



Sprawozdanie z przejrzystości działania za rok 2021

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



Building a better
working world

Spis treści

List Prezesa Zarządu Komplementariusza	3
O nas	5
Forma organizacyjno-prawna, struktura własnościowa i struktura zarządzania	5
Organizacja sieci.....	7
Kreowanie długoterminowej wartości dla społeczeństwa	9
Zobowiązanie do dostarczania usług najwyższej jakości	11
Infrastruktura wspierająca jakość.....	11
Przestrzeganie wartości zawodowych	14
Wewnętrzny system kontroli jakości	17
Akceptacja oraz kontynuacja współpracy z klientem.....	18
Realizacja zleceń audytowych.....	19
Przeglądy i konsultacje.....	22
Rotacja i długotrwała współpraca	23
Monitorowanie jakości wykonywanych zleceń	24
Zewnętrzny proces przeglądu jakości wykonywanych zleceń.....	24
Analiza przyczyn źródłowych.....	25
Zgodność z wymogami prawa	25
Polityka niezależności	26
Nieustające kształcenie i inwestowanie w rozwój wyjątkowych talentów	28
Rozwój pracowników EY	28
Przychody oraz zasady wynagradzania	30
Przychody oraz zasady wynagradzania.....	30
Wynagrodzenie partnerów/ kluczowych biegłych rewidentów	31
Załącznik 1: Lista JZP	32
Załącznik 2: Lista firm członkowskich EYG	33

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 2021. Wierzymy, że działania jakie podejmujemy, by podnosić jakość usług audytorskich, skutecznie zarządzać ryzykiem oraz zachować niezależność powinny być przejrzyste dla interesariuszy. Niniejsze sprawozdanie jest jednym ze sposobów, w jaki informujemy o działaniach podejmowanych w tych obszarach.

Najwyższym priorytetem jest dostarczanie wysokiej jakości usług audytorskich. To kluczowy element naszej działalności w interesie publicznym. Audytorzy odgrywają ważną rolę w funkcjonowaniu rynków kapitałowych na całym świecie poprzez promowanie przejrzystości sprawozdawczości finansowej i budowanie zaufania inwestorów. Nasi klienci, regulatorzy oraz pozostali interesariusze oczekują, że w każdym realizowanym zleceniu będziemy prezentować wysoką jakość i umiejętności zawodowe.

Inwestujemy w narzędzia, które poprawiają jakość naszej pracy, tworzymy zespoły, które charakteryzują się efektywnością, zróżnicowaniem i inkluzywnością. Koncentrujemy się na budowaniu zaufania poprzez wykonywane prace audytorskie.

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

Przestrzegamy wymogów Dyrektywy UE nr 537/2014 oraz Ustawy o Biegłych Rewidentach. Regulacje te nakładają na firmy audytorskie przeprowadzające badania ustawowe w jednostkach zainteresowania publicznego (JZP) obowiązek publikowania sprawozdania z przejrzystości.

Niniejsze sprawozdanie z przejrzystości spełnia wymogi ww. Dyrektywy i Ustawy i obejmuje rok obrotowy zakończony dnia 30 czerwca 2021 roku, jak również wszelkie istotne wydarzenia ostatniego okresu. W sprawozdaniu zawarte są informacje o sposobie kreowania długoterminowej wartości dla społeczeństwa, naszym zaangażowaniu w audyt zrównoważonego rozwoju (ang. *Sustainable Audit Quality, SAQ*), obejmującym zasady przestrzegania wartości zawodowych, realizacji zleceń audytowych i wewnętrznej kontroli jakości, kwestii dotyczących niezależności oraz wpływu pandemii COVID-19 na naszą działalność.

Podczas globalnej pandemii najważniejsza pozostała koncentracja na dostarczaniu wysokiej jakości usług audytowych. Opracowano kompleksowy zestaw działań mających na celu ocenę ryzyka i reagowanie na nie, ze szczególnym uwzględnieniem ryzyka nadużyć finansowych.

Kontynuujemy zaangażowanie na rzecz zrównoważonego rozwoju, które jest integralną częścią globalnej strategii NextWave i ambicją tworzenia długoterminowej wartości dla wszystkich interesariuszy. Po osiągnięciu neutralności węglowej w 2020 roku, za cel stawiamy osiągnięcie ujemnej emisyjności w 2021 roku i zerowej emisyjności netto w 2025 roku, co stanowi istotny krok w drodze do zrównoważonego rozwoju w całej organizacji. EY Audyt bierze udział w realizacji tych celów.

Nasz cel: Budowanie lepszego otoczenia, w którym pracujemy

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

Wiedza oraz wysokiej jakości usługi świadczone przez pracowników EY przyczyniają się do budowy zaufania do biznesu i rynków kapitałowych. Audytorzy EY służą interesowi publicznemu, zapewniając wysokiej jakości audyty z zachowaniem niezależności, uczciwości, obiektywizmu i zawodowego sceptycyzmu. W ten sposób przyczyniamy się do budowy sprawnej funkcjonującego otoczenia. Robimy to dla naszych klientów, społeczności, w których żyjemy i dla nas samych.

Niezmienne koncentrujemy nasze wysiłki na stałym podnoszeniu jakości wykonywanych zleceń oraz przestrzeganiu zasad niezależności. Analizujemy wyniki przeprowadzanych kontroli wewnętrznych i zewnętrznych. Nieustanne podnoszenie jakości wykonywanych zleceń wymaga prowadzenia ciągłej analizy naszego podejścia. W tym celu uwzględniamy uwagi otrzymane w trakcie kontroli oraz korygujemy odpowiednio nasze działania.

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

Zachęcamy wszystkich naszych interesariuszy, w tym inwestorów naszych klientów, członków komitetów audytu, spółki oraz regulatorów, do zgłaszania spostrzeżeń na temat naszej strategii oraz wszystkich spraw poruszanych w niniejszym sprawozdaniu.

Artur Żwak

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

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

O nas

Forma organizacyjno-prawna, struktura własnościowa i struktura zarządzania

W Polsce Ernst & Young Audyt Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp.k. (wpisana na listę firm audytorskich w dniu 16 lutego 1995 roku pod nr 130) jest spółką komandytową, zarejestrowaną w Warszawie oraz firmą członkowską Ernst & Young Global Limited (EYG), brytyjskiej spółki z odpowiedzialnością wspólników ograniczoną do wysokości gwarancji (ang. company limited by guarantee). W tym sprawozdaniu będziemy się odwoływać do nas samych jako „EY Audyt”, „firma” lub „my”. EY odnosi się do globalnej sieci firm członkowskich EYG.

Wspólnikami Ernst & Young Audyt Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp. k. są: Ernst & Young Audyt Polska sp. z o.o. wpisana na listę firm audytorskich pod nr 3822 (Komplementariusz), Ernst & Young Usługi Finansowe Audyt sp. z o.o. Polska sp.k. (Komandytariusz). Dalsze informacje dotyczące struktury właścicielskiej EY Audyt są dostępne w publicznym rejestrze spółek (Krajowy Rejestr Sądowy prowadzony przez sąd rejonowy dla miasta stołecznego Warszawy, XII Wydział Gospodarczy) w Polsce.

EY w Polsce składa się z następujących firm członkowskich EYG:

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

- ▶ Ernst & Young sp. z o.o.
- ▶ Ernst & Young spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Consulting sp.k.
- ▶ Ernst & Young Fundacja
- ▶ Ernst & Young Usługi Finansowe Audyt sp. z o.o.
- ▶ Ernst & Young Law Tałasiewicz, Zakrzewska i Wspólnicy sp. k.
- ▶ Ernst & Young Audyt Polska sp. z o.o.
- ▶ Ernst & Young spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Operations sp. k.
- ▶ EY Crowdsourcing sp. z o.o.

W skład Zarządu Komplementariusza wchodzi:

- ▶ Artur Żwak – Prezes Zarządu (Biegły Rewident nr 9894)
- ▶ Jacek Hryniuk – Wiceprezes Zarządu (Biegły Rewident nr 9262)

W skład Rady Nadzorczej Komplementariusza wchodzi:

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

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

EY Audyt jest częścią obszaru EMEIA, który składa się z firm członkowskich EYG w 96 krajach. Obszar EMEIA był dotychczas podzielony na 10 Regionów, natomiast od 1 lipca 2021 r. liczba ta zmniejszyła się do 8. EY Audyt jest częścią regionu Europa i Azja Środkowa (CESA).

Ernst & Young (EMEIA) Limited (EMEIA Limited) jest angielską spółką z odpowiedzialnością wspólników ograniczoną do wysokości gwarancji. EMEIA Limited jest głównym podmiotem koordynującym dla spółek grupy w EMEIA. EMEIA Limited koordynuje współpracę między

spółkami, ale ich nie kontroluje. EMEIA Limited jest członkiem EYG, ale nie świadczy żadnych usług dla klientów.

Każdy Region wybiera Regionalne Forum Partnerów (ang. *Regional Partner Forum, RPF*), którego przedstawiciele działają jako ciało doradcze dla Zarządu Regionalnego. Partner wybrany na Przewodniczącego RPF jest również przedstawicielem danego Regionu w Globalnej Radzie Doradczej (patrz strona 8).

Spółką holdingową jest EY Europe SCRL (EY Europe). EY Europe jest spółką z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Belgii. Jest to spółka audytorska, zarejestrowana w Instytucie Biegłych Rewidentów w Belgii, która nie przeprowadza audytów, ani nie świadczy żadnych profesjonalnych usług dla klientów.

W zakresie dopuszczalnym przez lokalne prawo danego kraju, EY Europe przejmie lub już przejęła kontrolę polegającą na dysponowaniu większością głosów w spółkach EYG działających w Europie. EY Europe jest firmą członkowską EYG oraz EMEIA Limited. EY Europe przejął taką kontrolę nad EY Audyt 27 marca 2019.

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

27 maja 2021 EY Europe przeniosła wyżej opisaną kontrolę nad EY Audyt na grupę partnerów EY w Polsce, z których większość stanowią biegli rewidentzi. Od 27 maja 2021 współpraca EY Audyt i innych firm członkowskich EYG w Polsce z globalną siecią EY jest oparta na wzajemnych umowach i nie opiera się na posiadaniu udziałów czy głosów ani na żadnych innych relacjach polegających na sprawowaniu kontroli.

Organizacja sieci

EY jest globalnym liderem w zakresie usług audytorskich, doradztwa podatkowego, doradztwa biznesowego i doradztwa transakcyjnego. Na całym świecie, ponad 312 000 pracowników firm członkowskich w ponad 150 krajach, zjednoczyło się dzięki wspólnym wartościom, niezmiennemu przywiązaniu do wysokiej jakości świadczonych usług, uczciwości i zawodowego sceptycyzmu oraz dążeniu do budowania lepszego otoczenia, w którym pracują. W czasach istnienia globalnego rynku nasze zintegrowane podejście jest wyjątkowo ważne, gdyż dzięki znajomości wielu jurysdykcji prawnych jesteśmy w stanie obsługiwać międzynarodowych klientów.

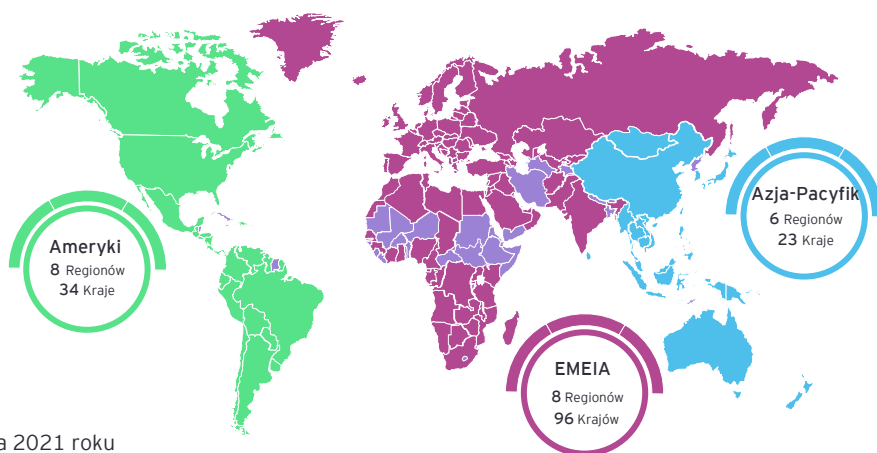
To zintegrowane podejście pozwala firmom członkowskim EY opracowywać i korzystać z licznych doświadczeń na potrzeby przeprowadzania zróżnicowanych i skomplikowanych audytów.

