiczną Assurance nowej generacji, aby zwiększyć zaufanie i przejrzystość oraz ułatwić transformację. Program inwestycyjny zintegruje istniejące technologie EY Assurance w ramach jednej, spójnej, globalnej platformy, jednocześnie wykorzystując zaawansowane technologie do przekształcania możliwości i zasilania nowej generacji usług poświadczających opartych na danych.

Zamieszczamy również aktualizacje dotyczące naszego ciągłego zaangażowania w zrównoważony rozwój, jako ważny element w tworzeniu długoterminowej wartości dla wszystkich interesariuszy, zarówno w ramach organizacji EY, jak i dla naszych klientów. Na przykład, usługi EY Audyt mogą pomóc klientom odpowiedzieć na potrzeby inwestorów i interesariuszy, którzy poszukują bardziej rzetelnych i przejrzystych informacji niefinansowych. Raportowanie niefinansowe lub dotyczące środowiska, społeczeństwa i ładu korporacyjnego (ang. *environmental, social and governance, ESG*) wciąż wymaga pomiaru i raportowania na temat wskaźników wykraczających poza zwyczajowe elementy sprawozdań finansowych, których poświadczenie może być ważne dla dostarczania długoterminowej wartości. Organizacja EY jest również na własnej drodze do zrównoważonego rozwoju, która obejmuje ambicję EY dotyczącą emisji dwutlenku węgla, aby zmniejszyć bezwzględną emisję o 40% poprzez 7-punktowy plan działania, przy jednoczesnym utrzymaniu wzrostu biznesu. Organizacja EY osiągnęła ujemną emisję dwutlenku węgla w 2021 roku, która pozostała ujemna również w 2022 roku, co nastąpiło po osiągnięciu neutralności węglowej w 2020 roku. EY Audyt przyczynia się do osiągnięcia tych celów.

Niezmiennie koncentrujemy nasze wysiłki na stałym podnoszeniu jakości wykonywanych zleceń oraz przestrzeganiu zasad niezależności. Oceniamy nasz system zarządzania jakością, który obejmuje analizę wyników przeprowadzanych kontroli wewnętrznych i zewnętrznych. Nieustanne podnoszenie jakości wykonywanych zleceń wymaga prowadzenia ciągłej analizy naszego podejścia. W tym celu uwzględniamy uwagi otrzymane w trakcie kontroli oraz korygujemy odpowiednio nasze działania.

Zaufanie do sprawozdawczości finansowej na rynkach kapitałowych ma kluczowe znaczenie w nieustannie zmieniającym się środowisku, 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.

Mikołaj Rytel
Prezes Zarządu Ernst & Young Audyt Polska sp. z o.o.
Komplementariusz Ernst & Young Audyt Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp.k.



O nas

O nas



Forma organizacyjno-prawna, struktura własnościowa i struktura zarządzania

W 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, z siedzibą w Warszawie oraz firmą członkowską Ernst & Young Global Limited (EYG), brytyjskiej spółki z odpowiedzialnością wspólników ograniczoną do wysokości gwarancji (ang. *company limited by guarantee*). W tym sprawozdaniu będziemy się odwoływać do nas samych jako „EY Audyt”, „firma” lub „my”. EY odnosi się do globalnej sieci firm członkowskich EYG.

Wspólnikami Ernst & Young Audyt Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp.k. są: Ernst & Young Audyt Polska sp. z o.o. wpisana na listę firm audytorskich pod nr 3822 (Komplementariusz) oraz Ernst & Young Usługi Finansowe Audyt spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Polska sp.k. (Komandytariusz). Struktura taka zapewnia zgodność funkcjonowania EY Audyt z polskimi przepisami o firmach audytorskich.

Sprawy EY Audyt prowadzi Zarząd Komplementariusza. Zarząd Komplementariusza (poszczególni jego członkowie) są także uprawnieni do reprezentacji EY Audyt. W skład Zarządu Komplementariusza wchodzi:

- ▶ Mikołaj Rytel - Prezes Zarządu
- ▶ Artur Żwak - Wiceprezes Zarządu (Biegły Rewident nr 9894)
- ▶ Jacek Hryniuk - Wiceprezes Zarządu (Biegły Rewident nr 9262)
- ▶ Rafał Hummel - Członek Zarządu (Biegły Rewident nr 12455)
- ▶ Piotr Kuźniar - Członek Zarządu (Biegły Rewident nr 12386)

W skład Rady Nadzorczej Komplementariusza wchodzi:

- ▶ Iwona Kozera (Biegły Rewident nr 9528)
- ▶ Jarosław Dac (Biegły Rewident nr 10138)
- ▶ Przemysław Orłonek (Biegły Rewident nr 10059)

EY Audyt spełnia wynikające z przepisów polskiego prawa obowiązki o charakterze korporacyjnym. Z uwagi na formę prawną spółki komandytowej, w której to Komplementariusz prowadzi sprawy spółki i działa w jej imieniu, potwierdzamy również, iż organy korporacyjne Komplementariusza EY Audyt spełniają obowiązki korporacyjne, wynikające z przepisów polskiego prawa, w tym w szczególności kodeksu spółek handlowych i ustawy o rachunkowości.

W ramach EY w Polsce działają następujące firmy członkowskie EYG:

- ▶ Ernst & Young Usługi Finansowe Audyt spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Polska sp.k.
- ▶ EY Doradztwo Podatkowe Krupa sp.k.
- ▶ Ernst & Young Audyt Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp.k.
- ▶ Ernst & Young spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Usługi Księgowe sp.k.
- ▶ Ernst & Young spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Corporate Finance sp.k.
- ▶ Ernst & Young spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Consulting sp.k.
- ▶ Ernst & Young sp. z o.o.
- ▶ Ernst & Young spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Academy of Business sp.k.
- ▶ Ernst & Young Fundacja
- ▶ Ernst & Young Law Zakrzewska i Wspólnicy sp.k.
- ▶ Ernst & Young Audyt Polska sp. z o.o.
- ▶ Ernst & Young spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Operations sp.k.
- ▶ Ernst & Young Usługi Finansowe Audyt sp. z o.o.
- ▶ Ernst & Young Audyt Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Doradztwo Podatkowe sp.k.
- ▶ EY Crowdsourcing sp. z o.o.
- ▶ Ernst & Young Audyt Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Finance sp.k.
- ▶ EY Polska sp. z o.o.

Firmy członkowskie EYG zorganizowane są w trzech obszarach geograficznych: Ameryki; Azja i Pacyfik oraz Europa, Bliski Wschód, Indie i Afryka (ang. *Europe, Middle East, India & Africa, EMEIA*). Obszary geograficzne składają się z wielu Regionów. Regiony to zgrupowania firm członkowskich (w przypadku firmy członkowskiej z USA, w ramach tej firmy członkowskiej) wzdłuż linii geograficznych, z wyjątkiem regionów Organizacji Usług Finansowych (ang. *Financial Services Organization, FSO*), które obejmują usługi finansowe odpowiednich firm członkowskich w ramach jednego obszaru.

EY Audyt jest częścią obszaru EMEIA, który składa się z firm członkowskich EYG w 92 krajach. Obszar EMEIA obejmuje osiem Regionów. EY Audyt jest częścią regionu Europa i Azja Środkowa (CESA).

Ernst & Young (EMEIA) Limited (EMEIA Limited) jest angielską spółką z odpowiedzialnością wspólników ograniczoną do wysokości gwarancji. EMEIA Limited jest głównym podmiotem koordynującym dla firm członkowskich EYG w EMEIA. EMEIA Limited koordynuje współpracę między firmami członkowskimi, ale ich nie kontroluje. EMEIA Limited jest firmą członkowską EYG, ale nie świadczy żadnych usług dla klientów.

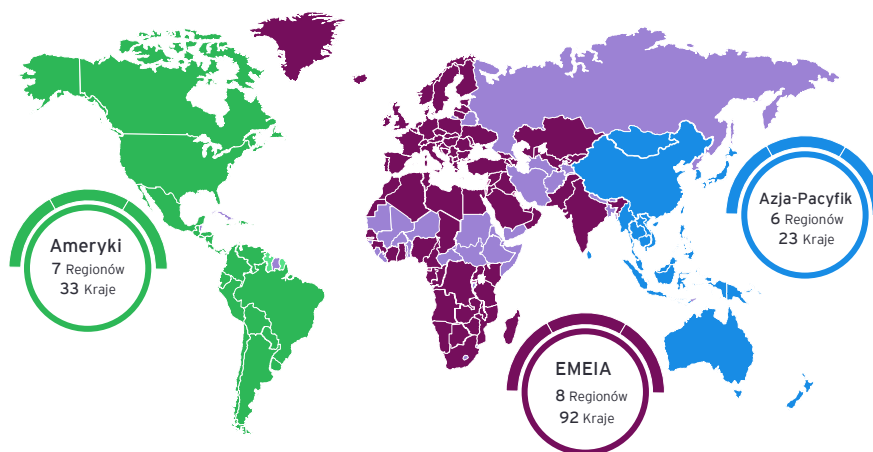
Każdy Region wybiera Regionalne Forum Partnerów (ang. *Regional Partner Forum, RPF*), którego przedstawiciele działają jako ciało doradcze dla Zarządu Regionalnego. Partner wybrany na Przewodniczącego RPF jest również przedstawicielem danego Regionu w Globalnej Radzie Doradczej (patrz strona 7).

Spółką holdingową jest EY Europe SRL (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.

Kontrolę nad EY Audyt sprawuje grupa partnerów EY w Polsce, z których większość stanowią biegli rewidenci. Współpraca EY Audyt i innych firm członkowskich EYG w Polsce z globalną siecią EY jest oparta na wzajemnych umowach i nie opiera się na posiadaniu udziałów czy głosów ani na żadnych innych relacjach polegających na sprawowaniu kontroli.

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

Obszary geograficzne, regiony i kraje EY*



* Dane liczbowe na dzień 1 lipca 2023 roku.



Organizacja sieci

EY jest globalnym liderem w zakresie usług audytorskich, doradztwa podatkowego, doradztwa biznesowego i doradztwa transakcyjnego. Na całym świecie, ponad 390 000 pracowników firm członkowskich w ponad 148 krajach, zjednoczyło się dzięki wspólnym wartościom, niezmiennemu przywiązaniu do wysokiej jakości świadczonych usług, uczciwości i zawodowego sceptycyzmu oraz dążeniu do budowania lepiej funkcjonującego świata. 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 doświadczeń na potrzeby przeprowadzania zróżnicowanych i skomplikowanych audytów.

EYG jest głównym podmiotem sieci EY i koordynuje różne działania oraz 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 każdej firmy członkowskiej jako członka EYG podlegają regulacjom EYG oraz różnym innym wymogom.

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

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



Globalna Rada Doradcza

Globalna Rada Doradcza (ang. *Global Governance Council, GGC*) jest kluczowym organem zarządzającym EYG. Składa się z jednego lub kilku przedstawicieli każdego Regionu, innych przedstawicieli z każdej firmy członkowskiej na zasadzie wolnego wyboru oraz niezależnych przedstawicieli, nieposiadających władzy wykonawczej (ang. *Independent Non-Executive Representatives, INEs*). Przedstawiciele Regionów,

kortrzy poza tym nie pełnią funkcji kierowniczych wyższego szczebla, są wybierani przez RPF na trzyletnią kadencję z możliwością ponownego powołania na jedną dodatkową trzyletnią kadencję. Globalna Rada Doradcza doradza EYG w sprawach polityki, strategii oraz w różnych aspektach interesu publicznego. Niekiedy część spraw, które mają wpływ na EY, wymaga akceptacji Globalnej Rady Doradczej po uprzedniej rekomendacji Zarządu Globalnego.



Niezależni przedstawiciele nieposiadający władzy wykonawczej (INEs)

Nie więcej niż sześciu INEs jest powoływanych spoza EY. Globalni INEs są doświadczonymi menadżerami zarówno z sektora publicznego, jak i prywatnego, i pochodzą z różnych środowisk zawodowych i geograficznych. Stanowią oni dla globalnej organizacji oraz dla Globalnej Rady Doradczej źródło zróżnicowanej wiedzy i niezależnego spojrzenia na najważniejsze kwestie. Tworzą większość w Podkomisji Zainteresowania Publicznego, która zajmuje się kwestiami budzącymi zainteresowanie publiczne, takimi jak: aspekty procesów decyzyjnych i dialogu z interesariuszami, zagadnienia podnoszone w ramach polityki i procedur informowania o nieprawidłowościach, oraz zaangażowanie w dyskusje na temat jakości i zarządzania ryzykiem. Globalni INEs są nominowani przez specjalnie wyznaczoną komisję, zatwierdzani przez Zarząd Globalny oraz ratyfikowani przez Globalną Radę Nadzorczą.



Zarząd Globalny (GE)

Zarząd Globalny łączy w sobie trzy elementy EY: funkcje lidera, usługi oraz strukturę geograficzną. Na czele stoi Przewodniczący oraz Dyrektor Generalny EYG. Ponadto, w skład Zarządu wchodzi: Globalny Partner Zarządzający ds. obsługi klientów oraz wsparcia dla biznesu, partnerzy zarządzający obszarami geograficznymi, globalni liderzy ds. zasobów ludzkich, globalni liderzy działów: audytu, consultingu, 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 zatwierdza wybór zastępcy, który jest jednocześnie członkiem Zarządu Globalnego.

Zadania Zarządu Globalnego obejmują promowanie 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 w obszarze zasobów ludzkich, w tym kryteriów i procedur przyjmowania pracowników, ich oceny, rozwoju i 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 i rynków oraz budowania marki
- ▶ Funduszy rozwojowych i priorytetów inwestycyjnych EY
- ▶ Rocznych sprawozdań finansowych i budżetów EYG
- ▶ Rekomendacji Globalnej Rady Doradczej w niektórych przypadkach

Zarząd Globalny jest również na bieżąco informowany o stanie wdrożenia standardu zarządzania jakością i aspektach, które wymagają jego uwagi.

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

Globalna Grupa ds. praktyki składa się z członków Zarządu Globalnego, Komisji Zarządu Globalnego, liderów Regionów oraz liderów poszczególnych sektorów. Jej zadaniem jest zapewnienie jednolitego zrozumienia celów strategicznych wśród wszystkich firm członkowskich EYG oraz pomoc w ich spójnej realizacji.



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 audytu,

zarządzania jakością i ryzykiem, niezależności, dzielenia się wiedzą, zarządzania talentami oraz technologiami.

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 17).

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 wśród firm członkowskich.

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 zarządzanie zasobami ludzkimi. Firmy członkowskie niewypełniające zobowiązań dotyczących jakości oraz innych wymagań członkowskich EYG mogą zostać wyłączone z organizacji EY.



W EY wierzymy, że zrównoważony rozwój to sprawa każdego z nas. EY, jako organizacja, wprowadza zmiany na dużą skalę poprzez budowanie sojuszy, współpracę i mobilizowanie każdego i każdej części biznesu do udziału w tym przedsięwzięciu. EY nadal koncentruje się na tworzeniu, ochronie i mierzeniu długoterminowej wartości we wszystkich czterech wymiarach strategii *NextWave* - wartości dla ludzi, wartości dla klientów, wartości społecznej i wartości finansowej. To właśnie poprzez integrację wszystkich tych wymiarów EY realizuje swój cel, jakim jest *Budowanie lepiej funkcjonującego świata*.

Usługi EY już teraz odgrywają w tym temacie istotną rolę, poczynając od doradzania rządów w zakresie budowania bardziej zrównoważonych i sprzyjających integracji gospodarek, po zachęcanie przedsiębiorstw do koncentrowania się i informowania o tworzeniu długoterminowej wartości dla wszystkich interesariuszy. Jednak wciąż można, a nawet trzeba zrobić więcej, ponieważ wszyscy interesariusze określają swoje role w tej podróży.

EY, jako dumny uczestnik inicjatywy United Nations Global Compact (UNGC) od 2009 roku, zobowiązuje się do zintegrowania Dziesięciu Zasad UNGC i Celów Zrównoważonego Rozwoju ONZ (ang. *Sustainable Development Goals, SDG*) ze strategią, kulturą i działaniami w EY.

Zaangażowanie to znajduje odzwierciedlenie między innymi w:



Strukturach ładu korporacyjnego

Odpowiedzialność korporacyjna w EY jest koordynowana przez Radę ds. ładu korporacyjnego (ang. *Corporate Responsibility Governance Council, CRGC*). W skład tego organu wchodzi członkowie Zarządu Globalnego oraz reprezentacje kadry kierowniczej wyższego szczebla, którzy są przedstawicielami różnych funkcji, działów i obszarów geograficznych.



Cele EY w zakresie wpływu społecznego

Globalny program odpowiedzialności korporacyjnej, [EY Ripples](#), łączy globalną sieć EY, mając na celu pozytywny wpływ na miliard istnień ludzkich do 2030 roku. W roku finansowym zakończonym 30 czerwca 2023. pracownicy EY wsparli, poprzez program EY Ripples, 46 milionów osób. Do tej pory inicjatywy EY Ripples przyniosły łącznie korzyści ponad 127 milionom osób, m.in. poprzez:

- ▶ Skupienie się na trzech obszarach (wspieranie siły roboczej nowej generacji, współpraca z wpływowymi przedsiębiorcami i przyspieszenie zrównoważenia środowiskowego), w których wyróżniające się umiejętności, wiedza i doświadczenie pracowników EY mogą mieć największe znaczenie.
- ▶ Współpracę z innymi organizacjami, które mają podobne ambicje, w celu zbudowania ekosystemów, które są zdolne do tworzenia zmian na dużą skalę. Przykładem może być inicjatywa TRANSFORM prowadzona razem z Unilever i brytyjskim Foreign, Commonwealth and Development Office, która ma na celu zmianę życia 150 milionów ludzi w Afryce Subsaharyjskiej i Azji Południowej do 2030 roku poprzez zwalczanie nierówności.
- ▶ Dalszą współpracę w celu stworzenia trwałego pozytywnego wpływu społecznego poprzez działania, takie jak tworzenie programu nauczania opartego na tekście dla uczniów niedocenianych. EY niedawno otrzymał za tę pracę nagrodę SAP Pinnacle Award 2022 w kategorii Wpływ społeczny.



Zaangażowanie na rzecz praw człowieka

W 2021 roku Zarząd Globalny podpisał oświadczenie potwierdzające zobowiązanie do przestrzegania i ochrony praw człowieka. Zobowiązanie to skupia się na prawach wszystkich pracowników EY, wpływie zaangażowania klientów, wpływie interesariuszy na łańcuchy dostaw EY oraz aktywnej integracji. EY nadal koncentruje się na silnym zarządzaniu tym zobowiązaniem.



