



Sprawozdanie z przejrzystości działania 2011

Ernst & Young Audit sp. z o.o.

Sprawozdanie z przejrzystości działania 2011

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
Załączniki: Wykaz jednostek zainteresowania publicznego	22
Oświadczenie o stosowanej polityce w zakresie doskonalenia zawodowego biegłych rewidentów	26
Oświadczenie o stosowanej polityce w zakresie zapewnienia niezależności	27
Oświadczenie na temat skuteczności funkcjonowania systemu wewnętrznej kontroli jakości	28

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

List Prezesa Zarządu



W ciągu ubiegłego roku byliśmy świadkami toczących się na całym świecie debat dotyczących spółek publicznych, inwestorów oraz zawodu biegłego rewidenta. Komisja Europejska wydała szereg Zielonych Ksiąg, w których zadała wiele pytań dotyczących zasad ładu korporacyjnego, w tym zasad obowiązujących instytucje finansowe, badania sprawozdań finansowych oraz struktury rynku audytowego. Podobne debaty toczyły się również w innych krajach.

Ernst & Young bierze aktywny udział w tych debatach, które dotyczą naszego zawodu oraz innych zainteresowanych stron.

Wierzymy, że wszystkie te debaty podkreślają znaczenie naszej pracy dla prawidłowego funkcjonowania rynków giełdowych oraz korzyści inwestorów.

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 2011. 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 zaangażowania wszystkich zainteresowanych stron w te ważne tematy. Silne rządy są niezwykle istotne dla prawidłowego funkcjonowania rynku kapitałowego.

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 2011 roku.

Wspólnikami Ernst & Young Audit sp. z o.o. jest Ernst & Young Usługi Finansowe Audyty sp. z o.o. sp.k. oraz Ernst & Young Usługi Finansowe Audyty sp. o.o. Polska sp.k. Wśród udziałowców większość głosów należy do Ernst & Young Usługi Finansowe Audyty sp. z o.o. sp.k. - podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych. Większość członków Zarządu stanowią biegli rewidenci. 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 Usługi Finansowe Audyty sp. z o.o. Polska 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 sp. z o.o. i Wspólnicy sp.k.
- Ernst & Young Fundacja
- Ernst & Young Real Estate sp. z o.o.
- Ernst & Young Usługi Finansowe Audyty sp. z o.o.
- Ernst & Young Usługi Finansowe Audyty sp. z o. o. sp. k.
- N.Półtorak i Wspólnicy sp. k.
- EY Global Services (Poland) sp. z o.o.

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.

Region Europa, Środkowy Wschód, Indie i Afryka (ang. - Europe, Middle East, India & Africa - EMEIA) Ernst & Young składa się z 93 krajów. Ernst & Young (EMEIA) Limited („EMEIA Limited”) jest brytyjską spółką z odpowiedzialnością wspólników ograniczoną do wysokości gwarancji (ang. company limited by guarantee). EMEIA Limited jest głównym podmiotem zarządzającym dla spółek grupy w regionie EMEIA. EMEIA Limited koordynuje współpracę między spółkami grupy, ale ich nie kontroluje. EMEIA Limited jest członkiem EYG.

W Europie spółką holdingową jest Ernst & Young Europe LLP („Ernst & Young Europe”), która powstała w związku z utworzeniem regionu EMEIA. Ernst & Young Europe jest brytyjską spółką partnerską (ang. limited liability partnership), której właścicielami są partnerzy spółek grupy EYG w Europie. Jest to spółka audytorska zarejestrowana w Instytucie Biegłych Rewidentów Anglii i Walii (ang. The Institute of Chartered Accountants in England and Wales - ICAEW) ale nie świadczy żadnych usług dla klientów. Ernst & Young Europe przejmie, lub już przejęła - w zakresie dopuszczalnym przez lokalne prawo danego kraju - kontrolę nad spółkami grupy Ernst & Young w regionie EMEIA. Ernst & Young Europe jest spółką grupy EYG oraz EMEIA Limited.

Ernst & Young Europe przejął kontrolę nad Ernst & Young Audit w dniu 30 września 2010 roku.

Główne organy Ernst & Young Europe to:

Zarząd Europejski

Zarząd Europejski funkcjonuje jako Rada Ernst & Young Europe. Zarząd jest odpowiedzialny za wdrażanie strategii oraz zarządzanie w czterech obszarach, tj. ludzie, jakość, wzrost oraz doskonałość operacyjna. Zarząd składa się z Partnera zarządzającego w Europie, Dyrektora ds. operacyjnych, partnerów zarządzających ds. rynków, zasobów ludzkich, zarządzania jakością oraz ryzykiem, partnerów poszczególnych działów - usług audytu, doradztwa biznesowego, podatkowego i transakcyjnego oraz wszystkich Partnerów zarządzających w podregionach w Europie.

