

Sprawozdanie z przejrzystości działania 2010

Ernst & Young Audit sp. z o.o.

Sprawozdanie z przejrzystości działania 2010

Ernst & Young Audit sp. z o.o.

Spis treści

List Prezesa Zarządu	3
Forma organizacyjno-prawna, struktura własnościowa i struktura zarządzania	4
Organizacja sieci	5
Wewnętrzny system kontroli jakości	7
Skuteczność systemu kontroli jakości	7
Wpajanie wartości zawodowych	8
Realizacja zleceń audytowych	9
Przeglądy i konsultacje	10
Wewnętrzna i zewnętrzna odpowiedzialność	12
Monitorowanie jakości wykonanych zleceń	14
Zewnętrzny proces przeglądu jakości wykonywanych zleceń	15
Polityka niezależności	16
Ciągła edukacja biegłych rewidentów	19
Informacja finansowa	20
Wynagrodzenie partnerów/ kluczowych biegłych rewidentów	21
Załącznik: Wykaz jednostek zainteresowania publicznego	22

Więcej informacji na temat Ernst & Young można znaleźć
w Przeglądzie Globalnym na naszej stronie www.ey.com

List Prezesa Zarządu



W Ernst & Young głęboko wierzymy, że zawód biegłego rewidenta odgrywa istotną rolę w promowaniu przejrzystości działania, która jest podstawą zaufania do światowych rynków kapitałowych i służy rozwojowi ekonomicznemu. Jesteśmy przekonani, że niezależny nadzór publiczny nad wykonywaniem zawodu biegłego rewidenta i działalnością podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych będzie służył poprawie jakości naszej pracy i uczyni ją bardziej przejrzystą dla wszystkich uczestników rynku.

Jednym z elementów zwiększania przejrzystości działania - zgodnie z 8 Dyrektywą Unii Europejskiej oraz Ustawą o biegłych rewidentach oraz ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz nadzorze publicznym z dnia 7 maja 2009 (Dz. U. 2009, nr 77, poz. 649) ("Ustawa o biegłych rewidentach") - jest wymóg, aby spółki wykonujące czynności rewizji finansowej w jednostkach zainteresowania publicznego publikowały roczne sprawozdania z przejrzystości działania. Ten wymóg obowiązuje również i nas.

Niniejsze sprawozdanie Ernst & Young Audit sp. z o.o z przejrzystości działania spełnia wymogi Dyrektywy oraz Ustawy o biegłych rewidentach i obejmuje rok finansowy zakończony 30 czerwca 2010. Osobą odpowiedzialną za przygotowanie niniejszego sprawozdania jest Jarosław Dac (biegły rewident nr 10138).

W Ernst & Young Audit sp. z o.o. wymóg przejrzystości działania traktujemy jako możliwość wglądu w naszą organizację, która - jesteśmy o tym przekonani - okaże się zarówno przydatna, jak i interesująca.



Jacek Hryniuk
Prezes Zarządu
Ernst & Young Audit sp. z o.o.

Forma organizacyjno-prawna, struktura własnościowa i struktura zarządzania

W Polsce, Ernst & Young Audit sp. z o.o. jest spółką z ograniczoną odpowiedzialnością, zarejestrowaną w Warszawie oraz jest firmą członkowską Ernst & Young Global Limited („EYG” lub „Global” lub „Ernst & Young”). W tym sprawozdaniu będziemy się odwoływać do nas samych jako „Ernst & Young Audit”, "firma" lub "my".

Wszelkie informacje dotyczące formy organizacyjno-prawnej i struktury własnościowej dotyczą stanu prawnego na dzień 30 czerwca 2010 roku.

Wspólnikami Ernst & Young Audit sp. z o.o. jest Ernst & Young sp. z o.o. sp.k. oraz partnerzy, którzy są biegłymi rewidentami. Wśród udziałowców większość głosów należy do biegłych rewidentów. Większość członków Zarządu stanowią biegli rewidenty. Pozostałe informacje dotyczące struktury własnościowej Ernst & Young Audit dostępne są w rejestrze przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonym przez Sąd Rejonowy dla m. st. Warszawy, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego.

Ernst & Young w Polsce składa się z następujących członków EYG:

- Ernst & Young Polska sp. z o.o.
- Ernst & Young Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp. k.
- Ernst & Young Audit sp. z o.o.
- Ernst & Young sp. z o.o.
- Ernst & Young Corporate Finance sp. z o.o.
- Ernst & Young Usługi Księgowe sp. z o.o.
- Ernst & Young Academy of Business sp. z o.o.
- Ernst & Young Business Advisory sp. z o.o.
- Ernst & Young Business Advisory spółka z ograniczoną odpowiedzialnością i Wspólnicy sp.k.
- Ernst & Young Fundacja
- Ernst & Young Real Estate sp. z o.o.
- Ernst & Young Usługi Finansowe Audyt sp. z o.o.
- Ernst & Young Usługi Finansowe Audyt sp. z o. o. sp. k.
- N.Półtorak i Wspólnicy sp. k.

W Ernst & Young Audit funkcje zarządcze powierzone są różnym partnerom. Są oni odpowiedzialni za bieżące zarządzanie oraz za stosowanie globalnej oraz regionalnej polityki na szczeblu krajowym. Szczegółowe informacje o charakterze formalno-prawnym dotyczące organów zarządzających Ernst & Young Audit dostępne są w rejestrze przedsiębiorców w Polsce.

Organizacja sieci

Ernst & Young jest globalnym liderem w zakresie usług audytorskich, doradztwa podatkowego, doradztwa transakcyjnego oraz doradztwa biznesowego. Na całym świecie 144 000 ludzi w 140 krajach zjednoczyło się dzięki wspólnym wartościom oraz dążeniu do osiągnięcia wysokiej jakości świadczonych usług. Ernst & Young pomaga swoim pracownikom, klientom oraz szerszej społeczności rozwijać ich potencjał.

W tym sprawozdaniu, Ernst & Young odnosi się łącznie do globalnej organizacji firm członkowskich Ernst & Young Global Limited, która jest brytyjską spółką z odpowiedzialnością ograniczoną do wysokości gwarancji (ang. company limited by guarantee). EYG jest głównym podmiotem sieci Ernst & Young i koordynuje współpracę między firmami członkowskimi. EYG nie świadczy usług klientom. Celem EYG jest zapewnienie firmom członkowskim na całym świecie ciągłości i spójności działania, przy świadczeniu usług o wysokiej jakości. Każda firma członkowska jest pod względem prawnym podmiotem odrębnym. Obowiązki i odpowiedzialność firm członkowskich podlegają regulacjom EYG oraz różnym innym wymogom.

Firmy członkowskie są zorganizowane w czterech regionach geograficznych: Ameryki, Azja-Pacyfik, EMEIA (Europa, Bliski Wschód, Indie oraz Afryka) i Japonia. Regiony zawierają podregiony, które składają się z firm członkowskich lub oddziałów tychże firm.

Ernst & Young Audit stanowi część regionu EMEIA, który składa się z firm członkowskich w 90 krajach. W regionie EMEIA znajduje się 12 podregionów. Ernst & Young Audit stanowi część podregionu Środkowej i Południowo-wschodniej Europy (ang. Central and South-East Europe - CSE).

Struktura globalnej organizacji odzwierciedla zasadę, że funkcje sprawowania nadzoru oraz funkcje zarządzania są oddzielone oraz, że Ernst & Young jako organizacja globalna ma jedną wspólną strategię.

Główne globalne organy EYG:

Globalna Rada Doradcza

Globalna Rada Doradcza składa się z określonej liczby specjalistów firm członkowskich na poziomie partnerskim (nazywanych „partnerami”) z czterech regionów oraz - aby ułatwić porozumiewanie się ze wszystkimi zainteresowanymi stronami - z niezależnych przedstawicieli nieposiadających władzy wykonawczej (ang. Independent Non-Executive Representatives - INEs). Partnerzy wchodzący w skład rady wybierani są przez grono partnerów spośród tych osób, które nie zajmują stanowisk zarządczych. INEs są nominowani przez specjalnie wyznaczoną komisję. Globalna Rada Doradcza doradza EYG w sprawach polityki, strategii oraz w różnych aspektach interesu publicznego. Aprobata Globalnej Rady Doradczej wymagana jest w wielu znaczących sprawach, które mają wpływ na Ernst & Young.

Zarząd Globalny

Zarząd Globalny łączy trzy wymiary Ernst & Young - funkcje, usługi oraz strukturę geograficzną. Na czele stoi przewodniczący, będący dyrektorem generalnym EYG. Ponadto zarząd składa się z dyrektora operacyjnego, partnerów zarządzających regionami, globalnych liderów funkcjonalnych - globalnych partnerów zarządzających ds. zasobów ludzkich, rynków, zarządzania jakością oraz ryzykiem, a także działalności operacyjnej i finansów oraz wiceprzewodniczących globalnych działów - usług audytu, doradztwa biznesowego, podatkowego i transakcyjnego. W skład zarządu globalnego wchodzi także przedstawiciel rynków wschodzących.

Zarząd Globalny proponuje nominację na przewodniczącego oraz dyrektora generalnego EYG, a następnie tę nominację rozważa Globalna Rada Doradcza.

Komisje Zarządu Globalnego

Komisje prowadzone przez członków Zarządu Globalnego i łączące przedstawicieli z czterech regionów są odpowiedzialne za udzielanie rekomendacji Zarządowi Globalnemu. Istnieją komisje ds. zasobów ludzkich, zarządzania jakością i ryzykiem, rynków, działalności operacyjnej i finansowej, audytu, doradztwa podatkowego, transakcyjnego oraz biznesowego.

Globalna Grupa ds. Praktyki

Grupa ta to członkowie Globalnego Zarządu, Komisji Zarządu Globalnego oraz liderów podregionów. Jej celem jest zapewnienie rozumienia celów strategicznych oraz spójności działania firm członkowskich Ernst & Young.