Cele EY w zakresie emisji dwutlenku węgla

EY osiągnął ujemny poziom emisji dwutlenku węgla w 2021 roku, utrzymał go w 2022 roku i dąży do osiągnięcia zerowej wartości netto do 2025 roku. EY stara się to osiągnąć, ograniczając całkowitą emisyjność oraz usuwając z atmosfery więcej dwutlenku węgla niż sam produkuje. Aby osiągnąć zerową emisję netto do 2025 roku, firmy członkowskie EY planują zmniejszyć emisje bezwzględne o 40% w zakresach 1, 2 i 3 (w porównaniu z poziomem bazowym z roku 2019), zgodnie z naukowym celem 1,5°C zatwierdzonym przez inicjatywę Science Based Targets (SBTi). Konkretnie działania w tym obszarze obejmują:

- ▶ Redukcję - spowodowanych służbowymi podróżami - emisji o 35% do roku finansowego 2025 w porównaniu z 2019 rokiem
- ▶ Ograniczenie całkowitego zużycia energii elektrycznej i pozyskanie energii ze źródeł w pełni odnawialnych na pozostałe potrzeby firmy, tym samym zdobywając do 2025 roku członkostwo w RE100 - grupie wpływowych organizacji działających na rzecz odnawialnej energetyki
- ▶ Wdrożenie nowej struktury umów na dostawy energii elektrycznej, poprzez wirtualne PPAs (Power Purchase Agreements), by do krajowej sieci wprowadzać więcej energii niż EY zużywa
- ▶ Wykorzystywanie naturalnych rozwiązań i technologii ograniczających emisję, by każdego roku usuwać z atmosfery więcej dwutlenku węgla niż EY emituje lub równoważyć jego zużycie
- ▶ Zapewnienie zespołom EY narzędzi, które umożliwią wyliczenie, a następnie redukcję emisji dwutlenku węgla powstałych podczas pracy dla klientów
- ▶ Wymaganie od 75% dostawców EY (wg wysokości wydatków), by postawili sobie cele SBT (science-based target) nie później niż w roku finansowym 2025
- ▶ Inwestycje w usługi i rozwiązania, które pomogą klientom EY zyskiem dekarbonizować ich firmy, a także odpowiadać na wyzwania i możliwości, jakie daje zrównoważony rozwój



System zarządzania jakością

System zarządzania jakością



Od wewnętrznego systemu kontroli jakości do systemu zarządzania jakością

W tym roku zakończyliśmy wdrażanie standardu zarządzania jakością, oraz zakończyliśmy przejście z naszego wewnętrznego systemu kontroli jakości do systemu zarządzania jakością.

Nasz system zarządzania jakością, przedstawiony poniżej, spełnia również wymogi aktualnych Międzynarodowych Standardów Kontroli Jakości (ISQC 1), wydanych przez Radę Międzynarodowych Standardów Rewizji Finansowej i Usług Atestacyjnych, jak również Krajowych standardów kontroli jakości w brzmieniu Międzynarodowego standardu kontroli jakości 1.

W kontekście standardu zarządzania jakością i corocznej oceny naszego systemu zarządzania jakością, EY Audyt odnosi się do Ernst & Young Audyt Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp.k. - firmy członkowskiej EYG, wykonującej badania i przeglądy sprawozdań finansowych oraz inne usługi atestacyjne lub pokrewne.

Zgodnie z wymogami art. 13 Rozporządzenia, na podstawie oceny rocznej na dzień 30 czerwca 2023 roku, stwierdzamy, że:

- ▶ nasz wewnętrzny system kontroli jakości jest odpowiednio zaprojektowany i działa skutecznie,
- ▶ polityka niezależności została prawidłowo opracowana i działa skutecznie oraz, że przeprowadziliśmy program testowania zgodności z wymogami potwierdzania osobistej niezależności (patrz strona 38),
- ▶ biegli rewidenci zatrudnieni w EY Audyt spełniają obowiązkowe wymogi dotyczące rozwoju zawodowego.



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. Zaprojektowanie, wdrożenie i obsługa skutecznego systemu zarządzania jakością są niezbędne dla osiągnięcia tych celów.

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 audytorskich. Nieustannie dążymy do poprawiania procesów zarządzania jakością i ryzykiem badania, by jakość naszych usług pozostawała na najwyższym poziomie.

W dzisiejszym świecie charakteryzującym się 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 audytorskich, narzędzi wspomagających audyt i w inne zasoby, co pozwala stale dostarczać usługi wysokiej jakości.

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

EY uważnie analizuje przypadki, w których jakość jest na niższym poziomie niż oczekiwana przez firmy członkowskie EY lub interesariuszy, w tym regulatorów. Działania te obejmują wyciąganie wniosków z przeprowadzanych kontroli zewnętrznych i wewnętrznych oraz identyfikowanie przyczyn źródłowych, w celu ciągłej poprawy jakości oferowanych usług.



Projektowanie, wdrażanie i obsługa systemu zarządzania jakością (SZJ)

Międzynarodowy Standard Zarządzania Jakością 1 opiera się na bardziej proaktywnym i opartym na ocenie ryzyka podejściu do zarządzania jakością, wymagając od firm projektowania, wdrażania i obsługi systemu zarządzania jakością, w tym corocznego podsumowania jego skuteczności.

W Polsce Polska Agencja Nadzoru Audytowego (PANA) wydała Krajowy Standard Kontroli Jakości 1 w brzmieniu Międzynarodowego Standardu Zarządzania Jakością 1 - „Zarządzanie jakością dla firm wykonujących badania lub przeglądy sprawozdań finansowych lub zlecenia innych usług atestacyjnych lub pokrewnych” w dniu 15 listopada 2022 roku z datą wejścia w życie ustaloną na dzień 1 stycznia 2023 roku.

Standard zarządzania jakością zawiera rygorystyczne wymogi dotyczące zarządzania, przywództwa i kultury profesjonalnych firm audytorskich oraz wprowadza proces oceny ryzyka w celu skupienia uwagi firmy na łagodzeniu ryzyka, które może mieć wpływ na jakość zlecenia. Wymaga również szerszego monitorowania SZJ w celu zidentyfikowania braków wymagających działań naprawczych oraz zapewnienia podstawy do oceny ogólnej skuteczności systemu.

Standard zarządzania jakością przedstawia zintegrowane i iteracyjne podejście do systemu zarządzania jakością w oparciu o charakter i okoliczności firmy oraz wykonywanych przez nią zleceń. Uwzględnia również

zmiany w praktyce i różne modele operacyjne firm (np. wykorzystanie technologii, sieci i firmy multidyscyplinarne).

Podejście EY polega na wdrożeniu systemu zarządzania jakością, który jest konsekwentnie stosowany w całej sieci firm członkowskich w celu promowania jakości zaangażowania i efektywności operacyjnej. Jest to szczególnie ważne w globalnej gospodarce, gdzie wiele audytów ma charakter międzynarodowy i wiąże się z korzystaniem z usług innych firm członkowskich EY.

Aby osiągnąć ten cel, firmy członkowskie EYG mają dostęp do określonych polityk, technologii, strategii i programów, które mają być wykorzystywane w projektowaniu, wdrażaniu i obsłudze systemu zarządzania jakością firm członkowskich EYG. Celem tych zasobów jest wspieranie firm członkowskich i ich pracowników.

Na przykład EY ustanowił podejście do wymaganego procesu oceny ryzyka, które obejmuje dane wejściowe i wyjściowe z różnych linii usług EY, funkcji i obszarów geograficznych w celu opracowania globalnych minimalnych poziomów bazowych, w tym celów jakościowych (w oparciu o wymogi SZJ) oraz ryzyka i reakcji w zakresie jakości (w tym kluczowych kontroli), co do których zakłada się, że mają zastosowanie do firm członkowskich EYG. Ponadto, EY opracował globalne narzędzia umożliwiające realizację procesów systemu zarządzania jakością.

Firmy członkowskie EY, w tym EY Audyt, są ostatecznie odpowiedzialne za projekt, realizację i działanie swojego systemu, w tym za coroczną ocenę wniosków i mają obowiązek:

- ▶ ocenić polityki, technologie, strategie i programy oraz odpowiadające im minima bazowe, oraz
- ▶ ustalić, czy muszą one zostać odpowiednio uzupełnione lub dostosowane, aby mogły być zastosowane przez firmę członkowską (np. czy polityka musi zostać zmieniona w celu zapewnienia zgodności z lokalnymi przepisami i regulacjami, jeśli jej treść musi zostać przetłumaczona na język lokalny).



System zarządzania jakością - odpowiedzialności

Aby umożliwić zaprojektowanie, wdrożenie i obsługę systemu zarządzania jakością EY Audyt, do odpowiedzialności przypisane zostały poszczególne osoby, mające odpowiednie doświadczenie, wiedzę, wpływy i autorytet oraz wystarczająco dużo czasu, aby wypełnić swoje role w systemie zarządzania jakością i są odpowiedzialne za wypełnianie swoich obowiązków. Role i obowiązki są zdefiniowane w globalnej polityce, aby zapewnić spójność w realizacji systemu zarządzania jakością EY Audyt.

Kluczowe odpowiedzialności w systemie zarządzania jakością obejmują:

Ostateczna odpowiedzialność: W Polsce ostateczną odpowiedzialność za system zarządzania jakością, w tym za jego skuteczność ponosi Partner zarządzający działem audytu - Prezes Zarządu Ernst & Young Audyt Polska sp. z o.o., komplementariusza Ernst & Young

Audyt Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp.k.

Odpowiedzialność operacyjna: W Polsce operacyjną odpowiedzialność za system zarządzania jakością, w tym przekazywanie wniosków z rocznej oceny jest przypisana do Lidera operacyjnego, który jest biegłym rewidentem. Komitet Operacyjny któremu przewodniczy Krajowy Partner Zarządzający działem audytu, ma na celu nadzorowanie działalności operacyjnej systemu zarządzania jakością. W skład Komitetu Operacyjnego wchodzi liderzy linii serwisowych (ds. podatków, doradztwa, strategii i transakcji) oraz liderzy funkcji (ds. niezależności, zarządzania ryzykiem, zasobów ludzkich, praktyki zawodowej, wspierania jakości).

Odpowiedzialność operacyjna za zgodność z wymogami niezależności: Dyrektor ds. niezależności to osoba odpowiedzialna operacyjnie za zgodność z wymogami niezależności.

Odpowiedzialność operacyjna za monitorowanie systemu zarządzania jakością: Krajowy Dyrektor ds. praktyki zawodowej jest osobą odpowiedzialną operacyjnie za monitorowanie systemu - obejmuje to zatwierdzanie lub proponowanie zmian do wniosków z rocznej oceny systemu zarządzania jakością. Komitet Monitorujący, któremu przewodniczy Krajowy Dyrektor ds. praktyki zawodowej nadzoruje procesy i działania monitorujące systemem zarządzania jakością. W skład Komitetu Monitorującego wchodzi liderzy odpowiedzialni za jakość w poszczególnych liniach serwisowych (podatki, doradztwo oraz strategia i transakcje), Globalny Lider ds. wspierania jakości, Dyrektor ds. niezależności Dyrektor ds. zarządzania ryzykiem.



Efektywność systemu zarządzania jakością - roczna ocena na dzień 30 czerwca 2023 roku

Krajowy Partner Zarządzający działem audytu jest zobowiązany do corocznej oceny systemu zarządzania jakością na dzień 30 czerwca i oceny jego skuteczności. Proces oceny jest przeprowadzany corocznie w oparciu o globalną politykę, która jest przykładem globalnego zasobu intelektualnego dostarczanego w celu zapewnienia spójności w realizacji systemu zarządzania jakością EY Audyt.

Ocena ta opiera się na tym, czy system zarządzania jakością EY Audyt daje pewność, że:

- ▶ EY Audyt i jego pracownicy wypełniają swoje obowiązki, zgodnie ze standardami zawodowymi oraz obowiązującymi wymogami prawnymi i regulacyjnymi, a zlecenia są realizowane zgodnie z tymi standardami i wymogami; oraz
- ▶ Raporty wydawane przez firmę członkowską i partnerów odpowiedzialnych za zlecenie są odpowiednie w danych okolicznościach.

W ocenie skuteczności systemu zarządzania jakością wykorzystywane są informacje zebrane z działań monitorujących prowadzonych w danym okresie. W ocenie uwzględniono wyniki z następujących obszarów:

- ▶ Testy kluczowych kontroli systemu zarządzania jakością

- Wewnętrzne i zewnętrzne kontrole zleceń
- Inne działania monitorujące (np. weryfikacja EY Audyt i jego pracowników pod kątem zgodności z wymogami etycznymi związanymi z niezależnością, ocena jakości ze strony zewnętrznych organów regulacyjnych istotnych dla systemu zarządzania jakością, kwestie zgłaszane za pośrednictwem infolinii ds. etyki).

Profesjonalny osąd jest wykorzystywany przy ocenie wyników działań monitorujących, w tym przy określaniu, czy ustalenia, indywidualnie lub w połączeniu z innymi ustaleniami, świadczą o nieprawidłowościach w systemie zarządzania jakością. Wszelkie zidentyfikowane nieprawidłowości wymagają przeprowadzenia analizy pierwotnych przyczyn, opracowania działań naprawczych i oceny w celu stwierdzenia wagi i rozległości nieprawidłowości. Ustalając wnioski z rocznej oceny systemu zarządzania jakością, w przypadku stwierdzenia poważnej nieprawidłowości, firma członkowska musiałaby ocenić, czy jej skutki zostały skorygowane, a działania podjęte do 30 czerwca były skuteczne.

Podsumowanie oceny rocznej systemu zarządzania jakością na dzień 30 czerwca 2023 roku.

Roczna ocena EY Audyt na dzień 30 czerwca 2023 roku dostarcza podstawy do stwierdzenia, że system zarządzania jakością daje wystarczającą pewność, że cele systemu są osiągnięte.

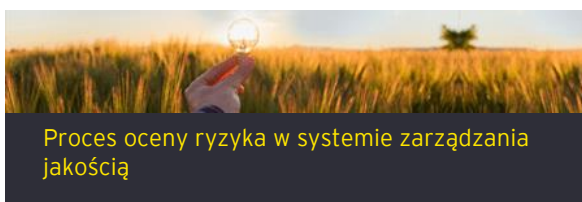


Elementy systemu zarządzania jakością

Elementy naszego systemu zarządzania jakością

W poniższych sekcjach opisujemy główne elementy systemu zarządzania jakością, zaimplementowanego przez EY Audyt:

- ▶ Proces oceny ryzyka w systemie zarządzania jakością
- ▶ Zarządzanie i przywództwo
- ▶ Istotne wymogi etyczne i prawne
- ▶ Akceptacja oraz kontynuacja zlecenia i współpracy z klientami
- ▶ Realizacja zleceń audytowych
- ▶ Zasoby
- ▶ Informacje i komunikacja
- ▶ Działania monitorujące i naprawcze systemu zarządzania jakością



EY Audyt opracował i wdrożył proces oceny ryzyka w celu ustalenia celów jakości, identyfikacji i oceny ryzyk jakości oraz zaprojektowania i wdrożenia reakcji w odpowiedzi na ryzyka jakości zgodnie z wymogami KSKJ 1. W celu zapewnienia spójności w realizacji systemu zarządzania jakością EY Audyt, proces oceny ryzyk jest przeprowadzany corocznie w oparciu o globalne zasady.

W celu zapewnienia spójności, przy jednoczesnym zagwarantowaniu firmom członkowskim EY podejścia, które jest elastyczne i skalowalne w oparciu o charakter i okoliczności firmy członkowskiej, przedstawiciele Globalnego Zarządu Audytu opracowali w ramach globalnego systemu zarządzania jakością minimalne poziomy bazowe celów jakości, ryzyk jakości oraz odpowiedzi na ryzyka jakości, w oparciu o dane wejściowe różnych linii usług EY, funkcji i obszarów geograficznych. Podstawowe elementy systemu zarządzania jakością obejmują:

- ▶ Bazowe cele jakości
- ▶ Bazowe ryzyka jakości
- ▶ Bazowe odpowiedzi na ryzyka jakości
 - ▶ Zasoby (np. globalne polityki lub technologie, które ograniczają podstawowe ryzyko jakości)
 - ▶ Kontrole jakości, które mają zostać zaprojektowane i wdrożone w celu ograniczenia bazowego ryzyka jakości

Zakłada się, że poziomy bazowe globalnego systemu zarządzania jakością mają zastosowanie do każdej firmy członkowskiej EY, wykonującej zlecenia objęte standardem zarządzania jakością. Firmy członkowskie EY są odpowiedzialne za ocenę minimalnych poziomów bazowych globalnego systemu zarządzania jakością i

określenie, czy muszą one zostać uzupełnione lub dostosowane przez firmę członkowską, aby mogły zostać zastosowane (np. dodatkowe ryzyko jakości i dostosowanie odpowiedzi na ryzyko itp.).

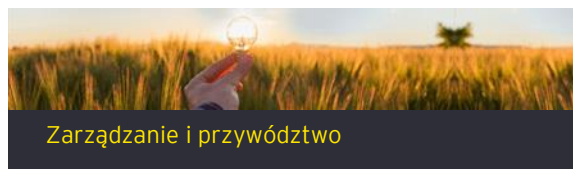
EY Audyt dokonał przeglądu minimów bazowych globalnego systemu zarządzania jakością i wykonał następujące czynności:

- ▶ Zaakceptowanie lub odrzucenie globalnych bazowych ryzyk jakości i zasobów po odpowiedniej analizie naszych faktów i okoliczności. W przypadku odrzucenia globalnych bazowych ryzyk i zasobów jakości, jest to wstępnie omawiane z Obszarem.
- ▶ Zaakceptowanie lub odrzucenie globalnych bazowych zasobów i kontroli jakości po odpowiedniej analizie naszych faktów i okoliczności dotyczących firmy członkowskiej. W przypadku odrzucenia globalnych bazowych zasobów i kontroli jakości, jest to wstępnie omawiane z Obszarem.
- ▶ Określenie we współpracy z Obszarem poziomu realizacji minimalnych bazowych kluczowych kontroli.
- ▶ Zaakceptowanie dostosowanych minimów bazowych dla globalnych, obszarowych i regionalnych kluczowych kontroli.

W przeglądzie globalnych minimalnych poziomów bazowych uwzględniono fakty i okoliczności EY Audyt, w tym naturę i specyfikę działania EY Audyt, rodzaje wykonywanych zleceń oraz trendy systemowe wynikające z działań monitorujących.

Oprócz przeglądu minimalnych poziomów bazowych globalnego systemu zarządzania jakością, EY Audyt ustalił, czy konieczne są dodatkowe cele jakości, ryzyka jakości lub odpowiedzi na ryzyka. Na podstawie przeglądu poziomów bazowych globalnego systemu zarządzania jakością wprowadzone zostały następujące zmiany:

- ▶ zaktualizowane zostały odpowiedzi na ryzyka, tak aby dostosować je do lokalnych wymogów prawa
- ▶ usunięte zostały te odpowiedzi na ryzyka, które są niezgodne z wymogami prawa.



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 lepiej funkcjonującego świata. Komunikujemy pracownikom EY, że jakość oraz odpowiedzialność zawodowa zaczyna się od nich oraz, że w swoich zespołach i społecznościach również są liderami.

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

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 badana jednostka postępowali zgodnie ze wskazówkami udzielonymi podczas konsultacji.

Nieziemiennie nasze stanowisko jest takie, że żaden klient nie może być ważniejszy niż nasza reputacja zawodowa – reputacja EY Audyt oraz reputacja każdego z naszych pracowników.

Podejście EY do etyki biznesu 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 polityk EY. Ponadto, firmy członkowskie EY sprawdzają jakość wykonywanych zleceń, która jest kluczową miarą w systemie ocen i nagród dla wszystkich pracowników EY wykonujących zlecenia dla klientów.

