

1 COVID-19 - Odpowiedź na ryzyko

Szybka ocena potencjalnych ryzyk

Zagadnienie	Ogólna ocena ryzyka związanego z zagadnieniem <i>(zgodna z metodyką oceny ryzyka stosowaną przez audyt wewnętrzny)</i>	Kluczowe wnioski z warsztatu z Zarządem	Odpowiedź audytu wewnętrznego, w tym planowane działania <i>(uzgodnione na warsztacie z Zarządem)</i>
Zarządzanie sytuacją kryzysową i procesy decyzyjne			
Program aktywnego monitorowania aspektów związanych z obecną sytuacją, które mogą powodować zakłócenia			
Zasady i zakres działania sztabu kryzysowego, którego celem jest skuteczna identyfikacja i rozwiązywanie wyzwań i zagrożeń, które stoją przed organizacją, pracownikami i kluczowymi interesariuszami, w tym monitorowanie polityki gospodarczej w kontekście programów pomocowych.			
Testowanie planów ciągłości działania (Business Continuity Plans) i aktualizacja analiz wpływu na działalność spółki (Business Impact Analysis).			
Zasady planowania działalności operacyjnej, w tym proces decyzyjny uwzględniający analizę scenariuszową i ocenę ryzyk (między innymi finansowych i prawnych).			
Program działań wymaganych do realizacji przez organizację po zakończeniu okresu ograniczeń związanych z COVID-19.			
Zarządzanie łańcuchem dostaw			
Procesy umożliwiające monitorowanie oraz ocenę ryzyk związanych z dostawcami/podwykonawcami i reagowanie w celu zapobiegania ich materializacji.			
Proces/zdolność do szybkiego reagowania na zakłócenia w łańcuchu dostaw i do pozyskiwania surowców/materiałów/usług z alternatywnych źródeł.			
Elastyczne reagowanie na zakłócenia w łańcuchu dostaw poprzez optymalizację produkcji i komunikację pomiędzy obszarami produkcji, logistyki, zakupów i sprzedaży.			
Zdowie i bezpieczeństwo pracowników/komunikacja z pracownikami			
Działania mające na celu ochronę zdrowia fizycznego i psychicznego pracowników np. związane z zapewnieniem bezpiecznego środowiska pracy zdalnej.			

1 COVID-19 - Odpowiedź na ryzyko

Szybka ocena potencjalnych ryzyk

Zagadnienie	Ogólna ocena ryzyka związanego z zagadnieniem <i>(zgodna z metodyką oceny ryzyka stosowaną przez audyt wewnętrzny)</i>	Kluczowe wnioski z warsztatu z Zarządem	Odpowiedź audytu wewnętrznego, w tym planowane działania <i>(uzgodnione na warsztacie z Zarządem)</i>
Wewnętrzna komunikacja i wytyczne dla pracowników w celu bieżącego informowania o zagrożeniach i koniecznych działaniach, które z nich wynikają.			
Kanały komunikacji dla pracowników, które umożliwiają między innymi przykazywanie ich obaw i pytań związanych ze stanem zdrowia, czy obecną sytuacją.			
Działania podjęte w zakresie polityki podróży służbowych w celu ograniczenia ryzyka narażenia zdrowia pracowników.			
Komunikacja z kluczowymi interesariuszami			
Środki kontroli i procedury umożliwiające szybką identyfikację, ocenę i komunikację wpływu COVID-19 na środowisko biznesowe, strategię, działalność operacyjną i sytuację finansową spółki oraz sprawozdawczość.			
Strategia i praktyka komunikacji i informowania zapewniająca dostęp do aktualnej, kompletnej i rzetelnej informacji dla członków Zarządu, Rady Nadzorczej i udziałowców.			
Ustalone kanały komunikacji i pozyskiwania wiarygodnej informacji z organów administracji publicznej, w tym przypisana odpowiedzialność za pozyskiwanie wymaganych informacji i kontaktu np. z regulatorami.			
Identyfikacja i monitorowanie obszarów potencjalnego ujawniania informacji poufnych i cenotwórczych zgodnie z Market Abuse Regulation.			
Zarządzanie ubezpieczeniami			
Przegląd polis ubezpieczeniowych pod kątem zakresu ubezpieczenia związanego z COVID-19 i podjęcie decyzji dotyczących zmian zakresu ubezpieczenia, jeżeli wskazywały na o wyniki przeglądu.			