EYG jest głównym podmiotem sieci EY i koordynuje współpracę między firmami członkowskimi. EYG nie świadczy usług. Celem EYG jest promowanie wśród firm członkowskich na całym świecie idei świadczenia najwyższej jakości usług. Z punktu widzenia formalno-prawnego, każda firma członkowska jest odrębnym podmiotem. Obowiązki i odpowiedzialność każdej firmy członkowskiej jako członka EYG podlegają regulacjom EYG oraz różnym innym wymogom.

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

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

Obszary geograficzne, regiony i kraje EY



*Stan na 1 lipca 2021 roku

Globalna Rada Doradcza

Globalna Rada Doradcza (ang. *Global Governance Council*) jest kluczowym organem zarządzającym EYG. Składa się z jednego lub kilku przedstawicieli każdego Regionu, partnerów innych firm członkowskich oraz niezależnych przedstawicieli, nieposiadających władzy wykonawczej (ang. *Independent Non-Executive Representatives, INEs*). Przedstawiciele Regionów wchodzący w skład Rady wybierani są na trzyletnią kadencję przez własny RPF spośród osób, które nie zajmują stanowisk zarządczych, z możliwością ponownego wyboru na kolejną - tylko jedną - kadencję. Globalna Rada Doradcza doradza EYG w sprawach polityki, strategii oraz w różnych aspektach interesu publicznego. Niekiedy część spraw, które mają wpływ na EY, wymagają akceptacji Globalnej Rady Doradczej po uprzedniej rekomendacji Zarządu Globalnego.

Niezależni przedstawiciele nieposiadający władzy wykonawczej

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

Zarząd Globalny

Zarząd Globalny łączy w sobie trzy elementy EY: funkcje lidera, usługi oraz strukturę geograficzną. Od 1 lipca 2021 roku na czele stoi Przewodniczący oraz Dyrektor Generalny EYG. Ponadto, w skład Zarządu wchodzi: Globalny Partner Zarządzający ds. obsługi klientów oraz wsparcia dla biznesu, partnerzy zarządzający obszarami geograficznymi, globalni liderzy ds. zasobów ludzkich oraz liderzy globalnych działów: audytu, consultingu, doradztwa strategicznego, transakcyjnego i podatkowego, oraz - rotacyjnie - jeden partner z firmy członkowskiej EYG.

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

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

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

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

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

Komisje Zarządu Globalnego

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

Globalna Grupa ds. praktyki

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

Firmy członkowskie EYG

Zgodnie z przepisami EYG, firmy członkowskie zobowiązują się dążyć do realizacji celów EY, w tym przede wszystkim dążyć do świadczenia najwyższej jakości usług na całym świecie. W tym celu, firmy członkowskie zobowiązują się wdrażać globalne strategie i plany oraz zapewnić świadczenie określonego zakresu

usług. Muszą przestrzegać powszechnych standardów, metodologii oraz polityk, w tym metodologii audytu, zarządzania jakością i ryzykiem, niezależności, dzielenia się wiedzą, zarządzania talentami oraz technologiami.

Przede wszystkim jednak firmy członkowskie EYG zobowiązują się do prowadzenia swoich praktyk zawodowych zgodnie z prawem i obowiązującymi standardami zawodowymi i etycznymi. To zobowiązanie do uczciwości oraz właściwego postępowania jest wzmacniane Globalnym Kodeksem Postępowania oraz wartościami EY (patrz strona 16).

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

Kreowanie długoterminowej wartości dla społeczeństwa

Podczas gdy kapitalizm stworzył warunki do ogromnego globalnego rozwoju, pozostawił również zbyt wiele ludzi w tyle. Skrajne ubóstwo już rośnie w wyniku pandemii COVID-19, a zmiana klimatu grozi pogłębieniem nierówności jeszcze bardziej, ponieważ najsłabsze społeczności są dotknięte jej skutkami. Uważamy, że pilnie potrzebny jest system gospodarczy, który jest bardziej sprawiedliwy, godny zaufania i zdolny do sprostania największym wyzwaniom ludzkości.

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

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

Zaangażowanie to znajduje odzwierciedlenie między innymi w:

Strukturach ładu korporacyjnego

Odpowiedzialność korporacyjna w EY jest koordynowana przez Radę ds. ładu korporacyjnego (ang. *Corporate*

Responsibility Governance Council, CRGC). W skład tego organu wchodzi członkowie Zarządu Globalnego oraz reprezentacje kadry kierowniczej wyższego szczebla, którzy są przedstawicielami różnych funkcji, działów i obszarów geograficznych.

Celach EY w zakresie wpływu społecznego

Globalny program odpowiedzialności korporacyjnej, [EY Ripples](#), łączy globalną sieć EY, mając na celu pozytywny wpływ na miliard istnień ludzkich do 2030 roku. Do tej pory inicjatywy EY Ripples przyniosły łącznie korzyści ponad 45 milionom osób, m.in. poprzez:

- ▶ Skupienie się na trzech obszarach (wspieranie siły roboczej nowej generacji, współpraca z wpływowymi przedsiębiorcami i przyspieszenie zrównoważenia środowiskowego), w których wyróżniające się umiejętności, wiedza i doświadczenie pracowników EY mogą mieć największe znaczenie.
- ▶ Współpracę z innymi organizacjami, które mają podobne ambicje, w celu zbudowania ekosystemów zdolnych do tworzenia zmian na dużą skalę. Przykładem może być inicjatywa TRANSFORM prowadzona razem z Unilever i brytyjskim Foreign, Commonwealth and Development Office, która ma na celu zmianę życia 150 milionów ludzi w Afryce Subsaharyjskiej i Azji Południowej do 2030 r. poprzez zwalczanie nierówności.

Celach EY w zakresie emisji dwutlenku węgla

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

- ▶ Redukcję - spowodowanych służbowymi podróżami - emisji o 35% w roku finansowym 2025 w porównaniu z 2019 rokiem
- ▶ Ograniczenie całkowitego zużycia energii elektrycznej i pozyskanie energii ze źródeł w pełni odnawialnych na pozostałe potrzeby firmy, tym samym zdobywając do 2025 roku członkostwo w RE100 - grupie wpływowych organizacji działających na rzecz odnawialnej energetyki
- ▶ Wdrożenie nowej struktury umów na dostawy energii elektrycznej, poprzez wirtualne PPAs (power purchase agreements), by do krajowej sieci wprowadzać więcej energii niż EY zużywa
- ▶ Wykorzystywanie naturalnych rozwiązań i technologii ograniczających emisję, by każdego roku usuwać z atmosfery więcej dwutlenku węgla niż EY emituje lub równoważył jego zużycie
- ▶ Zapewnienie zespołom EY narzędzi, które umożliwią wyliczenie, a następnie redukcję emisji powstałych podczas pracy dla klientów

- ▶ Inwestycje w usługi i rozwiązania, które pomogą klientom EY z zyskiem dekarbonizować ich firmy, a także odpowiadać na wyzwania i możliwości, jakie daje zrównoważony rozwój
- ▶ Inwestowanie w usługi i rozwiązania EY, które pomagają klientom tworzyć wartość z dekarbonizacji ich firm i dostarczać rozwiązania dla innych wyzwań i możliwości związanych ze zrównoważonym rozwojem

Zobowiązanie do dostarczania usług najwyższej jakości

Infrastruktura wspierająca jakość

Jakość demonstrowana przez nasze działy

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

Firmy członkowskie EY dostosowały się do zakłóceń, które wystąpiły w środowisku, w sposób zapewniający utrzymanie wysokiej jakości audytów. EY zapewnił swoim specjalistom ds. audytu dodatkowe szkolenia i narzędzia do wykrywania nadużyć finansowych. Ponadto, dzięki podejściu opartemu na danych, umożliwionemu przez analitykę i narzędzia cyfrowe, zespoły są w stanie przeprowadzać wysokiej jakości audyty z zachowaniem niezależności, uczciwości, obiektywizmu i profesjonalnego sceptycyzmu.

Firmy członkowskie EY ciągle rozwijają procesy audytowe, aby sprostać wyzwaniom przyszłości. Wysokiej jakości usługi, gwarantujące coraz większą pewność, mogą być dostarczane dzięki wnikliwej analizie danych. Usługi te są cenione zarówno przez firmy, które EY audytuje, jak i rynki kapitałowe.

Nasi pracownicy odgrywają kluczową rolę w dostarczaniu usług wysokiej jakości oraz budowaniu zaufania. Rozwijamy ich umiejętności, wykorzystując analizę danych i technologię cyfrową, umożliwiając tym samym skupienie ich uwagi na adresowaniu ryzyk i dokonywaniu profesjonalnego osądu. Stosując najnowocześniejsze technologie i zaawansowaną analizę danych, a jednocześnie służąc interesowi publicznemu, nasi pracownicy uczestniczą w osiągnięciu celu, jakim jest *budowanie lepszego świata pracy*.

Firmy członkowskie EYG oraz poszczególne ich działy są odpowiedzialne za świadczenie wysokiej jakości usług.

Poszczególne działy firm członkowskich EY zarządzają całościowym procesem przeglądu jakości wykonanych prac oraz jakością w trakcie realizacji prac, co pomaga osiągnąć zgodność ze standardami zawodu biegłego rewidenta oraz wszystkimi politykami EY.

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

Globalny Komitet ds. jakości audytu

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

Komitet rozwija innowacyjne pomysły i podejścia do przeprowadzania wysokiej jakości audytów oraz stanowi forum wymiany najlepszych praktyk wśród firm członkowskich EY. Pomaga również w opracowywaniu wskaźników jakości audytu (ang. *Audit Quality Indicators, AQI*) oraz innych form monitorowania jakości, które są wykorzystywane w procesie ciągłego doskonalenia.

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

Sieć Liderów ds. wspierania jakości to grupa doświadczonych liderów działów audytu na całym świecie, którzy dążą do poprawy jakości prac, zapewniając wsparcie zespołom projektowym.

Do ich obowiązków należą: coaching zespołów, wspieranie kontroli wewnętrznych i zewnętrznych, doradztwo w zakresie eliminowania pierwotnych przyczyn istotnych nieprawidłowości zidentyfikowanych w trakcie audytu, zarządzanie projektami, wspieranie analiz ryzyka portfela oraz wdrażanie procesów związanych z systemem zarządzania jakością, w tym globalnych wskaźników AQI.

Korzystając z EY Canvas i Programu Kamieni Milowych (strona 15), a także coraz bardziej rozwiniętych narzędzi sztucznej inteligencji (AI), QEL są w stanie uzyskać obraz jakości audytów w czasie rzeczywistym. To z kolei daje większą jasność co do tego, jak należy rozmieścić zasoby, aby wspierać zespoły audytowe i klientów.