Aby ocenić kulturę jakości w firmach członkowskich EYG i zapewnić EY Audyt cenny wgląd w postrzeganie tej kultury, w tym promowanie właściwych zachowań, współpracę i zarządzanie obciążeniem pracą oraz etyczne zachowania, w kwietniu 2023 roku rozpoczęto Globalne Badanie Jakości. Wyniki zostały wykorzystane do zidentyfikowania obszarów, w których EY Audyt radzi sobie dobrze i w których może być wymagane podjęcie dalszych działań. Wskazują one, że nasi pracownicy zdają sobie sprawę z tego, że promowanie właściwych zachowań przez kierownictwo świadczy o zaangażowaniu w jakość, oraz że EY docenia wkład w jakość. Uznanie dla naszej silnej kultury konsultacji, coachingu i ciągłego doskonalenia jakości znajduje również odzwierciedlenie w wynikach Globalnego Badania Jakości. Jednak wyniki wskazują również, że nadal można zrobić więcej, aby poprawić naszą kulturę w zakresie zasobów.



Globalny Kodeks Postępowania
(ang. *Global 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:

1. Współpraca z innymi
2. Praca z klientami oraz innymi osobami
3. Uczciwość w działaniu

4. Utrzymanie obiektywizmu i niezależności
5. Ochrona danych, informacji i kapitału intelektualnego

Poprzez nasze procedury wspierania 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.



Istotne wymogi etyczne i prawne



Zgodność z Kodeksem
Postępowania

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



Niezależność

Zgodność z odpowiednimi wymogami etycznymi, w tym zachowanie niezależności, jest kluczowym elementem systemu zarządzania jakością. Wiąże się to z ustaleniem, że jesteśmy niezależni zarówno pod względem faktycznym, jak i formalnym. Wymogi etyczne odnoszące się do audytów i profesjonalnych usług są zawarte w Międzynarodowym Kodeksie Etyki Zawodowych Księgowych (w tym Międzynarodowych Standardach Niezależności) wydanym przez Międzynarodową Radę Standardów Etyki dla Księgowych („Kodeks IESBA”). Przestrzegamy również lokalnych wymogów etycznych i kodeksów obowiązujących w jurysdykcji, w której przeprowadzamy nasze audyty i świadczymy profesjonalne usługi. Informacje na temat polityk, narzędzi i procesów związanych z utrzymaniem niezależności można znaleźć w sekcji *Polityka niezależności*.



Rotacja i długotrwała współpraca

Tam gdzie jest to wymagane, EY Audyt stosuje się do wymogów rotacji partnerów audytowych zawartych w Kodeksie Etyki IESBA, Rozporządzeniu, Ustawie o Biegłych Rewidentach oraz w regulacjach Amerykańskiej Komisji Papierów Wartościowych i Giełd, jeżeli dotyczy. 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 gwarantem 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 upływie maksymalnego okresu czasu wymuszającego rotację, 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 kluczowych partnerów audytowych mających zastosowanie do JZP, EY wdrożył również zasady długoterminowej współpracy, które zgodnie z wymogami Kodeksu IESBA i art. 17 Rozporządzenia obejmują uwzględnienie zagrożeń dla niezależności wynikających z wieloletniego zaangażowania zespołu oraz podjęcie odpowiednich zabezpieczeń w celu przeciwdziałania takim zagrożeniom.

Wykorzystujemy odpowiednie narzędzia, aby skutecznie monitorować wymogi rotacji partnerów/ kluczowych biegłych rewidentów 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 .



Informowanie o nieprawidłowościach

EY dysponuje 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 niezgodne ze wspólnymi wartościami albo Globalnym Kodeksem Postępowania. Infolinia jest obsługiwana globalnie przez organizację zewnętrzną, która zapewnia poufność oraz, w razie potrzeby, anonimowość zgłoszenia.

Każde zgłoszenie, 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. Firmy członkowskie EYG zachęca się do dodawania do systemu wszystkich zgłoszeń uzyskanych poza infolinią EY ds. etyki.



Brak zgodności z przepisami prawa i regulacjami

W odpowiedzi na wymagania Kodeksu Etyki IESBA, EY przyjął politykę mającą na celu dopełnienie obowiązku zgłaszania niezgodności z prawem i regulacjami (ang. *non-compliance with law and regulation, NOCLAR*). Polityka obejmuje obowiązki raportowania w obszarze działań niezgodnych z przepisami, zaobserwowanych u klientów lub pracowników EY.

Dodatkowo, EY jest zobowiązany do składania raportów dotyczących faktycznego lub podejrzanego niewłaściwego postępowania ze strony klientów również organom regulacyjnym. Tam, gdzie istnieją takie obowiązki, zgłoszenia są dokonywane zgodnie z lokalnymi przepisami.



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, podjęto starania w celu dalszego wdrażania środków antykorupcyjnych w EY.



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

Obrót papierami wartościowymi jest regulowany przez wiele ustaw i przepisów, a pracownicy EY są zobowiązani do przestrzegania obowiązujących praw i przepisów dotyczących wykorzystywania informacji poufnych w obrocie papierami wartościowymi. Oznacza to, że pracownikom EY nie wolno obracać papierami wartościowymi, jeżeli są w posiadaniu istotnych, niepublicznych informacji.

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

Ważne jest, abyśmy byli świadomi ciągle zmieniającej się sytuacji w zakresie międzynarodowych sankcji gospodarczych i handlowych. EY monitoruje sankcje nałożone w wielu krajach, zarówno w momencie nawiązywania relacji biznesowych, jak i w trakcie ich trwania. Pracownicy EY otrzymują wytyczne dotyczące relacji i działań objętych sankcjami.



Polityka przeciwdziałania praniu brudnych pieniędzy i finansowaniu terroryzmu

EY Audyt – zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa – jest sklasyfikowany jako podmiot obowiązany. Zgodnie z Globalnymi wytycznymi EY w zakresie przeciwdziałania praniu pieniędzy, EY Audyt wdrożył zasady i procedury opracowane w celu spełnienia tych wymogów, w tym procedury Poznaj swojego klienta oraz procedury oceny ryzyka i zgłaszanie podejrzanych działań. Pracownicy EY są przeszkoleni w zakresie swoich obowiązków wynikających z przepisów i udzielają wskazówek, z kim należy się konsultować w przypadku pytań.



Polityka ochrony danych osobowych i poufności

Globalna polityka EY w zakresie ochrony danych i poufności określa zasady, które są stosowane w odniesieniu do gromadzenia, wykorzystywania i ochrony wszystkich informacji, za które EY ponosi odpowiedzialność, w tym danych osobowych dotyczących obecnych, byłych i potencjalnych pracowników, klientów, dostawców i partnerów biznesowych, a także innych informacji uznawanych za poufne dla klientów, stron trzecich lub organizacji EY. Niniejsza polityka jest zgodna z wymogami *Ogólnego Rozporządzenia o Ochronie Danych Osobowych (RODO)* oraz innymi obowiązującymi przepisami prawa i regulacjami dotyczącymi ochrony danych i prywatności, a także z odpowiednimi standardami zawodowymi zapewniającymi ramy poufności. EY wdrożył również zasady korporacyjne ułatwiające przetwarzanie danych osobowych w ramach sieci EY, które zostały zatwierdzone przez regulatorów w Unii Europejskiej i w Zjednoczonym Królestwie. Ponadto, EY Audyt posiada politykę i procedury dotyczące specyficznych polskich wymogów ochrony danych i informacji na temat potrzeb biznesowych.



Akceptacja oraz kontynuacja zlecenia i współpracy z klientem



Globalna polityka akceptacji oraz kontynuacji zlecenia i współpracy z klientem

Globalna polityka EY dotycząca akceptacji współpracy z klientem ustala zasady przyjmowania nowego klienta lub nowego zlecenia dla istniejącego klienta oraz kontynuowania współpracy z istniejącym klientem. Zasady te są podstawą utrzymania jakości, zarządzania ryzykiem, ochrony personelu EY oraz spełniania wymogów regulacyjnych. Globalna polityka EY w zakresie akceptacji klientów i usług jest przykładem polityki wydanej przez EYG w celu zapewnienia przestrzegania wartości EY, przeciwdziałania ryzyku sieciowemu i zapewnienia spójności w systemie zarządzania jakością.

Cele 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
- ▶ Zidentyfikowanie klientów lub zleceń, które są niezgodne z wartościami EY
- ▶ 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 mające na celu łagodzenie potencjalnych konfliktów 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 działających dla dwóch lub więcej klientów, aż do odmowy wykonania zlecenia w celu uniknięcia zidentyfikowanego 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. PACE jest przykładem zasobów technologicznych wykorzystywanych przez firmy członkowskie EYG na całym świecie w celu zapewnienia spójności systemu zarządzania jakością.

Proces akceptacji oraz kontynuacji zlecenia i współpracy z klientami obejmuje rozważenie oceny czynników ryzyka przez zespół wykonujący zlecenie w odniesieniu do różnych kategorii, takich jak branża, postawa kierownictwa, kontrole wewnętrzne, złożoność audytu i podmioty powiązane.

Proces akceptacji klienta lub zlecenia zawiera ocenę ryzyka potencjalnego klienta oraz wyniki 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 zatwierdzania przewiduje, że nowe zlecenia badania nie mogą być przyjęte bez zatwierdzenia przez przedstawicieli lokalnych zespołów PPD i Partnera zarządzającego działem audytu (ang. *Assurance Managing Partner, AMP*). W zależności od poziomu istniejących ryzyk, nowe zlecenia audytowe mogą również wymagać zatwierdzenia przez wyznaczonych przedstawicieli PPD i AMP na poziomie regionu i obszaru geograficznego.

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 zakresie sprawozdawczości finansowej, jaką przykładają EY Audit. Partner/ kluczowy biegły rewident kierujący zleceniem audytowym, wraz z kierownictwem firmy, corocznie ocenia nasze relacje z klientami, z punktu widzenia możliwości kontynuacji współpracy.

W wyniku tej oceny, pewne zlecenia klasyfikowane są jako wymagające szczególnej uwagi (ang. *close monitoring*), a z niektórymi klientami współpraca zostaje zakończona. Krajowy PPD i AMP uczestniczą zarówno w procesie akceptacji klienta i zlecenia, jak i akceptacji kontynuacji współpracy.



Realizacja zleceń audytowych

EY nieustannie inwestuje w udoskonalenie metodologii i narzędzi, które będą służyć dalszej poprawie jakości realizowanych zleceń audytowych. Inwestycja ta odzwierciedla zobowiązanie EY do budowy zaufania do gospodarek i rynków kapitałowych na świecie.



Cyfryzacja audytu w EY (ang. *EY Digital Audit*)

EY Digital Audit pomaga zespołom EY sprostać stale zmieniającym się potrzebom klientów i spełniać rosnące oczekiwania interesariuszy - zarówno dziś, jak i w przyszłości.

Jest wsparciem dla pracowników EY wykonujących zlecenia dla klientów w podwyższaniu jakości i rozwijaniu przewagi cyfrowej na wszystkich etapach audytu poprzez łączenie zaawansowanych funkcjonalności z odpowiednimi umiejętnościami cyfrowymi i kulturą ciągłych innowacji.

EY Digital Audit jest obecnie wdrażany na całym świecie i ma ugruntowaną i sprawdzoną pozycję na rynku:

- ▶ **EY Canvas** ułatwia bezpieczny i oparty na chmurze przepływ pracy, komunikację i dokumentację ponad **150 000** audytów.
- ▶ **EY Canvas Client Portal** łączy **200 000** pracowników EY wykonujących zlecenia dla klientów z ponad **300 000** klientami.
- ▶ **EY Atlas** służy jako centralne repozytorium wiedzy księgowej zarówno dla zespołów EY, jak i audytowanych firm.
- ▶ **Funkcje EY Smart Automation** automatyzują podstawowe działania i są bezpośrednio zintegrowane z EY Canvas.
- ▶ **EY Helix** umożliwia zespołom EY analizę ponad **775 miliardów** wierszy z zapisów dzienników księgowych rocznie.

Technologie te wspierają zespoły EY w tworzeniu wartości poprzez **łączenie** firm i zespołów, **automatyzację** procedur i procesów audytowych oraz **analizowanie** danych przy użyciu zaawansowanych technologii.

Łączenie

Płynna współpraca pomiędzy firmami i zespołami audytowymi oraz odpowiedni przepływ informacji są podstawą zapewnienia wysokiej jakości audytu.

Wdrożony globalnie EY Canvas stanowi kompleksowe centrum organizacji zadań i przepływu komunikacji oraz dokumentacji dla zleceń audytowych EY na całym świecie. Serwery EY Canvas są zlokalizowane w kraju i wykorzystują wiodącą w branży technologię ochrony

danych. Globalna aplikacja EY Canvas pozwala na zapewnienie bezpieczeństwa danych i możliwość ewolucji oprogramowania w odpowiedzi na zmiany w zawodzie audytora i środowisku regulacyjnym.

Dzięki zastosowaniu pytań profilowych, zlecenia badania w EY Canvas są automatycznie konfigurowane z informacjami odpowiednimi dla danego typu jednostki (np. notowana na giełdzie, jednostka zainteresowania publicznego) i branży. Pomaga to w utrzymaniu dostosowanych i aktualnych planów audytu oraz zapewnia bezpośrednie powiązanie z wytycznymi dotyczącymi audytu, standardami zawodowymi i szablonami dokumentacji. Większość formularzy umożliwiających dokumentację badania jest zintegrowana z EY Canvas, wykorzystując pytania profilowe w celu dostarczenia odpowiednich procedur badania i związanych z nimi wymagań dotyczących dokumentacji. Dzięki programowi Kamieni Milowych (ang. *Milestones*), omówionemu w sekcji *Infrastruktura wspierająca jakość*, EY Canvas umożliwia efektywne zarządzanie projektami. Interfejs użytkownika w EY Canvas pozwala zespołowi na wizualizację ryzyk i ich relacji z planowaną odpowiedzią i pracą wykonaną w kluczowych obszarach. Umożliwia również powiązanie zespołów audytu grupowego w celu przekazania odpowiednich informacji i instrukcji zespołom pomocniczym, tak aby główny zespół audytowy mógł kierować realizacją i monitorować wyniki audytu grupowego.

EY Canvas zawiera EY Canvas Client Portal, który pomaga zespołom w komunikacji z klientami i usprawnia obsługę ich zapytań. Obejmuje również EY Canvas Oversight, który zapewnia nadzór w czasie rzeczywistym i śledzenie postępów audytu na całym świecie w celu zwiększenia przejrzystości i ułatwienia proaktywnej współpracy na wszystkich etapach audytu.

Uzupełnieniem EY Canvas jest globalna platforma EY Atlas, która zapewnia dostęp do treści z zakresu księgowości zarówno dla pracowników EY wykonujących zlecenia dla klientów, jak i audytowanych przedsiębiorstw.

Automatyzacja

Inteligentne technologie pomagają zapewnić wyższy poziom automatyzacji, centralizacji i standaryzacji całego audytu.

EY Digital Audit wykorzystuje globalną łączność EY Canvas do wdrażania automatyzacji na całym świecie.

EY Smart Automation Hub zapewnia scentralizowany i globalny dostęp do funkcjonalności automatyzacji, osadzonych w EY Canvas i zapewnia aktualizacje w czasie rzeczywistym. Funkcje te wykorzystują automatyzację na szeroką skalę, a także sztuczną inteligencję, uczenie maszynowe i inne zaawansowane technologie, zarówno w celu usprawnienia zarządzania projektami, jak i wsparcia testowania w ramach audytów.

Automatyzacja i przyspieszenie rutynowych procedur umożliwia zespołom audytowym skupienie się na najważniejszych ryzykach i złożonych obszarach podlegających ocenie, a także na generowaniu wartości dodanej dla audytowanych firm. Jednocześnie usprawniono działania wspierające audyt, co znacznie ograniczyło wysiłek związany ze wsparciem

administracyjnym wymaganym od zespołów zarządzających, finansowych i księgowych podmiotów.

Analizowanie

Wdrożenie kompleksowego procesu analitycznego umożliwia inteligentniejsze, oparte na danych podejście, które wspiera zespoły EY w identyfikowaniu ryzyka, wykrywaniu anomalii i generowaniu wniosków.

Globalny pakiet analityczny EY Helix integruje audyt oparty na danych z globalną metodologią audytu EY (EY Digital GAM). Obejmuje analizatory danych dla podstawowych procesów biznesowych i księgowych, a także analizatory branżowe i transakcyjne.

Umożliwia to zespołom audytowym wdrażanie ukierunkowanych analiz danych, specyficznych dla audytowanej jednostki, i dokładną analizę cykli operacyjnych w celu lepszego zrozumienia działalności finansowej i procesów biznesowych. Rezultatem jest inteligentniejsze, oparte na ryzyku podejście, które zapewnia wyższą jakość dowodów audytowych, skuteczną identyfikację trendów i anomalii oraz większe poziomy wglądu i analizy biznesowej. Dodatkowe informacje na temat tego, w jaki sposób oparte na danych, kompleksowe podejście do audytu ma kluczowe znaczenie dla zapewnienia wysokiej jakości audytu, można znaleźć w sekcji *Zasoby*, we fragmencie dot. metodologii audytu.

Korzystanie z EY Helix jest ułatwione dzięki sprawnemu i bezpiecznemu dostępowi do danych, który jest możliwy dzięki ustandaryzowanym i scentralizowanym procesom dostarczania danych, szeregowi metod ekstrakcji i połączeń oraz najnowocześniejszym protokołom bezpieczeństwa.

Ciągle inwestujemy w nowe analizatory w wielu sektorach i obszarach rachunkowości, w celu poprawy jakości procedur audytu w tych obszarach.

Inwestycja w technologię audytową nowej generacji

EY Digital Audit podnosi jakość audytu poprzez lepsze skoncentrowanie na ryzyku istotnych zniekształceń i wyższej jakości dowodów audytowych w odpowiedzi na to ryzyko.

Jak wspomniano w sekcji *Infrastruktura wspierająca jakość*, aby jeszcze bardziej przyspieszyć i wykorzystać tempo zmian, organizacja EY inwestuje w technologię audytową nowej generacji, aby zwiększyć zaufanie i przejrzystość oraz usprawnić transformację.

Opierając się na mocnych stronach istniejącego globalnego pakietu technologii audytowych EY, nasz czteroletni program inwestycyjny kształtuje przyszłą technologię audytową poprzez integrację i transformację wiodących funkcjonalności w jedną platformę - napędzając następną generację usług audytowych opartych na danych i sztucznej inteligencji.

Inwestycje koncentrują się na trzech głównych obszarach transformacji, zapewniających stałą jakość i wartość:

- Środowisko użytkownika i współpraca
- Dostęp do danych i ich analiza

► Sztuczna inteligencja i analityka biznesowa

W ciągu ostatnich 12 miesięcy, nasza inwestycja umożliwiła wprowadzenie ponad 20 istotnych nowych funkcji technologii audytowej, w tym analizy danych nowej generacji, która wykorzystuje Microsoft Power BI, nowe funkcje sztucznej inteligencji zintegrowane z EY Canvas w celu wspierania oceny ryzyka oraz redefiniowane schematy audytu dla jednostek uznanych za nieskomplikowane, nienotowane na giełdzie.



Nadużycia

W ramach ciągłych wysiłków na rzecz doskonalenia zauważalna jest potrzeba zmiany sposobu przeprowadzania audytów, aby lepiej adresować kwestie związane z nadużyciami. Na poziomie globalnym EY jest zaangażowany w kreowanie praktyki audytorskiej, w taki sposób aby odpowiadać na pytania interesariuszy dotyczące roli audytora w wykrywaniu nadużyć.