Europejska Rada Doradcza

Ernst & Young Europe wybrała Europejską radę doradczą, która składa się z szeregu partnerów spółek grupy EYG w Europie. Rada jest organem doradzającym Zarządowi Europejskiemu w sprawach dotyczących polityki, strategii oraz innych spraw. Zgoda Rady jest również wymagana w wielu sprawach dotyczących np. wyboru Partnera zarządzającego w Europie, raportowania finansowego Ernst & Young Europe oraz istotnych transakcji.

Organizacja sieci

Ernst & Young jest globalnym liderem w zakresie usług audytorskich, doradztwa podatkowego, doradztwa transakcyjnego oraz doradztwa biznesowego. Na całym świecie 152 000 ludzi w ponad 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 czasach istnienia globalnego rynku nasze zintegrowane podejście jest szczególnie istotne, gdyż dzięki znajomości wielu jurysdykcji prawnych jesteśmy w stanie obsługiwać międzynarodowych klientów. W niniejszym raporcie przedstawiamy zasady jakości, które umożliwiają nam dostarczanie usług wysokiej jakości.

W tym sprawozdaniu, Ernst & Young odnosi się łącznie do globalnej organizacji firm członkowskich Ernst & Young Global Limited, która jest brytyjską spółką z odpowiedzialnością wspólników 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 93 krajach. W regionie EMEIA znajduje się 12 podregionów. Ernst & Young Polska 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 to:

Globalna Rada Doradcza

Globalna Rada Doradcza jest głównym ciałem doradczym globalnej struktury Ernst & Young. Składa się ona 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 na trzyletnią kadencję, z możliwością ponownego wyboru na kolejną - tylko jedną - kadencję. 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, jak również globalnego wiceprezesa ds. polityki publicznej. W skład zarządu globalnego wchodzi także przedstawiciel rynków wschodzących.

Zarząd Globalny oraz Globalna Rada Doradcza akceptują nominacje na przewodniczącego i dyrektora generalnego EYG, a następnie ratyfikują wybory globalnych partnerów zarządzających. Zarząd Globalny akceptuje również wybór zastępców. Globalna Grupa Doradcza ratyfikuje wybór zastępcy, który jest jednocześnie członkiem Zarządu Globalnego. Ponadto Zarząd Globalny akceptuje wybory regionalnych partnerów zarządzających. Następnie są one ratyfikowane przez Globalną Radę Doradczą.

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 składa się z członków 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 nowośći 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 przyjmowanymi 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. Nieustannie angażujemy się w inicjatywy mające na celu promowanie obiektywności, niezależności oraz zawodowego sceptycyzmu - czyli zasad mających fundamentalne znaczenie dla świadczenia wysokiej jakości usług.

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, oraz inne narzędzia 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. Uważnie analizujemy przypadki, w których jakość jest na niższym poziomie niż oczekiwana przez Ernst & Young, zainteresowane strony oraz regulatorów. Wyciągamy wnioski z kontroli przeprowadzanych przez regulatorów, aby polepszyć jakość wykonywanych usług.

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, zgodnie 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

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

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. 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 wzmacnianym 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 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 analizuje 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. Struktura GAM odzwierciedla sposób, w jaki nasi pracownicy przeprowadzają pracę oraz zawiera odnośniki do wytycznych realizacji. 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 jak również w wyniku kolejnych doświadczeń oraz wyników kontroli. EY GAM został ostatnio zmieniony, aby wdrożyć nowe standardy rewizji finansowej, wynikające z uaktualnienia ISAs. Dodatkowo w tym roku przekazaliśmy Międzynarodowemu Forum Regulatorów Audytowych (ang. International Forum of Audit Regulators - IFIAR) kluczowe tematy dotyczące zawodowego sceptycyzmu, rozpoznawaniu przychodów oraz kontroli jakości przeprowadzanych usług.

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 nam pewność, że nasi specjaliści kierujący wykonywaniem zleceń audytowych posiadają odpowiednie kompetencje tj. 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 jednostek zainteresowania publicznego, 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.

Polityka dotycząca przeglądu pracy audytorów została w tym roku uaktualniona i przekazana do wiadomości wszystkich pracowników audytu.

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 jednostek zainteresowania publicznego 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 przegląda i zatwierdza nominacje wszystkich osób, które będą brać udział w przeglądach jakości wykonywanych zleceń dotyczących jednostek zainteresowania publicznego.