➤ Rola Praktyki Zawodowej

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

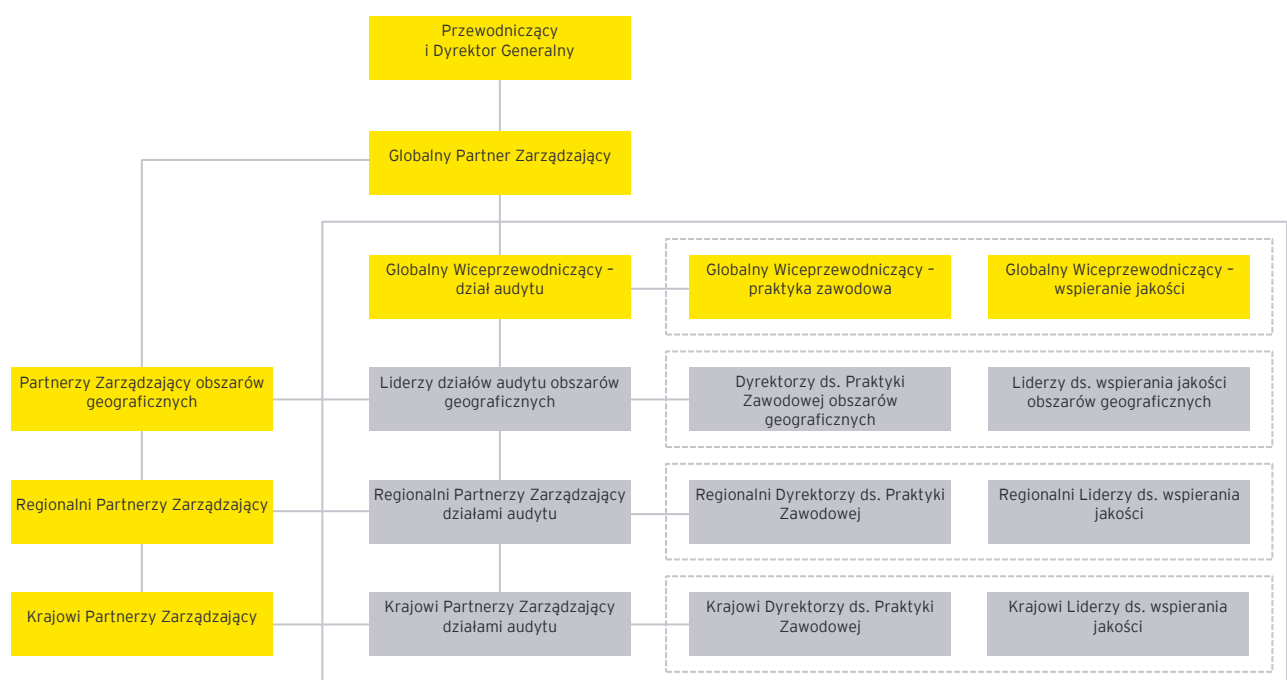
Globalny PPD nadzoruje również globalną grupę zajmującą się praktyką zawodową, którą stanowi grupa ekspertów technicznych ds. standardów rachunkowości i audytu na poziomie globalnym, i z którą konsultowane są kwestie księgowe, audytowe i kwestie sprawozdawczości finansowej. Grupa ta monitoruje poszczególne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

Grupa zajmującą się praktyką zawodową nadzoruje również opracowywanie wskazówek, szkoleń, programów kontrolnych oraz procesów stosowanych przez ekspertów firm członkowskich, które pozwalają na wykonywanie spójnych i efektywnych audytów. Globalny PPD, PPD obszaru geograficznego, Regionalny i Krajowy PPD, wspólnie z innymi ekspertami, którzy z nimi współpracują w każdej firmie członkowskiej, dysponują odpowiednią wiedzą na temat pracowników EY, klientów i procesów oraz są łatwo dostępni, gdy zespoły audytowe potrzebują konsultacji.

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

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

Struktura Zarządu działu audytu*



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

Globalny PPD nadzoruje opracowanie Globalnej Metodologii Audytu EY (EY GAM) i powiązanych polityk audytu i technologii, aby były zgodne z właściwymi standardami zawodowymi i wymogami regulacyjnymi.



Zarządzanie ryzykiem

Zarządzanie ryzykiem (ang. *Risk Management, RM*) koordynuje działania całej organizacji, mające na celu pomóc pracownikom EY w wypełnianiu globalnych i lokalnych obowiązków związanych z przestrzeganiem przepisów oraz wspierać zespoły mające kontakt z klientem w zapewnianiu wysokiej jakości i profesjonalnej obsługi klienta. Odpowiedzialność za dostarczanie najwyższej jakości usług spoczywa na firmach członkowskich EYG oraz poszczególnych działach, co efektywnie oznacza, że właścicielem ryzyka jakości usług są poszczególne firmy członkowskie. Między innymi, Globalny Lider ds. zarządzania ryzykiem jest odpowiedzialny za nadzór nad zarządzaniem ryzykiem przez firmy członkowskie, jak również za identyfikację i odpowiedź na inne rodzaje ryzyka w całej organizacji w ramach szerszej struktury Zarządzania Ryzykiem Przedsiębiorstwa. Priorytety Zarządzania Ryzykiem Przedsiębiorstwa (ang. *Enterprise Risk Management, ERM*) są przekazywane pozostałym firmom członkowskim.

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

Partnerzy firm członkowskich EY są wyznaczani do kierowania inicjatywami i zadaniami w obszarze zarządzania ryzykiem, w tym do ich koordynacji w poszczególnych działach. Są w tym wspierani przez pozostałych pracowników i specjalistów.

Pojawiły się dodatkowe trudności, w związku z tym, że świat nadal zmaga się z pandemią COVID-19. Sytuacja ta wymagała skoordynowanej reakcji poprzez utworzenie lokalnych planów zarządzania kryzysowego (CMP), które znajdują się w prawie wszystkich biurach firm członkowskich EY. CMP wyszczególniają konkretne działania, które należy podjąć, aby chronić pracowników EY, jak i reagować w przypadku zakażenia COVID-19 w przestrzeni biurowej. Jednakże, podczas gdy poszczególne biura musiały radzić sobie z problemami dotyczącymi śledzenia kontaktów między pracownikami i bezpiecznych praktyk w miejscu pracy, istniała również potrzeba zapewnienia zbioru jednolitych wytycznych we wszystkich obszarach geograficznych firmy. Jeszcze zanim Światowa Organizacja Zdrowia (WHO) ogłosiła istnienie pandemii, uruchomiono Globalny Program Zarządzania Kryzysowego (ang. *Global Crisis Management Program, GCMP*). GCMP pozwolił na utworzenie Komitetu Wykonawczego kierowanego przez Globalnego Lidera ds. zarządzania ryzykiem, który zwoływał kluczowe kierownictwo globalne, jak i przedstawicieli wszystkich obszarów, codziennie przez sześć miesięcy (a później nadal regularnie, lecz rzadziej), aby zająć się kwestiami istotnymi dla wszystkich obszarów geograficznych i działów firmy.

Komitet Wykonawczy wydawał regularne wytyczne dotyczące zasad reagowania na COVID-19. Zajmował się kwestiami związanymi z podróżami, spotkaniami i wydarzeniami, a także wdrażaniem i promowaniem najlepszych praktyk w tym zakresie. Przekazywał również szczegółowe wytyczne WHO dotyczące praktyk w zakresie bezpieczeństwa pracy. W drugim roku globalnej pandemii wytyczne są nadal przekazywane, a czynniki ryzyka monitorowane.

Celem wdrożenia globalnego planu zarządzania kryzysowego (GCMP) było zapewnienie bezpieczeństwa i przekazywanie aktualnych informacji pracownikom, zarządzanie potwierdzonymi przypadkami zakażenia, dostosowanie obsługi podróży i wydarzeń, umożliwienie w pełni zdalnego środowiska pracy i zaplanowanie powrotu do pracy z biura.

Dzięki solidnemu GCMP, byliśmy w stanie działać szybko, aby zapewnić pracownikom bezpieczeństwo, co było głównym priorytetem w całym procesie. Podczas pandemii zespół GCMP:

- ▶ Opracował wytyczne dotyczące różnych etapów pandemii i bibliotekę zasobów na portalu Global Security SharePoint, który pełni funkcję bazy danych
- ▶ Prowadził codzienną listę lokalizacji, które znajdowały się w obszarze wysokiego ryzyka i dostarczał raport dzienny dla każdego obszaru geograficznego
- ▶ Opracował dzienny raport dla kierownictwa na temat wpływu pandemii na sytuację globalną, obszarów geograficznych, regionalną oraz rynkową

GCMP odgrywał również rolę w zakresie zarządzania potwierdzonymi przypadkami zakażeń poprzez:

- ▶ Opracowanie list kontrolnych dotyczących pandemii dla lokalnych zespołów zarządzania kryzysowego w celu zarządzania potwierdzonymi przypadkami wśród pracowników
- ▶ Prowadzenie szkoleń z zakresu reagowania na potwierdzone przypadki
- ▶ Pomoc w śledzeniu kontaktów pomiędzy pracownikami
- ▶ Udzielanie informacji i porad dotyczących podróży, spotkań i wydarzeń, zawartych w kilku globalnych instrukcjach
- ▶ Identyfikację pracowników będących w podróży zagranicznej, aby pomóc im w bezpiecznym powrocie do kraju

Teraz, gdy skupiono się na bezpiecznym powrocie do pracy z biura, zespół GCMP opracował plan, który obejmuje:

- ▶ Kierowanie pracami oraz przygotowaniem protokołów powrotu do pracy oraz śledzenie łagodzenia obostrzeń przez rząd
- ▶ Przygotowanie harmonogramu ponownego otwierania biur
- ▶ Określenie obowiązków lidera i procedur w zakresie zarządzania budynkiem, konfiguracją biura, miejsc pracy oraz spotkań

- ▶ Ustalenie zakresu osobistej odpowiedzialności, w tym zasad wejścia do biura, organizacji miejsca pracy, przerw i spotkań
- ▶ Opracowanie planu powrotu do biura osób zaszczepionych

Globalna polityka zachowania poufności

Ochrona informacji poufnych jest zakorzeniona w codziennej działalności firm członkowskich EYG. Szacunek dla własności intelektualnej oraz innych wrażliwych i poufnych danych są usankcjonowane w Globalnym Kodeksie Etyki, który zawiera zasady postępowania z takimi danymi i który obowiązuje wszystkie osoby pracujące w EY. Dodatkowo, Globalna polityka zachowania poufności opisuje zasady procesu ochrony poufnych danych oraz uwzględnia wciąż zmieniające się ograniczenia dotyczące ich wykorzystywania. Polityka ta zapewnia społeczności EY dodatkową przejrzystość działania oraz jest fundamentem szerszej inicjatywy, która zawiera procedury dotyczące konfliktu interesów, ochrony danych osobowych oraz zasady przechowywania dokumentacji roboczej. Pozostałe elementy tej inicjatywy to:

- ▶ Wskazówki dotyczące funkcjonowania w mediach społecznościowych
- ▶ Wymogi dotyczące udostępniania informacji

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

Globalna polityka ochrony danych osobowych

Globalna polityka ochrony danych osobowych opiera się na postanowieniach globalnego Kodeksu postępowania EY dotyczących poszanowania i ochrony danych osobowych, zgodnie z obowiązującym prawem, normami regulacyjnymi i standardami zawodowymi. Polityka ta została zaktualizowana w celu zapewnienia zgodności z rozporządzeniem o ochronie danych (RODO) i innymi lokalnymi przepisami na całym świecie.

Cyberbezpieczeństwo

Zarządzanie ryzykiem poważnych i złożonych ataków w sieci jest częścią prowadzenia działalności gospodarczej każdej organizacji. Biorąc pod uwagę fakt, że żaden system nie jest odporny na cyberataki, EY Audyt jest uważany w działaniach podejmowanych w celu zabezpieczenia i ochrony danych swoich klientów. Podejście EY do cyberbezpieczeństwa jest proaktywne i obejmuje wdrażanie technologii i procesów niezbędnych do zarządzania i minimalizowania globalnego ryzyka cyberataków. Programy bezpieczeństwa informacji i ochrony danych EY, zgodne z praktykami sektorowymi i

obowiązującymi wymaganiami prawnymi, mają na celu ochronę przed nieuprawnionym dostępem do systemów i danych. Istnieje dedykowany zespół specjalistów od cyberbezpieczeństwa, który stale monitoruje i chroni systemy EY.

Oprócz technicznych i procesowych mechanizmów kontrolnych, wszyscy pracownicy EY muszą corocznie potwierdzić na piśmie zrozumienie zasad zawartych w Globalnym Kodeksie Etyki oraz zobowiązać się do ich przestrzegania. Obowiązkowe jest również uczestnictwo w corocznym szkoleniu dotyczącym znajomości zasad bezpieczeństwa. Różne zasady określają należytą staranność, jaką należy zachować w związku z technologią i danymi, w tym między innymi polityka globalnego bezpieczeństwa informacji oraz globalna polityka w zakresie dopuszczalnego stosowania technologii. Zasady i procesy związane z cyberbezpieczeństwem EY uwzględniają znaczenie bieżącej komunikacji.

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

Elementy naszego systemu kontroli jakości wykonywanych zleceń

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

- ▶ Przestrzeganie wartości zawodowych
- ▶ Wewnętrzny system kontroli jakości
- ▶ Akceptacja oraz kontynuacja współpracy z klientem
- ▶ Realizacja zleceń audytowych
- ▶ Przeglądy i konsultacje
- ▶ Rotacja i długotrwała współpraca
- ▶ Monitorowanie jakości wykonanych zleceń
- ▶ Zewnętrzny proces przeglądu jakości wykonanych zleceń
- ▶ Analiza przyczyn źródłowych
- ▶ Zgodność z wymogami prawnymi

Przestrzeganie wartości zawodowych

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

Jakość jest fundamentem naszej pracy i jest kluczowym elementem w zakresie budowania zaufania wśród rynków kapitałowych. Znajduje to również odzwierciedlenie w Programie utrzymania wysokiej jakości wykonywanych zleceń, który nadal jest najwyższym priorytetem firm członkowskich EY.

