

Sprawozdanie z
przejrzystości działania
za rok obrotowy zakończony
30 czerwca 2022

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	6
Organizacja sieci.....	7
Kreowanie długoterminowej wartości dla społeczeństwa	9
Zobowiązanie do dostarczania usług najwyższej jakości	11
Infrastruktura wspierająca jakość.....	12
Przestrzeganie wartości zawodowych	16
Wewnętrzny system kontroli jakości	18
Akceptacja oraz kontynuacja współpracy z klientem.....	20
Realizacja zleceń audytowych.....	21
Przeglądy i konsultacje.....	25
Rotacja i długotrwała współpraca	26
Monitorowanie jakości wykonywanych zleceń	27
Zewnętrzny proces przeglądu jakości wykonywanych zleceń.....	28
Analiza przyczyn źródłowych	28
Zgodność z wymogami prawa	28
Polityka niezależności	30
Nieustające kształcenie i inwestowanie w rozwój wyjątkowych talentów	34
Rozwój pracowników EY	35
Przychody oraz zasady wynagradzania	39
Informacje finansowe	40
Wynagrodzenie partnerów/ kluczowych biegłych rewidentów	40
Załącznik 1: lista JZP	42
Klienci EY Audyt będący JZP	43
Załącznik 2: Lista firm członkowskich EYG	44



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 2022. Wierzymy, że działania jakie podejmujemy, by podnosić jakość usług audytorskich, identyfikować i ograniczać ryzyko oraz zachować niezależność powinny być przejrzyste dla interesariuszy. Niniejsze sprawozdanie jest jednym ze sposobów, w jaki informujemy o działaniach podejmowanych w tych obszarach.

Najwyższym priorytetem jest dostarczanie wysokiej jakości usług audytorskich. To kluczowy element naszej działalności w interesie publicznym, a u podstaw naszej ambicji leży służenie interesowi publicznemu poprzez niezależną ocenę ryzyka i identyfikację możliwości zwiększenia zaufania do biznesu i rynków kapitałowych, w celu wspierania zrównoważonego, długoterminowego tworzenia wartości. 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 działania. Niniejsze sprawozdanie z przejrzystości działania spełnia wymogi ww. Dyrektywy i Ustawy i obejmuje rok obrotowy zakończony dnia 30 czerwca 2022 roku, jak również wszelkie istotne wydarzenia ostatniego okresu.

W sprawozdaniu zawarte są informacje o naszym zaangażowaniu w audyt zrównoważonego rozwoju (ang. *Sustainable Audit Quality, SAQ*), obejmującym zasady przestrzegania wartości zawodowych, realizacji zleceń audytowych i wewnętrznej kontroli jakości, a także o naszych praktykach w zakresie niezależności i o tym, jak tworzymy długoterminową wartość dla naszych pracowników i społeczeństwa.

Nasza koncentracja na dostarczaniu wysokiej jakości audytów pozostała najważniejsza w tym bezprecedensowym okresie zakłóceń, a naszym celem jest budowanie lepszego otoczenia, w którym pracujemy, zgodnie z naszym hasłem przewodnim *Building a better working world*.

Zamieszczamy również aktualizacje dotyczące naszego ciągłego zaangażowania w zrównoważony rozwój, jako ważny element w tworzeniu długoterminowej wartości dla wszystkich interesariuszy, zarówno w ramach organizacji EY, jak i dla naszych klientów. Na przykład, usługi EY Audyt mogą pomóc klientom i całej organizacji EY odpowiedzieć na potrzeby inwestorów i interesariuszy, którzy poszukują bardziej rzetelnych i przejrzystych informacji niefinansowych. Raportowanie niefinansowe lub dotyczące środowiska, społeczeństwa i ładu korporacyjnego (ESG) będzie wymagało

**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.

pomiaru i raportowania na temat wskaźników wykraczających poza zwyczajowe elementy sprawozdań finansowych, których poświadczenie może być ważne dla dostarczania długoterminowej wartości. Organizacja EY jest również na własnej drodze do zrównoważonego rozwoju, na którą składało się osiągnięcie ujemnej emisji dwutlenku węgla w 2021 r., po osiągnięciu neutralności węglowej w 2020 r. oraz ambicja osiągnięcia zerowej wartości netto do 2025 r. EY Audyt przyczynia się do osiągnięcia tych celów.

Niezmiennie 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.

Mikołaj Rytel

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

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



O nas

O nas



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

Wspólnikami Ernst & Young Audyt Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp. k. są: Ernst & Young Audyt Polska sp. z o.o. wpisana na listę firm audytorskich pod nr 3822 (Komplementariusz) oraz Ernst & Young Usługi Finansowe Audyt spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Polska sp.k. (Komandytariusz).

Sprawy EY Audyt prowadzi Zarząd Komplementariusza. W skład Zarządu Komplementariusza wchodzi:

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

W skład Rady Nadzorczej Komplementariusza wchodzi:

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

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.

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 94 krajach. Obszar EMEIA obejmuje osiem Regionów. EY Audyt jest częścią regionu Europa i Azja Środkowa (CESA).

Ernst & Young (EMEIA) Limited (EMEIA Limited) jest angielską spółką z odpowiedzialnością wspólników ograniczoną do wysokości gwarancji. EMEIA Limited jest głównym podmiotem koordynującym dla 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).

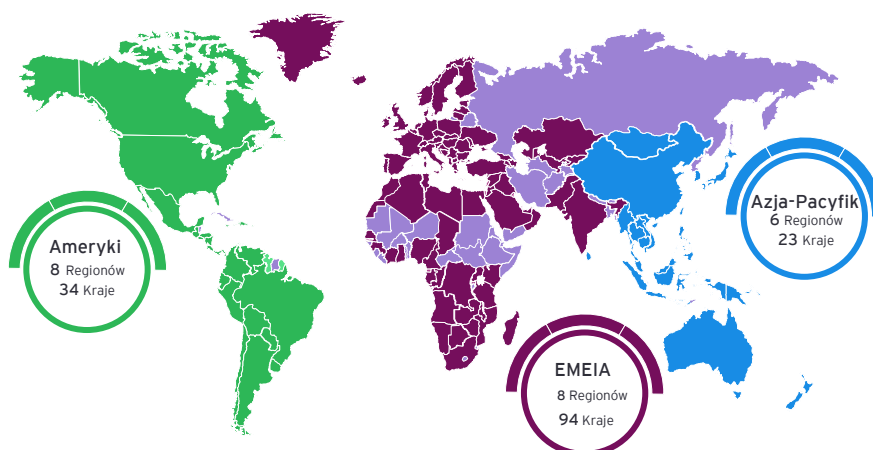
Spółką holdingową jest EY Europe SRL (EY Europe). EY Europe jest spółką z ograniczoną odpowiedzialnością z

siedzibą w Belgii. Jest to spółka audytorska, zarejestrowana w Instytucie Biegłych Rewidentów w Belgii, która nie przeprowadza audytów, ani nie świadczy żadnych profesjonalnych usług dla klientów.

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

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

Obszary geograficzne, regiony i kraje EY*



* Dane liczbowe odzwierciedlają zakończenie procesu wyodrębniania rosyjskich i białoruskich firm członkowskich EY od globalnej organizacji EY



Organizacja sieci

EY jest globalnym liderem w zakresie usług audytorskich, doradztwa podatkowego, doradztwa biznesowego i doradztwa transakcyjnego. Na całym świecie, ponad 350 000 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 różne działania oraz współpracę między firmami członkowskimi. EYG nie świadczy usług. Celem EYG jest promowanie wśród firm członkowskich na całym świecie idei świadczenia najwyższej jakości usług. Z punktu widzenia formalno-prawnego, każda firma członkowska jest odrębnym podmiotem. Obowiązki i odpowiedzialność każdej firmy członkowskiej jako członka EYG podlegają regulacjom EYG oraz różnym innym wymogom.

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

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



Globalna Rada Doradcza

Globalna Rada Doradcza (ang. *Global Governance Council*) jest kluczowym organem zarządzającym EYG. Składa się z jednego lub kilku przedstawicieli każdego Regionu, innych przedstawicieli z każdej firmy członkowskiej na zasadzie wolnego wyboru oraz niezależnych przedstawicieli, nieposiadających władzy wykonawczej (ang. *Independent Non-Executive Representatives, INEs*). Przedstawiciele Regionów, którzy poza tym nie pełnią funkcji kierowniczych wyższego szczebla, są wybierani przez RPF na trzyletnią kadencję z możliwością ponownego powołania na jedną dodatkową trzyletnią kadencję. Globalna Rada Doradcza doradza EYG w sprawach polityki, strategii oraz w różnych aspektach interesu publicznego. Niekiedy część spraw, które mają wpływ na EY, wymaga akceptacji Globalnej Rady Doradczej po uprzedniej rekomendacji Zarządu Globalnego.