Zgodnie z przepisami EYG, firmy członkowskie zobowiązują się dążyć realizacji celów Ernst & Young, takich jak: zapewnienie ciągłości i spójności działania oraz świadczenie usług o wysokiej jakości na całym świecie. W tym celu firmy członkowskie zobowiązują się wdrażać globalne strategie i plany oraz zapewnić świadczenie przynajmniej minimalnego zakresu usług. Wymaga się, aby przestrzegały powszechnych standardów, metodologii oraz polityk, łącznie z tymi dotyczącymi metodologii audytów, zarządzania jakością i ryzykiem, niezależności, dzielenia się wiedzą, zarządzania zasobami ludzkimi oraz nowości technologicznych.

Przede wszystkim jednak firmy członkowskie EYG zobowiązują się do prowadzenia swoich praktyk zawodowych zgodnie z prawem i obowiązującymi zawodowymi oraz etycznymi standardami. To zobowiązanie do uczciwości oraz słusznego postępowania jest podparte Globalnym Kodeksem Postępowania oraz wartościami Ernst & Young.

Poza regulacjami EYG, firmy członkowskie zawierają szereg umów dotyczących ich członkostwa w organizacji Ernst & Young dotyczących prawa oraz zobowiązania do używania nazwy Ernst & Young oraz do dzielenia się wiedzą.

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



Wewnętrzny system kontroli jakości

Reputacja Ernst & Young Audit wynikająca ze świadczenia wysokiej jakości, profesjonalnych usług audytowych w niezależny i obiektywny sposób jest fundamentalnym elementem naszego sukcesu jako niezależnych biegłych rewidentów.

W Ernst & Young, naszą rolą jako biegłych rewidentów jest zapewnienie, że sprawozdania finansowe badanych klientów są przedstawiane w sposób rzetelny. Tworzymy wykwalifikowane zespoły do obsługi naszych klientów, bazując na naszej wiedzy sektorowej (branżowej) oraz naszych kompetencjach. Nieustannie dążymy do poprawiania naszych procesów zarządzania jakością i ryzykiem, aby jakość usług dla naszych klientów była na najwyższym poziomie.

Uznajemy, że w dzisiejszym świecie, charakteryzującym się nieustanną globalizacją oraz dynamicznym przepływem kapitału, jakość naszych usług audytorskich nigdy nie była tak istotna. Angażując się w pracę i zapewniając wysoką jakość wszystkiego, co robimy, inwestujemy w rozwój metodologii badania, narzędzia oraz szkolenia wspomagające świadczenie usług wysokiej jakości. Rynek stale domaga się wysokiej jakości usług rewizji finansowej, jednocześnie oczekując skutecznego oraz efektywnego ich świadczenia. Ernst & Young nieustannie poszukuje sposobów na poprawę skuteczności i wydajności metodologii oraz procesów audytowych przy utrzymaniu ich wysokiej jakości.

Skuteczność systemu kontroli jakości

Ernst & Young zaprojektował i wdrożył złożony zestaw polityk oraz praktyk dotyczących kontroli jakości, co zostało opisane poniżej. Polityka i praktyki spełniają wymagania Międzynarodowych Standardów Kontroli Jakości opublikowanych przez Radę Międzynarodowych Standardów Rewizji Finansowej i Usług Atestacyjnych (ang. International Auditing and Assurance Standards Board - IAASB). Ernst & Young Audit przyjął tę globalną politykę oraz procedury i odpowiednio uzupełnił je, aby były zgodne z krajowymi standardami rewizji finansowej oraz wytycznymi, a także odnosiły się do specyficznych potrzeb biznesowych. Realizujemy również program przeglądu jakości wykonywanych zleceń (ang. Audit Quality Review - AQR), a także corocznie oceniamy, czy nasz system kontroli jakości działa skutecznie i w taki sposób, by dawać odpowiednią gwarancję, że Ernst & Young Audit oraz nasi pracownicy spełniają obowiązujące standardy zawodowe, w tym standardy Ernst & Young, jak i wymogi prawne.

Wyniki programu AQR oraz zewnętrzne kontrole podlegają ocenie i są omawiane w ramach Ernst & Young Audit, aby zapewnić podstawę ciągłego rozwoju jakości wykonywanych zleceń, zgodnego ze standardami zawodowymi.

Ostatnie wyniki takiego monitoringu, wraz z ostatnim raportem po wizycie kontrolnej organu samorządu biegłych rewidentów, dostarczają Zarządowi Ernst & Young Audit podstaw by twierdzić, że nasz wewnętrzny system kontroli został zaprojektowany w sposób odpowiedni oraz, że działa prawidłowo i skutecznie.

W tej części opisujemy różne składniki naszego systemu kontroli jakości wykonywanych zleceń:

- ▶ Przestrzeganie wartości zawodowych
- ▶ Realizacja zleceń audytowych
- ▶ Przeglądy i konsultacje
- ▶ Wewnętrzna i zewnętrzna odpowiedzialność
- ▶ Monitorowanie jakości wykonanych zleceń

“Uważamy, że w dzisiejszym świecie jakość usług rewizji finansowej nigdy jeszcze nie była tak istotna.”

Jacek Hryniuk, Prezes Zarządu Ernst & Young Audit

Przestrzeganie wartości zawodowych

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

Ustalenie zasad właściwych zachowań „tone at the top” jest głównym obowiązkiem naszego kierownictwa wyższego szczebla. Komunikujemy naszym pracownikom, że jakość oraz odpowiedzialność zawodowa rozpoczyna się od nich i jest najważniejszą rzeczą, jaką codziennie robimy. Nasze podejście do etyki i uczciwości jest wbudowane w programy szkoleniowe oraz wewnętrzną komunikację. Nasze kierownictwo wyższego szczebla nieustannie komunikuje te oczekiwania oraz podkreśla znaczenie wykonywania dobrej jakościowo pracy, a także przypomina o przestrzeganiu standardów zawodowych oraz naszej polityki. Uznajemy wysoką jakość usług specjalistycznych za kluczową miarę w naszym systemie ocen i nagród dla wszystkich specjalistów. Nasza kultura mocno popiera współpracę oraz kładzie szczególny nacisk na znaczenie wzajemnych konsultacji. Zwłaszcza przy wykonywaniu zleceń dotyczących skomplikowanych lub wymagających subiektywnej oceny kwestii księgowych, a także kompleksowych aspektów rewizji finansowej, sprawozdawczości, regulacji oraz niezależności. Kładziemy duży nacisk na sprawdzenie, czy zaangażowany zespół oraz klient postępowali zgodnie z radami udzielonymi podczas konsultacji. Nasze wewnętrzne przesłanie mówi, że żaden pojedynczy klient nie może być ważniejszy niż reputacja zawodowa - reputacja Ernst & Young Audit oraz reputacja każdego z naszych specjalistów. „Jakość we wszystkim, co robimy” jest nieustannie wzmocnianym przesłaniem, które kierujemy do naszych pracowników oraz klientów.

Kodeks postępowania

Promujemy wśród wszystkich pracowników kulturę uczciwości, a także realizację usług audytowych o najwyższej jakości. Globalny Kodeks Postępowania Ernst & Young zapewnia jasny zbiór standardów oraz zachowań, które przewodzą naszym zachowaniom oraz postępowaniu w biznesie. Jest on podzielony na pięć kategorii zawierających zasady, których przestrzegają wszyscy w Ernst & Young Audit we wszystkich obszarach działalności:

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

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

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

Poza Globalnym Kodeksem Postępowania posiadamy również specyficzne polityki antykorupcyjne oraz polityki dotyczące transakcji akcjami dokonywanymi przez osoby mające dostęp do informacji niejawnych (ang. insider trading).

Nasze wartości

Kim jesteśmy

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

Ludźmi pełnymi energii i entuzjazmu, którzy mają odwagę wskazywania innym właściwej drogi.

Ludźmi, którzy budują związki międzyludzkie oparte na przekonaniu, że to co robimy jest właściwe.

Realizacja zleceń audytowych

Metodologia audytu

Globalna Metodologia Audytu Ernst & Young (ang. Ernst & Young Global Audit Methodology - EY GAM) tworzy ramy świadczenia wysokiej jakości usług audytowych poprzez konsekwentne stosowanie przemyślanych procesów, ocen oraz procedur przy wszystkich projektach. Jedną z podstaw metodologii jest ocenianie (oraz jeśli trzeba ponowne rozważanie i modyfikowanie w trakcie trwania projektu) ryzyka oraz określanie charakteru, ram czasowych oraz zakresu procedur w oparciu o te oceny. EY GAM kładzie także nacisk na wyrażanie odpowiedniego sceptycyzmu zawodowego przy realizacji procedur audytowych. EY GAM opiera się na Międzynarodowych Standardach Rewizji Finansowej (ang. International Standards on Auditing - ISAs). W Polsce EY GAM jest odpowiednio uzupełniony, aby spełniał wymogi krajowych standardów rewizji finansowej oraz wymogi prawne i ustawowe.

Metodologia audytu Ernst & Young jest złożona ze współzależnych etapów, tak zaprojektowanych, aby skupiać się na ryzykach biznesowych oraz finansowych klienta oraz jak te ryzyka wpływają na rewizję sprawozdań finansowych. EY GAM odzwierciedla typową procedurę przeprowadzania rewizji finansowej. Metodologia oraz wytyczne składają się z trzech części: zasady ramowe GAM, wytyczne realizacji GAM oraz narzędzia GAM. Zasady ramowe GAM są zwięzłym opisem, jak Ernst & Young Audit wykonuje zlecenie oraz zawierają odniesienia do wytycznych realizacji GAM. Wytyczne realizacji GAM mają formę załączników i zawierają bardziej szczegółowe informacje jak oraz dlaczego wykonujemy procedury określone w metodologii. Wytyczne realizacji GAM opisują również parametry podejmowania pewnych decyzji dotyczących audytów. Narzędzia GAM składają się z wzorów, przykładów, list kontrolnych oraz ilustracji praktycznych służących do przeprowadzania oraz dokumentowania procedur wykonanych w trakcie realizacji zlecenia.

Metodologia audytu jest regularnie uaktualniana, ponieważ powstają nowe standardy, regulacje dotyczące rewizji finansowej oraz w wyniku kolejnych doświadczeń. EY GAM został zmieniony w zeszłym roku, aby wdrożyć nowe standardy rewizji finansowej, wynikające z uaktualnienia ISAs.