Firmy nigdy nie dysponowały taką ilością danych, jak obecnie, co zapewnia nowe możliwości wykrywania nadużyć poprzez eksplorację, analizę i interpretację danych. Audytorzy coraz częściej wykorzystują analizę danych do identyfikowania nietypowych transakcji i wzorców transakcji, które mogą wskazywać na istotne nadużycia.

Technologia nie jest jednak panaceum, w grę wchodzi również profesjonalny osąd. Wszystkie zaangażowane strony, w tym kierownictwo, zarząd, audytor i organ regulacyjny, mają obowiązek skoncentrować się bardziej na kulturze korporacyjnej i zachowaniach wspierających zapobieganie i wykrywanie nadużyć. Dodatkowe działania podejmowane w celu zaadresowania tego ważnego obszaru audytu, obejmują:

- Stosowanie analityki danych w celu zwiększenia możliwości wykrywania nadużyć podczas audytów i dalszego rozwoju profesjonalnego sceptycyzmu
- Wykorzystanie dodatkowych danych i informacji wewnętrznych i zewnętrznych, aby umożliwić sprawniejsze reagowanie na zewnętrzne wskaźniki ryzyka, takie jak krótka sprzedaż i sygnałisci
- Wykorzystywanie potwierdzeń elektronicznych jako dowodów badania w każdym możliwym przypadku
- Opracowanie własnego zakresu oceny ryzyka nadużyć do wykorzystania wobec komitetu audytu i osób sprawujących nadzór
- Obowiązkowe coroczne szkolenie z zakresu nadużyć dla wszystkich audytorów, które obejmuje wykorzystanie doświadczenia specjalistów ds. audytu dochodzeniowego
- Wymóg skorzystania z pomocy specjalistów ds. audytu dochodzeniowego w badaniu w przypadku uzasadnionego ryzyka w celu oceny potencjalnego ryzyka nadużycia
- Rozszerzenie wykorzystania naszego zespołu Global Assurance Risk Center of Excellence, działającego w oparciu o najnowsze technologie, takie jak uczenie maszynowe i sztuczna inteligencja, w celu dalszego wykorzystania danych zewnętrznych do usprawnienia identyfikacji ryzyka oszustwa i reagowania na nie w naszych audytach (np.

monitorowanie mediów, kluczowe wskaźniki kryminalistyczne, monitorowanie krótkich sprzedaży, narzędzia do oceny autentyczności dokumentów itp.)



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 oraz wymagania dotyczące dokumentowania wykonanej pracy i wyciągniętych wniosków. Członkowie zespołu audytowego 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, ocenę ujęcia księgowego oraz sposobu prezentacji w sprawozdaniach finansowych. W stosownych przypadkach i w oparciu o ryzyko, istotne dokumenty dotyczące spraw podatkowych sprawdza doradca podatkowy. W przypadku spółek notowanych na giełdzie i jednostek zainteresowania publicznego (JZP) oraz niektórych pozostałych spółek, partner dokonujący przeglądu jakości wykonanej pracy (kontroler jakości zleceń opisany poniżej w sekcji *Przegląd jakości wykonywanych zleceń*), sprawdza ważne obszary rachunkowości, sprawozdawczości finansowej oraz realizacji danego zlecenia audytowego, a także sprawozdanie finansowe badanej spółki wraz ze sprawozdaniem z badania.

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

- Ryzyka, wagi (istotności), subiektywizmu oraz złożoności danego zagadnienia
- Umiejętności oraz doświadczenia członka zespołu przygotowującego dokumentację
- Poziomu bezpośredniego uczestnictwa w wykonywaniu zleceń audytowych
- Zakresu przeprowadzonych konsultacji

Zasady EY opisują również niezwykle ważną rolę partnera odpowiedzialnego za badanie/kluczowego biegłego rewidenta w zarządzaniu i zapewnianiu jakości audytu oraz wzmacnianiu znaczenia jakości dla wszystkich członków zespołu audytowego.



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, aby zespoły wykonujące zlecenie audytowe wyciągały odpowiednie wnioski

Kultura konsultacji EY umożliwia zespołom audytowym, wykonującym zlecenie, świadczenie 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 jednostką, której 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 potwierdzić zrozumienie przez nią poruszanej kwestii oraz sugerowanego rozwiązania.



Kontrola jakości wykonywanych zleceń

Polityka EY dotycząca przeglądów jakości wykonywanych usług odnosi się do audytów, które podlegają takim przeglądom oraz kwalifikacji osób przeprowadzających przeglądy jakości wykonywanych zleceń. 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 wykonujący zlecenie badania oraz wyciągniętych na ich podstawie wniosków. Przeprowadzenie kontroli jakości zlecenia nie zmniejsza jednak odpowiedzialności partnera odpowiedzialnego za badanie/ kluczowego biegłego rewidenta. W żadnym wypadku odpowiedzialność kontrolera jakości zlecenia nie może być delegowana na inną osobę.

Zasady i praktyki EY związane z przydzielaniem i kwalifikowaniem specjalistów do pełnienia funkcji kontrolera jakości zlecenia zostały zaktualizowane w celu spełnienia wymagań Międzynarodowego standardu zarządzania jakością 2, *Kontrola jakości wykonania zlecenia*, oraz Krajowego standardu kontroli jakości 2 w brzmieniu Międzynarodowego standardu zarządzania jakością 2, *Kontrola jakości wykonania zlecenia*. Aktualizacje te koncentrują się na przydzieleniu kontrolera jakości zlecenia, który ma odpowiednie kompetencje i możliwości, w tym wystarczającą ilość czasu, a także ma wystarczające uprawnienia i obiektywizm, aby dokonać skutecznej oceny jakości

zlecenia. Szkolenia i działania wspierające wspomagają przeprowadzenie przeglądu jakości zlecenia.

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 przeglądu. Przegląd jakości zlecenia kończy się przed datą sprawozdania niezależnego biegłego rewidenta z badania.

W przypadku audytów kontrole jakości wykonania zlecenia są przeprowadzane przez partnerów firmy audytorskiej zgodnie ze standardami zawodowymi dotyczącymi badań wszystkich spółek giełdowych, wszystkich jednostek zainteresowania publicznego oraz tych, które uznano za wymagające ścisłego monitorowania. Krajowy Partner Zarządzający Audytem i krajowy PPD zatwierdzają przydzielenie kontrolera jakości zlecenia do każdego odpowiedniego zadania.



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 zlecenia. Nasi pracownicy są zachęceni do zgłaszania wszystkich przypadków powstania rozbieżności w obszarze istotnych kwestii księgowych, audytowych oraz dotyczących raportowania.

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

Różnice w opiniach, które powstają w trakcie realizacji zlecenia audytowego, zasadniczo rozwiązuje się w ramach zespołu. Jeśli jednak jakkolwiek osoba zaangażowana w omawianie danej kwestii nie jest zadowolona z podjętej 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, w tym konsultacji z Działem praktyki zawodowej, jeżeli jest wymagana.

Jeśli osoba przeprowadzająca przegląd jakości udziela zaleceń, których partner odpowiedzialny za zlecenie/ kluczowy biegły rewident 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.



Polityka i zasady przechowywania dokumentów

Globalna polityka przechowywania i rozporządzania dokumentami i informacjami opiera się na postanowieniach Globalnego Kodeksu Postępowania EY, dotyczących uczciwego postępowania zawodowego w zakresie dokumentowania pracy i poszanowania kapitału intelektualnego. Niniejsza polityka wraz z Globalnym harmonogramem przechowywania (*Global Retention Schedule, GRS*), ustanawia wymagania dotyczące zarządzania dokumentacją i informacjami (RIM) przez cały cykl ich życia, w tym wymóg likwidacji dokumentów, dla których upłynął okres przechowywania, chyba że zachodzą szczególne i akceptowalne okoliczności. Niniejsza polityka jest zgodna z obowiązującymi standardami zawodowymi i opiera się na wymogach i zobowiązaniach regulacyjnych, prawnych i biznesowych oraz ma zastosowanie do wszystkich zleceń i personelu, a także spełnia polskie wymogi prawne mające zastosowanie do tworzenia i przechowywania dokumentów roboczych istotnych dla wykonywanej pracy.



Zasoby

Dodatkowe informacje na temat zaangażowania EY Audyty w kształcenie i inwestycje w talenty można znaleźć w sekcji *Nieustające kształcenie i inwestowanie w rozwój wyjątkowych talentów*.



Tworzenie zespołów wykonujących zlecenia audytowe

Alokację pracowników do zespołu wykonuje się na podstawie zaleceń kierownictwa. Czynniki brane pod uwagę to: wielkość oraz złożoność zlecenia, ryzyko zlecenia, specyficzna wiedza techniczna, oraz doświadczenie wymagane do realizacji zlecenia, 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 sytuacjach profesjonalści posiadający doświadczenie w specjalistycznym obszarze rachunkowości lub audytu, takim jak podatki lub systemy informatyczne, są przydzielani jako część zespołu wykonującego zlecenie badania, aby pomóc w przeprowadzeniu procedur badania i uzyskaniu właściwych dowodów badania. Dodatkowo, wewnętrzni specjaliści, którzy mają doświadczenie poza rachunkowością lub audytem, takie jak nadużycia, wycena aktywów oraz analiza aktuarialna i ESG, mogą wykonywać pracę w swojej dziedzinie, która jest wykorzystywana przez zespół wykonujący zlecenie badania, aby pomóc w uzyskaniu właściwych dowodów badania.

Polityka EY Audyty wymaga niekiedy dodatkowego zatwierdzenia osób do wykonywania 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 jednostek 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.



Centra świadczenia usług

Centra świadczenia usług (ang. *Global Delivery Services, GDS*) to zintegrowana sieć centrów EY, która świadczy usługi wspierające firmy członkowskie EY. W erze bezprecedensowych zmian, GDS rozwija elastyczne modele biznesowe i innowacyjne sposoby wspierania firm członkowskich i ich zmieniających się potrzeb. We wszystkich dyscyplinach zespoły GDS wykorzystują głęboką wiedzę techniczną z naciskiem na innowacje, automatyzację i doskonalenie procesów, aby stworzyć setki niestandardowych, skalowalnych usług, które zapewniają większą wartość dla organizacji EY. W ramach transformacji audytu, usługi EY Assurance zwiększą wykorzystanie wyspecjalizowanych zespołów, w tym GDS, w celu podniesienia jakości wyników badania.



Różnorodność, sprawiedliwość i inkluzywność

EY od dawna aktywnie stosuje politykę różnorodności, sprawiedliwości i inkluzywności (ang. *diversity, equity and inclusiveness, DE&I*). Zaangażowanie w budowanie wydajnych, zróżnicowanych, sprawiedliwych i inkluzywnych zespołów jest szczególnie ważne w audycie, gdzie różne perspektywy napędzają profesjonalny sceptycyzm i krytyczne myślenie. Większa różnorodność, sprawiedliwość i inkluzywne środowisko pracy sprzyjają lepszemu podejmowaniu decyzji, wspierają innowacje i zwiększają elastyczność organizacyjną.

EY, zgodnie z globalną strategią NextWave, zobowiązał się do jeszcze bardziej aktywnego rozwoju polityki DE&I, chociaż przez ostatnie lata zostały poczynione w tym kierunku znaczne postępy. Zarząd globalny wyraźnie zobowiązał się wobec pracowników EY i rynku do przyspieszenia rozwoju w tym zakresie poprzez podpisanie globalnego Oświadczenia o różnorodności, sprawiedliwości i inkluzywności dla kadry kierowniczej (ang. *Global Executive Diversity, Equity and Inclusiveness Statement*). Potwierdza to, że różnorodność jest kluczowa dla rozwoju biznesu ale także zapewnia, że firmy członkowskie EY są odpowiedzialne za postęp, poczynając od najwyższych szczebli w organizacji.

W celu przyspieszenia postępów, EY wprowadził również niedawno model podstawowych oczekiwań w zakresie DE&I w ramach globalnej praktyki audytorskiej. Obejmuje on zestaw globalnie stosowanych podstawowych oczekiwań w zakresie DE&I we wszystkich procesach związanych z talentami w dziale audytu oraz zawiera pomysły i inicjatywy dotyczące tego, co można zrobić,

aby przyspieszyć DE&I w ramach tych procesów. Każdy Region przeprowadził własną ocenę modelu oczekiwań wyjściowych i zobowiązał się do opracowania planu działania w celu osiągnięcia postępów. W ostatnich latach szczególnie nacisk położono na promowanie różnorodności płci. Kobiety stanowiły 33% nowych partnerów firm członkowskich EYG na całym świecie, awansowanych 1 lipca 2023 roku. Zbudowano mocną grupę kobiet na stanowiskach kierowniczych, wspieranych przez inne kobiety, stanowiące 52% pracowników zatrudnionych w firmach członkowskich w audycie w 2022 roku.

Inkluzywne organizacje maksymalizują siłę wszystkich różnic. Pracownicy muszą czuć, że pracują dla organizacji, która nie tylko ceni ich jako jednostki, ale także postrzega różnice jako mocne strony i docenia ich wkład. Wspieranie tego poczucia przynależności ma kluczowe znaczenie dla organizacji EY w przyciąganiu uwagi wśród najbardziej utalentowanych osób oraz pomaganiu pracownikom EY wykonującym zlecenia dla klientów w utrzymaniu motywacji i zaangażowania.

W badaniu przeprowadzonym wśród pracowników EY z marca 2023 roku, 82% respondentów stwierdziło, że organizacja EY zapewnia środowisko pracy, w którym czują się swobodnie, aby być sobą, co stanowi wzrost o 3% w porównaniu z badaniem z marca 2022 roku.

DE&I jest dla Liderów EY priorytetem oraz kluczowym wskaźnikiem we wszystkich programach zarządzania talentami w organizacji. Aby umożliwić większą odpowiedzialność w całej organizacji EY, Global DE&I Tracker pomaga śledzić postępy dzięki spójnym metrykom różnorodności i inkluzywności oraz raportowaniu w całej organizacji na całym świecie. EY utworzył również Globalną Grupę Zadaniową ds. sprawiedliwości społecznej (ang. *Global Social Equity Task Force GSET*) w celu opracowania spójnych planów działania, w szczególności dotyczących nierówności i dyskryminacji, w tym rasizmu. Jako organizacja globalna, EY ma możliwość zajęcia się wpływem nierówności i niesprawiedliwości oraz dążenia do postępu w ramach organizacji, jak i poza nią. EY zobowiązuje się do promowania równości społecznej i rozwoju sprzyjającego włączeniu społecznemu oraz przeciwstawiania się niesprawiedliwości, uprzedzeniu, dyskryminacji i rasizmowi. Sprawiedliwość społeczna oznacza, że dążymy do tego, aby każda osoba w EY Audyt miała dostęp do potrzebnych zasobów i możliwości, biorąc pod uwagę różne punkty wyjścia i potrzeby. Oznacza to również usunięcie barier w zakresie szans i doświadczeń integracyjnych, które mogą prowadzić do nierównych wyników. EY wierzy, że firmy mają bezpośredni wpływ na wypełnienie tych luk i zbudowanie lepiej funkcjonującego świata poprzez pracę zespołową, przywództwo i kulturę w zespołach, a także sprawiedliwy przydział pracy oraz sposób oceny wyników, awansów i decyzji w sprawie mianowania.

Nasze wartości: Kim jesteśmy

<p>Profesjonalistami, dla których najważniejsze są: uczciwość, szacunek, praca zespołowa i inkluzywność</p> <p>1</p>	<p>Jesteśmy pełni energii i entuzjazmu. Mamy odwagę wskazywać innym właściwą drogę</p> <p>2</p>	<p>Budujemy relacje w oparciu o przekonanie, że to co robimy jest właściwe</p> <p>3</p>
--	---	---



Metodologia audytu

EY GAM tworzy ramy świadczenia wysokiej jakości usług audytowych poprzez konsekwentne stosowanie zaprojektowanych procesów, ocen oraz procedur we wszystkich projektach, niezależnie od wielkości. EY GAM wymaga również przestrzegania odpowiednich wymogów etycznych, w tym niezależności od 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 jest jednym z przykładów zasobów intelektualnych, udostępnianych firmom członkowskim EYG w celu zapewnienia spójności w realizacji zleceń audytowych.

Zaprojektowany w oparciu o szeroko zakrojone badania z wykorzystaniem audytorów, EY Digital GAM, który jest częścią globalnej metodologii audytu EY, koncentruje się na uproszczeniu zadań i poprawie integracji między jedną procedurą audytu, a drugą, poprzez wykorzystanie pełnej populacji danych jednostki. Wszystkie procedury, w tym ocena ryzyka i procedury merytoryczne, rozpoczynają się od analizy odpowiednich danych finansowych i niefinansowych, które następnie wspierane są tradycyjnymi technikami audytu, takimi jak zapytania, obserwacje i kontrole. Możliwość analizowania zdezagregowanych danych za pomocą globalnego pakietu analitycznego EY Helix zwiększa zrozumienie działalności jednostki przez zespoły audytowe i koncentruje się na identyfikacji ryzyk specyficznych dla jednostki, kluczowych transakcji oraz trendów i anomalii, które mogą sygnalizować wystąpienie zniekształceń lub nieprawidłowości. Podejście do audytu oparte na danych koncentruje wysiłki na badaniu transakcji o podwyższonym ryzyku, umożliwia dynamiczną strategię audytu, która reaguje na łatwo identyfikowalne zmiany w danych oraz poprawia koncentrację i specyfikę dialogu z jednostką i jej kierownictwem na temat wyników badania i ich oceny.

EY GAM dostępny w narzędziu EY Atlas jest podzielony na tematy i zaprojektowany tak, by w centrum strategii badania 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. EY GAM przedstawia przykładowe wymagania i wytyczne również za pomocą praktycznych ilustracji.

EY GAM zawiera szereg podejść do badania, które są "profilowane" w ramach EY Atlas w celu przedstawienia odpowiednich wymogów i wytycznych, w zależności od charakteru badanej jednostki - np. istnieją profile dla Digital GAM lub Core GAM oraz dalsze profile dotyczące jednostek zainteresowania publicznego oraz dla jednostek uznanych za nieskomplikowane.

EY stale rozwija metodologię w celu uwzględnienia zmian i poprawek w standardach rewizji finansowej i innych standardach zawodowych oraz zmian w procesach sprawozdawczości finansowej jednostek, a także w celu ulepszenia wytycznych związanych z kwestiami ważnymi dla interesariuszy jednostek, takimi jak ryzyko związane z klimatem, ryzyko cybernetyczne oraz wykorzystanie przez jednostkę nowych technologii w ramach ich działalności lub procesów sprawozdawczości finansowej (np. automatyzacja, sztuczna inteligencja, blockchain). Zespoły audytowe EY otrzymują metodologię, wytyczne i zasoby do identyfikowania i reagowania na specyficzne ryzyka wynikające ze zmian klimatycznych, ryzyka cybernetycznego i zakłóceń technologicznych.

Wprowadzono też inne udoskonalenia w celu uwzględnienia doświadczeń z wdrażania oraz wyników kontroli zewnętrznych i wewnętrznych.

