

Sprawozdanie z przejrzystości działania 2016

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



Building a better
working world



Spis treści

List Prezesa Zarządu Komplementariusza	3
O nas.....	4
Forma organizacyjno-prawna, struktura własnościowa i struktura zarządzania	4
Organizacja sieci.....	5
Zobowiązanie do dostarczania usług najwyższej jakości.....	8
Infrastruktura wspierająca jakość.....	8
Przestrzeganie wartości zawodowych.....	9
Wewnętrzny system kontroli jakości	10
Akceptacja oraz kontynuacja współpracy z klientem.....	11
Realizacja zleceń audytowych.....	12
Przeglądy i konsultacje	13
Rotacja partnerów audytowych/ kluczowych biegłych rewidentów	14
Monitorowanie jakości wykonanych zleceń	14
Zewnętrzny proces przeglądu jakości wykonanych zleceń	15
Zgodność z wymogami prawa.....	15
Polityka niezależności.....	17
Doskonalenie zawodowe pracowników audytu i biegłych rewidentów	19
Przychody oraz zasady wynagradzania	20
Informacja finansowa	20
Wynagrodzenie partnerów/ kluczowych biegłych rewidentów	20
Załącznik 1: Wykaz jednostek zainteresowania publicznego	22
Załącznik 2: Oświadczenia Zarządu Komplementariusza.....	29

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



List Prezesa Zarządu Komplementariusza

Z przyjemnością prezentujemy Państwu sprawozdanie Ernst & Young Audyt Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp. k. ("EY Audyt") z przejrzystości działania za rok 2016. Doceniamy fakt, że interesariusze naszej firmy chcieliby dowiedzieć się, jakie działania podejmujemy, by udoskonalić jakość prac audytorskich, skutecznie zarządzać ryzykiem oraz zachować niezależność. Niniejsze sprawozdanie jest jednym ze sposobów, w jaki dzielimy się z Państwem informacjami na temat działań podejmowanych w tych obszarach. Regularna wymiana informacji ma dla nas duże znaczenie. Z tego powodu wykorzystujemy każdą możliwość dialogu z naszymi interesariuszami.

Partnerem odpowiedzialnym za przygotowanie sprawozdania jest Jarosław Dac (biegły rewident nr 10138).

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

EY skupia się na inwestowaniu w narzędzia, które poprawiają jakość naszej pracy, tworzy skuteczne zespoły oraz koncentruje się na budowaniu zaufania do wykonywanych prac audytorskich.

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

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

Niniejsze sprawozdanie z przejrzystości spełnia wymogi Ustawy i obejmuje rok obrotowy zakończony dnia 30 czerwca 2016 roku. W sprawozdaniu zawarte są informacje dotyczące systemu wewnętrznej kontroli jakości obejmujące zasady przestrzegania wartości zawodowych, realizacji zleceń audytowych, przeglądów i konsultacji, monitorowania jakości wykonanych zleceń oraz kwestii dotyczących niezależności.

Jesteśmy skupieni na stałym podnoszeniu jakości wykonywanych zleceń oraz utrzymaniu niezależności. Analizujemy uwagi, jakie trafiają do nas w trakcie przeprowadzanych kontroli zarówno wewnętrznych, jak i zewnętrznych. Nieustanne podnoszenie jakości wykonywanych zleceń wymaga przeprowadzania ciągłej analizy naszego podejścia. W tym celu uwzględniamy uwagi otrzymane w trakcie kontroli oraz podejmujemy odpowiednie działania.

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

Jacek Hryniuk

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

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

Nasz cel: Budowanie lepszego otoczenia, w którym pracujemy

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

Nasza wiedza oraz świadczone przez nas najwyższej jakości usługi przyczyniają się do budowy zaufania na rynkach i w gospodarkach całego świata. W szeregach EY rozwijają się utalentowani liderzy skutecznie wspierający przedsiębiorców i administrację publiczną. W ten sposób odgrywamy ważną rolę w budowaniu sprawnej funkcjonującej gospodarki. Robimy to dla naszych klientów, społeczności, w których żyjemy i dla nas samych.

O nas

Forma organizacyjno-prawna, struktura własnościowa i struktura zarządzania

W Polsce Ernst & Young Audyt Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp.k. (wpisana na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych w dniu 16 lutego 1995 roku pod nr 130) jest spółką komandytową, zarejestrowaną w Warszawie oraz firmą członkowską Ernst & Young Global Limited, brytyjską spółką 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.

Informacje dotyczące formy organizacyjno-prawnej i struktury własnościowej dotyczą stanu prawnego na 30 czerwca 2016 roku.

EY w Polsce składa się z następujących firm członkowskich EYG:

- Ernst & Young Usługi Finansowe Audyt spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Polska sp.k.
- Ernst & Young Audyt Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp. k.
- Ernst & Young Doradztwo Podatkowe sp. z o.o.
- Ernst & Young spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Corporate Finance sp. k.
- Ernst & Young Usługi Księgowe sp. z o.o.
- Ernst & Young spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Academy of Business sp. k.
- Ernst & Young sp. z o.o.
- Ernst & Young spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Business Advisory sp.k.
- Ernst & Young Fundacja
- Ernst & Young Usługi Finansowe Audyt sp. z o.o.
- Ernst & Young Usługi Finansowe Audyt spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp. k. w likwidacji
- Ernst & Young Law Tałasiewicz i Wspólnicy sp. k.
- Ernst & Young Audyt Polska sp. z o.o.
- Ernst & Young Operations sp. z o.o.
- EY Global Services (Poland) sp. z o.o.

Wspólnikami Ernst & Young Audyt Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp.k. jest Ernst & Young Audyt Polska sp. z o.o. wpisana na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod nr 3822 (komplementariusz) oraz Ernst & Young Usługi Finansowe Audyt sp. o.o. Polska sp.k. (komandytariusz). Pozostałe informacje dotyczące struktury własnościowej EY Audyt dostępne są w rejestrze przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonym przez Sąd Rejonowy dla m. st. Warszawy, XII Wydział Gospodarczy.

W skład Zarządu Komplementariusza wchodzi:

- Jacek Hryniuk – Prezes Zarządu (Biegły Rewident nr 9262)
- Artur Żwak – Członek Zarządu (Biegły Rewident nr 9262)

W skład Rady Nadzorczej Komplementariusza wchodzi:

- Iwona Kozera – Biegły Rewident nr 9528
- Jarosław Dac – Biegły Rewident nr 10138
- Renata Hayder

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

EY Audyt jest częścią obszaru EMEIA, który składa się z 99 krajów położonych w Europie, na Środkowym Wschodzie, w Indiach oraz w Afryce. Obszar EMEIA jest podzielony na 12 regionów.

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

Każdy region wybiera Regionalne Forum Partnerów (ang. *Regional Partner Forum, RPF*), którego przedstawiciele działają jako ciało doradcze dla Zarządu Regionalnego. Partner wybrany na Przewodniczącego RPF jest również przedstawicielem danego regionu w Globalnej Radzie Doradczej (patrz strona 6).

W Europie spółką holdingową jest Ernst & Young Europe LLP (EY Europe) z siedzibą w Londynie 6 More London Place, która powstała wraz z EMEIA Limited. EY Europe jest angielską spółką partnerską (ang. *limited liability partnership*), której właścicielami są partnerzy firm członkowskich EYG działających w Europie. Jest to spółka audytorska, zarejestrowana w Instytucie Biegłych Rewidentów Anglii i Walii, ale nie świadczy żadnych usług dla klientów. EY Europe przejmie lub już przejęła – w zakresie dopuszczalnym przez lokalne prawo danego kraju – kontrolę polegającą na dysponowaniu większością głosów w spółkach grupy EY działających w Europie. EY Europe jest firmą członkowską EYG oraz EMEIA Limited.

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

Główne organy zarządcze EY Europe to:

Zarząd Europejski

Zarząd Europejski (ang. *Europe Operating Executive, EOE*) funkcjonuje jako rada EY Europe. Zarząd jest odpowiedzialny za wdrażanie strategii oraz zarządzanie. Zarząd składa się z Partnera Zarządzającego w Europie, liderów ds. kluczowych klientów, zasobów ludzkich oraz zarządzania ryzykiem, liderów

poszczególnych działów: audytu, doradztwa biznesowego, podatkowego i transakcyjnego oraz wszystkich partnerów zarządzających w poszczególnych regionach w Europie.

Europejska Podkomisja Doradcza

EY Europe posiada Europejską Podkomisję Doradczą, w skład której wchodzi reprezentanci każdego regionu w Europie. Podkomisja jest organem doradzającym Zarządowi Europejskiemu w sprawach dotyczących polityki, strategii oraz innych kwestii. W wielu sprawach wymagana jest zgoda Podkomisji np. przy wyborze Partnera zarządzającego w Europie, przy raportowaniu finansowym EY Europe oraz przy podejmowaniu decyzji o istotnych transakcjach.