Niezależni przedstawiciele nieposiadający władzy wykonawczej (INEs)

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



Zarząd Globalny (GE)

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

Przed wszystkim jednak firmy członkowskie EYG zobowiązują się do prowadzenia swoich praktyk zawodowych zgodnie z prawem i obowiązującymi standardami zawodowymi i etycznymi. To zobowiązanie do uczciwości oraz właściwego postępowania jest wzmacniane Globalnym Kodeksem Postępowania oraz wartościami EY (patrz strona 17).

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

Firmy członkowskie podlegają przeglądom, które mają na celu ocenę przestrzegania wymogów EYG oraz polityk dotyczących takich kwestii jak: niezależność, zarządzanie jakością i ryzykiem, metodologia audytu oraz 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

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

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

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

Zaangażowanie to znajduje odzwierciedlenie między innymi w:



Strukturach ładu korporacyjnego

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



Cele EY w zakresie wpływu społecznego

Globalny program odpowiedzialności korporacyjnej, [EY Ripples](#), łączy globalną sieć EY, mając na celu pozytywny wpływ na miliard istnień ludzkich do 2030 roku. Do tej pory inicjatywy EY Ripples przyniosły łącznie korzyści ponad 76 milionom osób, m.in. poprzez:

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



Zaangażowanie na rzecz praw człowieka

Zarząd Globalny podpisał niedawno oświadczenie potwierdzające zobowiązanie do przestrzegania i ochrony praw człowieka. Zobowiązanie to skupia się na prawach wszystkich pracowników EY, wpływie zaangażowania klientów, wpływie interesariuszy na łańcuchy dostaw EY oraz aktywnej integracji. W ciągu ostatniego roku EY skupił się na intensywnym zarządzaniu i raportowaniu związanym z tym zobowiązaniem.



Cele EY w zakresie emisji dwutlenku węgla

EY osiągnął ujemny poziom emisji dwutlenku węgla w 2021 roku i dąży do osiągnięcia 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 równoważyć jego zużycie
- ▶ Zapewnienie zespołom EY narzędzi, które umożliwią wyliczenie, a następnie redukcję emisji dwutlenku węgla powstałych podczas pracy dla klientów
- ▶ Wymaganie od 75% dostawców EY (wg wysokości wydatków), by postawili sobie cele SBT (science-based target) nie później niż w roku finansowym 2025
- ▶ Inwestycje w usługi i rozwiązania, które pomogą klientom EY z zyskiem dekarbonizować ich firmy, a także odpowiadać na wyzwania i możliwości, jakie daje zrównoważony rozwój



Zobowiązanie do
dostarczania usług
najwyższej jakości

Zobowiązanie do dostarczania usług najwyższej jakości



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. Spostrzeżenia i wysokiej jakości usługi świadczone przez firmy członkowskie EY pomagają zwiększyć zaufanie do biznesu i rynków kapitałowych, wspierając zrównoważone, długoterminowe tworzenie wartości.

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

W odpowiedzi na to, EY kontynuuje wykorzystywanie mocnych stron swoich firm członkowskich, które są największym atutem w dostarczaniu jakości i budowaniu zaufania - pracowników EY. Zwiększając umiejętności i doświadczenie pracowników, a jednocześnie przekształcając sposób pracy zespołów EY tak, aby dane i technologia znalazły się w centrum świadczonych przez nich usług, lepiej realizowany jest cel EY, jakim jest służenie interesowi publicznemu.

Dzięki podejściu opartemu na danych, umożliwionemu przez analitykę i narzędzia cyfrowe, zespoły EY nadal dostarczają wysokiej jakości audyty z zachowaniem niezależności, uczciwości, obiektywizmu i profesjonalnego sceptycyzmu. Firmy członkowskie EY zapewniają swoim specjalistom ds. audytu dodatkowe szkolenia i możliwości, aby pomóc w wykrywaniu nadużyć. Podejście oparte na danych i rozszerzone szkolenia podnoszą poziom doświadczenia zespołów EY, dzięki czemu mogą one poświęcić więcej czasu na zajęcie się ryzykiem i profesjonalnym osądem.

Firmy członkowskie EY podczas transformacji pozostają zorientowane na przyszłość. Wysokiej jakości usługi, gwarantujące coraz większą pewność, mogą być

dostarczane dzięki wnikliwej analizie danych. Usługi te są cenione zarówno przez jednostki audytowane przez firmy członkowskie EY, jak i rynki kapitałowe.

Stosując najnowocześniejsze technologie, jednocześnie służąc interesowi publicznemu, nasi pracownicy EY Assurance wnoszą znaczący wkład w realizację ogólnego celu EY, jakim jest *budowanie lepszego otoczenia, w którym pracujemy*.

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 przez EY Assurance.



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 w zakresie przyjmowania standardów i metodologii audytu,

monitorowanie zleceń w trakcie realizacji, 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 powiązanej z nim funkcjonalności Programu Kamieni Milowych (patrz strona 16), a także coraz bardziej zaawansowanych narzędzi sztucznej inteligencji (AI), QEL są w stanie zbudować obraz wyników jakości audytu w czasie rzeczywistym. To z kolei pozwala na pozytywne i terminowe interwencje, takie jak rozmieszczenie dodatkowych zasobów (w tym specjalistów w danej dziedzinie), w celu wsparcia zespołów audytowych i badanych przez nie spółek.



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.

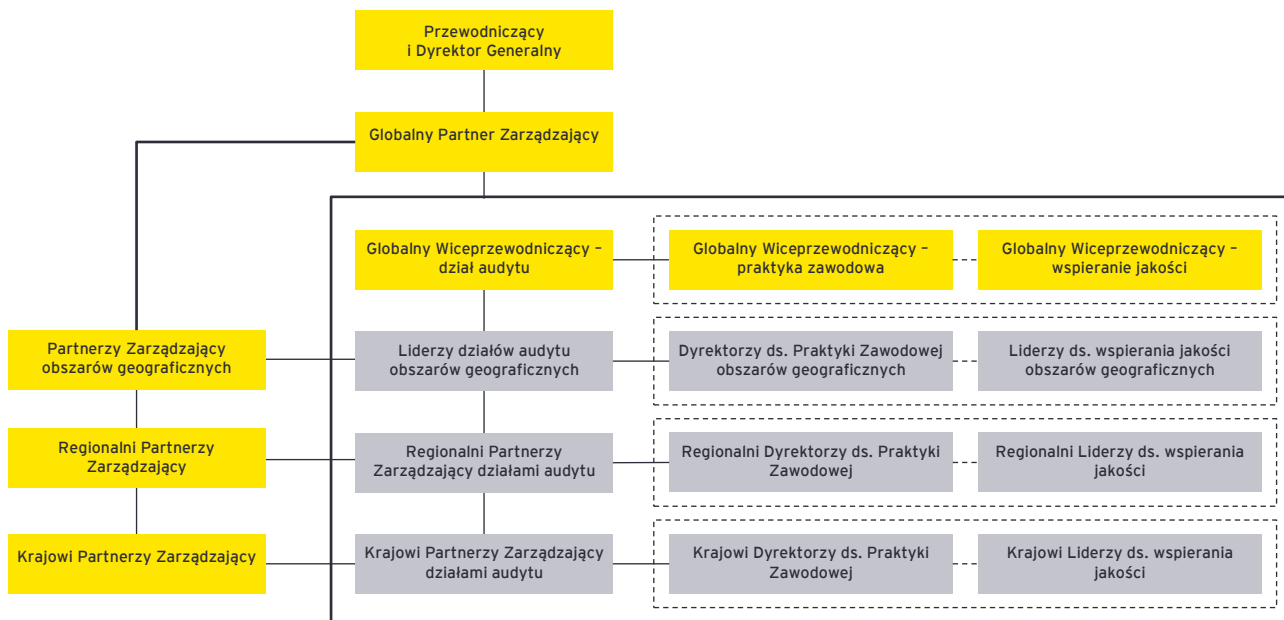
Globalny PPD nadzoruje również globalną grupę zajmującą się praktyką zawodową, którą stanowi grupa ekspertów technicznych ds. standardów rachunkowości i audytu na poziomie globalnym, i z którą konsultowane są kwestie księgowe, audytowe i kwestie sprawozdawczości finansowej. Grupa ta monitoruje poszczególne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

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

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

- ▶ Raportowania wyników kontroli wewnętrznej oraz powiązanych aspektów 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



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.

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

W miarę jak świat wychodzi ze skutków pandemii COVID-19, Globalny zespół ds. zarządzania ryzykiem aktywnie pozyskiwał informacje od firm członkowskich EY na temat wniosków wyciągniętych zarówno z punktu widzenia zarządzania kryzysowego, jak i ciągłości działania. Ten proces oceny po zakończeniu działań spowodował znaczące zmiany w planowaniu EY w zakresie reagowania i zarządzania kryzysowego na poziomie firm członkowskich, jak i globalnym. Podstawową zmianą jest wyższy stopień proaktywności, zwłaszcza w zakresie identyfikacji pojawiających się zagrożeń, zanim spowodują one znaczące skutki, a także priorytetyzacja zagrożeń przez każdą z firm członkowskich. Pozwala to Globalnemu zespołowi ds. bezpieczeństwa EY i sieci Regionalnych Managerów ds. bezpieczeństwa na bezpośrednią współpracę z zespołami zarządzania kryzysowego firm członkowskich w zakresie przygotowania na najbardziej prawdopodobne zagrożenia poprzez włączenie szkoleń i zaawansowanych etapów gotowości do sieci zarządzania kryzysowego.