Niedawno EY GAM został zaktualizowany o wymogi Międzynarodowego standardu badania 220 (zmienionego) *Zarządzanie jakością dla badania sprawozdania finansowego*, Międzynarodowego standardu zarządzania jakością 1 *Zarządzanie jakością dla firm wykonujących badania lub przeglądy sprawozdań finansowych lub zlecenia innych usług atestacyjnych lub pokrewnych*, Międzynarodowego standardu zarządzania jakością 2 *Kontrola jakości wykonania zlecenia* oraz nowe wymogi dotyczące niezależności zawarte w kodeksie zawodowych księgowych w odniesieniu do wstępnego uzgodnienia usług nieubezpieczeniowych i ujawnienia opłat. Wydano pakiet umożliwiający wdrożenie nowych i zmienionych wymogów.

Ponadto, pojawiające się zmiany, są monitorowane na bieżąco. Komunikaty dotyczące planowania i wykonywania audytu, które podkreślają obszary odnotowane podczas kontroli, a także inne kluczowe tematy będące przedmiotem zainteresowania lokalnych organów regulacyjnych i Międzynarodowego Forum Niezależnych Regulatorów Audytu (ang. *International Forum of Independent Audit Regulators*, IFIAR) są wydawane w odpowiednim czasie.

Wydaliśmy zalecenia dotyczące rachunkowości i rewizji finansowej mające zastosowanie do badania jednostek narażonych na ryzyko związane z niedawnymi upadłościami i sytuacjami bliskimi upadłości w sektorze bankowym, a także w odpowiedzi na zmieniające się warunki gospodarcze, w tym wzrost inflacji i stóp procentowych.



Certyfikacja technologii

EY posiada solidny proces certyfikacji, aby zapewnić, że technologia wykorzystywana w zleceniach audytowych jest adekwatna do jego celu (tj. że rozwiązanie spełnia swoje zadanie i jest odpowiednie do wykorzystania w warunkach audytu oraz, że pracownicy EY mają odpowiednie kompetencje do korzystania z tych rozwiązań).

Certyfikacja obejmuje szereg obszarów, w tym fakt, że rozwiązanie ma jasno określony cel w postaci dowodów badania, zostało poprawnie przetestowane, że metodologia, narzędzia i szkolenia są dostępne w celu wsparcia jego zastosowania, a odpowiednie wymogi prawne i regulacyjne zostały spełnione (np. ochrona danych).



Informowanie i komunikowanie

Komponent informacyjny i komunikacyjny stanowi nowy element, służący do pozyskiwania, generowania lub wykorzystywania i przekazywania informacji, w celu umożliwienia projektowania, wdrażania i funkcjonowania systemu zarządzania jakością. Cele jakościowe w ramach tego komponentu odnoszą się do skutecznej dwustronnej komunikacji między następującymi podmiotami:

- ▶ Personelem
- ▶ Firmy członkowskimi należącymi do sieci EY
- ▶ Podmiotami zewnętrznymi
- ▶ Usługodawcami

Skuteczna dwukierunkowa komunikacja jest niezbędna do funkcjonowania systemu zarządzania jakością i realizacji zleceń audytowych. Globalna polityka określa wymagania dla firm członkowskich EYG w zakresie komunikacji wewnętrznej i zewnętrznej na temat systemu zarządzania jakością firmy członkowskiej.



Działania monitorujące i naprawcze systemu zarządzania jakością

Proces monitorowania i korygowania systemu zarządzania jakością jest podstawą procesu EY, w tym jakości audytu. EY Audyt wdrożył proces monitorowania i korygowania, który ma na celu:

- ▶ Dostarczanie odpowiednich, rzetelnych i aktualnych informacji na temat projektowania, wdrażania i funkcjonowania systemu zarządzania jakością EY Audyt

- ▶ Zapewnienie podstawy do identyfikacji nieprawidłowości
- ▶ Podjęcie odpowiednich działań w odpowiedzi na wszelkie stwierdzone nieprawidłowości

Informacje uzyskane w procesie monitorowania i korygowania dotyczące projektowania, wdrażania i funkcjonowania systemu zarządzania jakością EY Audyt są oceniane w celu stwierdzenia skuteczności w osiąganiu celów systemu zarządzania jakością EY Audyt.

Działania monitorujące system zarządzania jakością obejmują:

- ▶ Testy kluczowych kontroli
- ▶ Wewnętrzne i zewnętrzne kontrole zleceń
- ▶ Inne działania monitorujące, na przykład:
 - ▶ Testy zgodności EY Audyt i jej pracowników z wymogami etycznymi związanymi z niezależnością
 - ▶ Ocena jakości dokonana przez zewnętrzne organy regulacyjne w odniesieniu do systemu
 - ▶ Problemy zgłaszane za pośrednictwem infolinii ds. etyki

Proces monitorowania i korygowania realizowany jest corocznie w oparciu o odpowiednią politykę, która jest przykładem globalnego zasobu intelektualnego dostarczanego w celu zapewnienia spójności w realizacji wymogów systemu zarządzania jakością EY Audyt. Proces monitorowania i korygowania jest koordynowany i monitorowany przez przedstawicieli globalnych PPD, pod nadzorem globalnego kierownictwa działu audytu.



Testy kluczowych kontroli systemu zarządzania jakością

Kluczowe kontrole systemu zarządzania jakością zostały zaprojektowane i wdrożone w celu ograniczenia ryzyka jakości. Celem przeprowadzania testów kluczowych kontroli systemu zarządzania jakością EY Audyt jest ustalenie, czy:

- ▶ Zostały zaprojektowane, wdrożone i obsługiwane zgodnie ze zrozumieniem i dokumentacją właściciela kontroli
- ▶ Były wykonywane terminowo przez właściciela lub operatora kontroli
- ▶ Skutkowało terminowym rozwiązywaniem wszelkich zidentyfikowanych nieprawidłowości (zgrupowanych informacji)
- ▶ Zostały oparte na wiarygodnych informacjach (tj. informacje wykorzystywane w kluczowych kontrolach są kompletne i dokładne, jeśli dotyczy)

Osoby testujące system zarządzania jakością są kompetentne, obiektywne i niezależne od właścicieli i operatorów kontroli.



Monitorowanie jakości wykonywanych zleceń

EY Audyt realizuje Globalny Program monitorowania jakości badań (ang. *Audit Quality Review, AQR*), analizuje wyniki i wdraża procedury mające na celu wyeliminowanie niedociągnięć. AQR jest zgodny z wymaganiami i wytycznymi zawartymi Standardzie zarządzania jakością 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 polityki i procedury.

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. 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. 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.

AQR uzupełnia zewnętrzne procesy 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 zleceń i zespołów realizujących prace audytowe.

Globalny program AQR jest uzupełniony programem, który obejmuje inspekcje wszystkich innych zleceń usług atestacyjnych i pokrewnych, wykonywanych niezależnie od linii usługowej wykonującej zlecenie (ang. *Other Assurance Quality Review, OAQR*).

Wyniki programu AQR i OAQR są podsumowywane na poziomie globalnym (w tym dla obszarów geograficznych i regionów) z uwzględnieniem wszelkich kluczowych obszarów, w których wyniki wskazują, że wymagane są dalsze usprawnienia. Podsumowane wyniki są udostępniane wśród firm członkowskich EY. Metody stosowane do rozwiązania kwestii zgłoszonych przez AQR, wyniki kontroli organów regulacyjnych oraz inne przeglądy zewnętrzne są nadzorowane przez kierownictwo audytu oraz Dyrektora ds. praktyki

zawodowej. Programy te stanowią istotną pomoc dla naszego systemu zarządzania jakością w procesie nieustannego poprawiania jakości wykonywania zleceń.



Zewnętrzny proces przeglądu jakości wykonywanych zleceń

Praktyka EY Audyt 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. Regulator ten jest członkiem Międzynarodowego Forum Niezależnych Regulatorów Audytu, ale wyniki inspekcji nie są przekazywane do corocznego badania IFIAR.

Ostatnia kontrola przeprowadzona przez PANA miała miejsce w dniach od 9 do 29 maja 2023 roku. Raport końcowy z tej kontroli do dnia sporządzenia niniejszego sprawozdania (tj. 24.10.2023) nie został wydany.

Kontrole PANA 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 i funkcjonowanie systemu zarządzania jakością. Zlecenia, w których zidentyfikowano istotne nieprawidłowości oraz inne wybrane zlecenia podlegają analizie przyczyn źródłowych (patrz kolejna sekcja). 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/>.



Analiza przyczyn źródłowych na poziomie zlecenia i plany działania

Analiza przyczyn źródłowych na poziomie zlecenia stanowi główny element strategii poprawy jakości w EY, zapewniając dogłębną ocenę przyczyn leżących u podstaw pozytywnego lub negatywnego wyniku kontroli audytu. Ustalenia dotyczące każdej przyczyny źródłowej są szczegółowo analizowane, co umożliwia lepsze zrozumienie czynników wpływających zarówno na pozytywne, jak i negatywne wyniki. Pozwala nam to skupić się na kluczowych działaniach, które prowadzą do pozytywnych i wysokiej jakości wyników procesu, który jest kluczowy i fundamentalny dla ciągłego doskonalenia.

Po zakończeniu analizy przyczyn źródłowych na poziomie zlecenia firmy członkowskie EYG są odpowiedzialne za ocenę wyników swoich portfeli, ze szczególnym uwzględnieniem identyfikacji istotnych słabości i opracowania planów działań naprawczych.



Wskaźniki jakości audytu (ang. Audit quality indicators, AQI)

Oprócz zrozumienia ogólnych rocznych ustaleń systemu zarządzania jakością, kierownictwo działu audytu monitoruje realizację strategii EY i priorytetów jakościowych poprzez zastosowanie wskaźników jakości audytu. Chociaż żaden pojedynczy wskaźnik lub zestaw wskaźników podlegających raportowaniu nie może być postrzegany jako jedyny wskaźnik jakości badania, zestaw wskaźników może służyć do wskazania jakości badania.

Dzięki silnej globalnej integracji narzędzi, praktyk i polityk organizacji EY, co miesiąc gromadzone są dane z różnych obszarów dotyczące poszczególnych krajów. AQI obejmuje zarówno wiodące, jak i pomocnicze wskaźniki związane z jakością, dotyczące obszarów związanych z realizacją, talentem, działaniami naprawczymi i rozwojem. Każdy wskaźnik jest mierzony w odniesieniu do ustalonych specyficznych celów geograficznych i globalnych, przy czym wartości odbiegające od oczekiwanych poziomów, wymagają oceny i planu naprawczego. AQI są również dostosowane do ram odpowiedzialności EY w celu wzmocnienia priorytetów dla zarządu krajowego i podlegają corocznemu przeglądowi, aby zapewnić, że pozostają one odpowiednie i reagują na potrzeby jakościowe.

Przykłady wskaźników jakości audytu EY obejmują:

- ▶ Wyniki kontroli wewnętrznej i zewnętrznej
- ▶ Stosowanie się do ustalonych Kamieni Milowych
- ▶ Przechowywanie dokumentacji
- ▶ Niezależność
- ▶ Wdrożenie wymagań dot. obowiązkowego kształcenia

Elementy monitorowane i mierzone za pomocą wskaźników AQI podlegają corocznemu przeglądowi w celu zapewnienia, że pozostają one istotne i odpowiadają inicjatywom w zakresie jakości.

Globalne panele AQI pomagają informować kierownictwo o tym, czy określone działania przynoszą zamierzony skutek i zapewniają wczesne ostrzeżenie, gdy interwencja jest uzasadniona.



Identyfikacja i ocena nieprawidłowości systemu zarządzania jakością oraz ich pierwotna przyczyna

Ustalenia to informacje na temat projektowania, wdrażania i działania systemu zarządzania jakością, które wskazują, że może istnieć jedna lub więcej nieprawidłowości. Są one gromadzone na podstawie wykonanych działań monitorujących. EY Audyt ocenia każde ustalenie lub grupę ustaleń, biorąc pod uwagę ich względne znaczenie w celu stwierdzenia, czy istnieje nieprawidłowość. Ustalenia i ich ocena są weryfikowane przez Komitet Monitorujący.

Jeśli zostaną zidentyfikowane jakiegokolwiek nieprawidłowości, realizowany jest proces oceny przyczyny źródłowej w celu jej identyfikacji, oceny wagi i rozległości oraz opracowania działań naprawczych.

Przedstawiciele Globalnego Zespołu ds. praktyki zawodowej i kierownictwa działów audytu spotykają się regularnie, aby dokonać przeglądu wyników działań monitorujących oraz oceny ustaleń i nieprawidłowości, aby zapewnić spójność w stosowaniu zasad identyfikacji i oceny ustaleń oraz przyczyn źródłowych, jak opisano w globalnej polityce dot. monitorowania i działań naprawczych w ramach SZJ.



System zarządzania jakością - plany naprawcze

Dla wszelkich stwierdzonych nieprawidłowości, EY Audyt opracowuje programy naprawcze, które obejmują:

- ▶ Korygowanie skutków stwierdzonej nieprawidłowości
- ▶ Terminowe usuwanie stwierdzonych nieprawidłowości
- ▶ Ocena skuteczności działań naprawczych

Plany naprawcze są opracowywane przez Komitet Operacyjny SZJ i są poddawane przeglądowi przez Komitet Monitorujący SZJ, zapewniając w szczególności adekwatność zaprojektowanych działań.



Infrastruktura wspierająca jakość

Infrastruktura wspierająca jakość



Strategia

NextWave to globalna strategia i ambicja EY polegająca na dostarczaniu długoterminowej wartości klientom, ludziom i społeczeństwu. Dzięki temu EY ma silną pozycję w zakresie wdrażania innowacji. Cel EY, jakim jest budowanie lepiej funkcjonującego świata, nadal inspirować pracowników EY do wykorzystywania wiedzy, umiejętności i doświadczenia do wspierania społeczności, w których żyjemy i pracujemy. Spostrzeżenia i wysokiej jakości usługi świadczone przez firmy członkowskie EYG pomagają zwiększyć zaufanie do biznesu i rynków kapitałowych, wspierając zrównoważone, długoterminowe tworzenie wartości.

W przypadku usług EY Assurance strategia NextWave opiera się na uznaniu, że rynki są głęboko przekształcane przez zakłócenia danych i technologii, zmiany klimatyczne, zmiany demograficzne i globalizację, co sprawia pilną potrzebę reagowania przez EY na rosnące zapotrzebowanie budowania pewności siebie i zaufania.

W odpowiedzi, działy audytu EY rozpoczęły wieloletnią podróż pełną odważnych zmian w zespołach audytowych, procesach i technologii. Dzięki tej transformacji, EY nadal wykorzystuje największy atut swoich firm członkowskich w dostarczaniu jakości i budowaniu zaufania - pracowników EY. Zwiększając ich umiejętności i doświadczenie, jednocześnie dostosowując sposób pracy zespołów EY, np. poprzez intuicyjną metodologię i dostosowane do potrzeb funkcjonalności oraz umieszczając dane i technologię w centrum świadczonych przez nich usług atestacyjnych, lepiej realizują cel EY, jakim jest służenie interesowi publicznemu.

Dzięki podejściu opartemu na danych, umożliwionemu przez transformację i integrację naszych możliwości w zakresie technologii cyfrowych, zespoły EY nadal dostarczają wysokiej jakości audyty z zachowaniem niezależności, uczciwości, obiektywizmu i profesjonalnego sceptycyzmu. Firmy członkowskie EY zapewniają swoim pracownikom wykonującym zlecenia audytowe dla klientów dodatkowe szkolenia i możliwości, aby pomóc w wykrywaniu nadużyć. Podejście oparte na danych i rozszerzone szkolenia podnoszą poziom doświadczenia zespołów EY, dzięki czemu mogą one poświęcić więcej czasu na zajęcie się obszarami podwyższonego ryzyka i wymagającymi stosowania profesjonalnego osądu. Firmy członkowskie EY podczas transformacji pozostają zorientowane na przyszłość. Wysokiej jakości usługi, gwarantujące coraz większą pewność, mogą być dostarczane dzięki wnikliwej analizie danych. Usługi te są cenione zarówno przez jednostki audytowane przez firmy członkowskie EY, jak i rynki kapitałowe.

Stosując najnowocześniejsze technologie, zespoły EY Assurance w znaczący sposób przyczyniają się do realizacji ogólnego celu EY, jakim jest budowanie lepiej funkcjonującego świata.

Dane i technologia nieustannie modyfikują audyt, odpowiadając w ten sposób na zmieniające się potrzeby

rynków kapitałowych. W czerwcu 2022 roku organizacja EY ogłosiła inwestycję o wartości 1 mld USD w rozwój platformy technologicznej nowej generacji. Ta zintegrowana platforma opiera się na solidnych fundamentach wiodącego pakietu technologicznego EY Assurance, podnosząc jakość audytu i wartość dla klientów poprzez zwiększenie zaufania i przejrzystości oraz ułatwienie transformacji. Platforma ta zapewni nowe możliwości dostępu do danych i zaawansowaną analizę danych, udostępni nowe formy inteligencji biznesowej i sztucznej inteligencji oraz poprawi komfort użytkownika dla klientów i pracowników EY. Wszystkie te elementy są niezwykle ważne, aby dostarczane usługi były wysokiej jakości.



Globalny Komitet ds. jakości audytu

Globalny Komitet ds. jakości audytu (ang. *Global Audit Quality Committee, GAQC*) składa się z liderów wyższego szczebla z całej organizacji EY, wyróżniających się rozległym, zróżnicowanym i bardzo dużym doświadczeniem. GAQC doradza kierownictwu EY Audyt w wielu aspektach działalności, związanych z podejmowanymi działaniami, kulturą, zarządzaniem talentami oraz ryzykiem, które wpływają na jakość audytu.

Komitet rozwija innowacyjne pomysły i podejścia do przeprowadzania wysokiej jakości audytów, dzięki czemu wiodące praktyki mogą być stosowane w całej organizacji. Jest to centralne repozytorium wiedzy i informacji zwrotnych oraz służy jako podstawa do opracowania wskaźników jakości audytu (ang. *Audit Quality Indicators, AQI*) i innych form monitorowania jakości, które wspierają cykl ciągłego doskonalenia.



Liderzy ds. wspierania jakości (ang. *Quality Enablement Leaders, QEL*)

Sieć liderów ds. wspierania jakości to grupa doświadczonych liderów działów audytu na całym świecie, którzy dążą do poprawy jakości audytu poprzez wzmocnienie pozycji zespołów audytowych i dążenie do najwyższej jakości operacyjnej w ramach globalnej praktyki wspierania jakości.

Wzmocnienie pozycji zespołów audytowych jest możliwe przez:

- Prowadzenie coachingu dla zespołów audytowych
- Wdrażanie rozwiązań technicznych, związanych z przyjmowaniem nowych standardów rewizji finansowej
- Doskonalenie biegłości w posługiwaniu się zautomatyzowanymi narzędziami i technikami

Najwyższą jakość operacyjną praktyki badania osiąga się poprzez:

- Projektowanie i wdrażanie globalnie spójnego systemu zatrudnienia, w tym procedur dotyczących zarządzania nakładem pracy

- ▶ Ustanowienie globalnych procedur zarządzania danymi w celu przeprowadzania przeglądów portfela
- ▶ Zarządzanie zleceniami w trakcie realizacji w celu zapewnienia terminowej i skutecznej interwencji, jeżeli wystąpi taka potrzeba

Wiele działań z zakresu QEL jest bezpośrednio związanych z systemem zarządzania jakością EY. Ze względu na charakter swojej działalności, sieć QEL oferuje unikalną perspektywę w obszarach, które mogą mieć wpływ na jakość audytu. Sieć QEL często współpracuje z zespołem ds. praktyki zawodowej w celu poprawy jakości świadczonych usług.