Organizacja sieci

EY jest globalnym liderem w zakresie usług audytorskich, doradztwa podatkowego, transakcyjnego oraz biznesowego. Na całym świecie 231 000 pracowników firm członkowskich w ponad 150 krajach zjednoczyło się dzięki wspólnym wartościom oraz dążeniu do budowania lepszego otoczenia, w którym pracują. W czasach istnienia globalnego rynku nasze zintegrowane podejście jest wyjątkowo ważne, gdyż dzięki znajomości wielu jurysdykcji prawnych jesteśmy w stanie obsługiwać międzynarodowych klientów.

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

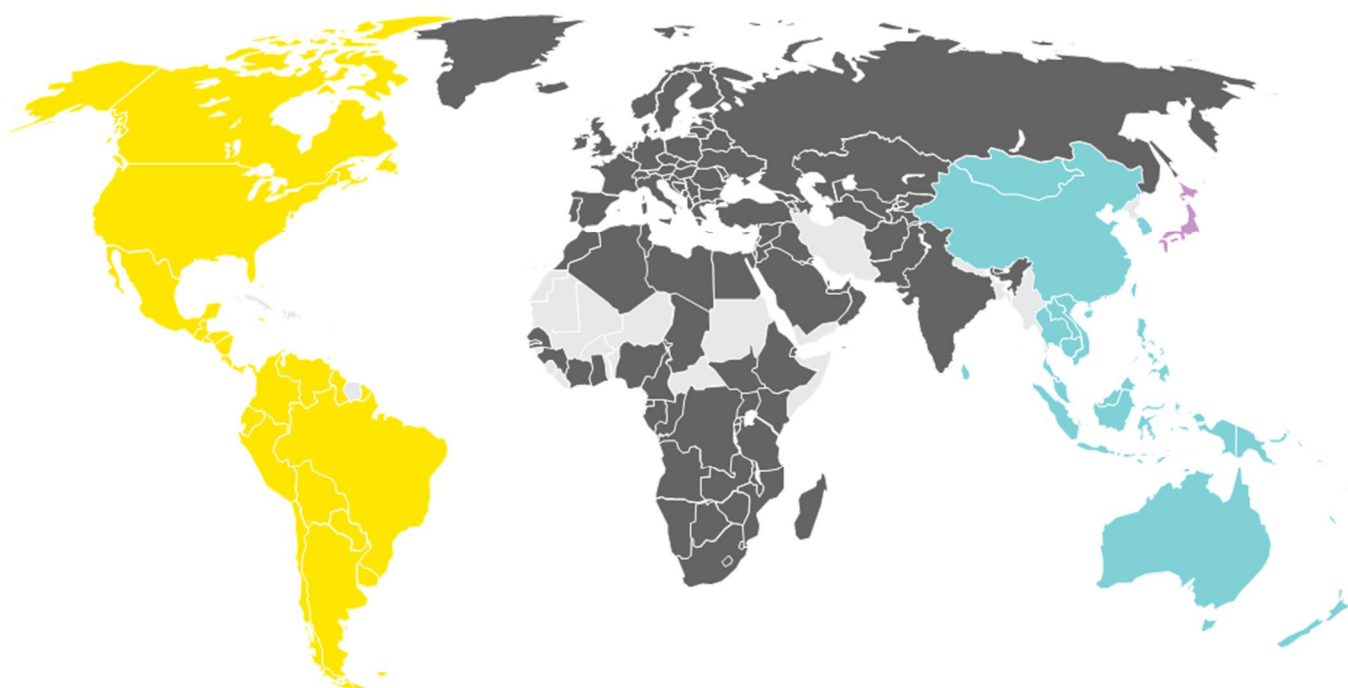
Z punktu widzenia formalno-prawnego każda firma członkowska jest odrębnym podmiotem. Obowiązki i odpowiedzialność firm członkowskich podlegają regulacjom EYG oraz różnym innym wymogom.

Struktura globalnej organizacji, która obowiązywała na 30 czerwca 2016 roku jest opisana poniżej. Odzwierciedla zasadę, że EY, jako organizacja globalna, ma jedną wspólną strategię.

EY ujedynolicił swoją strukturę operacyjną poprzez utworzenie Zarządu i Regionów. Zarząd składa się z Zarządu Globalnego, komisji i zespołów oraz liderów zarządzających czterema obszarami geograficznymi. Ujedynoliconą strukturę pozwala EY wzmacniać globalną skalę działania oraz dostarczać jednolite, wyjątkowe usługi klientom na całym świecie. Istotną rolę w nowej strukturze odgrywa Zarząd odpowiedzialny za spójne podejście do strategii, jakości, zarządzania ryzykiem, planowania biznesu i inwestycji oraz określania priorytetów.

Jednocześnie nowa struktura pozwala na budowanie bliższych relacji z klientami oraz interesariuszami, co umożliwia lepsze dostosowanie się do lokalnych potrzeb.

Ameryka		EMEIA		Azja-Pacyfik		Japonia	
Regiony	10	Regiony	12	Regiony	5	Region	1
Kraje	30	Kraje	99	Kraje	22	Kraj	1



Globalna Rada Doradcza

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

Niezależni przedstawiciele nieposiadający władzy wykonawczej

INEs są powoływani spoza EY i stanowią dla globalnej organizacji oraz dla Globalnej Rady Doradczej źródło zewnętrznego spojrzenia na najważniejsze kwestie. Tworzą większość w Podkomisji Zainteresowania Publicznego, która zajmuje się dialogiem z interesariuszami. INEs są nominowani przez specjalnie wyznaczoną komisję.

Zarząd Globalny

Zarząd Globalny łączy w sobie trzy elementy EY: funkcje, usługi oraz strukturę geograficzną. Na czele stoi Przewodniczący oraz Dyrektor Generalny EYG. Ponadto Zarząd składa się z Globalnego Partnera Zarządzającego ds. obsługi klientów oraz wsparcia dla biznesu, partnerów zarządzających obszarami geograficznymi, globalnych liderów ds. zasobów ludzkich i finansów oraz liderów globalnych działów: audytu, doradztwa biznesowego, podatkowego i transakcyjnego.

Ponadto w skład Zarządu Globalnego wchodzi także Globalny Lider ds. polityki społecznej, partner odpowiedzialny za przestrzeganie zasad rotacji, Przewodniczący Komitetu ds. klientów globalnych, Przewodniczący Komitetu ds. rynków wschodzących oraz przedstawiciel rynków wschodzących.

Zarząd Globalny oraz Globalna Rada Doradcza akceptują nominacje na Przewodniczącego, Dyrektora Generalnego EYG, a następnie ratyfikują wybory globalnych partnerów zarządzających. Zarząd akceptuje również wybór zastępców. Globalna Grupa Doradcza ratyfikuje wybór zastępcy, który jest jednocześnie członkiem Zarządu Globalnego. Dodatkowo Zarząd Globalny wybiera partnerów zarządzających obszarami geograficznymi i akceptuje wybory partnerów zarządzających poszczególnymi regionami, które są następnie ratyfikowane przez Globalną Radę Doradczą.

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

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

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

Komisje Zarządu Globalnego

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

Globalna Grupa ds. praktyki

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

Firmy członkowskie EYG

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

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

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

Firmy członkowskie podlegają przeglądom, które mają na celu ocenę przestrzegania wymogów EYG oraz polityk dotyczących takich kwestii jak: niezależność, zarządzanie jakością i ryzykiem, metodologia audytu oraz zasoby ludzkie. W razie konieczności przeprowadza się dodatkowe przeglądy, o ile pojawią się wątpliwości co do odpowiedniego przestrzegania wymogów. Firmy członkowskie niewypełniające zobowiązań dotyczących jakości oraz innych wymagań członkowskich EYG mogą zostać wyłączone z organizacji EY.



Zobowiązanie do dostarczania usług najwyższej jakości

Infrastruktura wspierająca jakość

Jakość demonstrowana przez nasze działy

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

Nasze działy są odpowiedzialne za świadczenie wysokiej jakości usług, co oznacza m.in. zarządzanie procesem przeglądu jakości wykonywanych prac. Proces ten ma na celu sprawdzenie zgodności ze standardami zawodu biegłego rewidenta oraz z wszystkimi naszymi politykami.

Program Vision 2020 wzmocnił odpowiedzialność za jakość usług w poszczególnych działach, również w dziale audytu. Spowodował także większą przejrzystość funkcji zarządzania ryzykiem w obszarze polityki i praktyk, które wspierają i podnoszą jakość świadczonych usług audytorskich.

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

Rola praktyki zawodowej

Zwierzchnictwo nad Globalnym Wicedyrektorem ds. praktyki zawodowej (ang. *Professional Practice Director, PPD*), sprawuje Globalny Wice-prezes audytu. Globalny PPD współpracuje bezpośrednio z PPD obszarów geograficznych w celu opracowania globalnego systemu kontroli jakości polityki i procedur audytowych. Z kolei nadzór nad PPD poszczególnych obszarów geograficznych sprawuje Globalny PPD oraz Lider odpowiedniego obszaru geograficznego audytu. Takie rozwiązanie w większym stopniu zapewnia obiektywizm procesów jakości audytu i konsultacji.