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

że nie jest to jednorazowa, krótkoterminowa inicjatywa, ale proces ciągłego doskonalenia.

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

Osiągnęliśmy znaczący postęp dzięki SAQ. W ujęciu globalnym, wyniki kontroli wewnętrznych i zewnętrznych firm członkowskich EY potwierdzają proces doskonalenia poprzez osiąganie większej spójności realizowanych zadań. Wyniki odzwierciedlają również zaangażowanie Liderów ds. wspierania jakości oraz koncentrację na kulturze i zachowaniach.

Wdrożyliśmy wiodące narzędzia, które podnoszą jakość i wartość naszych audytów. Nasze możliwości realizowania zleceń w spójny sposób opierają się na wykorzystaniu platform online: EY Canvas (platformy audytowej), EY Helix (platformy do analizowania danych) oraz EY Atlas (platformy wiedzy).

EY Canvas ułatwia korzystanie z funkcji zarządzania Programem Kamieni Milowych, która pomaga zespołom audytowym na dotrzymanie terminów prac oraz zwiększa zaangażowanie kierownictwa. Portal Klienta, który jest częścią EY Canvas, zwiększa jego znaczenie w zakresie bezpiecznej i przyjaznej dla użytkownika platformy do przesyłania danych między zespołami audytowymi, a klientem. Jednocześnie pozwala skutecznie kontrolować tempo audytu.

Opisane narzędzia odegrały w ubiegłym roku kluczową rolę podczas wykonywania prac audytowych. Odpowiednia technologia i narzędzia, którymi dysponują zespoły audytowe, stanowią podstawę efektywnej współpracy w środowisku zdalnym oraz wciąż są kluczowym czynnikiem sukcesu i elementem wyróżniającym.

Ponadto EY Helix i cały zestaw narzędzi do analizy danych stanowią kluczowe sposoby przeciwdziałania ryzyku nadużyć podczas przeprowadzania audytu. Wzrost wykorzystania tych narzędzi zapewnia bardziej rozbudowaną reakcję na ryzyko badania występujące w przedsiębiorstwach stojących przed wyzwaniami gospodarczymi, zwłaszcza w czasie pandemii. W tym roku rozszerzamy zastosowanie tych narzędzi.

EY Atlas to platforma oparta na chmurze, która służy do uzyskiwania dostępu i wyszukiwania treści z zakresu księgowości i audytu, w tym zewnętrznych standardów, interpretacji EY i opinii liderów.

Obecne inicjatywy SAQ koncentrują się na wspieraniu zespołów w zrozumieniu działalności audytowanych firm. Wykorzystując dane i technologię oraz przeprowadzając ulepszoną ocenę ryzyka, EY nadal zapewnia wysoką jakość realizowanych zleceń. Ponadto grupa trenerów aktywnie wspiera zespoły audytowe w prowadzeniu prac

zgodnie z harmonogramem, zapewniając terminowe zaangażowanie kadry kierowniczej oraz wskazując, w razie potrzeby, właściwy kierunek działań.

Oczekujemy, że każdy członek zespołu, bez względu na stanowisko, rozumie wagę kluczowych elementów SAQ i jest zdeterminowany w ich wdrażaniu na poziomie lokalnym. SAQ jest fundamentalny dla naszych celów i ambicji. Każdy z liderów poszczególnych regionów oraz obszarów geograficznych odgrywa ważną rolę w osiąganiu tych celów.

Te działania pokazują, że jakość audytu jest najważniejszym czynnikiem w procesie podejmowania decyzji i kluczową miarą naszej zawodowej reputacji.



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

Głównym obowiązkiem EY i EY Audyt jest ustalenie właściwych zachowań - *tone at the top* - i wdrażanie ich poprzez odpowiednie zachowania i działania oraz budowanie lepszego otoczenia, w którym pracujemy. Komunikujemy pracownikom EY, że jakość oraz odpowiedzialność zawodowa zaczyna się od nich oraz, że w swoich zespołach i społecznościach również są liderami. Wartości EY, które inspirują pracowników i promują właściwe zachowania oraz zaangażowanie w świadczenie usług najwyższej jakości świadczą o tym, kim jesteśmy i kierują naszym postępowaniem.

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

Kultura organizacji EY mocno popiera współpracę oraz kładzie wyjątkowy nacisk na znaczenie wzajemnych konsultacji, zwłaszcza przy wykonywaniu zleceń dotyczących skomplikowanych lub wymagających subiektywnej oceny kwestii księgowych, audytowych, sprawozdawczych, regulacyjnych, czy też kwestii dotyczących niezależności. Kładziemy duży nacisk na sprawdzanie, czy zaangażowany zespół oraz klient postępowali zgodnie ze wskazówkami udzielonymi podczas konsultacji.

Nieziennie nasze stanowisko jest takie, że żaden klient nie może być ważniejszy niż nasza reputacja zawodowa - reputacja EY Audyt oraz reputacja każdego z naszych specjalistów.



Kodeks Postępowania (ang. *Code of Conduct*)

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

- ▶ Współpraca z innymi
- ▶ Praca z klientami oraz innymi osobami
- ▶ Uczciwość w działaniu
- ▶ Utrzymanie obiektywizmu i niezależności
- ▶ Ochrona danych, informacji i kapitału intelektualnego

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



Informowanie o nieprawidłowościach

EY dysponuje globalną gorącą linią do spraw etyki (ang. *EY Ethics*), aby zapewnić pracownikom EY, klientom oraz innym osobom spoza organizacji możliwość poufnego informowania o sprawach, które mogą dotyczyć nieetycznego lub nieodpowiedniego zachowania mogącego naruszać standardy zawodowe lub być w inny sposób niezgodne ze wspólnymi wartościami albo Globalnym Kodeksem Postępowania. Infolinia jest obsługiwana globalnie przez organizację zewnętrzną, która zapewnia poufność oraz, w razie potrzeby, anonimowość zgłoszenia.

Każdy raport, który wpływa do EY Ethics telefonicznie lub przez internet, podlega bezzwłocznej analizie. W zależności od jego treści, zajmują się nim pracownicy działu zarządzania ryzykiem, działu personalnego, działu prawnego lub innego właściwego działu. W stosunku do kwestii zgłaszanych poza EY Ethics, stosowane są takie same procedury.



Różnorodność i inkluzywność

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

EY, zgodnie z globalną strategią NextWave, zobowiązał się do jeszcze bardziej aktywnego rozwoju polityki D&I, chociaż przez ostatnie dziesięciolecia zostały poczynione w tym kierunku znaczne postępy. Zarząd globalny

wyraźnie zobowiązał się wobec pracowników EY i rynku do przyspieszenia rozwoju w tym zakresie poprzez podpisanie Globalnego Oświadczenia o różnorodności i inkluzywności dla kadry kierowniczej (Global Executive Diversity & Inclusion Statement). Potwierdza to, że różnorodność jest kluczowa dla rozwoju biznesu ale także zapewnia, że firmy członkowskie EY są odpowiedzialne za postęp, poczynając od najwyższych szczebli w organizacji.

W ostatnich latach szczególny nacisk położono na promowanie różnorodności płci. W 2021 r. kobiety stanowiły 36,8% nowych partnerów w audycie na całym świecie. Zbudowano mocną grupę kobiet na stanowiskach kierowniczych, wspieranych przez inne kobiety, stanowiące 52,4% pracowników zatrudnionych w audycie.

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

W badaniu przeprowadzonym wśród pracowników z listopada 2020 r. 82% osób stwierdziło, że organizacja EY przygotowuje ich do efektywnej pracy z klientami i współpracownikami z różnych krajów oraz kultur, a 86% zgodziło się, że ludzie, z którymi pracują, sprawiają, że czują się częścią zespołu.

Liderzy w EY traktują politykę D&I jako priorytet. Stanowi ona kluczowy wskaźnik we wszystkich programach zarządzania talentami w organizacji. Aby umożliwić większą odpowiedzialność w całej organizacji EY, Global D&I Tracker pomaga śledzić postępy dzięki spójnym zasadom różnorodności oraz raportowaniu w całej organizacji. EY powołał również Grupę ds. globalnej równości społecznej (GSET) w celu opracowania spójnych planów działań dotyczących nierówności i dyskryminacji, w tym rasizmu. Składa się ona z liderów EY o różnych doświadczeniach i perspektywach, obejmujących regiony geograficzne, działy i funkcje.

Nasze wartości: Kim Jesteśmy

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

Wewnętrzny system kontroli jakości

Struktura

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

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

W dzisiejszym świecie charakteryzującym się nieustanną globalizacją, dynamicznym przepływem kapitału oraz zmianami technologicznymi, jakość naszych usług audytorskich nigdy nie była ważniejsza niż obecnie. W ramach programu NextWave, niezmiennie inwestujemy w rozwój metodologii audytowych, narzędzi wspomagających audyt i w inne zasoby, co pozwala stale dostarczać usługi wysokiej jakości.

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.

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

Skuteczność system kontroli jakości

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

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

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

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

Ostatnie wyniki takiego przeglądu oraz raport pokontrolny z inspekcji niezależnego regulatora zewnętrznego dają EY Audyt podstawy by twierdzić, że nasz wewnętrzny system kontroli został zaprojektowany w sposób odpowiedni oraz, że działa prawidłowo i skutecznie.

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

Jakość badania nie jest zdefiniowana w standardach badania, a interesariusze mogą mieć różne poglądy na temat tego, jak należy ją mierzyć. Chociaż żaden pojedynczy wskaźnik lub zestaw wskaźników podlegających raportowaniu nie może być postrzegany jako jedyny wskaźnik jakości badania, zestaw wskaźników może służyć do wskazania jakości badania.

Liderzy ds. audytu monitorują realizację strategii i wizji EY przez lokalne obszary geograficzne poprzez kombinację wskaźników lub wskaźników jakości audytu (AQI). Należą do nich: wyniki kontroli zewnętrznej i wewnętrznej, realizacja kamieni milowych, ankiety wśród ludzi i wskaźniki retencji.

Panele AQI pomagają informować kierownictwo o tym, czy określone działania przynoszą zamierzony skutek, zapewniają wczesne ostrzeżenie, gdy interwencja jest uzasadniona, oraz wspierają skuteczność całego systemu zarządzania jakością w EY.

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

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

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

Standard zawiera bardziej rygorystyczne wymagania dotyczące zarządzania, przywództwa i kultury profesjonalnych firm audytorskich oraz procesu oceny ryzyka wobec osiągnięcia celów jakościowych i zaprojektowania działań, w odpowiedzi na te ryzyka. Wymaga również szerszego monitorowania systemu zarządzania jakością (SQM) w celu zidentyfikowania braków, które wymagają działań naprawczych oraz zapewnienia podstawy do oceny ogólnej skuteczności SQM.

Podejście EY polega na zaprojektowaniu SQM, który jest konsekwentnie stosowany w całej sieci firm członkowskich, aby promować stałą jakość i efektywność operacyjną. Jest to szczególnie ważne w globalnej gospodarce, gdzie wiele audytów ma charakter międzynarodowy i jest prowadzonych przez różne firmy członkowskie EY.

Standard wymaga od firm zaprojektowania i wdrożenia systemu zarządzania jakością do grudnia 2022 roku. EY Audyt rozpoczął prace nad wdrożeniem nowego standardu wraz z programem transformacji Systemu Zarządzania Jakością EY. Nasze pierwsze kroki obejmują:

- ▶ Identyfikację funkcji i rodzajów usług, które zapewniają wsparcie lub wykonują zadania wchodzące w zakres ISQM 1
- ▶ Ustanowienie struktury zarządzania programem w celu zarządzania projektowaniem i wdrażaniem systemu zarządzania jakością zgodnego z ISQM 1 z przedstawicielami różnych funkcji i działów
- ▶ Identyfikację i ocenę ryzyka jakościowego oraz dokumentowanie odpowiedzi zgodnie z podejściem opracowanym przez sieć
- ▶ Identyfikację i zrozumienie zasobów oraz ich wdrożenia lub wykorzystania przez kraj w swoim SQM
- ▶ Identyfikację ulepszeń w ramach kontroli i sprawdzenie ulepszeń istniejącego systemu kontroli jakości pod kątem zgodności z nową normą

Uważamy, że wdrożenie wymagań w ramach ISQM 1 pomogą w poprawie jakości na poziomie firmy i poszczególnych zleceń, ponieważ skuteczny system zarządzania jakością jest podstawą osiągnięcia stałej jakości wykonywanych zleceń.