2 COVID-19 - Odpowiedź na ryzyko

Ryzyka związane z raportowaniem finansowym

Zagadnienie	Kluczowe wnioski z warsztatu z Zarządem	Odpowiedź audytu wewnętrznego, w tym planowane działania <i>(uzgodnione na warsztacie z Zarządem, w tym wskazanie, czy obszar wymaga dodatkowych konsultacji z audytorem zewnętrznym)</i>
Ujawnianie czynników ryzyka. Potwierdzenie, że istnieją mechanizmy kontrolne pozwalające na odpowiednie ujawnienie czynników ryzyka związanych z wpływem COVID-19 na działalność operacyjną i przełożeniem ich na sprawozdawczość np. poprzez zawiązanie odpowiednich rezerw.		
Windykacja należności. W przypadku przedłużającego się spowolnienia gospodarczego firmy mogą zalegać z płatnościami, a ryzyko nieściągalności należności jest zwiększone.		
Utrata wartości aktywów. W zależności od czasu trwania zakłóceń spowodowanych COVID-19, może nastąpić utrata wartości niektórych aktywów. Aktywa takie zostały zidentyfikowane i przeprowadzono wstępne wyliczenia związane z utratą ich wartości.		
Zapasy - zapasy wolno rotujące, zmiany w poziomie produkcji i koszt niewykorzystanych zdolności produkcyjnych. Nieplanowane przestoje lub braki w dostawach mogą spowodować spadek produkcji poniżej planowanego poziomu. Może to mieć wpływ na kalkulację kosztów produktu i koszty nadwyżki mocy produkcyjnych.		
Wartość firmy jest testowana corocznie. Zidentyfikowanie zdarzeń powodujących przejściową utratę wartości firmy lub innych wartości niematerialnych i prawnych.		
Rachunkowość zabezpieczeń. Transakcje gospodarcze mogą zostać odłożone w czasie lub wolumeny mogą się zmienić na niższe niż przewidywano. Spadek popytu na rynku wpływa na klasyfikację zabezpieczeń przepływów pieniężnych.		
Kowenanty finansowe. W miarę jak przedsiębiorstwa doświadczają zmian w przepływach pieniężnych, wyższych kosztów operacyjnych lub utraconych przychodów, może dojść do sytuacji, w której przestaną spełniać kowenanty finansowe, do których zobowiązały się w podpisanych umowach.		
Gotówka, płynność i kapitał obrotowy. W związku z niepewnością w zakresie wpływu obecnej sytuacji na działalność, kluczowe jest opracowywanie scenariuszy, które w razie konieczności pozwolą na podejmowanie szybkich decyzji opartych o rzetelne analizy w tym zakresie.		
Rozpoznanie przychodów. Aktualna sytuacja może doprowadzić do negocjacji w zakresie rabatów, czy innych warunków cenowych, które mogą wpływać na kwestie związane z rozpoznawaniem przychodów.		

2 COVID-19 - Odpowiedź na ryzyko Ryzyka związane z raportowaniem finansowym

Zagadnienie	Kluczowe wnioski z warsztatu z Zarządem	Odpowiedź audytu wewnętrznego, w tym planowane działania <i>(uzgodnione na warsztacie z Zarządem, w tym wskazanie, czy obszar wymaga dodatkowych konsultacji z audytorem zewnętrznym)</i>
Uzyskiwanie odszkodowań z tytułu ubezpieczenia - księgowanie roszczeń ubezpieczeniowych może się różnić w zależności od takich czynników, jak charakter roszczenia i czas wystąpienia szkody. Przewidywane zwroty w przypadku przerwania działalności/zdarzeń losowych będą wymagały oceny księgowej.		
Podatność dostawców. Zakłócenia ze strony dostawców mogą mieć wpływ na działalność operacyjną - w szczególności dotyczy to dostawców kluczowych surowców, czy usług. Ograniczenia wynikające z podaży lub potencjalne ograniczenia w transporcie mogą zakłócać działanie łańcucha dostaw, a co za tym idzie mają wpływ na transakcje rejestrowane w księgach finansowych.		

3 COVID-19 - Odpowiedź na ryzyko Ryzyka związane z IT i Cyberbezpieczeństwem

Zagadnienie	Kluczowe wnioski z warsztatu z Zarządem	Odpowiedź audytu wewnętrznego, w tym planowane działania <i>(uzgodnione na warsztacie z Zarządem)</i>
<p>Infrastruktura IT. Przejście ze środowiska pracy na miejscu do środowiska pracy zdalnej wprowadza nowe zagrożenia i wyzwania, takie jak zwiększony ruch w sieci zdalnej, potrzebne licencje VPN oraz dodatkowe prace mające na celu właściwe zabezpieczenie sieci. Infrastruktura IT wymaga testowania pod kątem skalowalności i wydajności.</p>		
<p>Współpraca ze stronami trzecimi. Usługi stron trzecich mogą być utrudnione lub ograniczone w wyniku wpływu obecnej sytuacji na ich działalność. Zrozumienie z wyprzedzeniem kluczowych dostawców, ich zależności od lokalizacji i związanych z nimi czynników ryzyka ma kluczowe znaczenie dla ograniczenia ryzyka.</p>		
<p>Zarządzanie prawami dostępu. Ryzyko związane z autoryzacją i uwierzytelnianiem jest zwiększone w sytuacji, gdy ilość aktywności zdalnej jest większa niż normalnie.</p>		
<p>Podatność i bezpieczeństwo - gwałtowny wzrost pracy zdalnej przyniósł nowe zagrożenia, przykładowo:</p> <ul style="list-style-type: none"> ▶ Użytkownicy zdalni zazwyczaj starają się zainstalować nowe oprogramowanie lub korzystają z niezabezpieczonych sieci. ▶ Zwiększenie obciążenia sieci może powodować czasowe wyłączenia wybranych usług. 		
<p>IT Help Desk. Praca zdalna wymaga zwiększenia wydajności i dostępności wsparcia IT dla pracowników/kontrahentów. Zdefiniowanie polityki usług technologicznych, aby priorytetowo traktować i rozwiązywać problemy związane ze wsparciem sytuacji awaryjnych przy ograniczonej liczbie pracowników IT.</p>		

O firmie EY

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

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

Nazwa EY odnosi się do firm członkowskich Ernst & Young Global Limited, z których każda stanowi osobny podmiot prawny. Ernst & Young Global Limited, brytyjska spółka z odpowiedzialnością ograniczoną do wysokości gwarancji (company limited by guarantee) nie świadczy usług na rzecz klientów. 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.

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

EY, Rondo ONZ 1, 00-124 Warszawa

© 2020 EYGM Limited.

Wszelkie prawa zastrzeżone.

SCORE: 00288-162

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