Częścią metodologii audytu Ernst & Young są procedury, które trzeba wykonać, aby ocenić naszą niezależność w stosunku do klienta audytowego.

Narzędzia technologiczne

Zespół wykonujący zlecenie audytowe stosuje wiele narzędzi technologicznych, które pomagają przy przeprowadzaniu oraz dokumentowaniu prac wykonanych zgodnie z EY GAM. Na przykład, oprogramowanie GAMx jest narzędziem wspomagającym przeprowadzanie audytu. Pozwala na jednolitą realizację EY GAM oraz odpowiednią dokumentację wykonanych prac, zapewniając nam możliwość świadczenia spójnych oraz wysokiej jakości usług audytorskich. Narzędzie to daje dostęp do bazy wiedzy (wytyczne oraz interpretacje), standardów rewizji finansowej, wzorów dokumentów oraz innych narzędzi niezbędnych do skutecznego realizowania oraz dokumentowania wykonywania zleceń audytowych z uwzględnieniem poziomu ryzyka. GAMx zapewnia zespołowi środowisko, które ułatwia wymianę informacji oraz dokumentów. GAMx umożliwia także bezpieczną bezpośrednią komunikację, aby nasi pracownicy mogli współpracować, nawet jeśli fizycznie są w różnych miejscach. Zespół wykonujący zlecenie audytowe korzysta także z innego oprogramowania, formularzy oraz wzorów dokumentów w trakcie różnych faz wykonywania zlecenia audytowych, w celu tworzenia oraz dokumentowania wniosków, pozyskiwania i analizowania danych.

Tworzenie zespołów wykonujących zlecenia audytowe

Polityka Ernst & Young Audit wymaga corocznego przeglądu alokacji partnerów/ kluczowych biegłych rewidentów do określonych zleceń audytowych, dokonywanego przez kierownictwo oraz dyrektora ds. praktyki zawodowej. Daje to na pewno, że nasi specjaliści kierujący wykonywaniem zleceń audytowych posiadają odpowiednie kompetencje np. wiedzę, umiejętność oraz zdolność wypełniania swoich obowiązków oraz, że dokonane przydziały są zgodne z obowiązującymi przepisami o rotacji kluczowych biegłych rewidentów oraz podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych.

Alokację pracowników do zespołu wykonuje się również na podstawie zaleceń kierownictwa. Czynniki brane pod uwagę przy mianowaniu pracowników do zespołu to: kompetencje, rozmiar oraz złożoność zlecenia, wyspecjalizowana wiedza techniczna oraz doświadczenie, ramy czasowe pracy, ciągłość oraz możliwości szkolenia w miejscu pracy. Przy bardziej złożonych zleceniach rozważana jest kwestia, czy potrzebna jest dodatkowa, specjalistyczna ekspertyza, aby wspomóc zespół realizujący zlecenie audytowe.

W wielu okolicznościach mianuje się wewnętrznych specjalistów, jako część zespołu realizującego zlecenie audytowe, asystujących przy realizacji procedur oraz uzyskujących odpowiednie dowody. Korzystamy z takich specjalistów w sytuacjach wymagających specjalistycznych umiejętności lub wiedzy, takich jak: systemy informatyczne, wycena aktywów, analiza aktuarialna.

Przeglądy i konsultacje

Przeglądy pracy audytorów

Polityka Ernst & Young opisuje wymogi dotyczące odpowiedniego zaangażowania czasowego oraz bezpośredniego uczestnictwa osób decyzyjnych w zleceniach audytowych oraz zasad przeglądu wykonanych prac. Członkowie zespołu audytowego wykonują szczegółowe przeglądy dokumentacji rewizyjnej, podczas gdy osoby decyzyjne dokonują przeglądu drugiego stopnia. Jeśli istnieje taka potrzeba doradca podatkowy sprawdza istotne dokumenty dotyczące spraw podatkowych. W przypadku spółek giełdowych, partner/ biegły rewident dokonujący przeglądu jakości wykonanej pracy (opisany poniżej), sprawdza ważne obszary rachunkowości, sprawozdawczości finansowej oraz realizacji zlecenia audytowych, a także sprawozdania finansowe spółek giełdowych wraz z opinią. Charakter, ramy czasowe oraz zakres przeglądu dokumentacji, które są stosowane w danym momencie zależne są od wielu czynników, m.in. wagi oraz złożoności zagadnienia; zdolności oraz doświadczenia członka zespołu uczestniczącego w wykonywaniu zlecenia audytowego i przygotowującego dokumentację; poziomu bezpośredniego uczestnictwa w wykonywaniu zleceń audytowych oraz zakresu przeprowadzonych konsultacji.

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

Konsultacje - wymogi prawne

Wymóg konsultacji, odpowiednia polityka oraz procedury są zaprojektowane w celu zaangażowania właściwych zasobów, aby zespół wykonujący zlecenie audytowe mógł wyciągnąć odpowiednie wnioski na temat kwestii dotyczących rachunkowości, rewizji finansowej, sprawozdawczości oraz niezależności. Konsultacje stanowią część procesu podejmowania decyzji. Nie są tylko procesem udzielania rad. 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. Przygotowaliśmy odpowiednie wskazówki opisujące, w jakich sprawach konsultacje są wymagane.

Polityka Ernst & Young określa także wymogi dotyczące dokumentowania konsultacji, zwłaszcza wymóg uzyskania pisemnej odpowiedzi od osoby, z którą się konsultowano. W ten sposób można wykazać zrozumienie przez nią sprawy oraz sugerowane rozwiązanie.

Przegląd jakości wykonywanych zleceń

Wszystkie badania sprawozdań finansowych spółek giełdowych podlegają przeglądowi jakości wykonanego zlecenia. Przegląd ten jest wykonywany przez partnerów/ biegłych rewidentów, zgodnie ze standardami rewizji finansowej. Osoby

przeprowadzające te przeglądy to doświadczeni specjaliści, posiadający szeroką wiedzę, niezależni od zespołu, którzy są w stanie dokonać obiektywnej oceny istotnych kwestii księgowych, audytowych oraz dotyczących sprawozdawczości. W żadnych okolicznościach obowiązek osoby dokonującej tego przeglądu nie może zostać przekazany innej osobie. Przegląd jakości wykonywanego zlecenia jest czynnością, która zasadniczo rozciąga się na cały cykl realizacji zlecenia i nie ogranicza się tylko do przeglądu sprawozdania finansowego w momencie wydania opinii z badania. Polityka i procedury dotyczące przeprowadzania oraz dokumentowania przeglądu jakości wykonywanego zlecenia, zostały w zeszłym roku zaktualizowane, aby położyć większy nacisk na wagę procesu, zapewnić szczegółowe wskazówki dotyczące charakteru, ram czasowych oraz zakresu procedur, które należy wykonać. Dyrektor ds. Praktyki Zawodowej przeglądu i zatwierdza nominacje wszystkich osób, które będą brać udział w przeglądach jakości wykonywanych zleceń.

Rozbieżność w zespole wykonującym zlecenie audytowe - proces uzgadniania

Posiadamy kulturę współpracy oraz zachęcamy naszych pracowników do zabierania głosu w sytuacjach, gdy powstają rozbieżności w profesjonalnym osądzie lub jeśli czują się niekomfortowo w sprawie, która dotyczy klienta. Nasi pracownicy są zachęceni do zgłaszania wszystkich przypadków powstania rozbieżności w profesjonalnym osądzie, które uznają za ważne lub które mogą mieć wpływ na naszą opinię z badania sprawozdania finansowego. W tym celu zaprojektowaliśmy specjalne polityki i procedury. Te procedury są prezentowane w momencie przyjmowania pracowników do pracy, a następnie regularnie przypominają się o nich, wpajając naszym pracownikom zarówno odpowiedzialność, jak i możliwość wysłuchania wątpliwości oraz wyrażania odmiennych opinii.

Różnice w opiniach, które powstają w trakcie realizacji zlecenia audytowego, zasadniczo rozwiązuje się w ramach zespołu. Jeśli jednak jakkolwiek osoba zaangażowana w omawianie danej kwestii nie jest zadowolona z decyzji ma ona zarówno prawo, jak i obowiązek upewnienia się, że kwestia jest przenoszona na wyższy poziom decyzyjny. Jeśli osoba przeprowadzająca przegląd jakości udziela zaleceń, których partner/ kluczowy biegły rewident nie przyjmuje, a sprawa nie jest rozwiązana według woli osoby dokonującej przeglądu, opinia nie zostanie opublikowana do momentu rozstrzygnięcia sprawy w odpowiednim procesie konsultacji stosowanym przy rozstrzyganiu sporów eksperckich. Kiedy sprawa wychodzi poza zespół i jest ostatecznie rozwiązana, nasza polityka wymaga, aby zostało to udokumentowane w taki sam sposób, jak zostało to opisane wcześniej w przypadku konsultacji.

Przechowywanie dokumentacji oraz poufność danych

Polityka Ernst & Young Audit dotycząca przechowywania dokumentacji obowiązuje przy wykonywaniu wszystkich zleceń oraz dotyczy całego personelu. Polityka ta zakłada, że wszystkie dokumenty muszą zostać zachowane, jeśli jakakolwiek osoba staje się świadoma jakiegokolwiek istniejącego lub spodziewanego roszczenia, sporu, dochodzenia, wezwania do stawiennictwa w sądzie lub innych procedur prawnych angażujących nas lub jednego z naszych klientów, a które mogą odnosić się do naszej pracy. Polityka ta odnosi się także do polskich wymogów prawnych obowiązujących przy tworzeniu oraz przechowywaniu dokumentów związanych z wykonaną pracą.

Ernst & Young posiada globalną politykę dotyczącą poufności danych, która ustala zasady stosowane przy używaniu oraz ochronie danych osobowych, w tym danych odnoszących się do obecnych i byłych pracowników, klientów, dostawców oraz podmiotów powiązanych. Zapewnia podstawy zachowania poufności wszystkich personalnych danych wykorzystywanych przez Ernst & Young Audit.