Akceptacja oraz kontynuacja współpracy z klientem

Globalna polityka akceptacji klienta i zlecenia

Globalna polityka EY dotycząca akceptacji współpracy z klientem ustala zasady przyjmowania nowego klienta lub nowego zlecenia oraz kontynuowania współpracy z istniejącym klientem. Zasady te są podstawą utrzymania

jakości, zarządzania ryzykiem, ochrony personelu EY oraz spełniania wymogów regulacyjnych. Cele tej polityki są następujące:

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

Dodatkowo, Globalna polityka EY dotycząca konfliktu interesów określa globalne standardy dla poszczególnych kategorii konfliktu interesów oraz proces identyfikacji potencjalnych konfliktów interesów. Ponadto, zawiera postanowienia w zakresie zarządzania konfliktem interesów tak szybko i skutecznie, jak to możliwe, poprzez zastosowanie odpowiednich działań zabezpieczających. Obejmują one szerokie spektrum: od uzyskania zgody odpowiedniego klienta na działanie dla innego klienta w przypadku konfliktu interesów, tworzenie oddzielnych i niezależnych zespołów działających dla dwóch lub więcej klientów, aż do zaprzestania działania firm członkowskich w celu usunięcia określonego konfliktu.

Globalna polityka EY dotycząca konfliktu interesów oraz powiązane z nią wytyczne uwzględniają rosnącą złożoność wykonywanych przez nas zleceń i relacji z klientami oraz potrzebę przygotowania szybkich i właściwych odpowiedzi dla naszych klientów. Jest również zgodna z najnowszymi standardami wydanymi przez Międzynarodową Radę Standardów Etyki dla Księgowych.



Stosowanie polityki w praktyce

Proces akceptacji klientów i zleceń (ang. *Process for Acceptance of Clients and Engagements, PACE*) jest systemem działającym w intranecie. Jego celem jest skuteczna koordynacja czynności akceptacji oraz kontynuacji zleceń dla klientów, zgodnie z polityką globalną, procedurami w ramach poszczególnych działów oraz firm członkowskich. PACE przeprowadza użytkowników przez wymagania akceptacji i kontynuacji oraz udostępnia zasoby i informacje potrzebne do oceny zarówno możliwości biznesowych, jak i związanego z nimi ryzyka.

Proces akceptacji klienta lub zlecenia zawiera ocenę ryzyka przyszłego klienta oraz wyniki 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 akceptacji jest rygorystyczny i żadne nowe zlecenie audytowe nie może zostać przyjęte bez zgody Dyrektora ds. praktyki zawodowej.

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

W wyniku tej oceny, pewne zlecenia klasyfikowane są jako wymagające szczególnej uwagi (ang. *close monitoring*), a z niektórymi klientami współpraca ustaje. Krajowy Dyrektor ds. praktyki zawodowej uczestniczy zarówno w procesie akceptacji klienta, jak i przy kontynuacji współpracy akceptując podjęte decyzje.

Decyzje w sprawie akceptacji nowego klienta oraz zlecenia lub kontynuacji współpracy zależą między innymi od oceny zespołu audytowego na temat kilku czynników ryzyka w różnych kategoriach, w tym w zakresie postawy kierownictwa, kontroli wewnętrznych i podmiotów powiązanych.

Realizacja zleceń audytowych

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



Praca zdalna

Podczas dostarczania wysokiej jakości usług w coraz bardziej wirtualnym środowisku biznesowym należy wziąć pod uwagę dwa rodzaje czynników. Pierwszy, który obejmuje formę pracy firm członkowskich EY, sposób, w jaki pracownicy mogą efektywnie pracować zdalnie oraz jak może to wpłynąć na ich własne ryzyko. Druga kategoria obejmuje przystosowanie firm do pracy w wirtualnym świecie, w którym transakcje są przeprowadzane online, bez żadnych granic i potrzeby fizycznego kontaktu.

EY Audyt rozumie zagrożenia, które mogą wystąpić w związku z pracą w środowisku wirtualnym. Obejmuje to obawy o pracowników dotyczące ich zdrowia psychicznego i dobrego samopoczucia oraz potrzeby ustanowienia odpowiedniej równowagi między życiem zawodowym i prywatnym. Rozumiemy także, że firmy, które współpracują z EY Audyt również zmagają się z podobnymi problemami. Znaczna rotacja pracowników

może stwarzać nowe zagrożenia, a rozwijające się praktyki zawodowe mogą nieść nowe ryzyka. Wymaga to rozwoju i zmian w planowaniu i ustanowionych praktykach audytu.



Metodologia audytu

EY GAM tworzy ramy świadczenia wysokiej jakości usług audytowych poprzez konsekwentne stosowanie zaprojektowanych procesów, ocen oraz procedur we wszystkich projektach, niezależnie od wielkości. EY GAM wymaga również postępowania zgodnie z odpowiednimi wymogami etycznymi łącznie z utrzymaniem niezależności w stosunku do badanej jednostki. Podstawą metodologii EY GAM jest ocena ryzyka a, tam gdzie to konieczne, rewizja i zmodyfikowanie w trakcie trwania projektu tej oceny, oraz, w oparciu o tę ocenę, określenie charakteru, ram czasowych i zakresu procedur. EY GAM kładzie także nacisk na wyrażanie odpowiedniego zawodowego sceptycyzmu przy realizacji procedur audytowych. EY GAM opiera się na Międzynarodowych Standardach Rewizji. W Polsce, EY GAM jest odpowiednio uzupełniony, więc spełnia także wymogi Krajowych standardów rewizji finansowej oraz wymogi prawne i ustawowe.

EY GAM dostępny w narzędziu EY Atlas jest podzielony na tematy i zaprojektowany tak, by w centrum strategii badania znalazło się ryzyko sprawozdań finansowych klienta oraz zaprojektowanie i zrealizowanie właściwych reakcji/ odpowiedzi na to ryzyko. Metodologia oraz wytyczne EY GAM składają się z dwóch kluczowych komponentów: wymogi i wytyczne oraz podstawowe formularze i przykłady. Wymogi i wytyczne są odzwierciedleniem standardów i polityk EY. Formularze i przykłady zawierają ilustracje praktyczne służące do przeprowadzania oraz udokumentowania procedur wykonanych w trakcie realizacji zlecenia.

EY GAM może być „profilowany” lub dopasowywany do aktualnych wymogów i wytycznych, w zależności od szczególnej charakterystyki badanej jednostki. Na przykład, istnieją odrębne podejścia do badania jednostek zainteresowania publicznego oraz do podmiotów uznanych za nieskomplikowane.

EY GAM został przekształcony dzięki nowemu podejściu, które stawia dane w centrum zainteresowania audytu. Metodologia ta, znana jako Digital GAM, ułatwia analizę pełnych populacji danych badanej organizacji w celu uzyskania pełniejszego obrazu jej działalności, zwiększając tym samym jakość badania dzięki podejściu do audytu opartego na danych.

Digital GAM usprawnia i często zastępuje tradycyjne podejście do testowania nowymi technikami, opartymi na ryzyku i wykorzystującymi technologię, które upraszczają i udoskonalają koncentrację audytorów EY na odpowiednich ryzykach. Pozwala to analizować całe populacje danych z wielu perspektyw, budując

dokumentację i uzyskując bardziej szczegółowy wgląd w środowisko operacyjne.

Wprowadzono również inne usprawnienia w celu rozwiązania pojawiających się problemów i zagadnień związanych z audytem, uwzględniając dotychczasowe doświadczenia wdrożeniowe oraz wyniki kontroli zewnętrznych i wewnętrznych. Ostatnio wprowadzono zmiany w EY GAM, w celu podkreślenia holistycznego podejścia do identyfikacji, oceny i reagowania na ryzyko nadużyć. Podejście to obejmuje zastosowanie trójkąta nadużyć jako podstawy zrozumienia informacji uzyskanych z naszych procedur oceny ryzyka. Podejście to kładzie nacisk na ocenę wyników naszych procedur badania w kontekście reakcji na ryzyko istotnego zniekształcenia sprawozdania finansowego spowodowanego nadużyciami.

Ponadto, pojawiające się zmiany, są monitorowane na bieżąco. Komunikaty dotyczące planowania i wykonywania audytu, które podkreślają obszary odnotowane podczas inspekcji, a także inne kluczowe tematy będące przedmiotem zainteresowania lokalnych organów regulacyjnych i Międzynarodowego Forum Niezależnych Regulatorów Audytu (ang. *International Forum of Independent Audit Regulators*, IFIAR) są wydawane w odpowiednim czasie. Wciąż aktualizujemy wytyczne, uwzględniające wpływ COVID-19 na gospodarkę światową, w zakresie rachunkowości i sprawozdawczości finansowej. Koncentrujemy się przy tym na tematach, z którymi zmagają się badane podmioty oraz na kwestiach związanych z przeprowadzaniem audytu w obecnym środowisku.



Narzędzia informatyczne

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

EY Canvas jest nowoczesną globalną platformą do wykonywania wysokiej jakości zleceń audytowych. Został zbudowany przy użyciu najnowocześniejszej technologii dla aplikacji sieciowych. Platforma ta zapewnia bezpieczeństwo danych i pozwala dostosować nasze oprogramowanie do zmian pojawiających się w branży oraz w otoczeniu regulacyjnym.

Dzięki wykorzystaniu profilowanych pytań, EY Canvas dostosowuje procedury badania do specyfiki konkretnego klienta biorąc pod uwagę m.in. wymogi prawne dotyczące jego branży. Pozwala to na stworzenie procesu audytowego dopasowanego do danego klienta. EY Canvas zawiera jednocześnie odniesienia do odpowiednich wytycznych, standardów oraz wzorów dokumentów. EY Canvas posiada interfejs użytkownika, który pozwala mu uwidocznic ryzyka i połączyć je z planowaną reakcją na ryzyko oraz pracą wykonaną w kluczowych obszarach. Umożliwia również komunikację między zespołami badającymi duże grupy kapitałowe, w

tym wymianę m.in. informacji na temat ryzyka i instrukcji grupowych. Tym samym EY Canvas umożliwia zespołowi badającemu skonsolidowane sprawozdanie finansowe kontrolę oraz monitorowanie prac dla poszczególnych spółek z grupy.

EY Canvas zawiera Portal Klienta, który umożliwia zespołowi audytowemu komunikację z klientami i usprawnia procesowanie próśb klientów. Mobilne aplikacje zintegrowane z EY Canvas pomagają naszym audytorom w ich codziennej pracy, na przykład w zakresie monitorowania statusu badania, bezpiecznego pozyskiwania dokumentacji audytowej i przeprowadzania inwentaryzacji.

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

Zespoły wykonujące zlecenia audytowe korzystają także z innych aplikacji, narzędzi do analizy danych oraz formularzy na różnych etapach badania, w celu tworzenia oraz dokumentowania wniosków z badania, pozyskiwania i analizowania danych. EY Smart Automation to zbiór aplikacji, które są opracowywane i wdrażane globalnie za pośrednictwem EY Canvas, aby ułatwić zespołowi audytowemu wykonywanie procedur i procesów badania.



Analiza danych i EY Digital Audit

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

EY Helix jest zbiorem narzędzi do analizowania danych, wykorzystywanych w trakcie zleceń badania. Narzędzia te transformują proces badania dzięki przetwarzaniu większych populacji danych, które są istotne z punktu widzenia audytu, oraz dzięki identyfikacji ukrytych trendów w tych danych. Pomaga również zidentyfikować obszary, którym należy poświęcić więcej uwagi. Używanie takich narzędzi pomaga zespołowi audytowemu spojrzeć na proces audytu z innej, lepszej perspektywy, a także dokonać pogłębionej analizy oraz dokładniej zrozumieć transakcje i zidentyfikować obszary ryzyka.

Firmy członkowskie EY opracowują narzędzia analityczne, które całościowo analizują cykle operacyjne audytowanych firm i które są wspierane przez analityczne programy audytowe.

Użycie narzędzi analitycznych dostępnych w EY Helix przez zespoły audytorów EY może wspomóc ocenę ryzyka audytu, może umożliwić zbadanie transakcji obciążonych wyższym ryzykiem, może pomóc zespołom

zadawać lepsze pytania dotyczące ustaleń z badania oraz pomóc ocenić rezultaty badania.