Globalny PPD oraz PPD poszczególnych obszarów geograficznych również nadzorują grupę zajmującą się praktyką zawodową, którą stanowi grupa ekspertów technicznych ds. standardów rachunkowości i audytu na poziomie globalnym oraz

poszczególnych obszarów geograficznych, z którą konsultowane są kwestie księgowe, audytowe i kwestie sprawozdawczości finansowej. Grupa ta monitoruje poszczególne praktyki i wykonuje inne zadania w obszarze zarządzania ryzykiem.

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

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

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

Zarządzanie ryzykiem

Globalny Lider ds. zarządzania ryzykiem jest odpowiedzialny za zarządzanie ryzykiem na poziomie globalnym oraz monitoruje inicjatywy jakościowe w obszarze czterech działów EY: audyt, doradztwo biznesowe, doradztwo podatkowe, doradztwo transakcyjne.

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

Globalna polityka zachowania poufności

Ochrona informacji poufnych jest zakorzeniona w codziennej działalności firm członkowskich EY. Szacunek dla własności intelektualnej oraz innych wrażliwych i poufnych danych są usankcjonowane w Globalnym Kodeksie Etyki, który zawiera zasady postępowania z takimi danymi. W 2015 roku wprowadziliśmy Globalną politykę zachowania poufności, która ma na celu dalsze usprawnienie procesu ochrony danych poufnych. Jest ona fundamentem szerszej inicjatywy, która zawiera procedury dotyczące konfliktu interesów, ochrony danych osobowych oraz zasady przechowywania dokumentacji roboczej. Pozostałe elementy tej inicjatywy to:

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

Składowe systemu kontroli jakości wykonywanych zleceń

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

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

Przestrzeganie wartości zawodowych

Program utrzymania wysokiej jakości wykonywanych zleceń

Mamy świadomość, że naszym głównym celem jest świadczenie usług audytorskich, charakteryzujących się wysoką jakością. Ma to swoje odzwierciedlenie w globalnym Programie utrzymania najwyższej jakości wykonywanych zleceń (ang. *Sustainable Audit Quality, SAQ*). SAQ to spójny globalny program, który został wdrożony w 2015 roku i jest priorytetem dla audytu.

SAQ kładzie nacisk na ciągłe doskonalenie. Spójna metodologia została tym samym uzupełniona o wspólny język i procesy w obszarze wysokiej jakości wykonywanych zleceń.

SAQ obejmuje sześć zagadnień: promowanie właściwych zachowań, ludzie, ułatwienia, innowacje, wsparcie i kontrolowanie jakości wykonywanych zleceń oraz odpowiedzialność. SAQ jest wdrażany przez każdą członkowską firmę EY. Koordynacja i nadzór odbywają się na poziomie globalnym.

Nieustannie podkreślamy istotność każdego z sześciu obszarów. Komunikujemy to Liderom poszczególnych regionów oraz

wszystkim Partnerom. Oczekujemy, że każdy członek zespołu, bez względu na stanowisko rozumie wagę kluczowych elementów SAQ i jest zdeterminowany w ich wdrażaniu.

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

Głównym obowiązkiem kierownictwa wyższego szczebla jest ustalenie właściwych zachowań - *tone at the top* - i wdrażanie ich poprzez odpowiednie zachowania i działania oraz budowanie lepszego otoczenia, w którym pracujemy. Komunikujemy naszym pracownikom, że jakość oraz odpowiedzialność zawodowa zaczyna się od nich. Wartości, które inspirują naszych ludzi i promują właściwe zachowania oraz nasze zaangażowanie w świadczenie usług najwyższej jakości, świadczą o tym, kim jesteśmy i kierują naszym postępowaniem.

Nasze podejście do etyki biznesowej i uczciwości jest zawarte w Globalnym Kodeksie Etyki i innych politykach oraz jest wbudowane w naszą kulturę konsultacji, programy szkoleniowe oraz wewnętrzną komunikację. Kierownictwo wyższego szczebla nieustannie podkreśla znaczenie wykonywania dobrej jakościowo pracy, a także przypomina o przestrzeganiu standardów zawodowych oraz naszych polityk. Wysoka jakość usług specjalistycznych to kluczowa miara w systemie ocen i nagród dla wszystkich specjalistów.

Nasza kultura mocno popiera współpracę oraz kładzie wyjątkowy nacisk na znaczenie wzajemnych konsultacji, zwłaszcza przy wykonywaniu zleceń dotyczących skomplikowanych lub wymagających subiektywnej oceny kwestii księgowych, a także kompleksowych aspektów rewizji finansowej, sprawozdawczości, regulacji oraz niezależności. Kładziemy duży nacisk na sprawdzenie, czy zaangażowany zespół oraz klient postępowali zgodnie z radami udzielonymi podczas konsultacji.

Dla nas żaden klient nie może być ważniejszy niż reputacja zawodowa – reputacja EY Audyt oraz reputacja każdego z naszych specjalistów.

Kodeks postępowania

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

- Współpraca z innymi
- Praca z klientami oraz innymi osobami
- Uczciwość w działaniu
- Utrzymanie obiektywizmu i niezależności
- Szanowanie kapitału intelektualnego

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

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

Każdy raport, który wpływa do *EY/Ethics* telefonicznie lub przez internet, podlega bezzwłocznej analizie. W zależności od jego treści, zajmują się nim pracownicy działu zarządzania ryzykiem, działu personalnego, działu prawnego lub innego właściwego działu. Wszystkie kwestie są rozwiązywane przez doświadczonych pracowników, którzy są jednocześnie nadzorowani przez globalnych ekspertów ds. zarządzania ryzykiem. W stosunku do kwestii zgłaszanych poza *EY/Ethics*, stosowane są takie same procedury.

Nasze wartości Kim jesteśmy

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

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

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

Wewnętrzny system kontroli jakości

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

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

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

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

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

Osobą odpowiedzialną za opracowanie zasad i procedur system kontroli jakości oraz odpowiedzialną za jego skuteczne działanie jest Dyrektor ds. Praktyki Zawodowej – Jarosław Dac. Ostateczną odpowiedzialność za system kontroli jakości ponosi Prezes Zarządu Komplementariusza.

Skuteczność systemu kontroli jakości

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

Realizujemy program kontroli jakości wykonywanych zleceń (ang. *EY Audit Quality Review, AQR*). Ponadto oceniamy, czy nasz system kontroli jakości działa skutecznie i czy daje odpowiednią gwarancję, że EY Audyt oraz nasi pracownicy spełniają obowiązujące standardy zawodowe, zarówno wewnętrzne, jak i wymogi regulacyjne.

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

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

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

Akceptacja oraz kontynuacja współpracy z klientem

Polityka EY

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

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

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

Globalna polityka EY dotycząca konfliktów interesów oraz powiązane z nią wytyczne zostały uaktualnione na początku roku 2015. Aktualizacja uwzględnia rosnącą złożoność wykonywanych przez nas zleceń i relacji z klientami oraz potrzebę przygotowania szybkich i właściwych odpowiedzi dla naszych klientów. Jest również zgodna z najnowszymi standardami wydanymi przez Międzynarodową Radę Standardów Etyki dla Księgowych.

Stosowanie polityki w praktyce

Globalne Narzędzie Akceptacji i Kontynuacji (ang. *Global Tool for Acceptance and Continuance, GTAC*) jest systemem działającym w intranecie. Jego celem jest skuteczna koordynacja czynności akceptacji oraz kontynuacji zleceń dla klientów, w połączeniu z polityką globalną, procedurami w ramach poszczególnych działów oraz firm członkowskich. GTAC przeprowadza użytkowników poprzez wymogi akceptacji i kontynuacji oraz udostępnia zasoby i informacje potrzebne do oceny zarówno możliwości biznesowych, jak i związanego z nimi ryzyka.

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

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

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

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

Realizacja zleceń audytowych

W ramach programu Vision 2020 EY zainwestował znaczne kwoty w udoskonalenie metodologii i narzędzi, które będą służyć dalszej poprawie jakości realizowanych zleceń audytowych. Inwestycja ta wynika z celu EY, jakim jest osiągnięcie do roku 2020 statusu wiodącej praktyki audytowej i odzwierciedla nasze zobowiązanie do budowy zaufania do gospodarek i rynków kapitałowych w świecie.

Metodologia audytu

Globalna Metodologia Audytu EY (ang. *EY Global Audit Methodology, EY GAM*) tworzy ramy świadczenia wysokiej jakości usług audytowych poprzez konsekwentne stosowanie zaprojektowanych procesów, ocen oraz procedur we wszystkich projektach. Podstawą metodologii jest ocenianie (oraz - jeśli trzeba - ponowne rozważenie i modyfikowanie w trakcie trwania projektu) ryzyka oraz, w oparciu o tę ocenę, określanie charakteru, ram czasowych i zakresu procedur. EY GAM kładzie także nacisk na wyrażanie odpowiedniego sceptycyzmu zawodowego przy realizacji procedur audytowych. EY GAM opiera się na Międzynarodowych Standardach Rewizji Finansowej. W Polsce EY GAM jest odpowiednio uzupełniony, więc spełnia także wymogi krajowych standardów rewizji finansowej oraz wymogi prawne i ustawowe.