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

Aby wesprzeć audytorów w realizacji ich celów, organizacja EY stworzyła program utrzymywania wysokiej jakości wykonywanych zleceń (ang. *Sustainable Audit Quality, SAQ*), który zapewnia narzędzia pomocne w radzeniu sobie ze zmieniającym się ryzykiem związanym z audytem. SAQ to globalnie spójne podejście do osiągania i utrzymywania wysokiej jakości audytów w całej sieci EY. Wymagało to znacznych inwestycji i przyniosło pozytywne zmiany dla audytorów EY i badanych spółek.

Znaczące wysiłki podjęte przez organizację EY w zakresie realizacji inicjatyw jakościowych w ramach globalnego programu SAQ mają pozytywny wpływ na jakość audytu w całej sieci EY i pracę zespołów zaangażowanych w audyt.

Dzięki stałemu zaangażowaniu w zarządzanie jakością, możemy mierzyć postępy audytów będących w trakcie realizacji i identyfikować obszary, które wymagają szczególnej uwagi przed ich zakończeniem. Kilka elementów działań związanych z ciągłym zarządzaniem zleceniem obejmuje wskaźniki AQL, które pomagają w skupieniu się na przeprowadzaniu wysokiej jakości audytów i w braniu za nie odpowiedzialności. Przykłady tego, w jaki sposób organizacja EY koncentruje się na jakości, obejmują:



Szczegóły dotyczące działań, które nie zostały omówione wcześniej, znajdują się poniżej:

Kamienie Milowe

Skuteczne zarządzanie projektami umożliwia zespołom audytowym skoncentrowanie się na ryzyku, które ma największe znaczenie w całym cyklu audytu, lepsze zrównoważenie obciążenia pracą poprzez przydzielenie

odpowiedniej ilości czasu na wykonanie zadań związanych z ryzykiem i zapewnienie terminowego zaangażowania kierownictwa. Funkcja Kamieni Milowych (ang. *Milestones*) jest dostępna z poziomu EY Canvas. Kamienie Milowe, obsługiwane przez pulpit nawigacyjny i centrum raportowania EY Canvas, dzielą cykl audytu na konkretne zadania, z datami i krokami zaprojektowanymi tak, aby pomóc w terminowym zakończeniu zlecenia oraz odpowiednim nadzorze i przeglądzie.

EY Canvas Client Portal

EY Digital Audit umożliwia zespołom audytowym EY wysyłanie próśb o dokumenty, wykorzystywane do wsparcia audytu lub pracy audytu wewnętrznego, zgodnie z lokalnymi przepisami i regulacjami, za pośrednictwem EY Canvas. Klienci pracują nad zapytaniami, załączają dokumenty i przesyłają odpowiedzi na poszczególne prośby za pośrednictwem EY Canvas Client Portal. Klienci mają dostęp wyłącznie do zapytań, które zostały przypisane do nich lub do grup, których są członkami.

Coaching

Dzięki programowi coachingowemu prowadzonemu przez QEL, zespoły audytowe otrzymują wsparcie w zakresie poruszania się po kluczowych szacunkach i opiniach księgowych, przyjmowania nowych lub zmienionych standardów audytu, przy jednoczesnym wykorzystaniu nowych narzędzi i możliwości. Rocznie ponad 1 500 zleceń audytowych przechodzi globalny coaching.

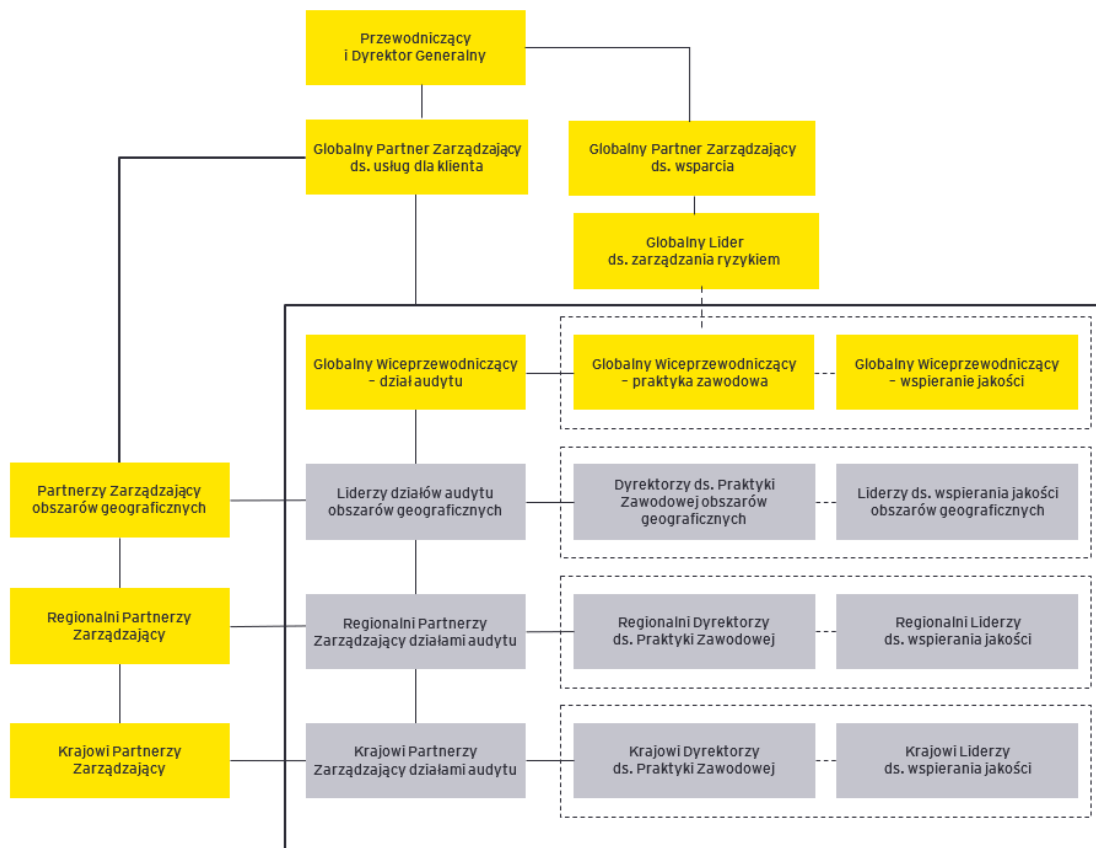


Rola Praktyki Zawodowej

Zwierzchnictwo nad Globalnym Wicedyrektorem ds. praktyki zawodowej, zwanym Globalnym PPD (ang. *Professional Practice Director, PPD*), sprawuje Globalny Wiceprezes ds. audytu. Globalny PPD jest odpowiedzialny za ustanowienie globalnych polityk i procedur systemu kontroli jakości. Z kolei nadzór nad PPD poszczególnych obszarów geograficznych, a także nad PPD Globalnego Centrum Usług, sprawuje Globalny PPD oraz Lider audytu z odpowiedniego obszaru geograficznego. Takie rozwiązanie w większym stopniu zapewnia obiektywizm procesów jakości audytu i konsultacji.

Globalny PPD nadzoruje również globalną grupę zajmującą się praktyką zawodową, którą stanowi grupa ekspertów technicznych ds. standardów rachunkowości i audytu na poziomie globalnym, i z którą konsultowane są kwestie księgowe, audytowe i kwestie sprawozdawczości finansowej. Grupa ta monitoruje poszczególne praktyki i wykonuje inne zadania w obszarze zarządzania ryzykiem. Ponadto zespół ds. praktyki zawodowej poszerza swoje umiejętności w zakresie sprawozdawczości niefinansowej, w oczekiwaniu na sfinalizowanie nowych standardów przez Międzynarodową Radę Standardów Zrównoważonego Rozwoju.

Struktura Zarządu działu audytu*



*Przykład ilustrujący globalną strukturę, faktyczne zależności mogą być inne ze względu na uregulowania prawne oraz rozwiązania organizacyjne

Globalny PPD nadzoruje opracowanie Globalnej Metodologii Audytu EY (EY GAM) i powiązanych polityk audytu i technologii, aby były zgodne z właściwymi standardami zawodowymi i wymogami regulacyjnymi. Grupa zajmująca się praktyką zawodową nadzoruje również opracowywanie wskazówek, szkoleń, programów kontrolnych oraz procesów stosowanych przez ekspertów firm członkowskich, które pozwalają na wykonywanie spójnych i efektywnych audytów. Globalny PPD, PPD obszaru geograficznego, Regionalny i Krajowy PPD, wspólnie z innymi ekspertami, którzy z nimi współpracują w każdej firmie członkowskiej, dysponują odpowiednią wiedzą na temat pracowników EY, badanych jednostek i procesów. Są łatwo dostępni, gdy zespoły audytowe potrzebują konsultacji.

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 EY GAM
- ▶ Kwestii rachunkowych, audytowych oraz kwestii dotyczących ryzyka w określonych obszarach, działach przemysłu i sektorach gospodarki
- ▶ Zdarzeń nietypowych lub jednorazowych, takich jak obszary niepokoju społecznego i politycznego, pandemia, 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 audytu

Ponadto, jak wspomniano powyżej, Krajowy Dyrektor ds. praktyki zawodowej ponosi odpowiedzialność operacyjną za monitorowanie SZJ. Obejmuje to akceptację lub proponowanie zmian w zalecanych wnioskach z rocznej oceny SZJ. Proces monitorowania SZJ jest koordynowany i monitorowany przez przedstawicieli Globalnego zespołu ds. praktyki zawodowej.



Zarządzanie ryzykiem

Zarządzanie ryzykiem (ang. *Risk Management, RM*) koordynuje działania całej organizacji, mające na celu pomoc pracownikom EY w wypełnianiu globalnych i lokalnych obowiązków związanych z przestrzeganiem przepisów oraz wspieranie zespołów mających 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 odpowiedź na inne rodzaje ryzyka w całej organizacji w ramach szerszej struktury Zarządzania Ryzykiem Przedsiębiorstwa. Priorytety Zarządzania Ryzykiem Przedsiębiorstwa (ang. *Enterprise Risk Management, ERM*) są przekazywane pozostałym firmom członkowskim.

Globalny Lider ds. zarządzania ryzykiem jest odpowiedzialny za ustalenie spójnych globalnie standardów w obszarze zarządzania ryzykiem oraz zarządzanie nim na poziomie globalnym.

Specjaliści z 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.

Kiedy dochodzi do zdarzeń niosących za sobą ryzyko, Globalny zespół ds. zarządzania ryzykiem aktywnie poszukuje i gromadzi od firm członkowskich EYG informacje zwrotne na temat wniosków wyciągniętych zarówno z punktu widzenia zarządzania kryzysowego, jak i ciągłości działania. Ten proces oceny po zakończeniu działań spowodował znaczące zmiany w planowaniu EY w zakresie reagowania i zarządzania kryzysowego na poziomie firm członkowskich, jak i globalnym. Takie analizy zapewniają wyższy stopień proaktywności, zwłaszcza w zakresie identyfikacji pojawiających się zagrożeń, zanim spowodują one znaczące skutki, a także priorytetyzację zagrożeń przez każdą z firm członkowskich. Przykładowo, pozwala to Globalnemu zespołowi ds. bezpieczeństwa EY i sieci Regionalnych Managerów ds. bezpieczeństwa na bezpośrednią współpracę z zespołami zarządzania kryzysowego firm członkowskich w zakresie przygotowania na najbardziej prawdopodobne zagrożenia poprzez włączenie szkoleń i zaawansowanych etapów gotowości do sieci zarządzania kryzysowego.

Dodatkowo, globalny zespół ds. zarządzania ryzykiem położył większy nacisk na odporność biznesową w działaniach związanych z planowaniem ciągłości działania w EY. Kluczowym elementem tego podejścia jest uznanie, że wiele kryzysów nie dzieje się bez przyczyny; zwykle istnieją wskaźniki eskalacji czynników w miarę rozwoju kryzysu. Takie podejście pozwala firmom członkowskim EY na rozpoczęcie ograniczania ryzyka przy jednoczesnym kontynuowaniu "normalnej działalności" na bardzo wczesnych etapach potencjalnego wpływu sytuacji na biznes. Stworzenie "matrycy eskalacji" wokół kilku bieżących wydarzeń geopolitycznych o wysokim prawdopodobieństwie wystąpienia pozwoliło zespołom zarządzania kryzysowego w firmach członkowskich EY i Regionalnym zespołom ds. zarządzania ryzykiem na szybsze i skuteczniejsze reagowanie w miarę eskalacji wydarzeń. Dodatkowo, matryce eskalacji i wynikające z nich listy kontrolne działań wykraczają poza tradycyjne kwestie związane z życiem i bezpieczeństwem pracowników, zagłębiając się w czynniki, które mogą wpłynąć na zdolność firmy członkowskiej do efektywnego prowadzenia działalności, np. zakłócenia w systemach bankowych.

Zmiany te pozwalają firmom członkowskim EYG skuteczniej radzić sobie z poważnymi kryzysami dzięki przygotowanemu holistycznemu podejściu.

Ponadto Globalny Kodeks Postępowania EY (omówiony w poprzednich sekcjach) zawiera jasny zestaw zasad, które kierują zachowaniem osób współpracujących z EY. Obejmuje to wymóg zgłaszania przez pracowników EY wykonujących zlecenia dla klientów zaobserwowanych zachowań, które mogą stanowić naruszenie prawa lub

przepisów, obowiązujących standardów zawodowych lub samego Globalnego Kodeksu Postępowania EY.

Globalna Polityka Ochrony Danych i Poufności (omówiona w poprzednich sekcjach) określa wymagania dotyczące przetwarzania wrażliwych i poufnych informacji, w tym danych osobowych. Firmy członkowskie EYG są zobowiązane do ciągłego informowania o lokalnych zmianach w prawie lub regulacjach, odzwierciedlając stale zmieniający się zakres ograniczeń w wykorzystywaniu danych. Globalna Polityka Ochrony Danych i Poufności została opracowana zgodnie z obowiązującym prawem, regulacjami (takimi jak RODO) i odpowiednimi standardami zawodowymi. Polityka zapewnia przejrzystość firmom członkowskim EYG i ich pracownikom oraz łączy się z powiązanymi politykami i wytycznymi dotyczącymi bezpieczeństwa informacji, przechowywania dokumentacji, korzystania z mediów społecznościowych i innych tematów związanych z ochroną danych.



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 uważany 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 ds. cyberbezpieczeństwa, który stale monitoruje i chroni systemy EY.

Oprócz technicznych i procesowych mechanizmów kontrolnych, wszyscy pracownicy EY muszą corocznie 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 polityka globalnego bezpieczeństwa informacji oraz globalna polityka w zakresie dopuszczalnego stosowania technologii. Zasady i procesy związane z cyberbezpieczeństwem EY uwzględniają znaczenie bieżącej komunikacji.

Pracownicy EY otrzymują regularne i okresowe komunikaty związane z ogólną praktyką podnoszenia świadomości w tym zakresie oraz przypominające o obowiązkach związanych z tymi zasadami.



Sprawozdawczość niefinansowa

Firmy członkowskie EY świadczą usługi atestacyjne dotyczące szerokiego zakresu raportowania i sprawozdawczości niefinansowej. Metodologia *EY Sustainability Assurance* (EY SAM) stanowi globalny zakres stosowania spójnego podejścia do wszystkich zadań atestacyjnych dotyczących informacji ESG i zrównoważonego rozwoju. EY SAM zapewnia świadczenie wysokiej jakości usług atestacyjnych poprzez konsekwentne stosowanie procesów myślowych, osądów i procedur we wszystkich zleceniach, niezależnie od wymaganego poziomu zapewnienia. EY SAM można również dostosować do charakteru zarówno raportowania informacji dotyczących zrównoważonego rozwoju (*ang.* ESG), jak i kryteriów stosowanych przez jednostkę sprawozdawczą przy sporządzaniu tego raportu.

Metodologia kładzie nacisk na stosowanie odpowiedniego profesjonalnego sceptycyzmu w realizacji procedur, które uwzględniają zmieniające się wymagania dotyczące raportowania ESG. EY SAM opiera się na Międzynarodowych Standardach Usług Atestacyjnych i jest dostosowywany w EY Audyt w celu zapewnienia zgodności z lokalnymi standardami usług atestacyjnych oraz wymogami regulacyjnymi lub ustawowymi.

EY zobowiązał się do zapewnienia wysokiej jakości usług związanych ze sprawozdawczością niefinansową. W celu świadczenia tych usług w sposób konsekwentny i skuteczny, EY opracował wytyczne, programy szkoleniowe i nadzorujące oraz procesy, które są stosowane wśród firm członkowskich. Powstał dedykowany zespół specjalistów ds. zrównoważonego rozwoju - *EY Climate Change and Sustainability Services*. Opracowano również wytyczne dla zespołów wykonujących zlecenia audytowe dotyczące oceny wpływu ryzyka klimatycznego na sprawozdawczość finansową zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej (MSSF) lub innymi normami sprawozdawczości finansowej. Globalny PPD, PPD obszaru geograficznego i Regionalny PPD, specjaliści ds. jakości, specjaliści ds. MSSF wraz z innymi specjalistami ds. finansów i zrównoważonego rozwoju, którzy współpracują z zespołami w każdej firmie członkowskiej, posiadają wiedzę na temat zmieniającego się otoczenia regulacyjnego dot. sprawozdawczości niefinansowej, pracowników, klientów oraz procesów. Są oni dyspozycyjni, aby wspierać zespoły wykonujące zlecenia.

Dodatkowo, EY wzmocnił procesy związane z zarządzaniem jakością, aby uwzględnić takie aspekty jak proces akceptacji zlecenia, wymagania szkoleniowe i akredytacyjne oraz przydziały zasobów specjalnie związane z usługami atestacyjnymi w zakresie sprawozdawczości niefinansowej.

EY angażuje się w szereg inicjatyw publicznych i prywatnych, które mają na celu poprawę jakości, porównywalności i spójności sprawozdawczości niefinansowej, w tym w zakresie ryzyka klimatycznego. Działania te odbywają się na poziomie globalnym, regionalnym i krajowym.



Polityka niezależności

Polityka niezależności

Globalna Polityka Niezależności EY wymaga od EY Audyt oraz naszych pracowników wykonujących zlecenia dla klientów przestrzegania wymogów standardów niezależności mających zastosowanie do konkretnych zleceń. Wynikają one z Kodeksu Etyki IESBA oraz Ustawy o Biegłych Rewidentach. Globalna Polityka Niezależności EY jest przykładem polityki wydanej przez EYG w celu umożliwienia funkcjonowania SZJ i realizacji wymogów standardu zarządzania jakością.

Rozważamy i oceniamy niezależność z różnych perspektyw, takich jak relacje finansowe zarówno naszej firmy jak i naszych pracowników, relacje powiązane z zatrudnieniem, relacje biznesowe oraz możliwość świadczenia klientom audytowym usług niezwiązanych z audytem, wymogi dotyczące rotacji firm audytorskich i partnerów/ kluczowych biegłych rewidentów, wynagrodzenia za wykonywane usługi, wstępną akceptację 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 awansów 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 pracowników wykonujących zlecenia dla klientów oraz innych pracowników w przestrzeganiu polityki niezależności.