Tworzenie zespołów wykonujących zlecenia audytowe

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

W wielu przypadkach, częścią zespołów stają się wewnątrzni specjaliści, którzy wspierają proces badania i uzyskiwania właściwych dowodów audytowych. Korzystamy z ich ekspertyzy w sytuacjach wymagających specjalistycznych umiejętności lub wiedzy w takich obszarach jak podatki, audyt dochodzeniowy, systemy informatyczne, wycena aktywów, czy analiza aktuarialna.

Polityka EY Audyt wymaga niekiedy dodatkowego zatwierdzenia osób do wykonywania określonych zleceń audytowych, dokonywanego przez kierownictwo oraz krajowego Dyrektora ds. praktyki zawodowej. Daje to między innymi pewność, że nasi specjaliści, kierujący wykonywaniem zleceń audytowych podmiotów giełdowych i innych podmiotów zaufania publicznego, posiadają odpowiednie kompetencje (np. wiedzę, umiejętności oraz zdolność wypełniania swoich obowiązków) oraz że dokonane przydziały są zgodne z obowiązującymi przepisami o rotacji kluczowych biegłych rewidentów oraz firm audytorskich.

Nadużycia

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

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

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

- ▶ Obowiązek stosowania analityki danych do testowania nadużyć podczas audytów dla wszystkich podmiotów giełdowych na całym świecie
- ▶ Wykorzystanie dodatkowych danych i informacji wewnętrznych i zewnętrznych, aby umożliwić sprawniejsze reagowanie na zewnętrzne wskaźniki ryzyka, takie jak krótka sprzedaż i sygnał
- ▶ Wykorzystywanie potwierdzeń elektronicznych jako dowodów badania w każdym możliwym przypadku
- ▶ Opracowanie własnego zakresu oceny ryzyka nadużyć do wykorzystania wobec komitetu audytu i osób sprawujących nadzór
- ▶ Obowiązek corocznych szkoleń w zakresie nadużyć dla wszystkich specjalistów audytowych, przygotowanych w oparciu o doświadczenia specjalistów EY ds. audytu dochodzeniowego
- ▶ Wymóg skorzystania z pomocy specjalistów ds. audytu dochodzeniowego w audycie w przypadku uzasadnionego ryzyka

Raportowanie informacji dotyczących zrównoważonego rozwoju (ang. ESG)

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

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

EY zobowiązał się do zapewnienia wysokiej jakości usług związanych z raportowaniem ESG. W celu świadczenia tych usług w sposób konsekwentny i skuteczny, EY opracował wytyczne, programy szkoleniowe i nadzorujące oraz procesy, które są stosowane wśród firm członkowskich. Opracowano również wytyczne dla zespołów wykonujących zlecenia audytowe dotyczące oceny wpływu ryzyka klimatycznego na sprawozdawczość finansową zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej (MSSF) lub innymi normami sprawozdawczości finansowej. Globalny PPD, PPD obszaru geograficznego i Regionalny PPD, specjaliści ds. jakości, specjaliści ds. MSSF wraz z innymi specjalistami, którzy współpracują z zespołami w każdej firmie

członkowskiej, posiadają wiedzę na temat pracowników, klientów oraz procesów i są dyspozycyjni, aby wspierać zespoły wykonujące zlecenia w zakresie ESG.

EY angażuje się w szereg inicjatyw publicznych i prywatnych, które mają na celu poprawę jakości, porównywalności i spójności sprawozdawczości ESG, w tym w zakresie ryzyka klimatycznego. Działania te odbywają się na poziomie globalnym, regionalnym i krajowym. Przykłady tych inicjatyw obejmują opracowywanie wskaźników ESG i propozycji raportowania ESG dla projektu Embankment on Inclusive Capitalism (EPIC) i Międzynarodowej Rady Biznesu Światowego Forum Ekonomicznego (WEF-IBC). EY udostępnia również zasoby podmiotom ustanawiającym standardy w obszarze raportowania zrównoważonego rozwoju.

Przeglądy i konsultacje

Przeglądy pracy audytorów

Polityka EY opisuje wymogi dotyczące odpowiedniego zaangażowania czasowego oraz bezpośredniego uczestnictwa doświadczonych osób w zleceniach audytowych, a także zasady przeglądu wykonanych prac. Członkowie zespołu audytowego nadzorujący proces audytu wykonują szczegółowe przeglądy dokumentacji rewizyjnej pod kątem jej technicznej dokładności i kompletności, podczas gdy osoby decyzyjne dokonują przeglądu drugiego stopnia, który ma na celu ocenę adekwatności wykonanej pracy, ocenę ujęcia księgowego oraz sposobu prezentacji w sprawozdaniach finansowych. W stosownych przypadkach i w oparciu o ryzyko, istotne dokumenty dotyczące spraw podatkowych sprawdza doradca podatkowy. W przypadku jednostek zainteresowania publicznego (JZP) oraz niektórych pozostałych spółek, partner dokonujący przeglądu jakości wykonanej pracy (kontroler jakości zlecenia opisany poniżej), sprawdza ważne obszary rachunkowości, sprawozdawczości finansowej oraz realizacji danego zlecenia audytowego, a także sprawozdanie finansowe badanej spółki wraz z opinią.

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

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

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

Konsultacje – wymogi prawne

Polityki dotyczące konsultacji oparte są na kulturze współpracy, a nasi pracownicy są zachęceni do wymiany

poglądów na temat kwestii księgowych, audytowych oraz dotyczących raportowania. Ponieważ środowisko, w którym działają firmy członkowskie EY, stało się bardziej złożone i globalnie powiązane, kultura konsultacji EY stała się jeszcze ważniejsza, ponieważ pomaga firmom członkowskim wyciągać na czas odpowiednie wnioski dla podmiotów, które badają. Wymóg konsultacji, odpowiednia polityka oraz procedury są tak zaprojektowane, by zaangażować właściwe zasoby. Zespół wykonujący zlecenie audytowe musi być w stanie wyciągać odpowiednie wnioski.

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

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

Polityka EY wymaga dokumentowania każdej konsultacji, a zwłaszcza uzyskania pisemnej odpowiedzi od osoby, z którą się konsultowano. W ten sposób można potwierdzić zrozumienie przez nią poruszanej kwestii oraz sugerowanego rozwiązania.

Przegląd jakości wykonywanych zleceń

Przeglądy jakości wykonywanych zleceń dotyczą zleceń atestacyjnych. Osoby przeprowadzające przeglądy to doświadczeni specjaliści, posiadający szeroką wiedzę. Są oni niezależni od zespołu wykonującego zlecenie audytowe i zapewniają obiektywną ocenę znaczących osądów dokonanych przez zespół oraz wniosków wyciągniętych podczas formułowania sprawozdania z badania. W żadnym wypadku obowiązki osoby dokonującej przeglądu nie mogą zostać przekazane innej osobie.

Przegląd jakości wykonywanego zlecenia jest czynnością, która obejmuje cały cykl realizacji zlecenia, tj.: planowanie, ocenę ryzyka, strategię badania oraz wykonanie prac. Polityka i procedury dotyczące przeprowadzania oraz dokumentowania przeglądu jakości wykonywanego zlecenia, zawierają szczegółowe wskazówki dotyczące charakteru, ram czasowych, zakresu procedur, które należy wykonać oraz dokumentów potwierdzających wykonanie badania. Przegląd jakości zlecenia kończy się przed datą

sprawozdania niezależnego biegłego rewidenta z badania lub raportu atestacyjnego.

Przeglądy jakości zlecenia są przeprowadzane przez partnerów audytowych zgodnie ze standardami zawodowymi podczas badania wszystkich jednostek zainteresowania publicznego oraz tych, które wymagają szczególnej uwagi. Każde zlecenie przeglądu jakości jest zatwierdzane przez Regionalnego Lidera Audytu i Krajowego dyrektora ds. praktyki zawodowej.



Różnice zadań w zespole wykonującym zlecenie audytowe – proces uzgadniania

Wspieramy kulturę współpracy oraz zachęcamy naszych pracowników do zabierania głosu w sytuacjach, gdy powstają rozbieżności w profesjonalnym osądzie lub jeśli czują się niekomfortowo w sprawie, która dotyczy klienta. Nasi pracownicy są zachęceni do zgłaszania wszystkich przypadków powstania rozbieżności w obszarze istotnych kwestii księgowych, audytowych oraz dotyczących raportowania.

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

Różnice w opiniach, które powstają w trakcie realizacji zlecenia audytowego, zasadniczo rozwiązuje się w ramach zespołu. Jeśli jednak jakakolwiek osoba zaangażowana w omawianie danej kwestii nie jest zadowolona z podjętej decyzji ma zarówno prawo, jak i obowiązek upewnić się, że kwestia jest przenoszona na wyższy poziom decyzyjny, aż do momentu osiągnięcia konsensusu lub podjęcia ostatecznej decyzji, w tym konsultacji z Działem Praktyki Zawodowej, jeżeli jest wymagana.

Jeśli osoba przeprowadzająca przegląd jakości udziela zaleceń, których partner nie przyjmuje, a sprawa nie jest rozwiązana według woli osoby dokonującej przeglądu, opinia nie zostanie opublikowana do momentu rozstrzygnięcia sprawy. Różnice zdań zawodowych, które są rozwiązywane w drodze konsultacji z Działem Praktyki Zawodowej, są odpowiednio udokumentowane.

Rotacja i długotrwała współpraca

Obowiązkowa rotacja partnerów audytowych jest jednym z elementów, za pomocą których EY przestrzega wymogów dotyczących niezależności. Tam gdzie jest to wymagane, EY Audyt stosuje się do wymogów rotacji partnerów audytowych zawartych w Kodeksie Etyki IESBA, Rozporządzeniu Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 537/2014 z dnia 16 kwietnia 2014 roku, Ustawie o Biegłych Rewidentach oraz w regulacjach Amerykańskiej Komisji Papierów Wartościowych i Giełd. EY Audyt popiera rotację partnerów, ponieważ zapewnia to „świeże” spojrzenie oraz promuje niezależność od

zarządu klienta, przy zachowaniu kompetencji i wiedzy o biznesie. Rotacja partnerów audytowych/ kluczowych biegłych rewidentów wynikająca z wymogów niezależności, systemy wewnętrznej kontroli jakości oraz niezależny nadzór pomagają umacniać niezależność i obiektywizm, a tym samym są ważnym gwarantem jakości.

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

W przypadku JZP, Globalna Polityka Niezależności EYG wymaga, aby partner audytowy, osoba dokonująca przeglądu jakości zlecenia oraz pozostali partnerzy, którzy podejmują kluczowe decyzje lub osądy w istotnych kwestiach badania (zwani dalej kluczowymi partnerami) zmieniali się co siedem lat. W przypadku nowych jednostek zainteresowania publicznego (w tym nowych spółek giełdowych), kluczowi partnerzy mogą pozostać na stanowisku na dodatkowe dwa lata, jeżeli firma była audytowana przez ten zespół przez sześć lub więcej lat przed wejściem na giełdę.

Po upływie maksymalnego okresu czasu wymuszającego rotację, kluczowi partnerzy nie mogą świadczyć usług dla danej firmy przez określony czas. Wynosi on 5 lat dla partnera audytowego, 3 lata dla osoby dokonującej przeglądu jakości oraz 2 lata dla pozostałych partnerów.

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

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

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



Rotacja firm audytorskich

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

Monitorowanie jakości wykonywanych zleceń

Nasz Globalny Program AQR jest podstawowym elementem procesu monitorowania jakości świadczonych usług. EY Audyt realizuje Globalny Program AQR, analizuje wyniki i wdraża procedury mające na celu wyeliminowanie niedociągnięć. Podstawowym założeniem Globalnego Programu AQR jest określenie, czy systemy kontroli jakości, w tym również te stworzone przez EY Audyt są odpowiednio zaprojektowane i przestrzegane, i czy dają uzasadnioną pewność co do tego, że są zgodne z obowiązującą polityką i procedurami, standardami zawodowymi oraz wymogami regulacyjnymi. Globalny Program AQR jest zgodny z wymaganiami i wytycznymi zawartymi w zmienionym Międzynarodowym Standardzie Kontroli Jakości nr 1 (MSKJ 1) oraz odpowiednio uwzględnia wymogi Krajowych standardów wykonywania zawodu, Krajowych standardów kontroli jakości oraz wymogi regulacyjne. Program ten wspomaga ciągle starania EY Audyt w identyfikowaniu obszarów, w których możemy poprawić jakość naszej pracy lub ulepszyć polityki i procedury.