EY GAM jest podzielony na tematy i zaprojektowany tak, by skupiać się na ryzyku finansowym klienta. Analizuje jak to ryzyko wpływa na rewizję sprawozdań finansowych. Metodologia oraz wytyczne EY GAM składają się z dwóch kluczowych komponentów: wymogi i wytyczne oraz formy i przykłady. Wymogi i wytyczne są odzwierciedleniem standardów i polityk EY. Formy i przykłady zawierają ilustracje praktyczne służące do przeprowadzania oraz dokumentowania procedur wykonanych w trakcie realizacji zlecenia.

Wykorzystując technologię, nasi audytorzy wybierają najbardziej efektywne podejście do badania konkretnego klienta. Na przykład, istnieją odrębne podejścia do badania podmiotów notowanych na rynkach giełdowych oraz do podmiotów uznanych za niezłożone.

Metodologia audytu jest regularnie uaktualniana, ponieważ powstają nowe standardy czy regulacje dotyczące audytu. Doświadczenia z wykonanych zleceń oraz wyniki prowadzonych kontroli służą także do udoskonalania metodologii. W 2016 roku EY GAM został zaktualizowany o zmiany w Międzynarodowych Standardach Rewizji Finansowej (ang. *International Standards on Auditing, ISA*), dotyczące sprawozdania biegłego rewidenta, dodatkowych informacji w raporcie rocznym oraz ujawnień

w sprawozdaniu finansowym. Ponadto, EY GAM zawiera dodatkowe wskazówki będące odpowiedzią na zapytania zespołów audytowych oraz uwagi kontrolerów.

Nieustannie monitorujemy zmiany i na bieżąco przygotowujemy odpowiednie komunikaty. Zawierają informacje dotyczące wyników kontroli oraz najważniejsze tematy będące w kręgu zainteresowań Międzynarodowego Forum Niezależnych Regulatorów Audytowych, a dotyczące zawodowego sceptycyzmu, rozpoznawania przychodów oraz kontroli jakości świadczonych usług.

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

Narzędzia informatyczne

Zespół wykonujący zlecenie audytowe wykorzystuje wiele narzędzi informatycznych, które pomagają przy przeprowadzaniu oraz dokumentowaniu prac wykonanych zgodnie z EY GAM. Pod koniec roku finansowego 2015, rozpoczęliśmy wdrażanie nowoczesnej globalnej platformy do wykonywania zleceń audytowych – EY Canvas. Wdrażanie trwa nadal i zakładamy, że zakończy się w 2017 roku. EY Canvas jest internetowym narzędziem zapewniającym bezpieczeństwo danych. Pozwala dostosować nasze oprogramowanie do zmian pojawiających się w branży oraz w otoczeniu regulacyjnym.

EY Canvas dostosowuje procedury badania do specyfiki konkretnego klienta biorąc pod uwagę m.in. wymogi prawne dotyczące np. danej branży. Pozwala to na stworzenie procesu audytowego dopasowanego do danego klienta. EY Canvas zawiera jednocześnie odniesienia do odpowiednich wytycznych, standardów oraz innych dokumentów. Umożliwia również komunikację między zespołami badającymi duże grupy kapitałowe, w tym wymianę m.in. informacji na temat ryzyk i instrukcji grupowych. Tym samym EY Canvas umożliwia zespołowi badającemu skonsolidowane sprawozdanie finansowe kontrolę oraz monitorowanie prac dla poszczególnych spółek z grupy. W nadchodzącym roku będziemy wycofywać nasze istniejące wcześniej narzędzie wspomagające audyt, GAMx.

Zespół wykonujący zlecenie audytowe korzysta także z innego oprogramowania, formularzy oraz wzorów dokumentów, w trakcie różnych faz wykonywania zleceń audytowych, w celu tworzenia oraz dokumentowania wniosków, pozyskiwania i analizowania danych.

EY Helix jest narzędziem do analizowania danych, które są wykorzystywane przy realizacji zleceń audytowych. Służy analizowaniu danych klienta, ułatwiając proces oceny ryzyka oraz proces śledzenia transakcji podwyższonego ryzyka.

EY Helix pomaga w zadawaniu lepszych pytań o kwestie zidentyfikowane w trakcie audytu oraz o ocenę otrzymanych wyników. Narzędzia do analizowania danych zmieniają proces badania dzięki przetwarzaniu większego zakresu istotnych danych oraz identyfikacji ukrytych trendów. Pomagają również zidentyfikować obszary, którym należy poświęcić więcej uwagi. Używanie takich narzędzi pomaga nam również spojrzeć na

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

Tworzenie zespołów wykonujących zlecenia audytowe

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

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

W wielu przypadkach częścią zespołu stają się wewnętrzni specjaliści, wspierający proces badania. Korzystamy z nich w sytuacjach wymagających specjalistycznych umiejętności lub wiedzy, takich jak: systemy informatyczne, wycena aktywów, analiza aktuarialna.

Przeglądy i konsultacje

Przeglądy pracy audytorów

Polityka EY opisuje wymogi dotyczące odpowiedniego zaangażowania czasowego oraz bezpośredniego uczestnictwa doświadczonych osób w zleceniach audytowych, a także zasady przeglądu wykonanych prac. Członkowie zespołu audytowego wykonują szczegółowe przeglądy dokumentacji rewizyjnej, podczas gdy osoby decyzyjne dokonują przeglądu drugiego stopnia, który ma na celu ocenę adekwatności wykonanej pracy oraz sposób prezentacji sprawozdań finansowych. Jeśli istnieje taka potrzeba istotne dokumenty dotyczące spraw podatkowych sprawdza doradca podatkowy. W przypadku jednostek zainteresowania publicznego oraz niektórych pozostałych spółek, partner dokonujący przeglądu jakości wykonanej pracy (opisany poniżej), sprawdza ważne obszary rachunkowości, sprawozdawczości finansowej oraz realizacji danego zlecenia audytowego, a także sprawozdanie finansowe badanej spółki wraz z opinią.

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

- ryzyka, wagi oraz złożoności danego zagadnienia
- zdolności oraz doświadczenia członka zespołu przygotowującego dokumentację
- poziomu bezpośredniego uczestnictwa w wykonywaniu zleceń audytowych

- zakresu przeprowadzonych konsultacji

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

Konsultacje - wymogi prawne

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

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

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

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

Przegląd jakości wykonywanych zleceń

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

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 oraz zakresu procedur, które należy wykonać. Dyrektor ds. praktyki zawodowej zatwierdza nominacje wszystkich osób, które będą brać udział w przeglądach jakości wykonywanych zleceń dotyczących jednostek zainteresowania publicznego oraz spółek, dla których ryzyko zostało określone jako wysokie.

Rozbieżność zdań w zespole wykonującym zlecenie audytowe – proces uzgadniania

Wspieramy kulturę współpracy oraz zachęcamy naszych pracowników do zabierania głosu w sytuacjach, gdy powstają rozbieżności w profesjonalnym osądzie lub jeśli czują się niekomfortowo w sprawie, która dotyczy klienta. Nasi pracownicy są zachęceni do zgłaszania wszystkich przypadków powstania rozbieżności w profesjonalnym osądzie, które uznają za ważne lub które mogą mieć wpływ na naszą opinię z badania sprawozdania finansowego.

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

Różnice w opiniach, które powstają w trakcie realizacji zlecenia audytowego, zasadniczo rozwiązuje się w ramach zespołu. Jeśli jednak jakkolwiek osoba, zaangażowana w omawianie danej kwestii, nie jest zadowolona z decyzji ma zarówno prawo, jak i obowiązek upewnienia się, że kwestia jest przenoszona na wyższy poziom decyzyjny, aż do momentu osiągnięcia konsensusu lub podjęcia ostatecznej decyzji. Do tego czasu strony dyskusji nie są w żaden sposób odsuwane od procesu.

Jeśli osoba przeprowadzająca przegląd jakości udziela zaleceń, których partner nie przyjmuje, a sprawa nie jest rozwiązana według woli osoby dokonującej przeglądu, opinia nie zostanie opublikowana do momentu rozstrzygnięcia sprawy w odpowiednim procesie konsultacji, stosowanym przy rozstrzygnięciu sporów eksperckich. Proces osiągania konsensusu jest tak samo dokumentowany, jak inne konsultacje. Każda osoba zaangażowana w proces może ująć swoje odrębne stanowisko i dołączyć je do dokumentacji całej sprawy.