Globalna Polityka Niezależności EY

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

Globalna Polityka Niezależności EY jest przykładem zasobów technologicznych wykorzystywanych przez firmy członkowskie EYG na całym świecie w celu zapewnienia spójności systemu zarządzania jakością.



Globalny system niezależności (GIS)

Globalny system niezależności EY (ang. *Global Independence System, GIS*) jest intranetowym narzędziem, które pomaga pracownikom EY wykonującym zlecenia dla klientów zidentyfikować te spółki, wobec których wymagana jest niezależność oraz poznać restrykcje dotyczące niezależności. Najczęściej

restrykcje dotyczące niezależności dotyczą klientów działu audytu będących spółkami giełdowymi oraz ich podmiotów powiązanych, ale mogą dotyczyć również klientów, dla których wykonujemy prace poświadczające innego typu. Narzędzie obejmuje dane dotyczące struktury grup korporacyjnych w odniesieniu do klientów audytowych, ich podmiotów powiązanych, innych podmiotów, do których mają zastosowanie ograniczenia spowodowane koniecznością zachowania niezależności, oraz innych podmiotów, do których te ograniczenia nie mają zastosowania. Informacje te są regularnie aktualizowane przez zespoły zajmujące się poszczególnymi zleceniami. Dane podmiotu zawierają informacje dotyczące zasad niezależności mających zastosowanie wobec każdego podmiotu, które umożliwiają naszym pracownikom określenie typu usług, które mogą być świadczone dla danego klienta oraz typu relacji, w jakie możemy wchodzić z danym klientem.

GIS jest przykładem zasobów technologicznych wykorzystywanych przez firmy członkowskie EYG na całym świecie w celu zapewnienia spójności systemu zarządzania jakością.



Globalny system monitorowania (GMS)

Globalny system monitorowania EY (ang. *Global Monitoring System, GMS*) to kolejne ważne globalne narzędzie, które wspomaga naszych pracowników wykonujących zlecenia dla klientów przy identyfikacji papierów wartościowych oraz innych udziałów finansowych, których posiadanie jest zabronione. Specjaliści na poziomie menedżera oraz wyższego szczebla są zobowiązani do podawania w GMS informacji 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 poprzez system raportowania incydentów dotyczących niezależności.

GMS służy także do rocznego oraz kwartalnego potwierdzenia zgodności z polityką niezależności EY, jak opisano poniżej. GMS jest przykładem zasobów technologicznych wykorzystywanych przez firmy członkowskie EYG na całym świecie w celu zapewnienia spójności systemu zarządzania jakością.



Zgodność z zasadami niezależności

EY ustanowił kilka procesów oraz programów monitorujących zgodność z wymogami niezależności pracowników oraz firm członkowskich EYG. Procesy te zawierają poniżej opisane elementy.



Potwierdzenie 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 EY są zobowiązani do corocznego potwierdzania zgodności z Kodeksem Postępowania EY. Dodatkowo, wszyscy pracownicy na stanowiskach od Menedżera do Partnera, którzy kontaktują się z klientem, oraz niektórzy inni, w zależności od ich roli lub funkcji, są zobowiązani do potwierdzenia zgodności z zasadami i procedurami dotyczącymi niezależności raz na kwartał.



Przegląd zgodności z niezależnością

EY przeprowadza w firmach członkowskich wewnętrzne procedury, by ocenić ich przestrzeganie zasad niezależności. Obejmują one sprawdzanie dopuszczalności usług nie będących badaniem sprawozdań finansowych, 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 (ang. *personal independence compliance testing PICT*), który sprawdza czy dana osoba spełnia wymagania dot. zgłaszania udziałów finansowych w GMS. W ramach PICT wybrane osoby dostarczają wyciągi z kont i inną dokumentację dot. swoich udziałów finansowych, które są następnie porównywane z informacjami zgłoszonymi w GMS z okresu objętego testem. Celem jest ustalenie, czy istnieją niezgłoszone udziały. Wszelkie niezareportowane udziały są analizowane, a następnie wyciągane są odpowiednie konsekwencje. W cyklu testowym 2023, EY Audyt przetestował 64 Partnerów i innych pracowników.



Usługi nie będące badaniem sprawozdań finansowych

EY kontroluje zgodność świadczonych usług nie będących badaniem sprawozdań finansowych dla klientów audytowych z obowiązującymi przepisami praw, regulacjami i standardami zawodowymi. Na potrzeby tej kontroli wykorzystywane są narzędzia takie jak: PACE (opisane na stronie 20) oraz Narzędzie referencyjne oferowania usług (ang. *Service Offering Reference Tool, SORT*) (opisany poniżej), szkolenia oraz wymagane procedury wykonywane w trakcie przeprowadzania czynności rewizji finansowej, a także procesy kontroli wewnętrznej. Istnieje również proces przeprowadzania przeglądu i zatwierdzania niektórych usług nie będących badaniem sprawozdań finansowych przed zaakceptowaniem zlecenia.



Globalny program szkolenia w zakresie niezależności

EY opracowuje oraz wdraża programy szkolenia w zakresie niezależności. Szkolenia te muszą być zrealizowane co roku przez wszystkich pracowników EY wykonujących zlecenia dla klientów oraz niektórych pozostałych pracowników EY. Szkolenia pomagają nam zachować niezależność wobec spółek, które firmy członkowskie EYG audytują.

Celem szkoleń jest pomoc pracownikom EY w zrozumieniu zarówno ich własnej odpowiedzialności, jak również umożliwienie im i firmom członkowskim uniknięcia 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 także przypomina powracające tematy i najważniejsze 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 EY.

Globalny program szkolenia z zakresu niezależności jest przykładem zasobu technologicznego, dostarczanego globalnie, w celu zapewnienia spójności systemu zarządzania jakością.



Narzędzie referencyjne oferowania usług (SORT)

Narzędzie referencyjne oferowania usług (ang. *Service Offering Reference Tool, SORT*) stanowi główny wykaz zatwierdzonych usług EY. Regularnie oceniamy i monitorujemy nasz portfel świadczonych usług w celu potwierdzenia, że są dozwolone przez prawo i standardy zawodowe oraz upewnienie się, że posiadamy odpowiednie metodologie, procedury oraz procesy dla opracowywania nowych ofert usług. Nie wykonujemy lub ograniczamy te usługi, które mogą powodować ryzyko utraty niezależności lub inne ryzyko.

SORT również daje naszym pracownikom informacje na temat usług świadczonych przez EY globalnie. Zawiera wytyczne, jakie usługi można świadczyć klientom audytowym i nieaudytowym oraz informacje i rozważania dotyczące niezależności i zarządzania ryzykiem.

SORT jest przykładem zasobu technologicznego, wykorzystywanego przez firmy członkowskie EYG na całym świecie, w celu zapewnienia spójności systemu zarządzania jakością.



Relacje biznesowe, niezależność,
gromadzenie i ocena danych
(BRIDGE)

Dzięki procesowi BRIDGE (*ang. Business Relationships Independence Data Gathering and Evaluation*) nadzorujemy zgodność naszych relacji biznesowych z wymogami niezależności. Nasi pracownicy są zobowiązani do korzystania z procesu BRIDGE w wielu okolicznościach żeby zidentyfikować, dokonać oceny, a także by uzyskać zgodę na potencjalne relacje biznesowe z klientem audytowym.

BRIDGE jest przykładem zasobu technologicznego, wykorzystywanego przez firmy członkowskie EYG na całym świecie, w celu zapewnienia spójności systemu zarządzania jakością.



Komitet audytu oraz nadzór nad
niezależnością

Doceniamy znaczenie komitetów audytu oraz podobnych organów 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 organami ładu korporacyjnego działającymi u naszych klientów. W trakcie różnego rodzaju kontroli jakości opisanych w innych miejscach tego sprawozdania, monitorujemy i testujemy zgodność komunikacji z komitetami audytu ze standardami EY, a tam, gdzie to konieczne, uzyskujemy zatwierdzenia usług nie będących badaniem sprawozdań finansowych dla klientów audytowych.



Nieustające kształcenie i inwestowanie w rozwój wyjątkowych talentów

Nieustające kształcenie i inwestowanie w rozwój wyjątkowych talentów



EY Audyt zapewnia liczne możliwości rozwojowe, najnowsze technologie, praktyczną naukę oraz różnorodną i zintegrowaną kulturę. Jednak to od naszych pracowników zależy, czy zbudują własne, wyjątkowe doświadczenie z elementów składowych oferowanych przez EY Audyt.

Naszym celem jest wzmocnienie w pracownikach EY świadomego podejścia do swojej kariery, umożliwiając im zdobywanie doświadczeń, umiejętności i wpływu oraz rozwój umiejętności przywódczych, które pomogą im zbudować karierę, jakiej pragną, oraz lepszy świat pracy dla siebie i innych.

EY Audyt jest zaangażowany w inwestowanie w naszą największą wartość - ludzi. Każdy pracownik jest dla nas talentem.

W związku z dynamicznie zmieniającym się otoczeniem do rozwoju każdego talentu podchodzimy indywidualnie i elastycznie. Zespoły zaangażowane w audyt już teraz łączą coraz bardziej zróżnicowane umiejętności, a trend ten będzie się tylko nasilał wraz z wdrażaniem nowych technologii i dalszą ewolucją roli audytora. Zestawy umiejętności będą musiały być dalej rozwijane, aby objąć nowe kompetencje, takie jak umiejętności technologiczne i wizualizacja danych, oraz nowe obszary, takie jak analiza informacji niefinansowych (na przykład szybko zmieniające się standardy ESG).

Audytorzy muszą również zrozumieć i ocenić ryzyko i kwestie związane z tymi technologiami, zwłaszcza że firmy wdrażają nowe systemy i generują nowe dane, które wpływają na sprawozdawczość finansową.

Inwestycje w talenty muszą w większym stopniu koncentrować się na rozwoju nowych umiejętności, umożliwiając zespołom wykorzystanie pełnego potencjału nowych technologii i wprowadzenie nowego spojrzenia na ich pracę.

Ponadto organizacja EY podjęła działania mające na celu reagowanie na pojawiające się wyzwania, zarówno poprzez szkolenia, jak i skupienie się na zwiększaniu świadomości tych zagrożeń. Często poruszane tematy, na których zespoły muszą się skupić, są komunikowane w całej organizacji.



Pozyskiwanie i rekrutacja talentów

Biorąc pod uwagę aktualne wyzwania rynkowe związane z pozyskaniem nowych talentów, w którym liczba studentów kończących studia kierunkowe ciągle spada, konkurencja o talenty z odpowiednimi umiejętnościami jest dla nas kluczowa w kontekście dalszego rozwoju

organizacji. Znalezienie następnej generacji wysokiej jakości audytorów pozostaje naszym najwyższym priorytetem. Dbamy o to, aby rekruterzy, z którymi współpracujemy, byli na bieżąco z aktualnymi trendami i gorącymi tematami w audycie, aby byli wyposażeni w informacje przedstawiające wartość wynikającą z pracy w EY. Badamy również kilka innowacyjnych platform rekrutacyjnych i inicjatyw, przyciągających talenty.

Na przykład w ubiegłym roku EY zaprojektował dedykowany świat w Metaverse. Poprzez serię globalnych wydarzeń poświęconych talentom, zespoły EY gościły setki potencjalnych przyszłych specjalistów ds. audytu w środowisku, które znosi fizyczną barierę realnych sal konferencyjnych i zastępuje je nowym, wysoce interaktywnym światem wirtualnym. To, co do tej pory osiągnięto, jest bardzo ekscytujące - seria wydarzeń na skalę globalną, która pomogła zidentyfikować nowe talenty z następnej generacji potencjalnych specjalistów ds. audytu, którzy żyją i oddychają technologią; i którzy pomogą kształtować przyszłość naszego zawodu.

Aby rekrutować osoby, które pasują do kultury EY, ważne jest, aby wziąć pod uwagę nie tylko biegłość techniczną, ale także inne atrybuty - umiejętności komunikacyjne, wysokie standardy etyczne i umiejętność współpracy w zespole. Od wszystkich osób dołączających oczekuje się, że będą spełniać wysokie standardy uczciwości, a także mają silną świadomość biznesową i potencjał przywódczy.



Retencja i utrzymanie dobrego samopoczucia pracowników

Po zrekrutowaniu talentu zatrzymanie go w organizacji jest kluczowym czynnikiem w dostarczaniu wysokiej jakości audytów. Ważnym elementem, który pozwala nam na efektywną retencję pracowników jest adresowanie potrzeb i oczekiwań pracowników.

Zachowanie równowagi między pracą, a życiem prywatnym jest ważne dla naszych pracowników. 43% audytorów EY pracuje obecnie zdalnie więcej niż dwa dni w tygodniu, co przekłada się na lepsze samopoczucie.

Coraz ważniejszym priorytetem dla talentów jest skupienie się na dobrym samopoczuciu i poprawie codziennych doświadczeń pracowników EY. Nadrzędnym celem jest wprowadzenie kultury dobrego samopoczucia poprzez zaangażowanie liderów w zapewnienie wsparcia finansowego, fizycznego, emocjonalnego i społecznego, które pozwoli pracownikom EY czuć się dobrze w organizacji i być efektywnym w swojej pracy. W praktyce może to obejmować sprawiedliwe rozłożenie pracy i tworzenie inkluzywnego środowiska.

Im lepiej organizacja może wspierać dobre samopoczucie pracowników, tym bardziej prawdopodobne jest, że dostarczy im przekonujących powodów do kontynuowania kariery w ramach sieci EY.

Jednak nowi uczestnicy świata pracy rzadziej pozostają w tej samej organizacji przez całą swoją karierę. Zwiększenie retencji oznacza zatem teraz skupienie się bardziej na podróży niż na celu.

Kładziemy duży nacisk na zarządzanie doświadczeniem pracowników, przydzielając im zadania, w których mogą znaleźć możliwości poszerzenia swojej wiedzy w ramach długoterminowego rozwoju kariery.



Spersonalizowane kariery z różnorodnymi doświadczeniami

Wraz z wejściem do organizacji coraz większej liczby osób o zróżnicowanych doświadczeniach, firmy członkowskie EYG wdrażają bardziej elastyczne ścieżki kariery dla wszystkich pracowników, które łączą się z przyszłościowym modelem świadczenia usług.

Nowi pracownicy mogą mieć różne oczekiwania związane z karierą, dlatego zapewniamy im narzędzia i procesy niezbędne do zarządzania ich rozwojem. Bardziej zindywidualizowana ścieżka kariery ma kluczowe znaczenie dla przyciągnięcia nowych talentów oraz pomocy w rozwoju i zatrzymaniu obecnych pracowników.

Awanse są pochodną posiadanych umiejętności a nie liczby lat spędzonych na stanowisku. Na przykład organizacja EY proponuje awanse w momencie kiedy pracownicy są na nie gotowi a nie w ustalonym ogólnie momencie roku.

Obserwujemy pozytywny odbiór pracowników dla ścieżek kariery jakie są dostępne. W badaniu przeprowadzonym wśród pracowników z marca 2023 roku, 82% respondentów zgodziło się, że w EY istnieją zróżnicowane ścieżki kariery, które pomagają im budować odpowiednią dla nich karierę.



Mobilność

W organizacji, która obejmuje ponad 150 jurysdykcji, jednym z najważniejszych doświadczeń, jakie firmy członkowskie EYG mogą zaoferować swoim pracownikom, jest praca z różnymi kulturami i narodowościami. Ludzie dołączają do EY dla wyjątkowych i różnorodnych doświadczeń, a ponad 90% nowych pracowników firm członkowskich w EY jest motywowanych dołączeniem do wysoce globalnie zintegrowanej organizacji.

Firmy członkowskie EYG oferują różnorodne rozwiązania i programy mobilności, co prowadzi do wzrostu liczby nowych wniosków związanych z mobilnością o ponad 100% w tym roku. Globalna platforma mobilności, Mobility4U, zapewnia profesjonalistom jednolity punkt dostępu do możliwości pracy na całym świecie. Obejmuje to zamianę stanowisk, w ramach której pracownicy mogą wymieniać się rolami z innymi pracownikami EY na zasadzie długo- lub krótkoterminowej. Koncentrujemy się na umożliwieniu konkretnych inicjatyw mobilności biznesowej, które dają ludziom możliwość uczenia się lub dzielenia się konkretną wiedzą i umiejętnościami. Kontynuowane są również strategiczne programy mobilności dla partnerów firm członkowskich

i przyszłych liderów, które wspierają w szczególności wschodzące regiony rynkowe EY.

Po pandemii firmy członkowskie EYG są w coraz większym stopniu zdolne do oferowania rozwiązań opartych na wirtualnej mobilności. Zapewniają one korzyści płynące z pracy transgranicznej z nowymi zespołami i umożliwiają pracownikom EY poszerzenie ich globalnych sieci kontaktów.

Analiza zwrotu z inwestycji w mobilność wykazała, że międzynarodowe doświadczenie zwiększyło retencję (+15%) i pozytywnie wpłynęło na możliwości rozwoju kariery. 95% pracowników, którzy skorzystali z programów mobilnych, doceniło ich pozytywny wpływ na karierę rok po zakończeniu wymiany, 97% pracowników stwierdziło, że ich międzynarodowe doświadczenie było wyjątkowe, a 95% poleciłoby realizację programu mobilności EY.



Zarządzanie wynikami pracy

EY posiada system zarządzania wynikami pracy, LEAD, który wspiera karierę naszych pracowników, zawiera informację zwrotną wpływającą na ich rozwój i docenia wartość, jaką wnoszą do EY Audyt. Poprzez bieżące informacje zwrotne, spostrzeżenia doświadczonych pracowników (counsellor) i rozmowy rozwojowe, możemy zaplanować rozwój pracowników co pozwoli na realizację strategii EY i umożliwi skupienie się na przyszłości. Pulpit nawigacyjny danej osoby w systemie LEAD zapewnia przegląd wyników w odniesieniu do elementów modelu kompetencyjnego Przywództwa Transformacyjnego, w tym jakości, zarządzania ryzykiem i biegłości technicznej, a także ocenia wyniki w porównaniu z innymi pracownikami. Informacje zwrotne otrzymywane w cyklu rocznym są agregowane i wykorzystywane jako element oceny w programach wynagrodzeń i nagród.

W centrum procesu, który wspiera LEAD znajdują się rozmowy pomiędzy doświadczonym pracownikiem (*ang. Counsellor*), a jego podopiecznym (*ang. Counselee*), które obejmują takie tematy jak zrozumienie różnych ścieżek kariery, tworzenie zintegrowanego i sprawiedliwego środowiska oraz dążenie do zdobywania nowych doświadczeń i umiejętności. Rozmowy te pomagają określić możliwości dalszego rozwoju i zbudować umiejętności ukierunkowane na przyszłość.

Struktury zarządzania wynikami pracy obejmują partnerów i dyrektorów (*ang. Partners, Principals, Executive Directors and Directors*) i dotyczą wszystkich firm członkowskich EYG na całym świecie. Wzmacniają one globalny program biznesowy poprzez dalsze powiązanie wyników z szerszymi celami i wartościami. Proces obejmuje wyznaczanie celów, bieżącą informację zwrotną, planowanie rozwoju osobistego oraz coroczną ocenę wyników, a wszystko to wiąże się z uznaniem i nagrodami dla partnerów. Dokumentowanie celów i wyników partnerów jest podstawą procesu oceny. Cele partnera firmy członkowskiej muszą odzwierciedlać różne globalne i lokalne priorytety w ramach sześciu wskaźników, z których najważniejszym jest jakość.