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

Wybór zleceń do corocznego procesu przeglądu AQR odbywa się na podstawie podejścia zorientowanego na ryzyko i bazuje na klientach audytowych będących dużymi, skomplikowanymi jednostkami lub podmiotami istotnymi z punktu widzenia interesu publicznego. Uwzględnia również element nieprzewidywalności. Globalny Program AQR polega na szczegółowym sprawdzaniu dużej próbki zleceń audytowych spółek giełdowych i nie-giełdowych oraz JZP i nie-JZP. Podstawą wyboru kontrolowanych zleceń są obszary ryzyka w spółkach notowanych i nienotowanych na giełdzie. Sprawdzana jest zgodność z polityką wewnętrzną i procedurami, wymogami EY GAM, z lokalnymi standardami zawodowymi oraz wymogami regulacyjnymi. Przegląd AQR obejmuje też pewną ilość zleceń innych niż audytowe, aby sprawdzić zgodność z odpowiednimi politykami oraz standardami zawodowymi i wymogami regulacyjnymi, dotyczącymi zleceń innych niż audytowe. Ponadto, globalny program AQR przewiduje przegląd całej praktyki w danym kraju, by ocenić zgodność z polityką kontroli jakości oraz procedurami w obszarach funkcjonalnych ustalonych w MSKJ 1.

Globalny Program AQR uzupełnia zewnętrzne procesy monitorowania i kontroli, takie jak: programy inspekcji organów regulacyjnych oraz inne inspekcje zewnętrzne. Informuje nas również o przestrzeganiu przez nas wymogów regulacyjnych, standardów zawodowych oraz zasad i procedur.

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

Pandemia COVID-19 nadal nakłada ograniczenia na podróże i bezpośrednie interakcje z innymi osobami. [EY Audyt skutecznie zrealizował program AQR, wykorzystując EY Canvas i innych narzędzia do współpracy oraz korzystając z wniosków wyciągniętych w 2020 r.]

Wyniki programu AQR są podsumowywane na poziomie globalnym (w tym dla obszarów geograficznych i regionów) z uwzględnieniem wszelkich kluczowych obszarów, w których wyniki wskazują, że wymagane są ciągle ulepszenia. Podsumowane wyniki są udostępniane wśród firm członkowskich EY. Metody stosowane do rozwiązania kwestii zgłoszonych przez Globalny Program AQR, wyniki kontroli organów regulacyjnych oraz inne przeglądy zewnętrzne są nadzorowane przez kierownictwo audytu oraz Dyrektora ds. praktyki zawodowej. Programy te stanowią istotną pomoc w procesie nieustannego poprawiania jakości wykonywania zleceń.

Zewnętrzny proces przeglądu jakości wykonywanych zleceń

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

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

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

Ostatnia kontrola przeprowadzona przez PANA miała miejsce w roku 2021. Raport końcowy z tej kontroli do dnia wydania niniejszego sprawozdania z przejrzystości działania nie został wydany.

Kontrole PANA stanowią dla nas wartość dodaną. Dokładnie analizujemy i oceniamy kwestie poruszone w trakcie kontroli w celu zidentyfikowania obszarów, w których możemy poprawić jakość wykonywanych zleceń. Zlecenia, w których zidentyfikowano istotne nieprawidłowości podlegają analizie przyczyn źródłowych (patrz kolejna sekcja). Wraz z naszym

procesem monitorowania jakości wykonywanych zleceń zewnętrzne kontrole zapewniają cenny wgląd w jakość przeprowadzanych przez EY audytów oraz pozwalają nam świadczyć wysokiej jakości usługi.

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

Analiza przyczyn źródłowych

Analiza przyczyn źródłowych stanowi główny element strategii poprawy jakości w EY, zapewniając wnikliwą analizę korzystnego lub niekorzystnego wyniku kontroli. Umożliwia to identyfikację kluczowych czynników, które mogą mieć wpływ na wyniki kontroli oraz podjęcie odpowiednich działań naprawczych.

Praktyka audytowa EY Audyt identyfikuje i ocenia czynniki przyczynowe podczas przeprowadzania analizy przyczyn źródłowych. Analiza tych wyników pozwala na lepsze zrozumienie czynników stojących za pozytywnymi i negatywnymi wynikami kontroli. Plany działań naprawczych są opracowywane w celu wyeliminowania przyczyn źródłowych dla istotnych ustaleń dotyczących zlecenia. Praktyka audytowa EY Audyt dokonuje przeglądu natury i powszechności przyczyn źródłowych w celu określenia, czy istnieją problemy systemowe, a jeśli tak, to opracowywane są dalsze plany działania. Globalna grupa zadaniowa ds. remediacji jest odpowiedzialna za zajęcie się wszelkimi rozpowszechnionymi przyczynami źródłowymi w całej sieci EY i wdrożenie planów działań naprawczych na większą skalę.

Zgodność z wymogami prawa

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

Polityka antykorupcyjna

Globalna Polityka Antykorupcyjna EY definiuje i określa działania nieetyczne i sprzeczne z prawem. Podkreśla ona obowiązek stosowania się do regulacji w zakresie przeciwdziałania i zwalczania korupcji i definiuje akt korupcji. Określa również obowiązki sprawozdawcze po wykryciu aktu korupcji. Zważywszy na rosnący globalny wpływ przestępstw gospodarczych o charakterze korupcji i nadużyć, podjęto starania w celu dalszego wdrażania środków antykorupcyjnych w EY.

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

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

Globalna Polityka EY przeciwdziałania transakcjom dokonywanym przez osoby posiadające dostęp do informacji niejawnych potwierdza, iż obowiązkiem pracowników EY jest nieangażowanie się w transakcje akcjami notowanymi na rynku giełdowym przez osoby dysponujące informacjami niejawnymi, a w szczególności określa, co jest informacją niejawną i wskazuje, z kim powinni się kontaktować pracownicy EY w razie wątpliwości dotyczących ich obowiązków służbowych w tym obszarze.

Sankcje handlowe

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

Polityka i zasady ochrony danych osobowych

Globalna Polityka EY ochrony danych osobowych, która została uaktualniona w 2018 roku określa zasady dotyczące ochrony danych osobowych, w tym dotyczące obecnych, byłych i przyszłych pracowników, klientów, dostawców i partnerów biznesowych. Polityka ta jest zgodna z wymogami RODO oraz pozostałymi regulacjami w obszarze ochrony danych osobowych i poszanowania prywatności. EY wdrożył również zasady korporacyjne ułatwiające przetwarzanie danych osobowych w ramach sieci EY, które zostały zatwierdzone przez regulatorów europejskich. Ponadto, EY Audyt posiada politykę i procedury dotyczące specyficznych polskich wymogów ochrony danych i informacji na temat potrzeb biznesowych.

Polityka i zasady przechowywania dokumentów

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



Polityka niezależności

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

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

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

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

Globalna polityka niezależności EY

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

Globalny system niezależności (GIS)

Globalny system niezależności EY (ang. Global Independence System, GIS) jest intranetowym narzędziem, które pomaga specjalistom EY

zidentyfikować te spółki, wobec których wymagana jest niezależność oraz poznać restrykcje dotyczące niezależności. Najczęściej są to klienci działu audytu będący spółkami giełdowymi oraz ich podmioty zależne, ale nie tylko. Narzędzie zawiera dane dotyczące struktury własnościowej spółek zależnych klientów notowanych na giełdzie, które są regularnie aktualizowane przez zespoły obsługujące danego klienta. Dane podmiotu zawierają informacje dotyczące zasad niezależności stosowanych wobec tego oraz innych podmiotów. Globalny system niezależności jest często używanym narzędziem do określania typu usług, jakie mogą być świadczone danemu klientowi oraz innego typu relacji, w jakie możemy wchodzić z danym klientem.

Globalny system monitorowania (GMS)

Globalny system monitorowania EY (ang. *Global Monitoring System, GMS*) to kolejne ważne globalne narzędzie, które wspomaga naszych specjalistów przy identyfikacji papierów wartościowych oraz innych udziałów finansowych, których posiadanie jest zabronione. Specjaliści na poziomie menedżera oraz wyższego szczebla muszą podawać w GMS informacje o wszystkich posiadanych papierach wartościowych. Wymóg ten dotyczy również ich najbliższej rodziny. Jeśli wprowadzone zostaną informacje o posiadaniu niedozwolonych papierów wartościowych do GMS, lub jeśli okaże się, że posiadane już papiery wartościowe stają się niedozwolone, dany pracownik otrzymuje odpowiednie powiadomienie i musi się ich pozbyć. W związku z wymogami regulacyjnymi, zidentyfikowane incydenty są rejestrowane poprzez system raportowania incydentów dotyczących niezależności.

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

Zgodność z zasadami niezależności

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

Potwierdzanie niezależności

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

Wszyscy specjaliści oraz niektórzy inni pracownicy EY, w zależności od ich roli i funkcji, muszą potwierdzać zgodność z polityką niezależności oraz procedurami EY nie rzadziej niż raz w roku. Wszyscy partnerzy muszą potwierdzać zgodność raz na kwartał.

Przegląd zgodności z niezależnością

EY przeprowadza w firmach członkowskich pewne procedury, by ocenić ich zgodność z kwestiami dotyczącymi niezależności. Obejmują one sprawdzanie dopuszczalności usług poza-audytowych, relacji biznesowych z badanymi spółkami oraz relacji finansowych firm członkowskich.

Program testowania zgodności z wymogami potwierdzania osobistej niezależności

Co roku, globalny Zespół ds. niezależności ustala program testowania zgodności z wymogami potwierdzania osobistej niezależności oraz z raportowaniem informacji do GMS. Program testowania w roku obrotowym 2021 objął 53 partnerów i innych pracowników.

Usługi nie-audytowe

EY, za pośrednictwem wielu instrumentów sprawdzających, kontroluje ze standardami zgodność świadczenia usług poza-audytowych dla klientów audytowych. Należą do nich takie narzędzia jak: PACE (opisane na stronie 14) oraz Narzędzie referencyjne oferowania usług (ang. *Service Offering Reference Tool*, SORT, opisany poniżej), szkolenia oraz wymagane procedury w trakcie przeprowadzania czynności rewizji finansowej, a także procesy kontroli wewnętrznej. Istnieje również proces przeprowadzania przeglądu i zatwierdzania niektórych usług poza-audytowych przed zaakceptowaniem zlecenia.

Globalny program szkolenia w zakresie niezależności

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

Szkolenia pomagają pracownikom EY w zrozumieniu zarówno ich własnego obowiązku, jak i obowiązku firm członkowskich pozostawania wolnym od sytuacji, które mogą być postrzegane jako niezgodne z zawodowym obiektywizmem, uczciwością i bezstronnością w realizowaniu zleceń na rzecz klientów audytowych.

Coroczny program szkolenia obejmujący wymagania dotyczące niezależności koncentruje się na zmianach w globalnej polityce niezależności, a jednocześnie przypomina najważniejsze kwestie tego zagadnienia. Terminowe zrealizowanie programu szkolenia w zakresie niezależności jest skrupulatnie monitorowane.

Poza corocznym programem szkolenia w zakresie niezależności, istnieje wiele innych programów lub treści dotyczących niezależności np. programy szkoleń dla nowych pracowników, programy kamieni milowych, czy też programy szkoleń kluczowych działów praktyk EYG.

Narzędzie referencyjne oferowania usług (SORT)

Regularnie oceniamy i monitorujemy nasz portfel świadczonych usług w celu potwierdzenia, że są dozwolone przez prawo i standardy zawodowe. Upewniamy się, że posiadamy odpowiednie metodologie, procedury oraz procesy podczas opracowywania nowych ofert usług. Jeśli to konieczne, nie wykonujemy lub ograniczamy usługi, które mogą powodować ryzyko utraty niezależności lub inne ryzyko. SORT daje naszym pracownikom informacje na temat usług świadczonych przez EY globalnie. Zawiera wskazówki, jakie usługi można świadczyć klientom audytowym i nieaudytowym oraz informacje dotyczące niezależności i zarządzania ryzykiem.

Narzędzie oceny relacji biznesowych (BRET)

Dzięki procesowi BRET (ang. *Business Relationship Evaluation Tool*, BRET) nadzorujemy zgodność naszych relacji biznesowych z wymogami niezależności. Nasi pracownicy muszą korzystać z procesu BRET w wielu okolicznościach, żeby zidentyfikować, dokonać oceny, a także by uzyskać zgodę na potencjalne relacje biznesowe z klientem audytowym.