Rotacja partnerów audytowych/ kluczowych biegłych rewidentów

Obowiązkowa rotacja partnerów audytowych jest jednym z elementów, za pomocą których EY przestrzega wymogów dotyczących niezależności. Stosujemy się do wymogów rotacji partnerów audytowych zawartych w kodeksie Rady Międzynarodowych Standardów Etycznych dla Księgowych (ang. *International Ethics Standards Board for Accountants, IESBA*), oraz Amerykańskiej Komisji Papierów Wartościowych i Giełd – jeśli dotyczy. EY Audyt popiera rotację partnerów, ponieważ zapewnia to „świeże” spojrzenie oraz promuje niezależność od zarządu klienta. Rotacja partnerów audytowych wynikająca z wymogów niezależności, systemy wewnętrznej kontroli jakości oraz niezależny nadzór pomagają umacniać niezależność i obiektywizm, a tym samym są ważnym zabezpieczeniem jakości.

W przypadku jednostek zainteresowania publicznego z krajów, gdzie rotacja partnerów nie jest wymagana przez lokalne przepisy o niezależności lub jest mniej restrykcyjna niż wymogi

IESBA, Globalna Polityka Niezależności EYG wymaga, aby partner oraz osoba dokonująca przeglądu jakości zlecenia zmieniali się co siedem lat. Dla nowych jednostek zainteresowania publicznego (w tym dla nowych spółek giełdowych) partner zarządzający projektem oraz przeprowadzający przegląd jakości zlecenia może pozostać na stanowisku na dodatkowe dwa lata, bez konieczności opuszczania zespołu, niezależnie od czasu, przez który firma ta była obsługiwana, zanim weszła na giełdę. Po zmianie partner nie może ponownie objąć roli zarządzającej lub dokonywać przeglądu jakości zlecenia, dopóki nie miną co najmniej dwa lata.

W Polsce uzupełniliśmy powyższe wymogi o przepisy Ustawy o Biegłych Rewidentach. Zgodnie z nimi kluczowy biegły rewident nie może wykonywać czynności rewizji finansowej w jednostce zainteresowania publicznego dłużej niż przez 5 lat. Regulacje uzupełniliśmy również o przepisy wynikające z ustawy o działalności ubezpieczeniowej (DzU 2010.11.66 z późn. zm.) zgodnie z którymi ten sam podmiot nie może być wybrany do badania instytucji ubezpieczeniowych na okres dłuższy niż 5 lat.

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

Monitorowanie jakości wykonanych zleceń

Globalny program przeglądu jakości wykonanych zleceń jest ważnym czynnikiem, wykorzystywanym przez EY, by polepszyć jakość świadczonych usług. EY Audyt realizuje globalny program, analizuje wyniki i wdraża procedury mające na celu wyeliminowanie niedociągnięć. Podstawowym założeniem globalnego programu przeglądu jakości wykonanych zleceń jest określenie, czy systemy kontroli jakości, w tym również stworzone przez EY Audyt oraz procedury są odpowiednio zaprojektowane i przestrzegane, czy są zgodne z obowiązującą polityką i procedurami, standardami zawodowymi oraz wymogami regulacyjnymi. Globalny program jest zgodny z wytycznymi zawartymi w zmienionym Międzynarodowym Standardzie Kontroli Jakości nr 1 (MSKJ 1) oraz jest uzupełniany, by spełniał wymogi krajowych standardów rewizji finansowej oraz wymogi regulacyjne. Program ten wspomaga ciągle starania EY Audyt w identyfikowaniu obszarów, w których możemy poprawić jakość naszej pracy lub ulepszyć politykę i procedury.

Globalny program przeglądu jakości wykonanych zleceń jest przeprowadzany co roku, koordynowany oraz monitorowany przez przedstawicieli Dyrektora ds. praktyki zawodowej oraz nadzorowany przez zarząd audytowy.

Wybór zleceń do corocznego procesu przeglądu odbywa się na podstawie podejścia zorientowanego na ryzyko i bazuje na klientach audytowych, którzy są dużymi, skomplikowanymi jednostkami lub podmiotami istotnymi z punktu widzenia

interesu społecznego. Program polega na szczegółowym sprawdzaniu dużej próbki zleceń audytowych. 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 oraz odpowiednimi standardami zawodowymi oraz wymogami regulacyjnymi. Przegląd 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. Dodatkowo, globalny program przewiduje sprawdzenie całej praktyki w danym kraju, by ocenić zgodność z polityką kontroli jakości oraz procedurami w obszarach funkcjonalnych ustalonych w MSKJ 1. Program przeglądu jakości wykonanych zleceń uzupełnia zewnętrzne procesy monitorowania i kontroli, takie jak: programy kontroli organów regulacyjnych oraz inne przeglądy zewnętrzne.

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

Wyniki globalnego programu oraz zewnętrznego monitoringu i kontroli są tak prezentowane firmie, aby można było odpowiednio poprawić jakość usług. Każdy dokument zawiera opis procedur, które powinny zostać wdrożone, osoby odpowiedzialne, terminy zakończenia prac oraz potwierdzenie wdrożenia zaleceń pokontrolnych. Metody stosowane do rozwiązania kwestii zgłoszonych przez globalny program wyników kontroli organów regulacyjnych oraz innych przeglądów zewnętrznych są nadzorowane przez nasze kierownictwo, Dyrektora ds. praktyki zawodowej oraz grupy odpowiedzialne za zarządzanie ryzykiem. Podjęte działania naprawcze są monitorowane przez Dyrektora ds. praktyki zawodowej oraz Zarząd. Programy te stanowią istotną pomoc w procesie nieustannego poprawiania jakości wykonywania zleceń.

Zewnętrzny proces przeglądu jakości wykonanych zleceń

Praktyka EY Audyt oraz jej zarejestrowani biegli rewidenci podlegają kontroli Krajowej Izby Biegłych Rewidentów (KIBR) oraz Komisji Nadzoru Audytowego (KNA). Jako część kontroli organ regulacyjny ocenia systemy kontroli jakości firmy oraz sprawdza wybrane zlecenia.

Ostatnia kontrola zapewnienia jakości przez KIBR miała miejsce w roku 2016. Raport końcowy z tej kontroli został wydany 31 maja 2016 roku.

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

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

Zgodność z wymogami prawa

Globalny Kodeks postępowania EY to jasny zbiór standardów, które 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 opisane poniżej.

Polityka antykorupcyjna

Globalna Polityka Antykorupcyjna EY definiuje i określa działania nieetyczne i sprzeczne z prawem. Podkreśla, że obowiązkiem pracowników EY jest stosowanie się do regulacji w zakresie przeciwdziałania i zwalczania korupcji i szerzej definiuje akt korupcji. Określa również obowiązki sprawozdawcze po wykryciu aktu korupcji. Zważywszy na rosnący globalny wpływ przestępstw gospodarczych o charakterze korupcji i nadużyć, postanowiliśmy włączyć do polityki EY działania o charakterze antykorupcyjnym. Polegają one na obowiązku odbycia przez każdego pracownika EY szkolenia o przeciwdziałaniu korupcji.

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

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

wątpliwości dotyczących ich obowiązków służbowych w tym obszarze.

Sankcje handlowe

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

Polityka i zasady ochrony danych osobowych

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

Polityka i zasady przechowywania dokumentów

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



Polityka niezależności

Polityka niezależności wymaga od EY Audyt oraz naszych specjalistów przestrzegania wymogów standardów niezależności, mających zastosowanie do konkretnych zleceń. Wynikają one ze standardów Rady Międzynarodowych Standardów Etycznych dla Księgowych (ang. *International Ethics Standards Board for Accountants, IESBA*) Międzynarodowej Federacji Księgowych (ang. *International Federation of Accountants, IFAC*) oraz z Ustawy o Biegłych Rewidentach.

Rozważamy i oceniamy niezależność z różnych perspektyw, takich jak: relacje finansowe zarówno naszej firmy, jak i zaangażowanych osób, kwestie zatrudnienia, relacje biznesowe oraz usługi niezwiązane z audytem, które świadczymy audytowanym klientom, rotacja partnerów/ kluczowych biegłych rewidentów, honoraria za wykonywane usługi, wstępna akceptacja Komitetu Audytu w sytuacjach, w których jest to konieczne oraz wynagrodzenie dla partnerów/ kluczowych biegłych rewidentów.

Nieprzebranie obowiązków standardów niezależności jest brane pod uwagę przy decyzjach dotyczących promocji oraz wysokości wynagrodzenia pracowników. Może również prowadzić do podjęcia kroków dyscyplinarnych w tym usunięcie z EY Audyt.

Wdrożyliśmy globalne bazy danych, narzędzia oraz procesy EY wspierające naszych specjalistów oraz innych pracowników w przestrzeganiu tej polityki.

Globalna polityka niezależności

Globalna polityka niezależności EY zawiera wymogi niezależności dla firm członkowskich, specjalistów oraz pozostałych pracowników. Jest oparta na kodeksie etyki IESBA, z uwzględnieniem bardziej rygorystycznych wymagań nałożonych przez danego regulatora. Zawiera także wytyczne, pomagające specjalistom i innym pracownikom przy stosowaniu zasad niezależności. Globalna polityka niezależności jest łatwo dostępna poprzez intranet.