Dodatkowo, Globalny zespół ds. Zarządzania Ryzykiem położył większy nacisk na odporność biznesową w działaniach związanych z planowaniem ciągłości działania w EY. Kluczowym elementem tego podejścia jest uznanie, że wiele kryzysów nie dzieje się bez przyczyny; zwykle istnieją wskaźniki eskalacji czynników

w miarę rozwoju kryzysu. Takie podejście pozwala firmom członkowskim EY na rozpoczęcie ograniczania ryzyka przy jednoczesnym kontynuowaniu "normalnej działalności" na bardzo wczesnych etapach potencjalnego wpływu sytuacji na biznes. Stworzenie "matrycy eskalacji" wokół kilku bieżących wydarzeń geopolitycznych o wysokim prawdopodobieństwie wystąpienia pozwoliło zespołom zarządzania kryzysowego w firmach członkowskich EY i Regionalnym zespołom ds. zarządzania ryzykiem na szybsze i skuteczniejsze reagowanie w miarę eskalacji wydarzeń. Dodatkowo, matryce eskalacji i wynikające z nich listy kontrolne działań wykraczają poza tradycyjne kwestie związane z życiem i bezpieczeństwem pracowników, zagłębiając się w czynniki, które mogą wpłynąć na zdolność firmy członkowskiej do efektywnego prowadzenia działalności, np. zakłócenia w systemach bankowych lub trwałe cyberataki na systemy internetowe.

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



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. Zasady zawarte w tej globalnej polityce opierają się na zapewnieniu 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 należyta 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



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

Jakość jest fundamentem naszej pracy i 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 stawia również wdrożenie w EY Międzynarodowych Standardów Zarządzania Jakością, a mianowicie ISQM 1 i ISQM 2 na znaczącej pozycji, ponieważ:

- ▶ SAQ zapewnia spójność i jednolitość poprzez różne działania monitorujące i naprawcze, takie jak globalny program kamieni milowych i proces globalnej analizy przyczyn źródłowych
- ▶ SAQ wyznacza jasne cele i priorytety dla rozproszonego zespołu kierownictwa ds. zapewnienia wiarygodności w dziale audytu, aby wzmocnić spójne ukierunkowanie - przykładem tego są ramy odpowiedzialności, globalne wskaźniki jakości audytu oraz plany działania

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 badanymi jednostkami. Jednocześnie pozwala skutecznie kontrolować tempo audytu. Funkcjonalność Programu Kamieni Milowych pozwala firmom członkowskim EY na identyfikację opóźnionych zleceń, a dzięki sieci QEL na całym świecie, zrozumienie przyczyn opóźnień i podjęcie właściwych działań w celu przywrócenia tempa pracy zespołów.

Ponadto EY Helix i cały zestaw narzędzi do analizy danych stanowią kluczowe sposoby przeciwdziałania ryzyku istotnych nadużyć podczas przeprowadzania audytu. Wzrost wykorzystania tych narzędzi zapewnia bardziej rozbudowaną reakcję na ryzyko badania występujące w przedsiębiorstwach stojących przed wyzwaniami gospodarczymi. Rozszerzenie zastosowania tych narzędzi nastąpi w tym roku.

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

Obecne inicjatywy SAQ skupiają się na zrozumieniu, zarządzaniu i ograniczaniu ryzyka. Z perspektywy audytu, nacisk kładziony jest na wspieranie zespołów EY w zrozumieniu biznesu badanych spółek. Dzięki wykorzystaniu danych i technologii oraz przeprowadzeniu ulepszonej oceny ryzyka związanego z zaangażowaniem, EY nadal dąży do zapewnienia wysokiej jakości wykonania audytu. Z perspektywy zarządzania portfelem audytów, EY koncentruje się na zapewnieniu sieci QEL niezbędnych narzędzi do monitorowania zadań w trakcie realizacji, identyfikacji zespołów, które nie nadążają z wykonywaniem zadań i podjęciu właściwych działań naprawczych.

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 celów i ambicji EY

we wszystkich krajach. Każdy z liderów poszczególnych regionów oraz obszarów geograficznych odgrywa ważną rolę w osiągnięciu 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 badana jednostka postępowali zgodnie ze wskazówkami udzielonymi podczas konsultacji.

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



Globalny Kodeks Postępowania
(ang. *Global Code of Conduct*)

Wśród wszystkich pracowników promujemy kulturę uczciwości. Globalny Kodeks Postępowania EY zapewnia

jasny zbiór zasad oraz zachowań, których przestrzegamy w codziennym życiu oraz postępowaniu w biznesie. Jest podzielony na pięć kategorii obejmujących wszystkie obszary działalności:

1. Współpraca z innymi
2. Praca z klientami oraz innymi osobami
3. Uczciwość w działaniu
4. Utrzymanie obiektywizmu i niezależności
5. Ochrona danych, informacji i kapitału intelektualnego

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



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, sprawiedliwość i
inkluzywność

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

EY, zgodnie z globalną strategią NextWave, zobowiązał się do jeszcze bardziej aktywnego rozwoju polityki DEI,

choć przez ostatnie lata zostały poczynione w tym kierunku znaczne postępy. Zarząd globalny wyraźnie zobowiązał się wobec pracowników EY i rynku do przyspieszenia rozwoju w tym zakresie poprzez podpisanie Globalnego Oświadczenia o różnorodności, sprawiedliwości i inkluzywności dla kadry kierowniczej (Global Executive Diversity, Equity and Inclusiveness Statement). Potwierdza to, że różnorodność jest kluczowa dla rozwoju biznesu ale także zapewnia, że firmy członkowskie EY są odpowiedzialne za postęp, poczynając od najwyższych szczebli w organizacji.

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

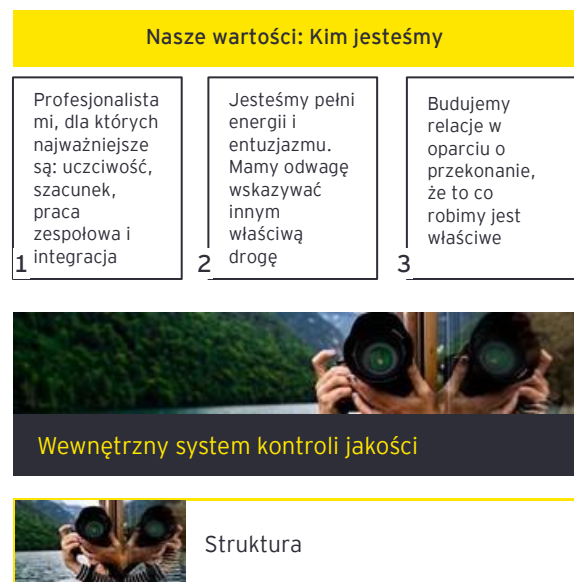
W ostatnich latach szczególny nacisk położono na promowanie różnorodności płci. Kobiety stanowiły 33% nowych partnerów w audycie na całym świecie, awansowanych 1 lipca 2022 r. Zbudowano mocną grupę kobiet na stanowiskach kierowniczych, wspieranych przez inne kobiety, stanowiące 52,5% pracowników zatrudnionych w firmach członkowskich w audycie w 2022 r.

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 specjalistom EY w utrzymaniu motywacji i zaangażowania.

W badaniu przeprowadzonym wśród pracowników z marca 2022 r. 78% osób stwierdziło, że organizacja EY zapewnia środowisko pracy, w którym czują się swobodnie, aby być sobą, co stanowi wzrost o 2% w porównaniu z badaniem z marca 2021 r.

DE&I jest dla Liderów EY priorytetem oraz kluczowym wskaźnikiem we wszystkich programach zarządzania talentami w organizacji. Aby umożliwić większą odpowiedzialność w całej organizacji EY, Global DE&I Tracker pomaga śledzić postępy dzięki spójnym metrykom różnorodności i inkluzywności oraz raportowaniu w całej organizacji na całym świecie. EY utworzył również Globalną Grupę Zadaniową ds. Sprawiedliwości Społecznej (GSET) w celu opracowania spójnych planów działania, w szczególności dotyczących nierówności i dyskryminacji, w tym rasizmu. Jako organizacja globalna, EY ma możliwość zajęcia się wpływem nierówności i niesprawiedliwości oraz dążenia do postępu w ramach organizacji, jak i poza nią. EY zobowiązuje się do promowania równości społecznej i

rozwoju sprzyjającego włączeniu społecznemu oraz przeciwstawiania się niesprawiedliwości, uprzedzeniom, dyskryminacji i rasizmowi. Sprawiedliwość społeczna oznacza, że dążymy do tego, aby każda osoba w EY Audyt miała dostęp do potrzebnych zasobów i możliwości, biorąc pod uwagę różne punkty wyjścia i potrzeby. Oznacza to również usunięcie barier w zakresie szans i doświadczeń integracyjnych, które mogą prowadzić do nierównych wyników. EY wierzy, że firmy mają bezpośredni wpływ na wypełnienie tych luk i zbudowanie lepszego świata pracy poprzez tworzenie zespołów, przywództwo i kulturę w zespołach, a także przydział i wartość pracy oraz sposób oceny wyników, awansów i decyzji w sprawie mianowania.