Komitet audytu oraz nadzór nad niezależnością

Doceniamy znaczenie komitetów audytu oraz podobnych organów ładu korporacyjnego dla nadzoru nad niezależnością biegłych rewidentów. Mocno umocowane i niezależne komitety audytu wypełniają ważną funkcję na rzecz akcjonariuszy nadzorując niezależność biegłych rewidentów oraz zapobiegając konfliktom interesów. EY regularnie komunikuje się z komitetami audytu lub podobnymi organami ładu korporacyjnego działającymi u naszych klientów. W trakcie różnego rodzaju kontroli jakości opisanych w innych miejscach tego sprawozdania, monitorujemy i testujemy zgodność komunikacji z komitetami audytu ze standardami EY, a tam, gdzie to konieczne, uzyskujemy zatwierdzenia usług poza-audytowych dla klientów audytowych.

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

Nieustające kształcenie i inwestowanie w rozwój wyjątkowych talentów

Rozwój pracowników EY

➤ Rozwój zawodowy

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

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

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

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

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

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

➤ Dzielenie się wiedzą i komunikacja wewnętrzna

Rozumiemy wagę dostarczania zespołom projektowym aktualnych informacji, by pomóc im wykonywać ich obowiązki zawodowe. EY dokonał znacznych inwestycji w systemy wiedzy i komunikacji, aby pomóc pracownikom współpracować i dzielić się najlepszymi praktykami. Ma to coraz większe znaczenie, jeśli chodzi o reagowanie na pojawiające się zagrożenia wynikające z pandemii. Systemy EY obejmują m.in.:

- ▶ EY Atlas, który obejmuje lokalne i międzynarodowe standardy księgowe oraz audytowe, a także wskazówki interpretacyjne
- ▶ Publikacje takie jak International GAAP, zmiany w MSSF czy przykładowe sprawozdania finansowe
- ▶ Global Accounting and Auditing News to tygodniowy biuletyn, którego tematyka dotyczy globalnych zasad i procedur oraz niezależności zawodowej. Znajdują się w nim wiadomości o zmianach od regulatorów oraz komentarze wewnętrzne
- ▶ Alerty branżowe oraz webcasty, które dotyczą globalnych i lokalnych kwestii i które służą ulepszeniu praktyki audytowej

➤ Zarządzanie wydajnością

LEAD to kluczowy czynnik wpływający na radykalną zmianę w kompetencjach pracowników EY. Dzięki ciągłym informacjom zwrotnym, rozwojowi, kontakcie z opiekunami i rozmowom zawodowym LEAD pozwala w sposób indywidualny przygotować każdą osobę do strategii NextWave i umożliwia pracownikom skupienie się na przyszłości. Program ma na celu wspieranie wzrostu i rozwoju pracowników EY na wszystkich etapach kariery.

Osobisty pulpit nawigacyjny zapewnia przegląd wyników w odniesieniu do stanowiska w EY, w tym jakości, zarządzania ryzykiem i doskonałości technicznej, a także umożliwia ocenę wyników na tle innych osób. Informacje zwrotne otrzymane podczas cyklu rocznego są agregowane i wykorzystywane jako dane wejściowe do programów wynagrodzeń i nagród.

Regularne rozmowy z opiekunem w takich tematach, jak różnorodne ścieżki kariery, stosowanie nowych

technologii, poznawanie nowych zespołów i uczenie się, pomaga identyfikować możliwości dalszego rozwoju i budować umiejętności ukierunkowane na przyszłość.

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



Wpływ COVID-19

Przejęcie na pracę zdalną podczas pandemii COVID-19 postawiło przed naszymi pracownikami nowe wyzwania. Kluczowe znaczenie miało utrzymanie zaangażowania do pracy w wirtualnym zespole oraz zmiana sposobu myślenia. Te okoliczności jeszcze bardziej uwypukliły potrzebę maksymalnego wykorzystania dostępnej technologii.

Zapewniono również dodatkowe doradztwo, aby pomóc pracownikom EY pozostać w kontakcie ze sobą i utrzymać dotychczasowe zaangażowanie.

Przychody oraz zasady wynagradzania

Przychody oraz zasady wynagradzania

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

Przychody zaraportowane w Polsce obejmują tylko przychody EY Audyt w Polsce i nie obejmują przychodów pozostałych spółek EY, które nie są firmami audytorskimi w Polsce.

Przychody prezentowane są zgodnie z Rozporządzeniem Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 537/2014 i obejmują przychody z:

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

Dane finansowe za rok zakończony 30 czerwca 2021 wyrażone w milionach PLN

Usługa	Przychody	Procent
Badania JZP i grup JZP	47,09	19,1%
Badanie nie-JZP	65,64	26,7%
Usługi niebędące badaniem dla badanych jednostek*	71,85	29,2%
Usługi niebędące badaniem dla innych jednostek	61,39	25,0%
Razem przychody	245,97	100,0%

*Pozycja uwzględnia również przychody z tytułu przeglądów sprawozdań finansowych (5,1 mln PLN) oraz weryfikacji pakietów konsolidacyjnych (31,1 mln PLN).

Wynagrodzenie partnerów/ kluczowych biegłych rewidentów

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

LEAD dla partnerów i dyrektorów (ang. *Partners, Principals, Executive Directors and Directors, PPEDDs*) jest taki sam dla wszystkich partnerów we wszystkich firmach członkowskich EYG na świecie. Wspiera on globalny plan biznesowy poprzez łączenie wyników pracy z szerszymi celami oraz wartościami. Proces ten obejmuje ustalanie celów, bieżące przekazywanie informacji zwrotnej, planowanie rozwoju osobistego, ocenę pracy oraz wynagradzanie. Dokumentowanie celów oraz wyników pracy partnerów/ kluczowych biegłych rewidentów jest podstawą procesu oceny. Cele partnerów/ kluczowych biegłych rewidentów powinny odzwierciedlać różnorodne, globalne priorytety, w tym te dotyczące jakości pracy.

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

Do oceny partnerów/ kluczowych biegłych rewidentów opracowane zostały szczegółowe miary uwzględniające:

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

Filozofia wynagradzania partnera/ kluczowego biegłego rewidenta EY zakłada poważne zróżnicowanie wynagrodzeń, w oparciu o wyniki pracy i osiągnięcia ocenione w kontekście LEAD. Partnerzy/ kluczowi biegli rewidenci są corocznie oceniani przez ich firmy za jakość

świadczonych usług, jakość kierowania podległymi zespołami, oraz równolegle za osiągnięte wskaźniki finansowe i rynkowe.

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

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

- ▶ Doświadczenie
- ▶ Zakres odpowiedzialności
- ▶ Długoterminowy potencjał

Przypadki nieprzestrzegania standardów jakości powodują podejmowanie działań naprawczych, które mogą skutkować skorygowaną oceną wyników, korektą wynagrodzenia, obowiązkiem odbycia dodatkowych szkoleń, ustanowieniem dodatkowego nadzoru oraz przeniesieniem na inne stanowisko. Powtarzające się lub szczególnie poważne uchybienia mogą skutkować konsekwencjami, włącznie z usunięciem z EY Audyt.

Załącznik 1: Lista JZP

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

W roku finansowym zakończonym 30 czerwca 2021, EY Audyt przeprowadził badanie ustawowe następujących jednostek zainteresowania publicznego :

Asseco Poland SA

Atrem SA

BEST SA

BUDIMEX SA

Cavatina Holding SA

CCC SA

CONCORDIA POLSKA TOWARZYSTWO UBEZPIECZEN SA

Cyfrowy Polsat SA

DAS Towarzystwo Ubezpieczeń Ochrony Prawnej

Dino Polska SA

DNB Bank Polska SA

EMC Instytut Medyczny SA

Eurocash SA

FCA-Group Bank Polska SA

Fundusz Długu Korporacyjnego Rentier Fundusz Inwestycyjny Zamknięty

GRUPA KAPITAŁOWA IMMOBILE SA

Grupa Kęty SA

LPP SA

mBank Hipoteczny SA

mBank SA

MCI CAPITAL SA

METLIFE FUNDUSZ INWESTYCYJNY OTWARTY
PARASOL KRAJOWY

Netia SA

Noble Funds Fundusz Inwestycyjny Otwarty

Noble Funds Specjalistyczny Fundusz Inwestycyjny Otwarty

Orange Polska SA

Polimex Mostostal SA

PRIVATE EQUITY MANAGERS SA

Projprzem Makrum SA

QUERCUS Parasolowy Specjalistyczny Fundusz Inwestycyjny Otwarty

Quercus Towarzystwo Funduszy Inwestycyjnych SA

RCI BANQUE SA ODDZIAŁ W POLSCE

Ryvu Therapeutics SA

SECO/WARWICK SA

SELVITA SA

SKANDINAVISKA ENSKILDA BANKEN AB SA - ODDZIAŁ W POLSCE

Sopockie Towarzystwo Ubezpieczeń Ergo Hestia SA

Sopockie Towarzystwo Ubezpieczeń na Życie Ergo Hestia SA

STALEXPORT AUTOSTRADY SA

TAURON Polska Energia SA

Torpol SA

Trans Polonia SA

ULMA Construcccion Polska SA

Załącznik 2: Lista firm członkowskich EYG



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

Na dzień 30 czerwca 2021 roku, następujące firmy członkowskie EYG są firmami audytorskimi uprawnionymi do badania w UE lub w krajach członkowskich EOG :

Państwo	Firma audytorska
Austria	Ernst & Young Wirtschaftsprüfungsgesellschaft mbH
Belgia	EY Assurance Services SRL
	EY Bedrijfsrevisoren SRL
	EY Europe SCRL
Bułgaria	Ernst & Young Audit OOD
Chorwacja	Ernst & Young d.o.o.
Cypr	Ernst & Young Cyprus Limited
	Ernst & Young
	Ernst & Young CEA (South) Services Ltd
	Ernst & Young CEA (South) Holdings Plc
Republika Czeska	Ernst & Young Audit, s.r.o.
Dania	EY Godkendt Revisionspartnerselskab
	EY Grønland Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
	EY Net Source A/S
Estonia	Ernst & Young Baltic AS
	Baltic Network OU
Finlandia	Ernst & Young Oy
Francja	Artois
	Auditex
	Ernst & Young Audit
	Ernst & Young et Autres
	EY & Associés
	Picarle et Associates
Niemcy	Ernst & Young GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft

Państwo	Firma audytorska
	Ernst & Young Heilbronner Treuhand-GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
	EY Revision und Treuhand GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
	Treuhand-Süd GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft Steuerberatungsgesellschaft
	Schitag Schwäbische Treuhand GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
Grecja	Ernst & Young (Hellas) Certified Auditors Accountants SA
Węgry	Ernst & Young Könyvvizsgáló Korlátolt Felelősségű Társaság
Islandia	Ernst & Young ehf
Irlandia	Ernst & Young Chartered Accountants
Włochy	EY S.p.A.
Łotwa	SIA Ernst & Young Baltic SIA
Liechtenstein	Ernst & Young AG, Basel
	Ernst & Young GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
	Ernst & Young AG, Vaduz
Litwa	Ernst & Young Baltic UAB
Luksemburg	Compagnie de Révision S.A.
	Ernst & Young Luxembourg S.A.
	Ernst & Young S.A.
Malta	Ernst & Young Malta Limited
Holandia	Ernst & Young Accountants LLP
Norwegia	Ernst & Young AS
Polska	Ernst & Young Audyt Polska sp. z o.o.
	Ernst & Young Audyt Polska Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Finance spółka komandytowa
	Ernst & Young Audyt Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Doradztwo Podatkowe spółka komandytowa
	Ernst & Young Audyt Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp. k.
	Ernst & Young Usługi Finansowe Audyt sp. z o.o.
Portugalia	Ernst & Young Audit & Associados - SROC, S.A.
Rumunia	Ernst & Young Assurance Services S.r.l.
	Ernst & Young Support Services SRL
Słowacja	Ernst & Young Slovakia, spol. s r.o.
Słowenia	Ernst & Young d.o.o.
Hiszpania	ATD Auditores Sector Público, S.L.U
	Ernst & Young, S.L.
Szwecja	Ernst & Young AB

Łączne przychody firm członkowskich EYG (oraz firm członkowskich z Wielkiej Brytani i Gibraltaru do zakończenia okresu przejściowego po Brexicie, tj. do 31 grudnia 2020 roku) z tytułu ustawowych badań jednostkowych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych wynoszą ok. 2,6 mld EUR.

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

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

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

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

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

© 2021 EYGM Ltd.
Wszelkie prawa zastrzeżone

BMC Agency GA 151342597
EYG no. 006680-21Gbl
ED None

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

ey.com