Globalny system niezależności

Globalny system niezależności EY (ang. *Global Independence System, GIS*) jest intranetowym narzędziem, które pomaga naszym specjalistom oraz pozostałym pracownikom zidentyfikować te spółki giełdowe, wobec których wymagana jest niezależność oraz poznać restrykcje dotyczące niezależności wobec pozostałych podmiotów. Najczęściej są to klienci będący spółkami giełdowymi oraz ich podmioty zależne, ale nie tylko. Narzędzie zawiera dane dotyczące struktury własnościowej klientów notowanych na giełdzie; które są regularnie

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

Globalny system monitorowania

Globalny system monitorowania EY (ang. *Global Monitoring System, GMS*) to kolejne ważne globalne narzędzie, które wspomaga naszych specjalistów przy identyfikacji zakazanych papierów wartościowych oraz innych udziałów finansowych, których posiadanie jest zabronione. Specjaliści na poziomie menedżera oraz wyższego szczebla muszą podawać w GMS informacje o posiadanych papierach wartościowych. Dotyczy to także członków ich rodzin. Jeśli dana osoba wprowadzi informacje o posiadaniu zakazanych papierów wartościowych do GMS, otrzymuje upomnienie i musi się ich pozbyć. W związku z wymogami regulacyjnymi zidentyfikowane incydenty są rejestrowane w Globalnym Systemie Raportowania Incydentów dotyczących niezależności (ang. *Global Independence Incident Reporting System, GIIRS*).

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

Zgodność z zasadami niezależności

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

Potwierdzanie niezależności

Terminowe oraz rzetelne wypełnianie rocznych oraz kwartalnych potwierdzeń niezależności jest dla naszego kierownictwa bardzo ważne.

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

Wszyscy specjaliści oraz niektórzy inni pracownicy EY, w oparciu o ich role i funkcje, muszą potwierdzać zgodność z polityką niezależności oraz procedurami EY nie rzadziej niż raz w roku. Wszyscy partnerzy muszą potwierdzać zgodność raz na kwartał.

Globalny przegląd zgodności z niezależnością

EY przeprowadza testy oraz kontrole firm członkowskich, by ocenić zgodność z szeregiem kwestii dotyczących niezależności. Obejmują one sprawdzanie usług pozaaudytowych, relacji biznesowych z badanymi spółkami oraz relacji finansowych firm członkowskich.

Program testowania zgodności z wymogami potwierdzania osobistej niezależności

Co roku globalny Zespół ds. niezależności ustala program testowania zgodności z wymogami potwierdzania osobistej niezależności oraz z raportowaniem informacji do GMS. Program testowania w roku obrotowym 2015 objął 31 partnerów i innych pracowników.

Usługi pozaaudytowe

EY ma wiele instrumentów sprawdzających zgodność ze standardami dotyczącymi świadczenia usług pozaaudytowych. Należą do nich takie narzędzia jak: GTAC (opisany na stronie 11) oraz Narzędzie referencyjne oferowania usług (ang. *Service Offering Reference Tool, SORT* opisany poniżej), szkolenia oraz wymagane procedury w trakcie przeprowadzania czynności rewizji finansowej, a także procesy kontroli wewnętrznej.

Globalny program szkolenia w zakresie niezależności

EY opracowuje oraz rozwija programy szkolenia w zakresie niezależności. Muszą być ukończone przez specjalistów oraz niektórych pozostałych pracowników co roku.

Celem jest utrzymywanie naszej niezależności podczas wykonywania usług dla klientów audytowych. Ponadto, szkolenia pomagają pracownikom w zrozumieniu zarówno ich własnych obowiązków, jak i obowiązku EY Audyt pozostawania bezstronnym. Prezentowane są także sytuacje, które mogą być postrzegane jako niezgodne z etyką i bezstronnością.

Roczny program szkolenia obejmuje wymagania dotyczące niezależności oraz zmiany w globalnej polityce, a jednocześnie przypomina najważniejsze kwestie. Terminowe zakończenie programu szkolenia w zakresie niezależności jest skrupulatnie monitorowane. EY Audyt uzupełnia ten program o treści lokalne, aby obejmowały także polskie wymogi dotyczące niezależności w obszarach, które różnią się od globalnej polityki niezależności.

Poza rocznym programem szkolenia w zakresie niezależności, istnieje wiele innych programów lub treści dotyczących niezależności np. w programie szkolenia nowych pracowników.

Narzędzie referencyjne oferowania usług (SORT)

Regularnie oceniamy i monitorujemy nasz portfel świadczonych usług potwierdzając, że są zgodne z prawem oraz standardami zawodowymi. Upewniamy się, że posiadamy odpowiednie metodologie, procedury oraz procesy podczas opracowywania nowych ofert usług. Jeśli jest to konieczne nie wykonujemy lub ograniczamy usługi, które mogą stanowić ryzyko utraty niezależności lub inne ryzyko. SORT daje naszym pracownikom informacje na temat świadczonych usług. Zawiera wytyczne, jakie usługi można świadczyć klientom audytowym i nieaudytowym oraz kwestie dotyczące niezależności i zarządzania ryzykiem.

Narzędzie oceny relacji biznesowych (ang. *Business Relationship Evaluation Tool, BRET*)

Nadzorujemy zgodność z wymogami niezależności relacji biznesowych przy użyciu specjalnie do tego celu stworzonego narzędzia. Nasi pracownicy muszą go używać do oceny, a także by uzyskać zgodę na potencjalne relacje biznesowe z klientem audytowym.

Komitety Audytu oraz nadzór nad niezależnością

Doceniamy znaczenie komitetów audytów oraz podobnych ciał ładu korporacyjnego. Komitety audytu mają kluczowe znaczenie w ochronie niezależności oraz zapobieganiu konfliktom interesów. EY regularnie komunikuje się z komitetami audytu działającymi u naszych klientów. W trakcie różnego rodzaju kontroli opisanych w innych miejscach niniejszego raportu, sprawdzane jest spełnianie obowiązków dotyczących komunikacji audytora z komitetem audytu oraz niezbędnych akceptacji.



Doskonalenie zawodowe pracowników audytu i biegłych rewidentów

Rozwój zawodowy

System rozwoju kariery EYU zapewnia pracownikom możliwość zdobywania doświadczenia, szkolenia się oraz uczenia. Pomagamy rozwijać siebie i swój potencjał.

Element edukacyjny EYU opiera się na rozbudowanym i globalnie spójnym programie nauczania, który pomaga wszystkim naszym pracownikom rozwijać odpowiednio techniczne oraz personalne umiejętności przywódcze, niezależnie od tego, gdzie się znajdują. Podstawowe kursy szkolenia audytowego są uzupełniane poprzez programy nauczania, które są aktualizowane w odpowiedzi na zmiany w zasadach rachunkowości oraz standardach sprawozdawczości finansowej, standardach niezależności oraz zawodowych i pojawiających się kwestii praktycznych.

Jesteśmy w trakcie zmiany własnego programu szkoleniowego w nowoczesny system kształcenia – "Akademię Audytu". Nowy system zawiera zarówno interaktywne symulacje uruchamiane w trakcie sesji stacjonarnych jak i szkolenia e-learningowe dostępne w każdym momencie.

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

Wymagamy, aby nasi specjaliści poświęcali co najmniej 20 godzin rocznie na stałe doskonalenie zawodowe oraz co najmniej 120 godzin w ciągu trzech lat. Z tej liczby 40% (8 godzin rocznie oraz 48 godzin w 3 lata) musi obejmować przedmioty z dziedziny zarówno rachunkowości, jak i rewizji finansowej.

Dodatkowo, wszyscy biegli rewidenty muszą uczestniczyć corocznie w obowiązkowym doskonaleniu zawodowym obejmującym moduły z dziedziny rewizji finansowej oraz rachunkowości, w wymiarze 40 godzin rocznie, zgodnie z wymogami ustawy o biegłych rewidentach. W oparciu o zgodę otrzymaną od Krajowej Izby Biegłych Rewidentów, EY Audyt ma prawo organizowania takich kursów.

Poza formalnym nauczaniem rozwój zawodowy pracowników jest wspierany poprzez szkolenia oraz zdobywanie doświadczenia zawodowego na stanowisku pracy. Szkolenie pomaga przełożyć wiedzę teoretyczną na praktykę.

Doświadczeni specjaliści współpracują z mniej doświadczonym personelem, tworząc środowisko stałego podnoszenia kwalifikacji. Ponadto, systemowo zarządzamy alokacją pracowników do poszczególnych zespołów audytowych, dzięki czemu nabywają wszechstronne doświadczenie w ramach indywidualnej ścieżki kariery.