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 wymagania 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 również 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 wymagania 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 monitoringu 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.



Wdrożenie Międzynarodowego Standardu Zarządzania Jakością nr 1 (ang. *ISQM 1*)

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

ISQM 1 wymaga od firm zaprojektowania, wdrożenia, monitorowania i oceny ogólnego systemu zarządzania jakością (SQM), w tym corocznego podsumowania jego skuteczności.

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

Standard przedstawia zintegrowane i iteracyjne podejście do SQM w oparciu o charakter i okoliczności firmy oraz wykonywanych przez nią zleceń. Uwzględnia również zmiany w praktyce i różne modele operacyjne firm (np. wykorzystanie technologii, sieci i firmy multidyscyplinarne).

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

EY opracował spójne ramy i umożliwił wdrożenie SQM w ramach EY Audyt. Na przykład EY ustanowił podejście do wymaganego procesu oceny ryzyka, które obejmuje dane wejściowe i wyjściowe z różnych linii usług EY, funkcji i obszarów geograficznych w celu opracowania globalnych minimalnych poziomów bazowych, w tym celów jakościowych (w oparciu o wymagania ISQM 1) oraz ryzyka i reakcji w zakresie jakości (w tym kluczowych kontroli), co do których zakłada się, że mają zastosowanie do firm członkowskich EYG.

Firmy członkowskie EYG są odpowiedzialne za ocenę globalnych minimów bazowych (np. ryzyka jakości, polityk, technologii i kluczowych kontroli) oraz określenie, czy globalne poziomy bazowe muszą zostać

odpowiednio uzupełnione lub dostosowane, aby mogły być zastosowane przez firmę członkowską (np. dodatkowe ryzyko jakości, jeśli polityka musi zostać zmieniona w celu zapewnienia zgodności z lokalnymi przepisami i regulacjami oraz dodatkowymi kluczowymi kontrolami).

Wykorzystując to podejście do implementacji ISQM 1, EY opiera się na odpowiedziach już istniejących w obecnych regulacjach Międzynarodowego Standardu Kontroli Jakości 1 (ang. *International Standard on Quality Control 1, ISQC 1*) w celu ustanowienia SQM w ramach ISQM 1.

Ponadto opracowano strukturę prowadzenia działań monitorujących i naprawczych (takich jak identyfikacja i ocena braków, analiza przyczyn źródłowych oraz opracowanie planów naprawczych), jak również procesu oceny rocznej. Struktury te są wspierane przez aplikacje IT w celu zapewnienia spójności we wdrażaniu SQM w firmach członkowskich EYG.

Wierzimy, że wdrożenie ISQM 1 będzie wartościowe dla poprawy jakości na poziomie firmy i zlecenia, ponieważ skuteczny SQM jest podstawą do osiągnięcia spójnej jakości zlecenia. Ponadto, bazuje on na silnych procesach i kontrolach, aby przenieść jakość w EY na wyższy poziom. Jest również kolejnym etapem w podróży ciągłego doskonalenia, która rozpoczęła się od programu Systemu Zarządzania Jakością EY.

Firmy członkowskie EY są ostatecznie odpowiedzialne za projekt, realizację i działanie swojego SQM, w tym za coroczną ocenę wniosków.

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:

- ▶ Przegląd globalnych podstawowych celów i ryzyk związanych z jakością w celu określenia, czy istnieje potrzeba ustanowienia dodatkowych celów i/ lub ryzyk związanych z jakością
- ▶ Przegląd i zrozumienie globalnych zasobów (tj. globalnych polityk i technologii) oraz ich wdrożenie lub wykorzystanie przez kraj w ramach SQM
- ▶ Przegląd i dostosowanie podstawowych globalnych kluczowych kontroli
- ▶ Identyfikacja i dokumentacja kluczowych kontroli EY Audyt
- ▶ Wykonanie opisu procesów i ich testowanie
- ▶ Określenie usprawnień w istniejącym systemie kontroli jakości w celu osiągnięcia zgodności z nowym standardem



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.

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

Globalne panele AQI pomagają informować kierownictwo o tym, czy określone działania przynoszą zamierzony skutek, zapewniają wczesne ostrzeżenie, gdy interwencja jest uzasadniona, oraz wspierają skuteczność całego SQM w EY.



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 łagodzenia potencjalnych konfliktów interesów tak szybko i skutecznie, jak to możliwe, poprzez zastosowanie odpowiednich działań zabezpieczających. Obejmują one szerokie spektrum: od uzyskania zgody odpowiedniego klienta na działanie dla innego klienta w przypadku konfliktu interesów, tworzenie oddzielnych i niezależnych zespołów działających dla dwóch lub więcej klientów, aż do zaprzestania działania firm członkowskich w celu usunięcia określonego konfliktu.

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



Stosowanie polityki w praktyce

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

Proces akceptacji klienta lub zlecenia zawiera ocenę ryzyka przyszłego klienta oraz wyniki procedur dotyczących należytej staranności. Przed przyjęciem nowego zlecenia lub klienta określamy, czy możemy przeznaczyć wystarczające zasoby, aby świadczyć wysokiej jakości usługi, zwłaszcza w obszarach zaawansowanych technicznie oraz czy jesteśmy w stanie dostarczyć usługi, które klient zamawia. Proces zatwierdzania przewiduje, że nowe zlecenia badania nie mogą być przyjęte bez zatwierdzenia przez przedstawicieli lokalnych lub regionalnych zespołów PPD i Partnera Zarządzającego Assurance (ang. *Assurance Managing Partner, AMP*).

W corocznym procesie kontynuacji współpracy z klientem sprawdzamy zrealizowane usługi i możliwość ich kontynuacji oraz potwierdzamy, czy klienci przykładają taką samą wagę do jakości oraz przejrzystości w zakresie sprawozdawczości finansowej, jaką przykładają EY Audit. Partner/ kluczowy biegły

rewident kierujący zleceniem audytowym, wraz z kierownictwem firmy, corocznie ocenia nasze relacje z klientami, z punktu widzenia możliwości kontynuacji współpracy.

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

Proces akceptacji nowego klienta oraz zlecenia lub kontynuacji współpracy obejmuje rozważenie oceny czynników ryzyka przez zespół wykonujący zlecenie w szerokim zakresie kategorii, takich jak branża, postawa kierownictwa, kontrole wewnętrzne, złożoność badania i podmioty powiązane.



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 sposób, w jaki przedsiębiorstwa kontynuują pracę w świecie wirtualnym, w którym transakcje są przeprowadzane online, bez żadnych granic i potrzeby fizycznego kontaktu.

EY Audit 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 Audit 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.



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

Misją EY jest zdobycie pozycji najbardziej zaufanego dostawcy usług audytowych, promując interes publiczny poprzez aktywne zaspokajanie potrzeb interesariuszy w zakresie zaufania do rynków kapitałowych. Cel ten zostanie osiągnięty dzięki zespołom i usługom opartym na technologii cyfrowej, które dostarczają najnowocześniejszych informacji i wartości.

EY zainwestował w cyfryzację audytu, która obejmuje wiodącą technologię, procesy pozyskiwania danych oraz podejście do audytu oparte na danych. EY Digital Audit pomaga uzyskać wyższą jakość badania poprzez lepsze skupienie się na ryzyku wystąpienia istotnych nieprawidłowości oraz wyższej jakości dowodach badania w odpowiedzi na to ryzyko.

Technologia cyfrowa EY koncentruje się na trzech głównych obszarach: Łączeniu, Automatyzacji i Analizie.

1. Łączenie zespołów i organizacji

Łączenie zespołów ze sobą oraz z jednostkami, które audytują, stosując podejście zorientowane na cyfryzację i bezpieczne platformy:

- ▶ EY Canvas
- ▶ EY Canvas Portal
- ▶ EY Canvas Mobile Application Suite
- ▶ EY Canvas Dashboard

2. Automatyzacja procedur i procesów audytowych

Automatyzując procedury i procesy audytowe, zespoły EY zmniejszają obciążenie klienta i są w stanie skoncentrować się na obszarach wymagających osądu:

- ▶ Centralizacja: gromadzenie danych
- ▶ Standaryzacja: Dostarczanie globalnych usług
- ▶ Automatyzacja: Inteligentna Automatyzacja EY

3. Analizowanie danych, w tym przy użyciu nowych technologii

Zespoły EY analizują dane przy użyciu zaawansowanych i nowych technologii oraz uzyskują dowody badania na poparcie swoich wniosków wykorzystując:

- ▶ Bibliotekę analizatora danych EY Helix
- ▶ Sztuczną inteligencję (ang. *Artificial Intelligence, AI*)
- ▶ Analizator EY Blockchain
- ▶ Metodologię globalnego audytu cyfrowego

Łączenie

EY Canvas, globalna platforma audytowa EY, znajduje się w centrum audytu i umożliwia zapewnienie wysokiej jakości usług. EY Canvas jest oparty na chmurze i zbudowany przy użyciu najnowocześniejszych technologii dla aplikacji internetowych. Pozwala to na zapewnienie bezpieczeństwa danych i możliwość ewolucji oprogramowania w odpowiedzi na zmiany w zawodzie audytora i środowisku regulacyjnym.