Wewnętrzna i zewnętrzna odpowiedzialność

Rotacja partnerów audytowych/ kluczowych biegłych rewidentów

Przestrzegamy wymogów rotacji partnerów audytowych/ kluczowych biegłych rewidentów zawartych w kodeksie Rady Międzynarodowych Standardów Etycznych dla Księgowych (ang. International Ethics Standards Board for Accountants - IESBA) oraz Ustawy o biegłych rewidentach. Ernst & Young Audit popiera rotację partnerów/ kluczowych biegłych rewidentów, ponieważ zapewnia to „świeże” spojrzenie oraz promuje niezależność od zarządu klienta.

W Polsce przestrzegane są zasady rotacji wynikające z ustawy o biegłych rewidentach mówiące o 5-letniej rotacji kluczowego biegłego rewidenta przy wykonywaniu czynności rewizji finansowej w jednostkach zainteresowania publicznego.

W przypadku spółek giełdowych z krajów, gdzie rotacja partnerów/ kluczowych biegłych rewidentów nie jest wymagana przez lokalne przepisy o niezależności lub jest mniej restrykcyjna niż wymogi IESBA, Globalna Polityka Niezależności EYG wymaga, aby partner/ kluczowy biegły rewident oraz osoba dokonująca przeglądu jakości zlecenia zmieniała się co siedem lat. Dla nowych spółek giełdowych partner zarządzający projektem oraz przeprowadzający przegląd jakości zlecenia może pozostać na stanowisku na dodatkowe dwa lata, bez konieczności opuszczania zespołu, niezależnie od czasu, przez który firma ta była obsługiwana, zanim weszła na giełdę. Po zmianie partner nie może ponownie objąć roli zarządzającej lub dokonywać przeglądu jakości zlecenia dopóki nie miną co najmniej dwa lata.

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

Akceptacja oraz kontynuacja współpracy z klientem

Polityka Ernst & Young dotycząca akceptacji oraz kontynuacji współpracy z klientem ustala zasady przyjmowania nowego klienta lub nowego zlecenia, kontynuowania współpracy z istniejącym klientem. Zasady te są podstawą do utrzymania jakości, zarządzania ryzykiem, ochrony naszego personelu oraz realizacji wymogów regulacyjnych. Cele polityki są następujące:

- ▶ Ustanowienie rygorystycznego procesu oceny ryzyka oraz podejmowania decyzji w zakresie przyjmowania/ kontynuacji współpracy z klientami lub realizacji zleceń
- ▶ Spełnianie obowiązujących wymogów niezależności
- ▶ Identyfikacja oraz odpowiednie postępowanie w przypadku konfliktu interesów
- ▶ Identyfikacja oraz nieprzyjmowanie zleceń od klientów charakteryzujących się nadmiernym ryzykiem

- ▶ Wymóg konsultacji z wyznaczonymi specjalistami w celu identyfikacji dodatkowych procedur zarządzania ryzykiem dla określonych czynników wysokiego ryzyka
- ▶ Zgodność z wymogami prawnymi, regulacyjnymi oraz zawodowymi.

Dodatkowo, globalna polityka dotycząca konfliktów podaje ramy akceptacji klienta lub zlecenia oraz procesu kontynuacji współpracy z klientem, o ile ma to związek z konfliktem interesów. Określa kategorie konfliktów interesów jako standard globalny, jak i proces identyfikacji potencjalnych konfliktów interesów.

Ponadto, globalna polityka dotycząca konfliktów zawiera postanowienia w zakresie zarządzania konfliktem interesów, który został w tym procesie zidentyfikowany, tak szybko i skutecznie jak to możliwe, poprzez zastosowanie odpowiednich środków ochronnych. Środki takie obejmują szerokie spectrum działań: od uzyskania zgody odpowiedniego klienta na działanie dla dwóch lub więcej klientów do zaprzestania działania firm członkowskich w celu usunięcia określonego konfliktu.

Globalne Narzędzie Akceptacji i Kontynuacji (GTAC) jest systemem działającym w intranecie. Jego celem jest skuteczna koordynacja czynności akceptacji oraz kontynuacji zleceń dla klientów, w połączeniu z polityką globalną, procedurami w ramach poszczególnych działów oraz firm członkowskich. GTAC przeprowadza użytkowników krok po kroku poprzez wymogi akceptacji i kontynuacji oraz udostępnia zasoby i informacje potrzebne do oceny zarówno możliwości biznesowych, jak i związanych z nimi ryzyk.

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

W corocznym procesie kontynuacji współpracy z klientem, sprawdzamy zrealizowane usługi oraz możliwość ich kontynuacji oraz potwierdzamy, czy klienci podzielają znaczenie, jakie Ernst & Young Audit przywiązuje do jakości oraz przejrzystości w sprawozdawczości finansowej. Partner/ kluczowy biegły rewident kierujący zleceniem audytowymi, wraz z kierownictwem firmy, corocznie oceniają nasze relacje z klientami w celu oceny możliwości kontynuacji współpracy. W wyniku tej oceny, pewne zlecenia podlegają dodatkowym procedurom sprawdzania w trakcie wykonywania zleceń audytowych, a z niektórymi klientami współpraca ustaje. Tak samo jak w procesie akceptacji klienta, tak i przy kontynuacji

uczestniczy nasz Dyrektor ds. praktyki zawodowej i akceptuje decyzje o kontynuacji współpracy z klientem.

Zarówno decyzje w sprawie akceptacji nowego klienta, jak i kontynuacji współpracy zależą między innymi od informacji, czy zarząd klienta wywiera nacisk na zespół realizujący zlecenie, aby zaakceptował on niewłaściwe rozwiązania rachunkowe czy sprawozdawcze lub wykorzystuje presję finansową, aby obniżyć jakość audytu. Spostrzeżenia i wnioski dotyczące uczciwości zarządu są kluczowe przy podejmowaniu decyzji o akceptacji lub kontynuacji współpracy.

Monitorowanie jakości wykonanych zleceń

Ernst & Young Audit realizuje globalny program przeglądu jakości wykonanych zleceń. Globalny program jest zgodny z wytycznymi zawartymi w zmienionym Międzynarodowym Standardzie Kontroli Jakości nr 1 (MSKJ nr 1) oraz jest tak uzupełniany, aby spełniał wymogi krajowych standardów rewizji finansowej oraz wymogi regulacyjne. Podstawowym celem globalnego programu przeglądu jakości wykonanych zleceń jest określenie, czy systemy kontroli jakości, w tym również stworzone przez Ernst & Young Audit, są odpowiednio zaprojektowane oraz przestrzegane przy wykonywaniu zleceń audytowych i dają stosowne zapewnienie zgodności z obowiązującą polityką i procedurami, standardami zawodowymi oraz wymogami regulacyjnymi. Program ten wspomaga także ciągle starania Ernst & Young Audit w identyfikowaniu obszarów, w których możemy poprawić jakość naszej pracy lub ulepszyć politykę i procedury.

Wybór zleceń do corocznego procesu przeglądu odbywa się na podstawie podejścia zorientowanego na ryzyko i kładzenia nacisku na klientów, którzy są dużymi, skomplikowanymi firmami lub podmiotami istotnymi z punktu widzenia interesu społecznego. Celem procesu jest objęcie przeglądem około jednej trzeciej partnerów/ kluczowych biegłych rewidentów kierujących wykonaniem zleceń audytowych. Program ten polega na szczegółowym sprawdzaniu dużej próbki zleceń audytowych koncentrując się na obszarach ryzyka w spółkach notowanych i nienotowanych na giełdzie w celu sprawdzenia zgodności z polityką wewnętrzną i procedurami, wymogami EY GAM oraz odpowiednimi standardami zawodowymi i wymogami regulacyjnymi. Dodatkowo, globalny program przewiduje sprawdzenie całej praktyki w danym kraju, by ocenić zgodność z polityką kontroli jakości oraz procedurami w obszarach funkcjonalnych ustalonych w MSKJ nr 1. Program przeglądu jakości wykonywanych zleceń uzupełnia zewnętrzne procesy monitorowania i kontroli, takie jak: programy kontroli organów regulacyjnych oraz inne przeglądy zewnętrzne.

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

Wyniki globalnego programu oraz zewnętrznego monitoringu i kontroli są tak prezentowane firmie, aby można było odpowiednio poprawić jakość na każdym poziomie. Metody stosowane do rozwiązania kwestii zgłoszonych przez globalny program wyników kontroli organów regulacyjnych oraz innych przeglądów zewnętrznych są nadzorowane przez nasze kierownictwo oraz Dyrektora ds. praktyki zawodowej. Podjęte działania naprawcze są monitorowane przez Dyrektora ds. praktyki zawodowej. Programy te stanowią istotną pomoc w procesie nieustannego poprawiania jakości wykonywania zleceń.

Zewnętrzny proces przeglądu jakości wykonywanych zleceń

Praktyka Ernst & Young Audit oraz jej zarejestrowani biegli rewidenty podlegają kontroli Krajowej Izby Biegłych Rewidentów (KIBR) oraz Komisji Nadzoru Audytowego (KNA). Jako część kontroli organ regulacyjny ocenia systemy kontroli jakości firmy oraz sprawdza wybrane zlecenia. Ostatnia kontrola zapewnienia jakości przez KIBR miała miejsce w roku 2006. Raport końcowy z tej kontroli został wydany w dniu 26 października 2006 roku.

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

Polityka niezależności

Polityka oraz procesy niezależności Ernst & Young zostały zaprojektowane, aby umożliwić Ernst & Young Audit oraz naszym specjalistom przestrzeganie wymogów standardów niezależności mających zastosowanie do konkretnych zleceń, a wynikających ze standardów Rady Międzynarodowych Standardów Etycznych dla Księgowych lub Międzynarodowej Federacji Księgowych (ang. International Federation of Accountants - IFAC) oraz polskich przepisów. Wszyscy specjaliści oraz część pozostałych pracowników musi uczestniczyć w corocznym szkoleniu z niezależności, aby utrzymywać naszą niezależność podczas wykonywania usług dla klientów. Celem tego szkolenia jest pomoc pracownikom w zrozumieniu zarówno ich własnych obowiązków, jak i obowiązków Ernst & Young Audit pozostawania bezstronnym oraz zaprezentowanie sytuacji, które mogą być postrzegane jako niezgodne z etyką i bezstronnością przy świadczeniu usług.