Rozbieżność zdań 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 jakakolwiek 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 rozstrzygnięciu 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. Ponadto Ernst & Young Audit posiada politykę dotyczącą zachowania poufności danych, która zawiera specyficzne rozwiązania wymagane przez polskie prawo.

Wewnętrzna i zewnętrzna odpowiedzialność

Rotacja partnerów audytowych/ kluczowych biegłych rewidentów

Obowiązkowa rotacja partnerów audytowych/ kluczowych biegłych rewidentów jest jednym z czynników, za pomocą których Ernst & Young przestrzega wymogów dotyczących niezależności. 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. Rotacja partnerów audytowych/ kluczowych biegłych rewidentów wynikająca z wymogów niezależności, systemy wewnętrznej kontroli jakości oraz niezależny nadzór pomagają umacniać niezależności i obiektywność, a tym samym są ważnym zabezpieczeniem jakości.

W przypadku jednostek zainteresowania publicznego 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 z 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 jednostek zainteresowania publicznego 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

Globalny program przeglądu jakości wykonanych zleceń jest ważnym czynnikiem, wykorzystywanym przez Ernst & Young w celu polepszenia jakości. Ernst & Young Audit realizuje ten globalny program, analizuje wyniki i wdraża procedury mające na celu wyeliminowanie niedociągnięć. 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. Globalny program jest zgodny z wytycznymi zawartymi w zmienionym Międzynarodowym Standardzie Kontroli Jakości nr 1 (MSKJ 1) oraz jest tak uzupełniany, aby spełniał wymogi krajowych standardów rewizji finansowej oraz wymogi regulacyjne. Program ten wspomaga także ciągłe starania Ernst & Young Audit w identyfikowaniu obszarów, w których możemy poprawić jakość naszej pracy lub ulepszyć politykę i procedury.

Globalny program przeglądu jakości wykonanych zleceń jest przeprowadzany co roku. Jest on koordynowany oraz monitorowany przez przedstawicieli Dyrektora ds. Praktyki Zawodowej oraz nadzorowany przez globalną sieć zarządzania jakością i ryzykiem.

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. 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 1. Program przeglądu jakości wykonywanych zleceń uzupełnia zewnętrzne procesy monitorowania i kontroli, takie jak: programy kontroli organów regulacyjnych oraz inne przeglądy zewnętrzne. W przypadkach znalezienia nieprawidłowości Ernst & Young Audit analizuje wyniki i wdraża procedury mające na celu wyeliminowanie niedociągnięć.

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 (ang. International Ethics Standards Board for Accountants - IESBA) 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, stosunki zatrudnienia, stosunki biznesowe oraz usługi niezwiązane z audytem, które świadczymy audytowanym klientom, rotacja partnerów/ kluczowych biegłych rewidentów, honoraria, wynagrodzenia partnerów, 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 zawierają informacje, 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 roku 2010.

Usługi pozaaudytowe

Zgodność ze standardami dotyczącymi świadczenia usług pozaaudytowych dla klientów jest osiągnięta poprzez różnorodne mechanizmy, w tym zastosowanie narzędzia GTAC (jak opisano na s. 12) oraz 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.

Komitety Audytu oraz ład korporacyjny

Poza naszymi wewnętrznymi narzędziami, które umożliwiają monitorowanie niezależności Ernst & Young docenia również znaczenie komitetów audytów oraz podobnych ciał ładu korporacyjnego. Komitety audytu mają kluczowe znaczenie na ochrony niezależności oraz zapobiegania konfliktom interesów. Ernst & Young regularnie komunikuje się z komitetami audytów działającymi u naszych klientów. W trakcie różnego rodzaju kontroli opisanych w innych miejscach niniejszego raportu, sprawdzane jest spełnienie obowiązków dotyczących komunikacji audytora z komitetem audytu oraz niezbędnych akceptacji.

Ciągła edukacja biegłych rewidentów

Rekrutacja i zatrudnianie

Strategicznym celem jest pozyskanie i zbudowanie długotrwałych relacji służbowych z utalentowanymi biegłymi rewidentami. Jesteśmy dumni z kultury naszych pracowników i dokładamy wszelkich starań, aby umożliwić im dalszy rozwój.

Rekrutacja jest realizowana przede wszystkim na uczelniach wyższych oraz uzupełniana, w razie potrzeby, poprzez zatrudnianie pracowników z wcześniejszym doświadczeniem. Dążymy do osiągnięcia wysokiej kultury naszych pracowników. Stworzenie kultury, która przyciągnie najlepszych pracowników przyczyni się do lepszej jakości świadczonych usług.