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

EY Canvas zawiera EY Canvas Client Portal, który pomaga zespołom w komunikacji z klientami i usprawnia obsługę ich zapytań. Aplikacje mobilne są zintegrowane z EY Canvas, aby pomóc naszym pracownikom w ich pracy audytowej – np. w monitorowaniu statusu audytu, bezpiecznym zbieraniu dowodów audytu i prowadzeniu obserwacji inwentaryzacji.

Automatyzacja

Organizacje postrzegają robotykę jako szansę na usprawnienie poszczególnych procesów z wykorzystaniem technologii. EY Digital Audit wykorzystuje globalną łączność EY Canvas do wdrażania automatyzacji na całym świecie. Strategia ta opiera się na potężnej automatyzacji już wbudowanej w EY Canvas poprzez zaawansowane kodowanie, które zasila platformę.

EY Smart Automation to biblioteka inteligentnych rozwiązań automatyzujących procedury i procesy audytowe. EY Smart Automation jest wdrażana za pośrednictwem centrum automatyzacji bezpośrednio zintegrowanego z EY Canvas. Maksymalnie wykorzystuje robotykę i zaawansowane technologie automatyzacji, aby usprawnić administracyjne i powtarzalne zadania, w tym te, które tradycyjnie wykonywane są manualnie. To z kolei pomaga zespołom audytowym firm członkowskich EY skupić się na obszarach wymagających profesjonalnego osądu i wnikliwości.

Analizowanie

Analiza danych stanowi integralną część wykonywanych zleceń wśród zespołów audytowych z firm członkowskich EY. Wykorzystanie danych i analizy nie polega na

dotychczasowych procedurach czy wizualizacjach. Chodzi o wykorzystanie dużych populacji danych o podmiotach i zastosowanie globalnie spójnej technologii (EY Helix) i metodologii (EY Digital GAM) do audytu tych danych, zastępując lub uzupełniając bardziej tradycyjne procedury audytu, takie jak testowanie próbek.

Korzystając z biblioteki analizatorów danych EY Helix, zespoły audytowe EY mogą wzmocnić swoją ocenę ryzyka badania, umożliwiając badanie transakcji o podwyższonym ryzyku oraz pomagając zespołom audytowym w zadawaniu lepszych pytań dotyczących wyników badania i oceny wyników.

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



Metodologia audytu

Motorem zastosowania tej innowacyjnej technologii jest EY Digital GAM. Jest to pierwsze podejście do audytu oparte na danych, zaprojektowane i oparte na szeroko zakrojonych badaniach z udziałem praktyków audytu. Wszystkie procedury, w tym ocena ryzyka i procedury merytoryczne, rozpoczynają się od nastawienia na dane, analizując odpowiednie dane finansowe i niefinansowe i uzupełniając je tradycyjnymi technikami audytu, takimi jak zapytania, obserwacje i kontrole.

EY Digital GAM jest jednym z wielu podejść do audytu dostępnych dla zespołów audytowych w celu zaspokojenia potrzeb szerokiego zakresu badanych typów jednostek i mieści się w ramach EY GAM.

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

EY GAM dostępny w narzędziu EY Atlas jest podzielony na tematy i zaprojektowany tak, by w centrum strategii badania znalazło się ryzyko sprawozdań finansowych klienta oraz zaprojektowanie i zrealizowanie właściwych reakcji/ odpowiedzi na to ryzyko. Metodologia oraz wytyczne EY GAM składają się z dwóch kluczowych

komponentów: wymogi i wytyczne oraz podstawowe formularze i przykłady. Wymogi i wytyczne są odzwierciedleniem standardów i polityk EY. EY GAM przedstawia przykładowe wymagania i wytyczne również za pomocą praktycznych ilustracji.

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

EY kontynuuje rozwój metodologii, aby sprostać zmianom w standardach rewizji finansowej oraz zmianom w procesach sprawozdawczości finansowej jednostek, takim jak przyjęcie nowych technologii. Wprowadzono inne udoskonalenia w celu uwzględnienia zmienionych standardów; pojawiających się kwestii i spraw związanych z badaniem sprawozdań finansowych; doświadczeń z wdrażania; oraz wyników kontroli zewnętrznych i wewnętrznych. Ostatnio EY GAM został zaktualizowany pod kątem wymogów Międzynarodowego Standardu Badania MSB 315 (Zmieniony w 2019 r.) Identyfikacja i Oszacowanie Ryzyka Istotnego Zniekształcenia (*ang. ISA 315 (Revised 2019), Identifying and Assessing the Risks of Material Misstatement*), a także wydany został pakiet umożliwiający wdrożenie nowych i zmienionych wymogów.

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

W związku z konfliktem na Ukrainie i związanymi z nim sankcjami na Rosję, wydaliśmy rekomendacje księgowe i audytowe do zastosowania przy badaniu jednostek narażonych na ryzyko w związku z ostatnimi wydarzeniami w tych krajach.



Certyfikacja technologii

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

Certyfikacja obejmuje szereg obszarów, w tym fakt, że rozwiązanie ma jasno określony cel w postaci dowodów badania, zostało szeroko przetestowane, że dostępna jest metodologia i możliwości wspierania odpowiedniego zastosowania, a praktycy mają dostęp do efektywnych szkoleń. Przeprowadzane są również kontrole zapewniające bezpieczne przechowywanie danych i zgodność z odpowiednimi wymogami dotyczącymi prywatności danych.



Tworzenie zespołów wykonujących zlecenia audytowe

Alokację pracowników do zespołu wykonuje się na podstawie zaleceń kierownictwa. Czynniki brane pod uwagę to: wielkość oraz złożoność zlecenia, ocena ryzyka 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 wewnętrzni specjaliści, którzy wspierają proces audytu i uzyskiwania właściwych dowodów badania. 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 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. Dodatkowe działania podejmowane w celu zaadresowania tego ważnego obszaru audytu, obejmują:

- ▶ Stosowanie analityki danych do testowania nadużyć podczas audytów
- ▶ Wykorzystanie dodatkowych danych i informacji wewnętrznych i zewnętrznych, aby umożliwić sprawniejsze reagowanie na zewnętrzne wskaźniki ryzyka, takie jak krótka sprzedaż i sygnałisci
- ▶ Wykorzystywanie potwierdzeń elektronicznych jako dowodów badania w każdym możliwym przypadku
- ▶ Opracowanie własnego zakresu oceny ryzyka nadużyć do wykorzystania wobec komitetu audytu i osób sprawujących nadzór
- ▶ Wymóg skorzystania z pomocy specjalistów ds. audytu dochodzeniowego w audycie w przypadku uzasadnionego ryzyka



Sprawozdawczość niefinansowa

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

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

EY zobowiązał się do zapewnienia wysokiej jakości usług związanych ze sprawozdawczością niefinansową. W celu świadczenia tych usług w sposób konsekwentny i skuteczny, EY opracował wytyczne, programy

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

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

EY angażuje się w szereg inicjatyw publicznych i prywatnych, które mają na celu poprawę jakości, porównywalności i spójności sprawozdawczości niefinansowej, w tym w zakresie ryzyka klimatycznego. Działania te odbywają się na poziomie globalnym, regionalnym i krajowym. 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, w tym opracowanie ram działania Grupy Roboczej ds. Ujawnień Finansowych Związanych z Naturą (ang. *Taskforce on Nature-related Financial Disclosures, TNFD*).



Przeglądy i konsultacje



Przeglądy pracy audytorów

Polityka EY opisuje wymogi dotyczące odpowiedniego zaangażowania czasowego oraz bezpośredniego uczestnictwa doświadczonych osób w zleceniach audytowych, a także zasady przeglądu wykonanych prac. Członkowie zespołu audytowego wykonują szczegółowe przeglądy dokumentacji rewizyjnej 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 w sekcji *Przegląd jakości wykonywanych zleceń*), 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 jednostką, której dotyczy konsultacja. W takich przypadkach konsultacji udziela inna odpowiednio wykwalifikowana osoba.

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



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.

Niektóre zasady i praktyki związane z przydziałem i kwalifikacją specjalistów do pełnienia funkcji kontrolerów jakości zlecenia, a także związane z nimi wymagania dotyczące akredytacji i szkoleń oraz możliwości wspierania wykonywania przeglądów są modyfikowane w celu zapewnienia zgodności z wymaganiami Międzynarodowego Standardu Zarządzania Jakością 2 (MSZJ 2), *Kontrola Jakości Wykonania Zlecenia (ang. International Standard on Quality Management 2 (ISQM 2), Engagement Quality Reviews)*.

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

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

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

Jeśli osoba przeprowadzająca przegląd jakości udziela zaleceń, których partner 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.