Dzielenie się wiedzą i komunikacja wewnętrzna

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

- Global Accounting and Auditing Information Tool (GAAIT) zawiera lokalne i międzynarodowe standardy księgowo audytowe, a także wskazówki interpretacyjne.
- Publikacje takie jak International GAAP, zmiany w MSSF czy przykładowe sprawozdania finansowe.
- Global Accounting and Auditing News to tygodniowy biuletyn, którego tematyka dotyczy globalnych zasad i procedur audytu, niezależności zawodowej. Znajdują się w nim wiadomości IESBA i IFAC oraz wewnętrzne komentarze.
- Point of view and Overviews, są publikacjami, oferującym opinie na temat bieżącej polityki publicznej oraz regulacyjnej.
- Alerty branżowe oraz webcasty, które zawierają szereg globalnych i lokalnych alertów oraz specjalnych webcastów praktyki audytowej, w tym dotyczących wyników inspekcji jako możliwości poprawy praktyki.

Zarządzanie wydajnością

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

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

Przychody oraz zasady wynagradzania

Informacja finansowa

Poniższa informacja finansowa dla EY Audyt przedstawia przychody, łącznie z kosztami refakturowanymi na klientów, oraz przychody odnoszące się do faktur wystawionych dla innych firm członkowskich EYG. Kwoty przychodów przedstawione poniżej zawierają przychody od klientów, dla których wykonywaliśmy zarówno czynności rewizji finansowej, jak i inne usługi.

Przychody w poniższych tabelach prezentowane są zgodnie z Ustawą o biegłych rewidentach.

Dane finansowe za rok zakończony 30 czerwca 2016 w tysiącach PLN

usługa	przychód (kPLN)	procent
badania	93 762	44,59%
przeeglądy	7 108	3,38%
inne czynności rewizji finansowej	1 826	0,87%
usługowe prowadzenie ksiąg rachunkowych	0	0,00%
doradztwo podatkowe	216	0,10%
postępowanie likwidacyjne oraz upadłościowe	0	0,00%
działalność szkoleniowa i wydawnicza	289	0,14%
opinie ekonomiczne i finansowe	43 356	20,62%
inne usługi atestacyjne, doradztwa lub zarządzania	63 705	30,30%
Łącznie	210 262	100,00%

Wynagrodzenie partnerów/ kluczowych biegłych rewidentów

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

Zarządzanie pracą partnerów (ang. *Global Partner Performance Management, GPPM*) oraz proces rocznej oceny jest taki sam dla wszystkich partnerów/ kluczowych biegłych rewidentów we wszystkich firmach członkowskich EY na świecie. Wspiera globalny plan biznesowy poprzez łączenie wyników pracy z szerszymi celami oraz wartościami. GPPM jest procesem cyklicznym, który zawiera ustalanie celów, planowanie rozwoju osobistego, ocenę pracy oraz wynagradzanie. Jest podstawą procesu oceny, dokumentując cele oraz pracę partnerów/ kluczowych biegłych rewidentów, które powinny odzwierciedlać rozmaite, globalne priorytety, w tym jakość pracy.

Roczna ocena partnerów i kluczowych biegłych rewidentów, a także kalkulacja ich wynagrodzenia nie jest uzależniona od wielkości sprzedaży usług pozaaudytowych klientom, dla których świadczą oni usługi czynności rewizji finansowej. Pomaga to naszym partnerom w utrzymaniu obiektywizmu i niezależności.

Do oceny partnerów/ kluczowych biegłych rewidentów opracowane zostały specyficzne miary oparte o:

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

Filozofia wynagradzanie partnera/ kluczowego biegłego rewidenta zakłada zróżnicowanie wynagrodzeń w oparciu o wyniki i osiągnięcia pracy partnera/ kluczowego biegłego rewidenta, zgodnie z wynikami programu GPPM oraz procesem rocznej oceny. Partnerzy/ kluczowi biegli rewidenci są oceniani za jakość świadczonych usług, kierowanie ludźmi, doskonałość operacyjną, przywództwo rynkowe oraz rozwój.

Posiadamy specjalny system, w którym ocena roczna partnera/ kluczowego biegłego rewidenta jest zawsze uzależniona od czynników jakościowych.

Uwzględniając wartość rynkową danych zdolności i ról oraz chcąc przyciągnąć i zatrzymać wysoce wydajnych pracowników, przy ustalaniu wynagrodzenia brane są pod uwagę następujące czynniki:

- doświadczenie
- rola i odpowiedzialność
- długoterminowy potencjał
- mobilność

Przypadki nieprzestrzegania standardów jakości skutkują w działaniach naprawczych, które mogą zawierać zmianę wynagrodzenia, obowiązek odbycia dodatkowych szkoleń, dodatkowy nadzór oraz przeszeregowanie. Powtarzające się lub szczególnie poważne uchybienia mogą skutkować konsekwencjami, włącznie z usunięciem z EY Audyt.



Załącznik 1: Wykaz jednostek zainteresowania publicznego

W roku obrotowym zakończonym 30 czerwca 2015, EY Audyt przeprowadził czynności rewizji finansowej w następujących jednostkach zainteresowania publicznego:

Alumetal SA

Amundi Parasolowy FIO

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

Arctic Paper SA

Asseco Business Solutions SA

Asseco Poland SA

Asseco South Eastern Europe SA

ATM Grupa SA

Bank Ochrony Środowiska SA

Bank Of China (Luxembourg) SA Oddział w Polsce

Bank of Tokyo-Mitsubishi UFJ (Polska) SA

Bank Polskiej Spółdzielczości SA

BPI Bank Polskich Inwestycji SA

BPS FIO

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

BPS SFIO

- subfundusz Obligacji Korporacyjnych
- subfundusz Płynnościowy

Ceska Pojistovna SA Oddział W Polsce

Dom Development SA

Dom Maklerski Banku BPS SA

Dom Maklerski Banku Ochrony Środowiska SA

Dom Maklerski mBanku SA

Echo Investment SA

Elektrobudowa SA

EMC Instytut Medyczny SA

Erste Securities Polska SA

EQUES SFIO
 subfundusz EQUES Akcji
 subfundusz EQUES Aktywnej Alokacji
 subfundusz EQUES Obligacji
 subfundusz EQUES Pieniężny

PRETIUM SFIO

Elavon Financial Services Limited sp. z o.o. Oddział w Polsce

Euro Bank SA

Fabryka Farb i Lakierów Śnieżka SA

Fabryka Obrabiarek Rafamet SA

Famur SA

Generali Powszechne Towarzystwo Emerytalne SA

Generali Otwarty Fundusz Emerytalny

Generali Towarzystwo Ubezpieczeń SA

Generali Życie Towarzystwo Ubezpieczeń SA

Globe Trade Centre SA

Groclin SA

Grupa Kapitałowa Immobile SA

Grupa LOTOS SA

IDEA BANK SA

IMPEL SA

ING BSK Fundusze Indeksowe SFIO
 subfundusz ING BSK Indeks MSCI EMU
 subfundusz ING BSK Indeks S&P 500
 subfundusz ING BSK Indeks WIG 20

Kruk SA

LC CORP. SA

Lentex SA

Liberty Seguros Compania de Seguros y Reaseguros SA Oddział w Polsce

MIDAS SA

mBank Hipoteczny SA

mBank SA

MetLife Towarzystwo Ubezpieczeń na Życie i Reasekuracji SA

mWealth Management SA

NN SFIO Akcji 2

NN SFIO Obligacji 2

NN Parasol FIO
 subfundusz Akcji
 subfundusz Akcji Środkowoeuropejskich
 subfundusz Gotówkowy
 subfundusz Lokacyjny Plus
 subfundusz Obligacji
 subfundusz Selektywny
 subfundusz Stabilnego Wzrostu
 subfundusz Średnich i Małych Spółek
 subfundusz Środkowoeuropejski Budownictwa i Nieruchomości
 subfundusz Zrównoważony

NN SFIO

- subfundusz Ameryki Łacińskiej (L)
- subfundusz Depozytowy (L)
- subfundusz Europejski Spółek Dywidendowych (L)
- subfundusz Globalny Długu Korporacyjnego (L)
- subfundusz Globalny Spółek Dywidendowych (L)
- subfundusz Japonia (L)
- subfundusz Nowej Azji (L)
- subfundusz Obligacji Rynków Wschodzących (Waluta Lokalna) (L)
- subfundusz Spółek Dywidendowych Rynków Wschodzących (L)
- subfundusz Spółek Dywidendowych USA (L)
- subfundusz Stabilny Globalnej Alokacji (L)
- subfundusz Stabilny Globalnej Alokacji EUR (L)
- subfundusz Dynamiczny Globalnej Alokacji (L)
- subfundusz Obligacyjny Globalnej Alokacji (L)

NN Perspektywa SFIO

- subfundusz Perspektywa 2020
- subfundusz Perspektywa 2025
- subfundusz Perspektywa 2030
- subfundusz Perspektywa 2035
- subfundusz Perspektywa 2040
- subfundusz Perspektywa 2045