Rozważamy i oceniamy niezależność z różnych perspektyw, takich jak: stosunki finansowe zarówno naszej firmy, jak i zaangażowanych osób (zgodnie z określeniem w obowiązujących standardach zawodowych), stosunki zatrudnienia, stosunki biznesowe oraz usługi niezwiązane z audytem, które świadczymy audytowanym klientom, rotacja partnerów/ kluczowych biegłych rewidentów, honoraria, wstępna aprobata Komitetu Audytu w sytuacjach, w których jest to konieczne, oraz wynagrodzenie i rekompensata dla partnerów/ kluczowych biegłych rewidentów.

Nieprzestrzeganie obowiązujących wymogów standardów niezależności jest brane pod uwagę przy decyzjach dotyczących promocji oraz wysokości wynagrodzenia. Może również prowadzić do podjęcia kroków dyscyplinarnych.

Wdrożyliśmy globalne aplikacje, narzędzia oraz procesy Ernst & Young wspierające naszych specjalistów oraz innych pracowników w przestrzeganiu tej polityki.

Globalna polityka niezależności

Globalna polityka niezależności Ernst & Young zawiera wymogi niezależności dla firm członkowskich, specjalistów oraz pozostałych pracowników. Jest to polityka oparta na kodeksie niezależności IESBA, z uwzględnieniem bardziej rygorystycznych wymagań nałożonych przez danego regulatora. Globalna polityka niezależności zawiera także pomocne wytyczne, uzupełniające szeroki zakres tematów, aby pomóc specjalistom i innym pracownikom przy stosowaniu złożonych zasad niezależności. Globalna polityka niezależności jest łatwo dostępna poprzez intranet. Globalna polityka niezależności jest uzupełniana o specyficzne polskie wymogi.

Globalny system niezależności

Globalny system niezależności Ernst & Young (ang. Global Independence System - GIS) jest bazującym na intranecie narzędziem pomagającym naszym specjalistom oraz pozostałym pracownikom identyfikować spółki giełdowe, wobec których wymagana jest niezależność oraz restrykcje dotyczące niezależności, które mają zastosowanie do każdego podmiotu. Najczęściej są to klienci będący spółkami giełdowymi oraz ich podmioty zależne, ale mogą to być również klienci innego rodzaju. Narzędzie zawiera dane dotyczące struktury własnościowej klientów notowanych na giełdzie, regularnie aktualizowane przez zespoły obsługujące klienta. Dane podmiotu dotyczą informacji, wymagane przez zasady niezależności, a które stosuje się do każdego podmiotu, zatem nasi specjaliści łatwo mogą zidentyfikować zarówno podmiot, jak i informacje o niezależności. Globalny system niezależności jest często używanym narzędziem do określania typu usług, które mogą być świadczone klientowi w oparciu o informacje o niezależności.

Globalny system monitorowania

Globalny system monitorowania Ernst & Young (ang. Global Monitoring System - GMS) jest innym ważnym narzędziem globalnym, które wspomaga naszych specjalistów przy identyfikacji zakazanych papierów wartościowych oraz innych udziałów finansowych, których posiadanie jest zabronione. Wymaga się, aby specjaliści na poziomie menadżera oraz wyższego szczebla podawali w GMS informacje o papierach wartościowych, które oni lub członkowie ich rodziny posiadają. Jeśli dana osoba wprowadzi informacje o zakazanych papierach wartościowych do GMS, otrzymuje upomnienie i wymaga się, aby pozbyła się papierów wartościowych w odpowiednim czasie. W związku z wymogami regulacyjnymi zidentyfikowane incydenty są rejestrowane w globalnym systemie raportowania incydentów dotyczących niezależności (ang. Global Independence Incident Reporting System - GIIRS).

GMS służy także do rocznego oraz kwartalnego potwierdzenia zgodności z polityką niezależności Ernst & Young.

Zgodność z zasadami niezależności

EYG ustanowiła liczne procesy oraz programy monitorujące zgodności z wymogami niezależności specjalistów oraz firm członkowskich Ernst & Young. Procesy te zawierają następujące elementy:

Potwierdzanie niezależności

Co roku każda firma członkowska jest włączana do procesu na poziomie regionu, aby potwierdzić zgodność z globalną polityką niezależności oraz innymi wymogami, a także by poinformować o wyjątkach, jeśli istnieją.

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

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

Globalny zespół ds. zgodności z niezależnością

Globalny zespół ds. zgodności z niezależnością Ernst & Young (ang. Global Independence Compliance Team - GICT) przeprowadza testy oraz kontrole firm członkowskich w celu oceny zgodności z szeregiem kwestii niezależności. Obejmują one sprawdzanie usług pozaaudytowych, relacji biznesowych z klientami oraz relacji finansowych firm członkowskich.

Dodatkowo GICT ustala roczny program testowania zgodności z wymogami potwierdzania osobistej niezależności oraz z raportowaniem informacji do GMS.

Ernst & Young Audit potwierdza, że GICT przeprowadził wewnętrzny przegląd zgodności niezależności w trakcie roku 2010.

Usługi pozaaudytowe

Zgodność ze standardami dotyczącymi świadczenia usług pozaaudytowych dla klientów jest osiągnięta poprzez różnorodne mechanizmy, w tym zastosowanie narzędzia SORT (opisanego poniżej), szkoleń, narzędzi oraz wymaganych procedur w trakcie przeprowadzania czynności rewizji finansowej oraz naszych procesów kontroli wewnętrznej.



Globalny program szkolenia w zakresie niezależności

EYG opracowuje oraz rozwija programy szkolenia w zakresie niezależności.

Roczny program szkolenia obejmuje globalną politykę niezależności i koncentruje się na jej zmianach, a jednocześnie przypomina najistotniejsze kwestie. Szkolenie to musi być ukończone przez specjalistów oraz niektórych pozostałych pracowników. Terminowe zakończenie programu szkolenia w zakresie niezależności jest skrupulatnie monitorowane. Ernst & Young Audit uzupełnia ten program o treści lokalne, aby objąć nim także polskie wymogi dotyczące niezależności w obszarach, które różnią się od globalnej polityki niezależności.

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

Narzędzie referencyjne oferowania usług

Regularnie oceniamy i monitorujemy nasz portfel świadczonych usług potwierdzając, że są one zgodne z prawem oraz standardami zawodowymi. Upewniamy się, że posiadamy odpowiednie metodologie, procedury oraz procesy podczas opracowywania nowych ofert usług. Jeśli jest to konieczne nie wykonujemy lub ograniczamy usługi, które mogą stanowić ryzyko utraty niezależności lub inne ryzyka. Narzędzie referencyjne oferowania usług (ang. Service Offering Reference Tool - SORT) daje naszym pracownikom informacje na temat świadczonych usług. SORT zawiera wytyczne, jakie usługi można świadczyć klientom audytowym i nieaudytowym oraz kwestii dotyczących niezależności oraz zarządzania ryzykiem.

Narzędzie oceny relacji biznesowych

Nadzorujemy zgodność z wymogami niezależności relacji biznesowych przy użyciu specjalnie do tego celu stworzonego narzędzia. Nasza firma i specjaliści oraz pozostali pracownicy muszą oceniać, a także uzyskać zgodę na potencjalne relacje biznesowe z klientem audytowym, po to by były one zgodne z obowiązującymi standardami niezależności.



Ciągła edukacja biegłych rewidentów

Rekrutacja i zatrudnianie

Strategicznym celem jest pozyskanie i zbudowanie długotrwałych relacji służbowych z utalentowanymi biegłymi rewidentami. Rekrutacja jest realizowana przede wszystkim na uczelniach wyższych oraz uzupełniana, w razie potrzeby, poprzez zatrudnianie pracowników z wcześniejszym doświadczeniem.

Kandydaci są oceniani w oparciu o następujące kompetencje:

- ▶ Umiejętności oraz wiedza techniczna
- ▶ Kompetencje intelektualne
- ▶ Zdolności przywódcze
- ▶ Zdolności personalne/ zespołowe
- ▶ Motywacja
- ▶ Zdolność komunikacji
- ▶ Zdolności administracyjne

Rozwój zawodowy

Kontynuujemy wprowadzanie systemu globalnego rozwoju kariery Ernst & Young (ang. Ernst & Young and You – EYU) rozpoczęte w ubiegłym roku. Poprzez EYU zapewniamy pracownikom możliwość zdobywania doświadczenia, uczenia się oraz szkolenia się. Pomagamy im rozwijać siebie i swój potencjał.

EYU wymusza ciągłe szkolenie się poprzez różne formy doradzania i mentoringu, od momentu rekrutacji pracownika poprzez poszczególne stopnie jego kariery.

Komponent uczenia EYU opiera się na rozbudowanym i globalnie spójnym programie nauczania, który pomaga wszystkim naszym pracownikom rozwijać odpowiednio techniczne oraz personalne umiejętności przywódcze, niezależnie od tego, gdzie się znajdują. Podstawowe kursy szkolenia audytowego są uzupełniane poprzez programy nauczania, które są opracowywane w odpowiedzi na zmiany w zasadach rachunkowości oraz standardach sprawozdawczości finansowej, standardach niezależności oraz zawodowych i powstających kwestii praktycznych. Wymagamy, aby nasi specjaliści poświęcali co najmniej 20 godzin rocznie na stałą edukację zawodową oraz co najmniej 120 godzin w ciągu trzech lat. Z tej liczby godzin 40% (8 godzin rocznie oraz 48 godzin w 3 lata) muszą obejmować przedmioty z dziedziny zarówno rewizji finansowej, jak i rachunkowości.