Art. 17 Rozporządzenia UE 537/2014 wymaga od jednostek zainteresowania publicznego rotacji partnera odpowiedzialnego za zlecenie oraz kontrolera jakości zlecenia po 7 latach. Po rotacji partner odpowiedzialny za zlecenie i kontroler jakości zlecenia nie mogą ponownie pełnić roli partnera wiodącego lub kontrolera jakości zlecenia przed upływem co najmniej trzech lat.

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/ kluczowych biegłych rewidentów i innych kluczowych członków zespołu. Wdrożyliśmy proces planowania rotacji oraz podejmowania decyzji, który wymaga konsultacji oraz akceptacji Dyrektora ds. praktyki zawodowej.



Rotacja firm audytorskich

W przypadku JZP przestrzegamy wymogów rotacji firm audytorskich określonych w art. 17 ust. 1 Rozporządzenia 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.

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 PANA miała miejsce w roku 2022. Raport końcowy z tej kontroli do dnia podpisania niniejszego sprawozdania 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. Globalny proces analizy przyczyn źródłowych został zaprojektowany w celu zapewnienia spójności w realizacji i terminowości, a także realizacji planów działań naprawczych, które są aktywnie monitorowane.

Praktyka audytowa EY Audyt identyfikuje i ocenia różne warunki i zdarzenia, które mogły przyczynić się do korzystnego lub niekorzystnego wyniku. Plany działań naprawczych są opracowywane w celu usunięcia pierwotnych przyczyn istotnych ustaleń związanych z wykonaniem zlecenia. Praktyka audytorska EY Audyt dokonuje przeglądu charakteru i powszechności ustaleń oraz pierwotnych przyczyn w celu określenia, czy istnieją kwestie systemowe, a jeśli tak, to opracowywane są dalsze plany działania. Globalna grupa zadaniowa ds. remediacji jest odpowiedzialna za zajęcie się najpoważniejszymi, wszechobecnymi ustaleniami i pierwotnymi przyczynami w całej sieci oraz wdrożenie planów działań naprawczych.



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

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



Polityka przeciwdziałania praniu brudnych pieniędzy i finansowaniu terroryzmu

EY Audyt – zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa – jest sklasyfikowany jako podmiot obowiązany. Zgodnie z Globalnymi wytycznymi EY w zakresie przeciwdziałania praniu pieniędzy, EY Audyt wdrożył zasady i procedury opracowane w celu spełnienia tych wymogów, w tym

procedury Poznaj swojego klienta oraz procedury oceny ryzyka i zgłaszanie podejrzanych działań. Pracownicy EY są przeszkoleni w zakresie swoich obowiązków wynikających z przepisów i udzielają wskazówek, z kim należy się konsultować w przypadku pytań.



Polityka ochrony danych osobowych

Globalna Polityka EY określa zasady dotyczące ochrony danych osobowych, w tym dotyczące ochrony danych osobowych 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 brytyjskich i 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

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 audytów usług niezwiązanych z audytem, wymogi dotyczące rotacji firm audytorskich i partnerów/ kluczowych biegłych rewidentów, wynagrodzenia za wykonywane usługi, wstępną akceptację komitetu audytu w sytuacjach, w których jest ona konieczna oraz wynagrodzenie dla partnerów/ kluczowych biegłych rewidentów.

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

Wdrożyliśmy globalne aplikacje, narzędzia oraz procesy wspierające naszych 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 są zobowiązani do podawania w GMS informacji o wszystkich posiadanych papierach wartościowych. Wymóg ten dotyczy również ich najbliższej rodziny. Jeśli wprowadzone zostaną informacje o posiadaniu niedozwolonych papierów wartościowych do GMS, lub jeśli okaże się, że posiadane już papiery wartościowe stają się niedozwolone, dany pracownik otrzymuje odpowiednie powiadomienie i musi się ich pozbyć. W związku z wymogami regulacyjnymi, zidentyfikowane incydenty są rejestrowane poprzez system raportowania incydentów dotyczących niezależności.

GMS służy także do rocznego oraz kwartalnego potwierdzenia zgodności z polityką niezależności EY, jak opisano poniżej.



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 2022 objął 55 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 21) 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 EY.



Narzędzie referencyjne oferowania usług (SORT)

SORT służy jako główny wykaz zatwierdzonych usług EY. 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 również 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.



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

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



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

Nieustające kształcenie i inwestowanie w rozwój wyjątkowych talentów



Wpływ COVID-19

Ciągle zaangażowanie EY w inwestowanie w talenty będzie napędzać dalszy postęp w jakości audytu, tworząc prawdziwą wartość i wiedzę dla firm, które są audytowane przez zespoły EY. Nawet w okresie niespotykanych zakłóceń, firmy członkowskie EY nadal inwestowały czas i zasoby, aby móc wydobyć ze swoich pracowników to, co najlepsze.

Przejście na pracę zdalną na początku pandemii COVID-19 przyspieszyło trend, który już wcześniej występował w zawodzie audytora. Audytorzy przechodzą na bardziej elastyczne sposoby pracy w oparciu o wymagania badanej jednostki, jak i firmy audytorskiej.

To zmieniające się środowisko pracy sprawiło, że audytorzy muszą w większym stopniu wykorzystywać dostępną technologię, mieć zwinny sposób myślenia, uwzględniający występujące zmiany i zakłócenia, oraz cechować się skutecznym działaniem w zespołach.

Podczas pandemii zwiększono również nacisk na współpracę zespołów i poprawę komunikacji. W ramach tego korzystamy z mocy naszej globalnej sieci, aby dzielić się najlepszymi praktykami w kluczowych tematach - onboarding, inteligentne sposoby pracy, dobre samopoczucie, coaching i mentoring oraz angażowanie i ulepszanie doświadczeń zespołu.

Ponadto organizacja podjęła działania mające na celu przeciwdziałanie pojawiającym się zagrożeniom, zarówno poprzez szkolenia, jak i koncentrację na zwiększaniu świadomości tych zagrożeń. Wspólne tematy, na których zespoły muszą się skoncentrować, są komunikowane w całej organizacji.



Pozyskiwanie i rekrutacja talentów

Rywalizacja o utalentowanych ludzi z odpowiednimi umiejętnościami nigdy nie była większa, a znalezienie nowej generacji wysokiej jakości audytorów jest najwyższym priorytetem. Dokładamy wszelkich starań, aby nasza sieć rekruterów na całym świecie była na bieżąco z aktualnymi trendami i gorącymi tematami w audycie, aby byli uzbrojeni w informacje potrzebne do rozmowy z kandydatami. Badamy również kilka innowacji

w rekrutacji, które mogą sprawić, że staniemy się bardziej atrakcyjni dla zróżnicowanych odbiorców i poprawić doświadczenia kandydatów.

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

Planowanie zasobów ludzkich jest ważnym czynnikiem umożliwiającym EY zrozumienie, przewidywanie i przeprowadzenie zmian, które będą miały wpływ na ten zawód. Narzędzia planistyczne pozwalają firmie na modelowanie różnych założeń i identyfikację potrzebnych działań zarówno w perspektywie krótko- jak i długoterminowej.

Narzędzia pomagają połączyć różne inicjatywy dotyczące talentów, poczynawszy od rekrutacji - identyfikując liczbę osób i wymagane umiejętności - a następnie łącząc z rozwojem kariery. Dzięki tej wiedzy organizacja EY może zaoferować znaczący rozwój kariery w ramach istniejących możliwości.



Retencja i utrzymanie dobrego samopoczucia pracowników

Po zrekrutowaniu talentu zatrzymanie go w organizacji jest kluczowym czynnikiem w dostarczaniu wysokiej jakości audytów. Retencja może się różnić w zależności od czynników zewnętrznych, takich jak warunki rynkowe. Jest jednak jeden czynnik, który jest globalnie spójny: oczekiwania pracowników.

Kwestia równowagi między pracą, a życiem prywatnym staje się coraz ważniejsza dla pracowników EY. Ludzie są obecnie znacznie bardziej skoncentrowani na uzyskaniu właściwej równowagi pomiędzy życiem zawodowym i osobistym. Dlatego też coraz ważniejszym priorytetem dla talentów jest skupienie się na dobrym samopoczuciu i poprawie codziennych doświadczeń pracowników EY. Im lepiej organizacja może wspierać dobre samopoczucie pracowników, tym bardziej prawdopodobne jest, że dostarczy im przekonujących powodów do kontynuowania kariery w ramach sieci EY.

Niedawno wprowadzona globalna strategia EY dotycząca dobrego samopoczucia ma na celu zakorzenienie kultury dobrego samopoczucia poprzez zaangażowanie kierownictwa oraz zapewnienie odpowiednich zasobów i możliwości osiągnięcia optymalnego zdrowia i

wydajności. Celem jest zwiększenie satysfakcji z pracy, pomoc ludziom w dbaniu o siebie i byciu bardziej efektywnym.

Ponadto nowi uczestnicy rynku pracy rzadziej pozostają w tej samej organizacji przez całą swoją karierę. Dlatego zwiększenie retencji oznacza teraz skupienie się bardziej na podróży niż na celu.