Zaangażowanie

Zaangażowanie pracowników jest istotnym znakiem sukcesu w budowaniu właściwej kultury. Specjaliści ds. audytu chcą czuć, że ich pracodawca dba o ich postępy i satysfakcję z pracy. Zrozumienie ambicji, obaw i presji, z jakimi spotykają się pracownicy EY, pozwala na stworzenie lepszego środowiska, w którym mogą się rozwijać.

Poziom zaangażowania jest regularnie monitorowany za pomocą różnych kanałów, a badanie przeprowadzone wśród pracowników z marca 2023 roku wykazało, że 73% audytorów miało przychylnie nastawienie pod względem zaangażowania, a liczba ta wciąż rośnie (wzrost o 1% w porównaniu z 2022 roku).

Słuchanie opinii i obaw pracowników EY jest kluczowym elementem zwiększania zaangażowania. Strategia słuchania profesjonalistów EY daje naszym pracownikom głos na każdym etapie ich doświadczeń z EY, dzięki czemu wiemy, czego potrzebują i co EY może zrobić, aby pomóc w budowaniu wyjątkowych doświadczeń. Zrozumienie zmieniających się perspektyw i doświadczeń pracowników EY jest niezbędne do budowania atrakcyjnej oferty zarówno dla obecnych jak i przyszłych pracowników.

Badanie opinii pracowników jest przeprowadzane trzy razy w roku w celu zebrania informacji zwrotnej na temat kluczowych elementów, które wpływają na zaangażowanie i utrzymanie pracowników. Każde badanie koncentruje się na innych strategicznych czynnikach (kariera, nauka i umiejętności, itp.) i obejmuje inne istotne tematy.

Badanie zadowolenia z pracy na zleceniach (ang. *Engagement Quality Assessment*) to kolejny kluczowy element naszej strategii słuchania pracowników, mający na celu poprawę i ujednoczenie codziennych doświadczeń naszych zespołów ze współpracy na projekcie z klientem. Uprawnieni członkowie zespołu udzielają informacji zwrotnej na temat swoich doświadczeń związanych z pracą na wybranych zleceniach. Informacje te dostarczają użytecznych spostrzeżeń i pozwalają na wprowadzenie konkretnych zmian na poziomie zespołu wykonującego zlecenie i w relacji z klientem.

Działy audytu EY utworzyły również sieć znaną jako *Global Voices*, która zrzesza 200 wysoko wykwalifikowanych młodszych specjalistów z całego świata i wszystkich linii usług. Jej celem jest wzmocnienie pozycji i zaangażowanie pracowników firm członkowskich EYG poprzez uzyskiwanie ich opinii na szeroki zakres tematów o znaczeniu strategicznym, aby poszerzyć perspektywę liderów organizacji. Pozwala to jeszcze lepiej zrozumieć perspektywy zespołu w zakresie kluczowych wyzwań biznesowych, takich jak zatrzymywanie talentów, technologia i innowacje oraz ESG i wpływ społeczny.



Globalna Akademia Audytora i szkolenia lokalne

Akademia Audytora to globalny program edukacyjny EY dla audytorów, który uczy podstawowych umiejętności potrzebnych w tym zawodzie. Program ten ewoluuje w czasie – na przykład uzupełniając podstawy o nowe umiejętności, niezbędne do wsparcia *EY Digital Audit*. Każdego roku treść i ukierunkowanie Akademii Audytora są dostosowywane do nowych technologii i priorytetów strategicznych, które wspierają jakość audytu. Wszelkie zmiany są uzgadniane przez kierownictwo działu audytu, zgodnie z zaleceniami globalnego Komitetu sterującego ds. szkoleń audytowych.

Wyniki kontroli i przeglądów jakości są regularnie analizowane w celu oceny i zajęcia się przyczynami źródłowymi, a wnioski są następnie wprowadzane do programu nauczania Akademii Audytora w celu poprawy i wzmocnienia ciągłego procesu uczenia się.

Zespoły mogą być pewne, że otrzymują światowej klasy i globalnie spójne szkolenie. Niezależnie od tego, czy chodzi o skupienie się na zmianach w przepisach, opanowanie nowych technologii, czy też włączenie analityki danych do istniejących praktyk audytorskich, Akademia Audytora dysponuje zasobami, które zaspokoją każdą potrzebę. Ponadto, Akademia Audytora zachęca i upoważnia pracowników do stosowania profesjonalnego sceptycyzmu, krytycznego myślenia i zapewnienia wyjątkowej obsługi klienta.

Po pandemii, Akademia Audytora oferuje połączenie nauczania na żądanie z symulacją lub nauką opartą na studium przypadku, którą można wdrożyć fizycznie lub wirtualnie.

Oprócz szkoleń wymaganych przez EYG, EY Audyt posiada swój własny plan szkoleniowy dostosowany zarówno do potrzeb lokalnych audytorów, jak i wymagań regulatora. Dzięki realizacji dodatkowych szkoleń, pracownicy są na bieżąco z wszelkimi zmianami i wymogami, jakie stawiane są przed nimi. Lokalny zespół szkoleniowy wspiera rozwój pracowników, przygotowuje do uzyskania profesjonalnych kwalifikacji jak Biegły Rewident czy ACCA, a także monitoruje stopień wykonania obowiązkowych szkoleń.



Rozwój zawodowy

Aby zachęcić do budowania nowych umiejętności, program *EY Badges* umożliwia profesjonalistom zdobycie umiejętności skoncentrowanych na przyszłości, w tym sztucznej inteligencji, blockchain, innowacji i cyberbezpieczeństwa, a także innych funkcji, na które jest duże zapotrzebowanie, takich jak zrównoważony rozwój. *EY Badges* to inicjatywa samodzielnego uczenia się, która uzupełnia podstawowy program ustrukturyzowanych szkoleń dla audytorów.

Z *EY Badge* współpracuje *EY Tech MBA* oraz *Masters* zarówno w zakresie analityki biznesowej, jak i zrównoważonego rozwoju. Są to kwalifikacje online przyznawane przez *Hult International Business School*, potrójnie akredytowaną uczelnię, które są dostępne bezpłatnie dla wszystkich pracowników EY.

Na dzień 30 czerwca 2023 roku 47 000 EY Badges zostało przyznanych obecnym audytorom, w tym 16 000 w obszarze analityki i strategii danych. Ponadto ponad 23 000 odznak EY zostało przyznanych osobom, które w międzyczasie opuściły organizację.

Łącznie, w roku finansowym zakończonym 30 czerwca 2023 roku audytorzy EY odbyli w sumie 8,8 mln godzin szkoleń (w porównaniu z 8,2 mln godzin w roku poprzednim), średnio 87,6 godziny na osobę.

W badaniu przeprowadzonym wśród pracowników EY z marca 2023 roku, 87% respondentów stwierdziło, że EY zapewnia im możliwość uczenia się, dzięki którym budują umiejętności potrzebne do odniesienia sukcesu, a 83% stwierdziło, że to, czego uczą się w EY, pomaga im w osiągnięciu aspiracji zawodowych.

Istnieje również wiele programów szkoleniowych, które zostały opracowane specjalnie dla partnerów firm członkowskich. Są one dostępne na całym świecie i obejmują takie tematy, jak: Przywództwo Transformacyjne, Przełomowe Technologie i Zrównoważony Rozwój. Uzupełnieniem tych programów są intensywne programy dla wybranych grup Partnerów, dotyczące takich tematów, jak: Przywództwo w relacjach z klientami i Przełomowe Technologie, a także regularne programy szkoleniowe dotyczące tematów związanych z audytem, takich jak nadużycia.

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

EY Audyt wymaga, aby nasi specjaliści poświęcali co najmniej 20 godzin rocznie (i co najmniej 120 godzin w okresie 3 lat) na doskonalenie zawodowe. Z tej puli godzin, 40% (8 godzin co roku oraz 48 godzin w ciągu trzech lat) musi obejmować tematykę z dziedziny zarówno rachunkowości, jak i rewizji finansowej.

Biegli rewidentzi mają obowiązek odbywania obowiązkowego doskonalenia zawodowego w wymiarze i w terminach określonych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów.



Dzielenie się wiedzą i komunikacja wewnętrzna

Rozumiemy wagę dostarczania zespołom audytowym aktualnych informacji, by pomóc im wykonywać ich obowiązki zawodowe. EY dokonał znacznych inwestycji w systemy wiedzy i komunikacji, aby pomóc pracownikom współpracować i dzielić się najlepszymi praktykami. 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 cotygodniowy 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 EYG



Przychody i zasady wynagradzania

Przychody i zasady wynagradzania



Informacje finansowe

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

Przychody prezentowane są zgodnie z Rozporządzeniem i obejmują 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);
- ▶ Badania ustawowego rocznych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych innych jednostek (badania nie-JZP)
- ▶ Dozwolonych usług niebędących badaniem sprawozdań finansowych świadczonych na rzecz jednostek badanych przez biegłego rewidenta lub firmę audytorską (usługi niebędące badaniem dla badanych jednostek); oraz
- ▶ 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 2023
wyrażone w milionach PLN

Usługa	Przychód	Procent
Badania JZP i grup JZP	46,62	13,4%
Badania nie-JZP	89,36	25,7%
Usługi niebędące badaniem dla badanych jednostek*	142,56	41,1%
Usługi niebędące badaniem dla innych jednostek	68,57	19,8%
Przychody ogółem	347,11	100%

*Pozycja uwzględnia również przychody z tytułu przeglądów sprawozdań finansowych (7,3 mln PLN) oraz weryfikacji pakietów konsolidacyjnych (125,2 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 audytorzy EY Audyt są oceniani i wynagradzani w oparciu o kryteria, które zawierają konkretne

wskaźniki zarządzania jakością i ryzykiem. W przypadku nie przestrzegania standardów jakości przez partnerów/ kluczowych biegłych rewidentów EY Audyt, podejmowane są działania naprawcze. Mogą one obejmować monitorowanie wyników, dostosowanie wynagrodzenia, dodatkowe szkolenia, dodatkowy nadzór lub zmianę przydziału obowiązków - lub, w przypadku powtarzających się lub szczególnie poważnych naruszeń, zakończenie współpracy z EY.

Zasady EY zabraniają oceniania i wynagradzania partnerów/kluczowych biegłych rewidentów i innych kluczowych partnerów audytowych na podstawie sprzedaży usług nie będących badaniem sprawozdań finansowych jednostkom, które audytują. Jest to niezbędne w celu zachowania niezależności i obiektywizmu. W przypadku badań przeprowadzanych zgodnie z Ustawą o biegłych rewidentach, EY zabrania dokonywania oceny i kalkulacji wynagrodzenia jakichkolwiek partnerów lub pracowników wykonujących zlecenia dla klientów uczestniczących lub mogących mieć wpływ na przeprowadzenie zlecenia w oparciu o wyniki sprzedaży usług nie będących badaniem sprawozdań finansowych 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

Filozofia wynagradzania partnera/ kluczowego biegłego rewidenta EY zakłada poważne zróżnicowanie wynagrodzeń, w oparciu o wyniki pracy i osiągnięcia mierzone w kontekście zarządzania wynikami. Partnerzy/ kluczowi biegli rewidentzi są corocznie oceniani za jakość świadczonych usług, jakość kierowania podległymi zespołami, oraz równoległe za osiągnięte wskaźniki finansowe i rynkowe.

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

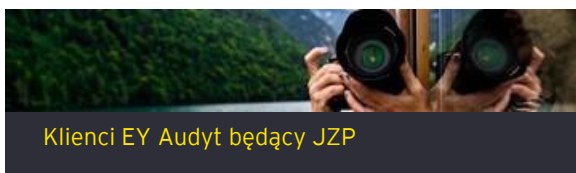
Zdając sobie sprawę z różnej wartości rynkowej poszczególnych umiejętności i ról, i chcąc pozyskać i zatrzymać najlepszych pracowników, przy ustalaniu łącznego wynagrodzenia partnerów uwzględniane są również następujące czynniki:

- ▶ Doświadczenie
- ▶ Zakres odpowiedzialności
- ▶ Długoterminowy potencjał



Załącznik 1: Lista JZP

Załącznik 1: Lista JZP



W roku finansowym zakończonym 30 czerwca 2023, EY Audyty przeprowadził badanie ustawowe następujących jednostek zainteresowania publicznego:

AION BANK S.A. S.A. ODDZIAŁ W POLSCE
ASSECO POLAND S.A.
ATREM S.A.
BEST S.A.
BUDIMEX S.A.
CAVATINA HOLDING S.A.
CCC S.A.
CELON PHARMA S.A.
CYFROWY POLSAT S.A.
DINO POLSKA S.A.
DNB BANK POLSKA S.A.
EMC INSTYTUT MEDYCZNY S.A.
Fundusz Długu Korporacyjnego Rentier Fundusz Inwestycyjny Zamknięty
GRUPA KAPITALOWA IMMOBILE S.A.
GRUPA KETY S.A.
GRUPA PRACUJ S.A.
HOIST FINANCE AB PUBL S.A. ODDZIAŁ W POLSCE
INTESA SANPAOLO SPA SA ODDZIAŁ W POLSCE
MCI Capital Alternatywna Spółka Inwestycyjna S.A.
MERCOR S.A.
Noble Funds Fundusz Inwestycyjny Otwarty
Noble Funds Specjalistyczny Fundusz Inwestycyjny Otwarty
PJP MAKRUM S.A.
POLIMEX MOSTOSTAL S.A.
POLSKI HOLDING NIERUCHOMOŚCI S.A.
SELENA FM S.A.
SKANDINAVISKA ENSKILDA BANKEN AB S.A. - ODDZIAŁ W POLSCE
SOPOCKIE TOWARZYSTWO UBEZPIECZEN ERGO HESTIA S.A.

SOPOCKIE TOWARZYSTWO UBEZPIECZEN NA ZYCIE ERGO HESTIA S.A.

STALEXPORT AUTOSTRADY S.A.

SVENSKA HANDELSBANKEN AB S.A. ODDZIAŁ W POLSCE

TAURON POLSKA ENERGIA S.A.

TORPOL S.A.

ULMA COSTRUCCION POLSKA S.A.

VOLKSWAGEN BANK GMBH SP. Z O. O. ODDZIAŁ W POLSCE



Załącznik 2: Lista firm członkowskich EYG

Załącznik 2: Lista firm członkowskich EYG



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

Na dzień 30 czerwca 2023 roku, następujące firmy członkowskie EYG są firmami audytorskimi uprawnionymi do badania w UE lub w krajach członkowskich EOG:

Państwo członkowskie	Biegły rewident lub firma audytorska
Austria	Ernst & Young Wirtschaftsprüfungsgesellschaft m.b.H.
Belgia	EY Assurance Services SRL
	EY Bedrijfsrevisoren SRL
	EY Europe SRL
Bułgaria	Ernst & Young Audit OOD
Chorwacja	Ernst & Young d.o.o.
Cypr	Ernst & Young Cyprus Limited
	Ernst & Young
	Ernst & Young CEA (South) Services Ltd
	Ernst & Young CEA (South) Holdings Plc
Czechy	Ernst & Young Audit, s.r.o.
Dania	EY Godkendt Revisionspartnerselskab
	EY Partnership P/S
	Komplementarselskabet af 1. januar 2008 A/S
	EY Grønland Godkendt Revisionsanpartsselskab
Estonia	Ernst & Young Baltic AS
	Baltic Network OU
Finlandia	Ernst & Young Oy
Francja	Auditex
	Ernst & Young Audit
	Ernst & Young et Autres
	EY & Associés
	Picarle et Associates
Niemcy	Ernst & Young GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
	Ernst & Young Heilbronner Treuhand-GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
	EY Revision und Treuhand GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
	Treuhand-Süd GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft Steuerberatungsgesellschaft
	TS GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
	TS Treuhand GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
	Schitag Schwäbische Treuhand GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
Grecja	Ernst & Young (Hellas) Certified Auditors Accountants S.A.
Węgry	Ernst & Young Könyvvizsgáló Korlátolt Felelősségű Társaság
Islandia	Ernst & Young ehf
Irlandia	Ernst & Young Chartered Accountants

Państwo członkowskie	Biegły rewident lub firma audytorska
Włochy	EY S.p.A.
Łotwa	Ernst & Young Baltic SIA
Liechtenstein	Ernst & Young AG, Basel
	Ernst & Young GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft, Stuttgart, Germany
	Ernst & Young AG, Vaduz
Litwa	Ernst & Young Baltic UAB
Luksemburg	Ernst & Young Luxembourg S.A.
	EYL Luxembourg
	Ernst & Young S.A.
Malta	Ernst & Young Malta Limited
Niderlandy	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 sp. k
	Ernst & Young Audyt Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Doradztwo Podatkowe sp. k.
	Ernst & Young Audyt Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp. k.
	Ernst & Young Usługi Finansowe Audyt sp. z o.o.
Portugalia	Ernst & Young Audit & Associados–SROC, S.A.
Rumunia	Ernst & Young Assurance Services SRL
	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

Łączne przychody firm członkowskich EYG za rok zakończony 30 czerwca 2023 roku z tytułu ustawowych badań jednostkowych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych wynoszą ok. 2,60 mld euro.

EY | Building a better working world

Celem działalności EY jest budowanie lepiej funkcjonującego świata - poprzez wspieranie klientów, pracowników i społeczeństwa w tworzeniu trwałych wartości - oraz budowanie zaufania na rynkach kapitałowych.

Wspomagane przez dane i technologię, zróżnicowane zespoły EY działające w ponad 150 krajach, zapewniają zaufanie dzięki usługom audytorskim oraz wspierają klientów w rozwoju, transformacji biznesowej i działalności operacyjnej.

Zespoły audytorskie, consultingowe, prawne, strategiczne, podatkowe i transakcyjne zadają nieoczywiste pytania, by móc znaleźć nowe odpowiedzi na złożone wyzwania, przed którymi stoi dziś świat.

Nazwa EY odnosi się do firm członkowskich Ernst & Young Global Limited, z których każda stanowi osobny podmiot prawny. Ernst & Young Global Limited, brytyjska spółka z odpowiedzialnością ograniczoną do wysokości gwarancji (company limited by guarantee) nie świadczy usług na rzecz klientów. Informacje na temat sposobu gromadzenia przez EY i przetwarzania danych osobowych oraz praw przysługujących osobom fizycznym w świetle przepisów o ochronie danych osobowych są dostępne na stronie ey.com/pl/pl/home/privacy. Firmy członkowskie EY nie prowadzą praktyki prawniczej, jeśli jest to zabronione przez prawo lokalne.

Aby uzyskać więcej informacji, wejdź na www.ey.com/pl

© 2023 EYGM Ltd.
Wszelkie prawa zastrzeżone

BMC Agency GA 223950318
EYG no. 007784-22Gbl
ED None

Niniejsza publikacja została sporządzona z należytą starannością, jednak z konieczności pewne informacje zostały podane w skróconej formie. W związku z tym publikacja ma charakter wyłącznie orientacyjny, a zawarte w niej dane nie powinny zastąpić szczegółowej analizy problemu lub profesjonalnego osądu. EY nie ponosi odpowiedzialności za jakiegokolwiek straty powstałe w wyniku czynności podjętych lub zaniechanych na podstawie niniejszej publikacji. Zalecamy, by wszelkie przedmiotowe kwestie były konsultowane z właściwym doradcą.

ey.com