Ww. progi są wymaganiami minimalnymi. Dodatkowo, wszyscy biegli rewidenty muszą uczestniczyć corocznie w obowiązkowym doskonaleniu zawodowym obejmującym moduły z dziedziny rewizji finansowej oraz rachunkowości, w wymiarze 40 godzin rocznie, zgodnie z wymogami ustawy o biegłych rewidentach. W oparciu o zgodę otrzymaną od Krajowej Izby Biegłych Rewidentów, Ernst & Young Audit ma prawo do organizowania takich kursów.

Poza formalnym nauczaniem rozwój zawodowy pracowników wspiera się poprzez szkolenia oraz zdobywanie doświadczenia zawodowego na stanowisku pracy. Szkolenie pomaga przełożyć wiedzę teoretyczną na praktykę. Doświadczeni specjaliści szkolą i pomagają w rozwoju mniej doświadczonego personelu, aby stworzyć środowisko ciągłego uczenia się.

Zarządzanie wydajnością

Złożony proces zarządzania wydajnością wymaga, aby nasi pracownicy stawiali sobie cele, mieli jasne oczekiwania względem pracy, otrzymywali informacje zwrotne na temat swojej pracy oraz rozmawiali o swoich osiągnięciach i wynikach. Proces zarządzania pracą oraz rozwojem (ang. Performance Management and Development Process - PMDP) jest tak zaprojektowany, aby pomagać naszym pracownikom w odnoszeniu sukcesów w pracy. Na podstawie PMDP okresowe przeglądy wyników pracy łączy się z rocznymi samoocenami oraz przeglądami rocznymi. Jako część rocznego procesu ocen każdy pracownik, w porozumieniu ze swoim doradcą (wyznaczonym, bardziej doświadczonym pracownikiem), określa możliwości dalszego rozwoju. Pracownicy oraz ich doradcy są instruowani, jaka wiedza i umiejętności powinny być rozwijane na poszczególnych szczeblach kariery.

Informacja finansowa

Poniższa informacja finansowa dla Ernst & Young Audit odnosi się do roku finansowego zakończonego 30 czerwca 2010. Przedstawia ona przychody łącznie z kosztami refakturowanymi na klientów oraz przychody odnoszące się do faktur wystawionych dla innych firm członkowskich EYG. Kwoty przychodów ujawnione poniżej zawierają przychody zarówno od klientów, dla których wykonywaliśmy czynności rewizji finansowej, jak i inne usługi.

Usługa	Przychód (w zł)	Procent
czynności rewizji finansowej	105 605 477,49	63,40%
usługowe prowadzenie ksiąg rachunkowych	0,00	0,00%
doradztwo podatkowe	388 315,22	0,23%
postępowanie likwidacyjne oraz upadłościowe	0,00	0,00%
działalność szkoleniowa i wydawnicza	903 656,67	0,54%
opinie ekonomiczne i finansowe	34 300 734,45	20,59%
inne usługi atestacyjne, doradztwa lub zarządzania	25 391 496,90	15,24%
Łącznie	166 589 680,73	100,00%

Przychody w powyższej tabeli prezentowane są zgodnie z art. 88, punkt 1) lit. i) Ustawy o biegłych rewidentach.

Wynagrodzenie partnerów/ kluczowych biegłych rewidentów

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

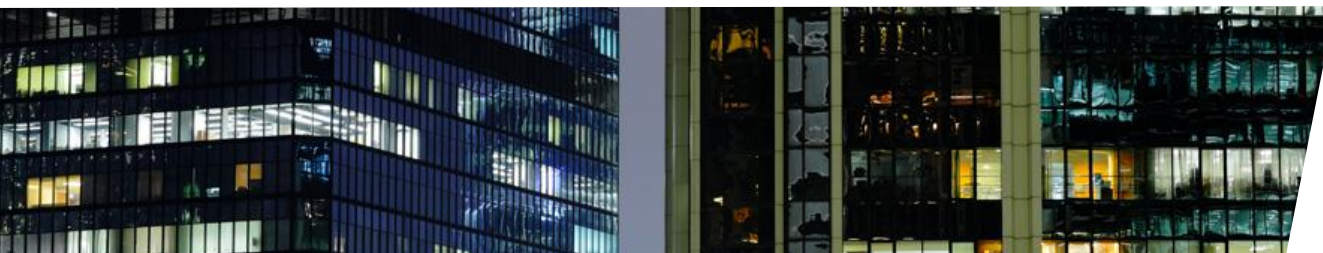
Zarządzanie pracą partnerów (ang. Global Partner Performance Management - GPPM) oraz proces rocznej oceny jest taki sam dla wszystkich partnerów/ kluczowych biegłych rewidentów we wszystkich firmach członkowskich Ernst & Young na świecie. Wspiera globalny plan biznesowy poprzez łączenie wyników pracy z szerszymi celami oraz wartościami. GPPM jest procesem cyklicznym, który zawiera ustalanie celów, planowanie rozwoju osobistego, ocenę pracy oraz wynagradzanie. Wykorzystuje się go jako podstawę procesu oceny, dokumentując cele oraz pracę partnerów/ kluczowych biegłych rewidentów.

Opracowano środki realizacji zarządzania jakością i ryzykiem biorąc pod uwagę:

- ▶ Doskonałość techniczną
- ▶ Postępowanie zgodne z naszymi wartościami przez odpowiednie zachowanie i nastawienie
- ▶ Prezentowanie wiedzy oraz przywództwa w zarządzaniu jakością i ryzykiem
- ▶ Postępowanie zgodne z polityką i procedurami
- ▶ Postępowanie zgodne z prawem, przepisami oraz obowiązkami zawodowymi
- ▶ Udział w ochronie i udoskonalaniu marki Ernst & Young

Filozofia wynagradzanie partnera/ kluczowego biegłego rewidenta zakłada zróżnicowanie wynagrodzeń w oparciu o wyniki i osiągnięcia pracy partnera/ kluczowego biegłego rewidenta, zgodnie z wynikami programu GPPM oraz procesem rocznej oceny. Partnerzy/ kluczowi biegli rewidenci są oceniani za pracę w ramach wysokiej jakości usług, kierowania ludźmi, doskonałości operacyjnej, przywództwa rynkowego oraz rozwoju. Uwzględniając wartość rynkową danych zdolności i ról oraz chcąc przyciągnąć i zatrzymać wysoce wydajnych pracowników, przy ustalaniu wynagrodzenia brane są pod uwagę następujące czynniki: doświadczenie, rola i odpowiedzialność, długoterminowy potencjał i mobilność.

Przypadki nieprzestrzegania standardów jakości skutkują w działaniach naprawczych, które mogą zawierać zmianę wynagrodzenia, obowiązek odbycia dodatkowych szkoleń, dodatkowy nadzór oraz przeszerogowanie. Powtarzające się lub szczególnie poważne uchybienia mogą skutkować konsekwencjami, które zawierają ostatecznie usunięcie z naszej firmy.



Załącznik: Wykaz jednostek zainteresowania publicznego

Zgodnie z Ustawą o biegłych rewidentach oraz ich samorządach, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz nadzorze publicznym z dnia 7 maja 2009 (Dz. U. 2009, nr 77, poz. 649) (Ustawa o biegłych rewidentach), niżej wymienione podmioty są jednostkami zainteresowania publicznego w Polsce:

a) mający siedzibę na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej emitenci papierów wartościowych dopuszczonych do obrotu na rynku regulowanym państwa Unii Europejskiej, z wyłączeniem jednostek samorządu terytorialnego,

b) banki krajowe, oddziały instytucji kredytowych i oddziały banków zagranicznych - w rozumieniu ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Prawo bankowe (Dz. U. z 2002 r. Nr 72, poz. 665, z późn. zm.3)),

c) spółdzielcze kasy oszczędnościowo-kredytowe - w rozumieniu ustawy z dnia 14 grudnia 1995 r. o spółdzielczych kasach oszczędnościowo-kredytowych (Dz. U. z 1996 r. Nr 1, poz. 2, z późn. zm.4)),

d) zakłady ubezpieczeń i główne oddziały zakładów ubezpieczeń oraz zakłady reasekuracji - w rozumieniu ustawy z dnia 22 maja 2003 r. o działalności ubezpieczeniowej (Dz. U. Nr 124, poz. 1151, z późn. zm.5)),

e) instytucje pieniądza elektronicznego - w rozumieniu ustawy z dnia 12 września 2002 r. o elektronicznych instrumentach płatniczych (Dz. U. Nr 169, poz. 1385, z późn. zm.6)),

f) otwarte fundusze emerytalne oraz powszechne towarzystwa emerytalne - w rozumieniu ustawy z dnia 28 sierpnia 1997 r. o organizacji i funkcjonowaniu funduszy emerytalnych (Dz. U. z 2004 r. Nr 159, poz. 1667, z późn. zm.7)),

g) fundusze inwestycyjne otwarte, specjalistyczne fundusze inwestycyjne otwarte oraz fundusze inwestycyjne zamknięte, których publiczne certyfikaty inwestycyjne nie zostały dopuszczone do obrotu na rynku regulowanym - w rozumieniu ustawy z dnia 27 maja 2004 r. o funduszach inwestycyjnych (Dz. U. Nr 146, poz. 1546, z późn. zm.8)),

h) podmioty prowadzące działalność maklerską z wyłączeniem podmiotów prowadzących działalność wyłącznie w zakresie przyjmowania i przekazywania zleceń nabycia lub zbycia instrumentów finansowych lub w zakresie doradztwa inwestycyjnego - w rozumieniu ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o obrocie instrumentami finansowymi (Dz. U. Nr 183, poz. 1538, z późn. zm.9)).

W roku finansowym zakończonym 30 czerwca 2010, Ernst & Young Audit przeprowadził czynności rewizji finansowej w następujących jednostkach zainteresowania publicznego:

AEGON Towarzystwo Ubezpieczeń na Życie S.A.

AEGON Otwarty Fundusz Emerytalny

AEGON Powszechne Towarzystwo Emerytalne S.A.

Allianz Bank Polska S.A.