ING Konto Funduszowe SFIO

- subfundusz Pakiet Dynamiczny
- subfundusz Pakiet Ostrożny
- subfundusz Pakiet Umiarkowany

Fundusz Własności Pracowniczej PKP SFIO

Investor FIZ

Investor Gold FIZ

Investor Parasol FIO

- subfundusz Investor Akcji
- subfundusz Investor Akcji Dużych Spółek Dywidendowych
- subfundusz Investor Obligacji
- subfundusz Investor Płynna Lokata
- subfundusz Investor Top 25 Małych Spółek
- subfundusz Investor Top 50 Małych i Średnich Spółek
- subfundusz Investor Zabezpieczenia Emerytalnego
- subfundusz Investor Zrównoważony

Investor Parasol SFIO

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

First Private Equity FIZAN

Investor CEE FIZ

Investor Property FIZAN

ALIOR SFIO

- subfundusz Agresywny
- subfundusz Papierów Dłużnych
- subfundusz Stabilnych Spółek
- subfundusz Zmiennej Alokacji

BGŻ SFIO

- subfundusz Systematycznego Oszczędzania
- subfundusz Multistrategia
- subfundusz Konserwatywny
- subfundusz Dynamiczny

Ipopema m-INDEKS FIO

Ipopema SFIO

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

KBC Alokacji Sektorowych FIZ

KBC BETA Dywidendowy SFIO

KBC Parasol Biznes SFIO

- subfundusz KBC DELTA
- subfundusz KBC GAMMA

KBC PARASOL FIO

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

KBC Portfel VIP SFIO

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

KBC ALFA SFIO

Korporacja Ubezpieczeń Kredytów Eksportowych SA

Narodowy Bank Polski

Nordea Powszechne Towarzystwo Emerytalne SA

Nordea Otwarty Fundusz Emerytalny

Open Finance FIO

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

DB Funds FIO

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

Novo FIO

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

OPERA FIO

- subfundusz OPERA Avista.pl
- subfundusz OPERA Equilibrium.pl
- subfundusz OPERA Pecunia.pl
- subfundusz OPERA Universa.pl

Opera NGO SFIO

OPERA SFIO

- subfundusz Eurogeddon
- subfundusz OPERA Alfa-plus.pl
- subfundusz OPERA Avista-plus.pl
- subfundusz OPERA Tutus-Plus

Opera Za 3 Grosze FIZ

Optimum FIO

- subfundusz Optimum Akcji
- subfundusz Optimum Gotówkowy
- subfundusz Optimum Obligacji

Orange Polska SA

Orzeł Biały SA

PBG Spółka Akcyjna w upadłości układowej

Pemug SA

Polska Grupa Odlewnicza SA

Polski Koncern Mięсны Duda SA

Powszechne Towarzystwo Emerytalne Allianz Polska SA

Allianz Polska Otwarty Fundusz Emerytalny

Prime Car Management SA

PRZETWORSTWO TWORZYW SZTUCZNYCH PLAST BOX SA

RAFAKO SA

RBS Bank (Polska) SA

Robyg SA

SIGNAL IDUNA Polska Towarzystwo Ubezpieczeń SA

SIGNAL IDUNA Życie Polska Towarzystwa Ubezpieczeń SA

Skarbiec Holding SA

SKARBIEC FIO

- subfundusz Akcji SKARBIEC-AKCJA
- subfundusz Dłużnych Papierów Wartościowych SKARBIEC-DEPOZYTOWY
- subfundusz Instrumentów Dłużnych SKARBIEC-OBLIGACJA
- subfundusz Pieniężny SKARBIEC-KASA
- subfundusz SKARBIEC-AKCJI NOWEJ EUROPY

- subfundusz SKARBIEC-III FILAR
- subfundusz SKARBIEC-LOKACYJNY
- subfundusz SKARBIEC-Małych i Średnich Spółek
- subfundusz SKARBIEC-Market Neutral
- subfundusz SKARBIEC-MARKET OPPORTUNITIES
- subfundusz SKARBIEC-RYNKÓW ROZWINIĘTYCH
- subfundusz SKARBIEC-RYNKÓW SUROWCOWYCH
- subfundusz SKARBIEC-RYNKÓW WSCHODZĄCYCH
- subfundusz SKARBIEC-SPÓŁEK WZROSTOWYCH
- subfundusz SKARBIEC-TOP BRANDS
- subfundusz Zrównoważony SKARBIEC-WAGA

Skarbiec-JPMorgan Asset Management Funds Polska SFIO

- subfundusz JPMorgan-Emerging Markets Opportunities Fund Polska
- subfundusz JPMorgan-Global High Yield Bond Fund Polska
- subfundusz JPMorgan-Global Strategic Bond Fund Polska
- subfundusz JPMorgan-Highbridge US STEEP Fund Polska

SKARBIEC-TOP Funduszy Akcji SFIO

SKARBIEC-TOP Funduszy Stabilnych SFIO

- subfundusz SKARBIEC-Obligacji Globalnych

BNP Paribas FIO

- subfundusz BNP Paribas Akcji
- subfundusz BNP Paribas Papierów Dłużnych
- subfundusz BNP Paribas Stabilnego Wzrostu

Trigon Polskie Perły FIZ

ENERGA Trading SFIO

- subfundusz Energa Trading 1

Parasol UniFundusze FIO

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

Parasol UniFundusze SFIO

- subfundusz UniBessa
- subfundusz SGB Gotówkowy
- subfundusz SGB Zagraniczny
- subfundusz UniAkcje Biopharma
- subfundusz UniAkcje Daleki Wschód
- subfundusz UniAkcje Globalny Dywidendowy
- subfundusz UniAktywny Pieniężny
- subfundusz UniDynamiczna Alokacja Aktywów
- subfundusz UniEURIBOR
- subfundusz UniObligacje Aktywne
- subfundusz UniObligacje Zamienne
- subfundusz UniStrategie Dynamiczny
- subfundusz UniWIBID Plus

UniSystem FIZ

- subfundusz UniSystem 1

Trigon Dom Maklerski SA

Towarzystwo Ubezpieczeń Inter Polska SA
Towarzystwo Emerytalne Orange Polska SA
TOWARZYSTWO UBEZPIECZEN INTER ZYCIE POLSKA SA
TOWARZYSTWO UBEZPIECZEŃ ALLIANZ ŻYCIE POLSKA SA
Towarzystwo Ubezpieczeń i Reasekuracji Allianz Polska SA
UBS Limited sp. z o.o. Oddział w Polsce
Voxel SA
WASKO SA
Wawel SA
Western Union International Bank GmbH sp. z o.o. Oddział W Polsce
WIELTON SA
X-Trade Brokers Dom Maklerski SA
ZAMET INDUSTRY SA
Zespół Elektrowni Pątnów-Adamów-Konin SA



Załącznik 2: Oświadczenia Zarządu Komplementariusza

Zarząd Ernst & Young Audyt Polska sp. z o.o., komplementariusz Ernst & Young Audyt Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp. k. oświadcza, że:

- system wewnętrznej kontroli jakości został opracowany i wdrożony zgodnie z zasadami, o których mowa w art. 21 ust. 3 pkt 3 b) Ustawy z dnia 7 maja 2009 roku o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym (Ustawa o biegłych rewidentach).
- stosowane procedury w zakresie zapewnienia niezależności zgodne są z zasadami, o których mowa w art. 56 Ustawy o biegłych rewidentach oraz w kodeksie etyki zawodowych księgowych IFAC, przyjętym przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów jako zasady etyki zawodowej biegłych rewidentów. Ostatnia kontrola przestrzegania niezależności przeprowadzona została w roku 2013 przez specjalistów EY z poza polskiej praktyki. Ponadto Zarząd oświadcza, że EY Audyt posiada zespół pracowników dedykowany bieżącemu monitorowaniu przestrzegania zasad niezależności.
- zapewnia możliwość wypełniania, przez biegłych rewidentów zatrudnionych w podmiocie, obowiązków w zakresie doskonalenia zawodowego biegłych rewidentów, wynikających z uchwał Krajowej Rady Biegłych Rewidentów oraz
- monitoruje wypełnianie przez biegłych rewidentów zatrudnionych w podmiocie obowiązków z zakresu doskonalenia zawodowego biegłych rewidentów.



Jacek Hryniuk
Prezes Zarządu



Artur Żwak
Członek Zarządu

Warszawa, dnia 30 września 2016 roku

EY | Assurance | Tax | Transactions | Advisory

About EY

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

EY refers to the global organization, and may refer to one or more, of the member firms of Ernst & Young Global Limited, each of which is a separate legal entity. Ernst & Young Global Limited, a UK company limited by guarantee, does not provide services to clients. For more information about our organization, please visit ey.com.

© 2016 Ernst & Young Audyt Polska
spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp. k.
All Rights Reserved.

BMC Agency
GA 0000_06701

ED None

This material has been prepared for general informational purposes only and is not intended to be relied upon as accounting, tax, or other professional advice. Please refer to your advisors for specific advice.

ey.com