W ramach tego zobowiązania kładzie się większy nacisk na zarządzanie doświadczeniem, przydzielając audytorom zadania, w których mogą znaleźć możliwości poszerzenia swojej wiedzy w ramach długoterminowego rozwoju kariery.



Spersonalizowane kariery z różnorodnymi doświadczeniami

W miarę jak pracownicy stają się bardziej zróżnicowani pod względem pochodzenia, umiejętności i wykształcenia, zmieniają się również ich aspiracje. Wraz z wejściem do organizacji większej liczby osób o wyspecjalizowanych umiejętnościach, firmy członkowskie EY tworzą bardziej zróżnicowane, elastyczny i sprawniejszy zestaw ścieżek kariery dla profesjonalistów, oparty na modelu świadczenia usług zorientowanym na przyszłość.

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

Awanse skupiają się na umiejętnościach ludzi, a nie na liczbie lat spędzonych na stanowisku. Na przykład organizacja EY wprowadza więcej "zwinnych awansów", w których rozwój kariery następuje wtedy, gdy dana osoba jest gotowa, a nie w ustalonym czasie w roku.

Obserwujemy duży sukces dzięki tym przeprojektowanym ścieżkom kariery. W badaniu przeprowadzonym wśród pracowników z marca 2022 roku 76% respondentów zgodziło się, że w EY istnieją zróżnicowane ścieżki kariery, które pomagają im budować odpowiednią dla nich karierę (wzrost o 7% w stosunku do roku 2021).



Zarządzanie wydajnością

EY posiada strukturę zarządzania wydajnością, która łączy karierę, rozwój i wyniki pracowników. Poprzez bieżące informacje zwrotne, spostrzeżenia doświadczonych pracowników (counsellor) i rozmowy rozwojowe, dostosowuje jednostki do strategii EY i umożliwia skupienie się na przyszłości. Pulpit nawigacyjny danej osoby zapewnia przegląd wyników w odniesieniu do wymiarów Przywództwa

Transformacyjnego, w tym jakości, zarządzania ryzykiem i doskonałości technicznej, a także ocenia wyniki w porównaniu z innymi pracownikami. Informacje zwrotne otrzymywane w cyklu rocznym są agregowane i wykorzystywane jako element oceny w programach wynagrodzeń i nagród.

W centrum tego systemu znajdują się rozmowy pomiędzy doświadczonym pracownikiem (counsellor), a jego podopiecznym (counselee), które obejmują takie tematy jak zróżnicowane ścieżki kariery, stosowanie nowych technologii, poznawanie nowych zespołów oraz uczenie się. Rozmowy te pomagają określić możliwości dalszego rozwoju i zbudować umiejętności ukierunkowane na przyszłość.

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



Zaangażowanie

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

Poziom zaangażowania jest regularnie monitorowany za pomocą różnych kanałów, a badanie przeprowadzone wśród pracowników z marca 2022 r. wykazało, że 72% specjalistów ds. audytu miało przychylne nastawienie pod względem zaangażowania, a liczba ta wciąż rośnie.

Słuchanie opinii i obaw pracowników EY jest kluczowym elementem zwiększania zaangażowania. Strategia słuchania profesjonalistów EY daje naszym pracownikom głos na każdym etapie ich doświadczeń z EY, dzięki czemu wiemy, czego potrzebują i co EY może zrobić, aby pomóc w budowaniu wyjątkowych doświadczeń. Zrozumienie zmieniających się perspektyw i doświadczeń pracowników EY jest niezbędne do realizacji naszej propozycji wartości, którą przedstawiamy jako pracodawcy - Wyjątkowe doświadczenia EY. To Ty możesz je zbudować.

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

Badanie EY Team Experience to kolejny kluczowy element naszej strategii słuchania pracowników, mający na celu poprawę i ujednolicenie codziennych doświadczeń naszych zespołów. Uprawnieni członkowie zespołu udzielają informacji zwrotnej na temat swoich doświadczeń związanych z zaangażowaniem w różnych pytaniach, ocenianych w pięciopunktowej skali. Informacje te dostarczają użytecznych spostrzeżeń i pozwalają na wprowadzenie konkretnych zmian na poziomie zespołu.

W celu omówienia szerszych kwestii w 2021 roku utworzono sieć Global Voices. Grupa 200 najbardziej efektywnych osób ze wszystkich poziomów i zespołów z działu audytu dostarcza informacji zwrotnych lub wnosi pomysły do szeregu różnych priorytetów strategicznych. Skutecznie działa ona jako "Rada cieni", dostarczając cennych perspektyw i spostrzeżeń oraz pomagając w kształtowaniu strategii. Inicjatywa ta stanowi również okazję dla kierownictwa wyższego szczebla do przedstawienia swojej wizji przyszłości, a następnie umożliwienia jej rozpowszechnienia w całej organizacji.



Akademia Audytu

W miarę rozwoju EY Digital Audit ważne jest uzupełnienie podstawowych umiejętności audytora o rozwijający się zakres nowych zdolności. Co roku treść i ukierunkowanie Akademii Audytu są dostosowywane do nowych technologii i priorytetów strategicznych, które promują jakość audytu. Wszelkie zmiany są uzgadniane z kierownictwem działu audytu, zgodnie z zaleceniami Komitetu Wykonawczego EY Global Assurance Learning.

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

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

W odpowiedzi na pandemię COVID-19 Akademia Audytu oferuje teraz połączenie uczenia się na żądanie i symulacji lub uczenia się opartego na studiach przypadków, które można wdrożyć fizycznie lub wirtualnie.



Rozwój zawodowy

Aby zachęcić do budowania nowych umiejętności, program EY Badges umożliwia profesjonalistom zdobycie umiejętności skoncentrowanych na przyszłości w trzech odrębnych filarach: technologii, przywództwie i biznesie. Tematy objęte programem obejmują analitykę, transformacyjne przywództwo, zrównoważony rozwój, sztuczną inteligencję, blockchain, automatyzację procesów robotycznych, innowacje, cyberbezpieczeństwo i umiejętności cyfrowe, a także określone zdolności sektorowe, na które jest duże zapotrzebowanie. Nowe odznaki są dodawane regularnie w miarę rozwoju programu.

Odznaki są przyznawane w oparciu o globalnie spójne kryteria i działają jako cyfrowe poświadczenie, które odbiorca może umieścić w swoim CV, niezależnie od tego, dokąd zaprowadzi go późniejsza kariera, aby zademonstrować to, czego nauczył się w ramach swojego doświadczenia w EY. EY był pierwszą organizacją świadczącą usługi profesjonalne, która zaoferowała taki program, a jego popularność rośnie w miarę jak coraz więcej członków zespołu dostrzega znaczenie zarządzania własnym portfolio umiejętności.

Na dzień 30 czerwca 2022 roku 37 500 Odznak EY zostało przyznanych obecnym specjalistom ds. audytu, w tym 13 100 w obszarze analityki i strategii danych. Ponadto ponad 13 000 Odznak EY zostało przyznanych osobom, które w międzyczasie opuściły organizację. Jest to znaczące osiągnięcie, biorąc pod uwagę, że EY Badges jest inicjatywą samokształcenia, który uzupełnia program podstawowych szkoleń obowiązkowych dla audytorów.

Sprzymierzeńcem EY Badges jest EY Tech MBA, kwalifikacja online przyznawana przez Hult International Business School, potrójnie akredytowaną uczelnię. Jest to pierwszy przypadek, kiedy organizacja wielkości EY oferuje takie kwalifikacje dla wszystkich swoich pracowników. Po sukcesie EY Tech MBA, również we współpracy z Hult, EY uruchomił studia magisterskie z zakresu analityki biznesowej i zrównoważonego rozwoju. Obie propozycje są pierwszymi tego typu kwalifikacjami i są dostępne bezpłatnie dla wszystkich pracowników EY.

W roku finansowym zakończonym 30 czerwca 2022 r. specjaliści EY ds. audytu odbyli w sumie 8,2 mln godzin nauk (w porównaniu z 8,5 mln godzin w roku poprzednim), średnio 86,5 godziny na osobę.

W badaniu przeprowadzonym wśród pracowników z marca 2022 r., 87% respondentów stwierdziło, że EY zapewnia im możliwość uczenia się, dzięki którym budują umiejętności potrzebne do odniesienia sukcesu (wzrost o 1% w stosunku do marca 2021 r.), a 83% stwierdziło, że to, czego uczą się w EY, pomaga im w osiągnięciu aspiracji zawodowych (wzrost o 1% w stosunku do 2021 r.).

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

W przypadkach badania przez firmę członkowską EYG sprawozdań finansowych przygotowanych zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej (MSSF), kluczowi członkowie zespołu 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.