Allianz Fundusz Inwestycyjny Otwarty z subfunduszami: Allianz Akcji, Allianz Aktywnej Alokacji, Allianz Akcji Plus, Allianz Akcji Małych i Średnich Spółek, Allianz Budownictwo 2012, Allianz Stabilnego Wzrostu, Allianz Walutowy, Allianz Obligacji, Allianz Pieniężny

Allianz Fundusz Inwestycyjny Zamknięty z subfunduszem Subfundusz 1

Allianz Globalny Specjalistyczny Fundusz Inwestycyjny Otwarty z subfunduszami: Allianz BRIC, Allianz Akcji Rynków Wschodzących, Allianz Akcji Amerykańskich, Allianz Akcji Europejskich, Allianz Akcji Azji i Pacyfiku, Allianz Akcji Światowych, Allianz Akcji Strefy EURO, Allianz Akcji EcoTrends

Allianz Niestandaryzowany Sekurytyzacyjny Fundusz Inwestycyjny Zamknięty

Arctic Paper S.A.

Asseco Business Solutions S.A.

Asseco Poland S.A.

Asseco South Eastern Europe S.A.

Aviva Investors Fundusz Inwestycyjny Otwarty Aktywnej Alokacji

Aviva Investors Fundusz Inwestycyjny Otwarty z subfunduszami: Aviva Investors Depozyt Plus, Aviva Investors Obligacji, Aviva Investors Ochrony Kapitału Plus, Aviva Investors Stabilnego Inwestowania, Aviva Investors Zrównoważony, Aviva Investors Polskich Akcji, Aviva Investors Akcji Europy Wschodzącej, Aviva Investors Małych Spółek, Aviva Investors Nowych Spółek, Aviva Investors Nowoczesnych Technologii

Aviva Investors Poland S.A.

Aviva Investors Specjalistyczny Fundusz Inwestycyjny Otwarty z subfunduszami: Aviva Investors Pieniężny, Aviva Investors Dłużny, Aviva Investors Akcyjny, Aviva Investors Papierów Nieskarbowych

Aviva Otwarty Fundusz Emerytalny

Aviva Powszechne Towarzystwo Emerytalne Aviva BZ WBK S.A.

Aviva Towarzystwo Ubezpieczeń na Życie S.A.

Bank DnB NORD Polska S.A.

Bank Gospodarki Żywnościowej S.A.

Bank Gospodarstwa Krajowego

Bank Ochrony Środowiska S.A.

Bank Pocztowy S.A.

Bank Polskiej Spółdzielczości S.A.

BISON Niestandaryzowany Sekurytyzacyjny Fundusz Inwestycyjny Zamknięty

Ultimo Niestandaryzowany Sekurytyzacyjny Fundusz Inwestycyjny Zamknięty

Dom Maklerski Banku BPS S.A.

Dom Maklerski Banku Ochrony Środowiska S.A.

Energomontaż Północ SA

Erste Securities Polska S.A.

Eurofaktor SA

Fiat Bank Polska S.A.

FM Bank S.A.

Gant Development S.A.

GETIN Bank S.A.

Getin Holding S.A.

Getin Noble Bank S.A.

Globe Trade Centre SA

Grupa Kęty S.A.

Idea Parasol Fundusz Inwestycyjny Otwarty z subfunduszami: Idea Obligacji, Idea Protect, Idea Stabilnego Wzrostu, Idea Akcji, Idea Globalny, Idea Surowce Plus

Idea Premium Specjalistyczny Fundusz Inwestycyjny Otwarty

ING Bank Hipoteczny S.A.

ING Bank Śląski SA

ING Investment Management (Polska) S.A.

ING Otwarty Fundusz Emerytalny

ING Powszechne Towarzystwo Emerytalne S.A.

ING Securities S.A.

ING Fundusz Inwestycyjny Otwarty Chiny i Indie USD

ING Fundusz Inwestycyjny Otwarty Gotówkowy

ING Fundusz Inwestycyjny Otwarty Obligacji

ING Fundusz Inwestycyjny Otwarty Rosja EUR

ING Fundusz Inwestycyjny Otwarty Stabilnego Wzrostu

ING Fundusz Inwestycyjny Otwarty Średnich i Małych Spółek

ING Fundusz Inwestycyjny Otwarty Zrównoważony

ING Funduszu Inwestycyjny Otwarty Akcji

ING Parasol Specjalistyczny Fundusz Inwestycyjny Otwarty z subfunduszami: ING Gotówkowy Plus, ING Obligacji Plus, ING Stabilnego Wzrostu Plus, ING Zrównoważony Plus, ING Akcji Plus, ING Selektywny Plus, ING Środkowoeuropejski Budownictwa i Nieruchomości Plus, ING Środkowoeuropejski Sektora Finansowego Plus, ING Środkowoeuropejski Średnich i Małych Spółek Plus, ING Środkowoeuropejski Sektorów Wzrostowych Plus, ING Środkowoeuropejski Sektorów Defensywnych Plus, ING Mieszany Ochrony Kapitału 90 ING Specjalistyczny Fundusz Inwestycyjny Otwarty Akcji 2 ING Specjalistyczny Fundusz Inwestycyjny Otwarty Obligacji 2 ING Specjalistyczny Fundusz Inwestycyjny Otwarty z subfunduszami: ING Globalny Spółek Dywidendowych (L) ING Spółek Dywidendowych USA (L) ING Europejski Spółek Dywidendowych (L) ING Sektora Energii (L) ING Sektora Użyteczności Publicznej (L) ING Sektora Żywnościowego (L) ING Sektora Biotechnologii (L) ING Sektora Farmacji i Usług Medycznych (L) ING Japonia (L) ING Nowej Azji (L) ING Rynków Wschodzących (L) ING Ameryki Łacińskiej (L) ING Papierów Dłużnych Rynków Wschodzących (Waluta Lokalna) (L) ING Globalny Długu Korporacyjnego (L) ING VIP Globalny Fundusz Akcji ING VIP Funduszy Akcji Rynków Wschodzących ING VIP Zrównoważony Funduszy Globalnych

Inicjatywa Mikro Sp. z o.o.

Internet Group S.A.

KBC Akcji Małych i Średnich Spółek Fundusz Inwestycyjny Otwarty

KBC Akcji Małych Spółek Fundusz Inwestycyjny Otwarty

KBC ALFA Specjalistyczny Fundusz Inwestycyjny Otwarty

KBC Atlantycki Fundusz Inwestycyjny Zamknięty

KBC BANK NV (SPÓŁKA AKCYJNA) ODDZIAŁ W POLSCE

KBC BETA Specjalistyczny Fundusz Inwestycyjny Otwarty

KBC BRIC Fundusz Inwestycyjny Zamknięty

KBC BRIC II Fundusz Inwestycyjny Zamknięty

KBC Byki i Niedźwiedzie Fundusz Inwestycyjny Zamknięty

KBC Byki i Niedźwiedzie Fundusz Inwestycyjny Zamknięty w likwidacji

KBC Dalekowschodni Fundusz Inwestycyjny Zamknięty

KBC Dolar Fundusz Inwestycyjny Zamknięty

KBC Elita II Fundusz Inwestycyjny Zamknięty

KBC Europejski Fundusz Inwestycyjny Zamknięty

KBC Exclusive Booster 1 Fundusz Inwestycyjny Zamknięty

KBC Extra Profit Fundusz Inwestycyjny Zamknięty

KBC Extra Profit II Fundusz Inwestycyjny Zamknięty

KBC Finansowy Fundusz Inwestycyjny Zamknięty

KBC GAMMA Specjalistyczny Fundusz Inwestycyjny Otwarty

KBC Indeks Światowych Nieruchomości Fundusz Inwestycyjny Zamknięty

KBC Index Małych i Średnich Spółek Fundusz Inwestycyjny Zamknięty

KBC Index Nieruchomości Fundusz Inwestycyjny Zamknięty

KBC Index Nieruchomości Fundusz Inwestycyjny Zamknięty w likwidacji

KBC Index Nieruchomości II Fundusz Inwestycyjny Zamknięty

KBC Kapitał 50 Plus Fundusz Inwestycyjny Zamknięty

KBC Kapitał Plus IV Fundusz Inwestycyjny Zamknięty

KBC Klik Plus Fundusz Inwestycyjny Zamknięty

KBC Klik Plus Fundusz Inwestycyjny Zamknięty w likwidacji

KBC Nowa Europa Fundusz Inwestycyjny Zamknięty

KBC PARASOL Fundusz Inwestycyjny Otwarty z subfunduszami: KBC Stabilny, KBC Pieniężny, KBC Papierów Dłużnych, KBC Aktywny, KBC Akcyjny

KBC Plus Fundusz Inwestycyjny Zamknięty

KBC Poland Jumper 1 Fundusz Inwestycyjny Zamknięty

KBC Poland Jumper 1 Fundusz Inwestycyjny Zamknięty w likwidacji

KBC Polska 2012 Fundusz Inwestycyjny Zamknięty

KBC Portfel VIP Specjalistyczny Fundusz Inwestycyjny Otwarty z subfunduszami: KBC Portfel Pieniężny, KBC Portfel Obligacyjny, KBC Portfel Akcyjny, KBC Portfel Akcji Średnich Spółek

KBC Premia Plus Fundusz Inwestycyjny Zamknięty

KBC Premia Plus II Fundusz Inwestycyjny Zamknięty

KBC Roczna Premia Fundusz Inwestycyjny Zamknięty

KBC Roczna Premia II Fundusz Inwestycyjny Zamknięty

KBC Rynków Azjatyckich Fundusz Inwestycyjny Zamknięty

KBC Rynków Wschodzących Fundusz Inwestycyjny Zamknięty

KBC Światowych Spółek Fundusz Inwestycyjny Zamknięty

KGHM Polska Miedź S.A.

KREDYT BANK S.A.

LC Corp S.A.

Liberty Seguros Compania de Seguros y Reaseguros S.A. Oddział w Polsce

Link 4 Towarzystwo Ubezpieczeń S.A.

Lukas Bank S.A.

Magellan SA

MCI.PrivateVentures Fundusz Inwestycyjny Zamknięty z subfunduszami: MCI.EuroVentures 1.0, MCI.TechVentures 1.0

Nordkapp Ventures Fundusz Inwestycyjny Zamknięty

MOSTOSTAL PŁOCK S.A.