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



Mobilność

W organizacji, która obejmuje ponad 150 jurysdykcji, możliwości doświadczania pracy i życia są równie szerokie. Ludzie dołączają do EY dla wyjątkowych doświadczeń, w tym mobilności geograficznej. Obowiązkowa rotacja firm oraz zwiększone pragnienie różnorodności i elastyczności oznaczają, że obecnie jeszcze ważniejsze jest posiadanie właściwych ludzi we

właściwym miejscu i we właściwym czasie, a także wystarczającej liczby osób dysponujących wystarczającą ilością czasu na wykonanie zleceń audytowych.

Nieuchronne ograniczenia w podróżowaniu podczas pandemii oznaczały, że wiele projektów transgranicznych musiało zostać wstrzymanych. Jednak we wrześniu 2021 roku dotychczasowe programy mobilnościowe zostały połączone w jedną nową ofertę - Mobility4U - która zapewnia specjalistom ds. audytu jeden punkt dostępu do zlokalizowania globalnych możliwości. Oferta obejmuje zarówno fizyczne, jak i wirtualne zadania, w tym wymianę pracowniczą, w ramach której pracownicy mogą wymieniać się rolami z kolegami z EY na zasadzie długo- lub krótkoterminowej. W badaniu przeprowadzonym wśród pracowników z marca 2022 roku 84% respondentów stwierdziło, że czuje, iż ma dostęp do możliwości zawodowych, których potrzebuje, aby budować swoją karierę, a w badaniu przeprowadzonym cztery miesiące wcześniej 82% osób stwierdziło, że czuje, iż EY przygotowuje ich do efektywnej pracy z klientami i kolegami, którzy reprezentują różne kraje i kultury.



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



Przychody oraz zasady wynagradzania

Przychody oraz zasady wynagradzania



Informacje finansowe

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

Przychody zaraportowane w Polsce obejmują tylko przychody EY Audit 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:

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

Dane finansowe za rok zakończony 30 czerwca 2022 wyrażone w milionach PLN

Usługa	Przychody	Procent
Badania JZP i grup JZP	45,19	15,4%
Badanie nie-JZP	66,11	22,5%
Usługi niebędące badaniem dla badanych jednostek*	113,74	38,8%
Usługi niebędące badaniem dla innych jednostek	68,25	23,3%
Razem przychody	293,29	100%

*Pozycja uwzględnia również przychody z tytułu przeglądów sprawozdań finansowych (6,3 mln PLN) oraz weryfikacji pakietów konsolidacyjnych (95,6 mln PLN).



Wynagrodzenie partnerów/ kluczowych biegłych rewidentów

Jakość jest najważniejszym punktem strategii biznesowej EY oraz kluczowym komponentem systemów zarządzania EY. Partnerzy/ kluczowi biegli rewidentcy oraz pozostali specjaliści EY Audit są oceniani i wynagradzani w oparciu o kryteria, które zawierają konkretne wskaźniki zarządzania jakością i ryzykiem. W przypadku nie przestrzegania standardów jakości przez partnerów/ kluczowych biegłych rewidentów EY Audit, podejmowane są działania naprawcze. Mogą one obejmować monitorowanie wyników, dostosowanie wynagrodzenia, dodatkowe szkolenia, dodatkowy nadzór lub zmianę przydziału obowiązków - lub, w przypadku powtarzających się lub szczególnie poważnych naruszeń, zakończenie współpracy z EY.

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

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

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

Filozofia wynagradzania partnera/ kluczowego biegłego rewidenta EY zakłada poważne zróżnicowanie wynagrodzeń, w oparciu o wyniki pracy i osiągnięcia mierzone w kontekście zarządzania wynikami. Partnerzy/ kluczowi biegli rewidentcy są corocznie oceniani 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



Załącznik 1: lista JZP

Załącznik 1: lista JZP



W roku finansowym zakończonym 30 czerwca 2022, EY Audyt przeprowadził badanie ustawowe następujących jednostek zainteresowania publicznego:

ASSECO POLAND S A

ATREM S A

BEST S A

BUDIMEX S A

CAVATINA HOLDING S A

CCC S A

CELON PHARMA S A

CYFROWY POLSAT S A

DINO POLSKA S A

DNB BANK POLSKA S A

EMC INSTYTUT MEDYCZNY S A

EUROCASH S A

FUNDUSZ DŁUGU KORPORACYJNEGO RENTIER
FUNDUSZ INWESTYCYJNY ZAMKNIĘTY

GRUPA KAPITAŁOWA IMMOBILE S A

GRUPA KĘTY S A

GRUPA PRACUJ S A

HOIST FINANCE AB PUBL S A ODDZIAŁ W POLSCE

INTESA SANPAOLO S P A S A ODDZIAŁ W POLSCE

LPP S A

MBANK HIPOTECZNY S A

MBANK S A

MCI CAPITAL ALTERNATYWNA SPÓŁKA INWESTYCYJNA
S A

MERCOR S A

NOBLE FUNDS FUNDUSZ INWESTYCYJNY OTWARTY

NOBLE FUNDS SPECJALISTYCZNY FUNDUSZ
INWESTYCYJNY OTWARTY

NOVO FUNDUSZ INWESTYCYJNY OTWARTY

OPERA FUNDUSZ INWESTYCYJNY OTWARTY

OPERA NGO SPECJALISTYCZNY FUNDUSZ
INWESTYCYJNY OTWARTY

OPERA SPECJALISTYCZNY FUNDUSZ INWESTYCYJNY
OTWARTY

OPERA ZA 3 GROSZE FUNDUSZ INWESTYCYJNY
ZAMKNIĘTY

OPTIMUM FUNDUSZ INWESTYCYJNY OTWARTY

PJP MAKRUM S A

POLIMEX MOSTOSTAL S A

POLSKI HOLDING NIERUCHOMOŚCI S.A

RYVU THERAPEUTICS S A

SELENA FM S A

SELVITA S A

SKANDINAVISKA ENSKILDA BANKEN AB (S A) ODDZIAŁ
W POLSCE

SOPOCKIE TOWARZYSTWO UBEZPIECZEN ERGO
HESTIA S A

SOPOCKIE TOWARZYSTWO UBEZPIECZEŃ NA ŻYCIE
ERGO HESTIA S A

STALEXPORT AUTOSTRADY S A

SVENSKA HANDELSBANKEN AB S A ODDZIAŁ W
POLSCE

TAURON POLSKA ENERGIA S A

TORPOL S A

TRANS POLONIA S A

ULMA CONSTRUCCION POLSKA S A

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



Załącznik 2: Lista firm członkowskich EYG

Załącznik 2: Lista firm członkowskich EYG



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

Na dzień 30 czerwca 2022 roku, następujące firmy członkowskie EYG są firmami audytorskimi uprawnionymi do badania w UE lub w krajach członkowskich EOG:

Państwo	Nazwa firmy audytorskiej
Austria	Ernst & Young Wirtschaftsprüfungsgesellschaft m.b.H.
Belgia	EY Assurance Services SRL
	EY Bedrijfsrevisoren SRL
	EY Europe SRL
Bułgaria	Ernst & Young Audit OOD
Chorwacja	Ernst & Young d.o.o.
Cypr	Ernst & Young Cyprus Limited
	Ernst & Young
	Ernst & Young CEA (South) Services Ltd
	Ernst & Young CEA (South) Holdings Plc
Republika Czeska	Ernst & Young Audit, s.r.o.
Dania	EY Godkendt Revisionspartnerselskab
	EY Grønland Godkendt Revisionsanpartsselskab
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
	Ernst & Young Heilbronner Treuhand-GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
	EY Revision und Treuhand GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
	Treuhand-Süd GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft Steuerberatungsgesellschaft
	TS GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
	TS Treuhand GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
	Schitag Schwäbische Treuhand GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
Grecja	Ernst & Young (Hellas) Certified Auditors Accountants S.A.
Węgry	Ernst & Young Könyvvizsgáló Korlátolt Felelősségű Társaság
Islandia	Ernst & Young ehf
Irlandia	Ernst & Young Chartered Accountants
Włochy	EY S.p.A.
Łotwa	Ernst & Young Baltic SIA

Państwo	Nazwa firmy audytorskiej
Liechtenstein	Ernst & Young AG, Basel
	Ernst & Young GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
	Ernst & Young AG, Vaduz
Litwa	Ernst & Young Baltic UAB
Luksemburg	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 sp. k
	Ernst & Young Audyt Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Doradztwo Podatkowe sp. k.
	Ernst & Young Audyt Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp. k.
	Ernst & Young Usługi Finansowe Audyt sp. z o.o.
Portugalia	Ernst & Young Audit & Associados - SROC, S.A.
Rumunia	Ernst & Young Assurance Services SRL
	Ernst & Young Support Services SRL
Słowacja	Ernst & Young Slovakia, spol. s r.o.
Słowenia	Ernst & Young d.o.o.
Hiszpania	ATD Auditores Sector Público, S.L.U
	Ernst & Young, S.L.
Szwecja	Ernst & Young AB

Łączne przychody firm członkowskich EYG za rok zakończony 30 czerwca 2022 r. z tytułu ustawowych badań jednostkowych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych wynoszą ok. 2,34 mld EUR.

EY | Building a better working world

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

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

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

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

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

© 2022 EYGM Ltd.
Wszelkie prawa zastrzeżone

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

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

ey.com