MOSTOSTAL WARSZAWA S.A.

Multimedia Polska S.A.

Naftobudowa S.A.

Netia S.A.

Noble Bank S.A.

Noble Fund Fundusz Inwestycyjny Otwarty z subfunduszami: Noble Fund Akcji, Noble Fund Mieszany, Noble Fund Skarbowy, Noble Fund Akcji Małych i Średnich Spółek, Noble Fund Stabilnego Wzrostu Plus, Noble Fund Timingowy, Noble Fund Global Return

Petrolinvest S.A.

PKO Rynku Nieruchomości Fundusz Inwestycyjny Zamknięty w likwidacji

PKO/ CREDIT SUISSE Akcji Nowa Europa Fundusz Inwestycyjny Otwarty

PKO/ CREDIT SUISSE Obligacji Długoterminowych Fundusz Inwestycyjny Otwarty

PKO/CREDIT SUISSE Akcji Fundusz Inwestycyjny Otwarty

PKO/CREDIT SUISSE Akcji Małych i Średnich Spółek Fundusz Inwestycyjny Otwarty

PKO/CREDIT SUISSE Bezpieczna Lokata I Fundusz Inwestycyjny Zamknięty

PKO/CREDIT SUISSE Obligacji Fundusz Inwestycyjny Otwarty

PKO/CREDIT SUISSE Parasolowy - specjalistyczny fundusz inwestycyjny otwarty z subfunduszami: PKO/CREDIT SUISSE Papierów Dłużnych Plus, PKO/CREDIT SUISSE Stabilnego Wzrostu Plus, PKO/CREDIT SUISSE Zrównoważony Plus, PKO/CREDIT SUISSE Akcji Plus

PKO/CREDIT SUISSE Rynku Pieniężnego Fundusz Inwestycyjny Otwarty

PKO/CREDIT SUISSE Skarbowy Fundusz Inwestycyjny Otwarty

PKO/CREDIT SUISSE Stabilnego Wzrostu Fundusz Inwestycyjny Otwarty

PKO/CREDIT SUISSE Strategicznej Alokacji Specjalistyczny Fundusz Inwestycyjny Otwarty

PKO/CREDIT SUISSE Światowy Fundusz Walutowy specjalistyczny fundusz inwestycyjny otwarty z subfunduszami: PKO/CREDIT SUISSE Papierów Dłużnych EURO, PKO/CREDIT SUISSE Papierów Dłużnych USD, PKO/CREDIT SUISSE Papierów Dłużnych GBP, PKO/CREDIT SUISSE Papierów Dłużnych CHF, PKO/CREDIT SUISSE Małych Spółek Japońskich JPY, PKO/CREDIT SUISSE Europejskiego Rynku Akcji, PKO/CREDIT SUISSE Amerykańskiego Rynku Akcji, PKO/CREDIT SUISSE Japońskiego Rynku Akcji, PKO/CREDIT SUISSE Rynków Wschodzących

PKO/CREDIT SUISSE Zrównoważony Fundusz Inwestycyjny Otwarty

Polimex Mostostal S.A.

POLISH ENERGY PARTNERS S.A.

Polska Grupa Farmaceutyczna S.A.

Debito Niestandaryzowany Sekurytyzacyjny Fundusz Inwestycyjny Zamknięty

P.R.E.S.C.O. Investments I Niestandaryzowany Sekurytyzacyjny Fundusz Inwestycyjny Zamknięty

Przedsiębiorstwo Modernizacji Urządzeń Energetycznych REMAK S.A.

Otwarty Fundusz Emerytalny WARTA

Powszechne Towarzystwo Emerytalne WARTA S.A.

PZU Fundusz Inwestycyjny Otwarty Akcji KRAKOWIAK

PZU Fundusz Inwestycyjny Otwarty Akcji Małych i Średnich Spółek

PZU Fundusz Inwestycyjny Otwarty Akcji NOWA EUROPA

PZU Fundusz Inwestycyjny Otwarty Bezpiecznego Inwestowania

PZU Fundusz Inwestycyjny Otwarty Gotówkowy

PZU Fundusz Inwestycyjny Otwarty Optymalnej Alokacji

PZU Fundusz Inwestycyjny Otwarty Papierów Dłużnych POLONEZ

PZU Fundusz Inwestycyjny Otwarty Stabilnego Wzrostu MAZUREK

PZU Fundusz Inwestycyjny Otwarty Zrównoważony

PZU Fundusz Inwestycyjny Zamknięty Sektora Nieruchomości

PZU Specjalistyczny Fundusz Inwestycyjny Otwarty Globalnych Inwestycji z subfunduszami: PZU Akcji Rynków Rozwiniętych, PZU Akcji Rynków Wschodzących, PZU Akcji Spółek Dywidendowych, PZU Globalnej Alokacji

PZU Specjalistyczny Fundusz Inwestycyjny Otwarty Ochrony Majątku

QUERCUS Parasolowy Specjalistyczny Fundusz Inwestycyjny Otwarty z subfunduszami: QUERCUS Ochrony Kapitału, QUERCUS Selektywny, QUERCUS Agresywny, QUERCUS Bałkany i Turcja

RABOBANK POLSKA S.A.

Selena FM S.A.

SG Equipment Leasing Polska Sp. z o.o.

CITY LIVING POLSKA Fundusz Inwestycyjny Zamknięty Aktywów Niepublicznych

ECI-SKARBIEC Real Estate Fundusz Inwestycyjny Zamknięty Aktywów Niepublicznych

FORTIS Fundusz Inwestycyjny Otwarty z subfunduszami: FORTIS Akcji, FORTIS Stabilnego Wzrostu

PROLOGIS POLAND DEVELOPMENT Fundusz Inwestycyjny Zamknięty

SEZAM II Fundusz Inwestycyjny Zamknięty

SEZAM IX Fundusz Inwestycyjny Zamknięty Aktywów Niepublicznych

SEZAM VIII Fundusz Inwestycyjny Zamknięty Aktywów Niepublicznych

SEZAM X Fundusz Inwestycyjny Zamknięty Aktywów Niepublicznych

SEZAM XI Fundusz Inwestycyjny Zamknięty Aktywów Niepublicznych

SEZAM XIII Fundusz Inwestycyjny Zamknięty Aktywów Niepublicznych

SKARBIEC Fundusz Inwestycyjny Otwarty wraz z wydzielonymi subfunduszami: Pieniężny SKARBIEC - KASA, SKARBIEC - GOTÓWKOWY, Dłużnych Papierów Wartościowych SKARBIEC - DEPOZYTOWY, Instrumentów Dłużnych SKARBIEC - OBLIGACJA, SKARBIEC - PRIVATE EQUITY, Akcji SKARBIEC - AKCJA, Zrównoważony SKARBIEC - WAGA, SKARBIEC - III FILAR, SKARBIEC - OCHRONY KAPITAŁU, SKARBIEC-AKCJI NOWEJ EUROPY, SKARBIEC-SEKTORA FINANSOWEGO NOWEJ EUROPY, SKARBIEC-RYNKÓW SUROWCOWYCH, SKARBIEC - AKTYWNEJ ALOKACJI

SKARBIEC-Małych i Średnich Spółek Fundusz Inwestycyjny Otwarty

SKARBIEC-RYNKU MIESZKANIOWEGO Fundusz Inwestycyjny Zamknięty

SKARBIEC-RYNKU NIERUCHOMOŚCI Fundusz Inwestycyjny Zamknięty

SKARBIEC-SEKTORA NIERUCHOMOŚCI Fundusz Inwestycyjny Otwarty

SKARBIEC-TOP Funduszy Akcji Specjalistyczny Fundusz Inwestycyjny Otwarty

SKARBIEC-TOP Funduszy Stabilnych Specjalistyczny Fundusz Inwestycyjny Otwarty

SKARBIEC-TOP Funduszy Zagranicznych Fundusz Inwestycyjny Otwarty

Societe Generale SA Oddział w Polsce

Superfund Specjalistyczny Funduszu Inwestycyjny Otwarty z subfunduszami: Superfund A, Superfund B, Superfund C, Superfund Absolute Return, Superfund GoldFuture, Superfund Płynnościowy

Superfund Trend Bis Powiązany Fundusz Inwestycyjny Otwarty

Superfund Trend Plus Powiązany Fundusz Inwestycyjny Otwarty

Superfund Trend Podstawowy Specjalistyczny Fundusz
Inwestycyjny Otwarty

Sygma Banque S.A. (société anonyme)

TAURON - Polska Energia S.A.

Towarzystwo Ubezpieczeń Allianz Polska S.A.

Towarzystwo Ubezpieczeń Allianz Życie Polska S.A.

Towarzystwo Ubezpieczeń EUROPA S.A.

Towarzystwo Ubezpieczeń i Reasekuracji Allianz Polska S.A.

Towarzystwo Ubezpieczeń na Życie Europa S.A.

WASKO S.A.

WestLB Bank Polska S.A.

Zakłady Przemysłu Cukierniczego "Mieszko" S.A.

Żagiel S.A.

Ernst & Young
Assurance | Tax | Transactions | Advisory

O Ernst & Young

Firma Ernst & Young jest globalnym liderem w zakresie usług audytorskich, podatkowych, transakcyjnych i doradczych. Na całym świecie 144 000 naszych pracowników jednoczą wspólne wartości i świadczenie wysokiej jakości usług. Zmieniamy rzeczywistość, pomagając naszym pracownikom, naszym klientom oraz naszej coraz szerszej społeczności w wykorzystywaniu ich potencjału.

Ernst & Young dotyczy globalnej organizacji spółek będących częścią Ernst & Young Global Limited ("EYG"), z których każda stanowi osobny podmiot prawny. EYG, brytyjska spółka z odpowiedzialnością ograniczoną do wysokości gwarancji (company limited by guarantee), nie świadczy usług na rzecz klientów.

Aby uzyskać więcej informacji, odwiedź www.ey.com/pl.

© 2010 Ernst & Young
Wszelkie prawa zastrzeżone.

SCORE: 002.09.10

Ernst & Young jest zarejestrowanym znakiem towarowym.