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). 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 doradztwa 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 rewidentzi 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 2011. 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	110 250 100,42	62,86%
usługowe prowadzenie ksiąg rachunkowych	0,00	0,00%
doradztwo podatkowe	44 628,96	0,03%
postępowanie likwidacyjne oraz upadłościowe	0,00	0,00%
działalność szkoleniowa i wydawnicza	1 530 652,82	0,87%
opinie ekonomiczne i finansowe	37 218 719,13	21,22%
inne usługi atestacyjne, doradztwa lub zarządzania	26 343 222,30	15,02%
Łącznie	175 387 323,63	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.

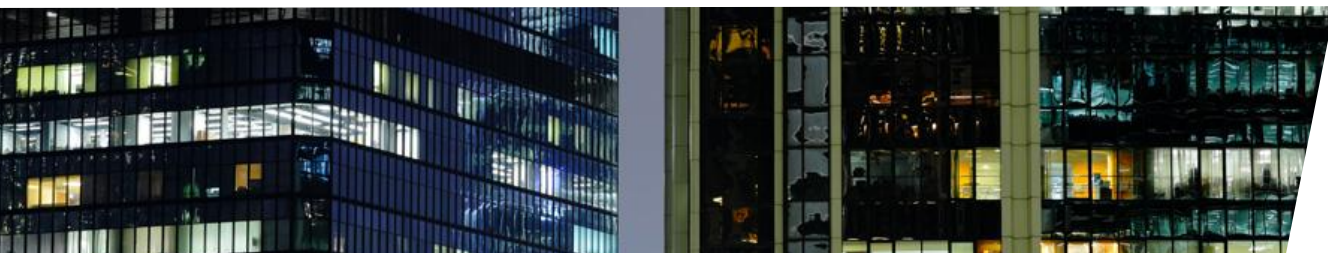
Zarządzanie pracą partnerów (ang. Global Partner Performance Management - GPPM) oraz proces rocznej oceny jest taki sam dla wszystkich partnerów/ kluczowych biegłych rewidentów we wszystkich firmach członkowskich Ernst & Young na świecie. Wspiera globalny plan biznesowy poprzez łączenie wyników pracy 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. Jednym z takich celów jest Jakość.

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 wynagradzania 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 przeszeregowanie. Powtarzające się lub szczególnie poważne uchybienia mogą skutkować konsekwencjami, które zawierają ostatecznie usunięcie z naszej firmy.



Appendix: Public interest entity audit clients

W roku finansowym zakończonym 30 czerwca 2011, Ernst & Young Audit przeprowadził czynności rewizji finansowej w następujących jednostkach zainteresowania publicznego:

ABC Data SA

AEGON Otwarty Fundusz Emerytalny

AEGON Powszechne Towarzystwo Emerytalne S.A.

ALIOR Specjalistyczny Fundusz Inwestycyjny Otwarty z subfunduszami: Subfundusz ALIOR Akcji, Subfundusz ALIOR Selektywny, Subfundusz ALIOR Short Equity, Subfundusz ALIOR Stabilnych Spółek

Allianz Aktywów Niepublicznych Fundusz Inwestycyjny Zamknięty

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 Platinum Fundusz Inwestycyjny Zamknięty

Allianz Specjalistyczny Fundusz Inwestycyjny Otwarty z subfunduszami: Subfundusz 1, Subfundusz 2

Arctic Paper S.A.

Asseco Business Solutions S.A.

Asseco Poland S.A.

Asseco South Eastern Europe S.A.

Aviva Investors Fundusz Inwestycyjny Otwarty z subfunduszami: subfundusz Aviva Investors Depozyt Plus, subfundusz Aviva Investors Obligacji, subfundusz Aviva Investors Stabilnego Inwestowania, subfundusz Aviva Investors Ochrony Kapitału Plus, subfundusz Aviva Investors Polskich Akcji, subfundusz Aviva Investors Zrównoważony, subfundusz Aviva Investors Małych Spółek, subfundusz Aviva Investors Nowoczesnych Technologii, subfundusz Aviva Investors Akcji Europy Wschodzącej, subfundusz Aviva Investors Nowych Spółek, subfundusz Aviva Investors Optymalnego Wzrostu, Aviva Investors Fundusz Inwestycyjny Otwarty Aktywnej Alokacji; Aviva Investors Specjalistyczny Fundusz Inwestycyjny Otwarty, z subfunduszami: subfundusz Aviva Investors Pieniężny, subfundusz Aviva Investors Dłużny, subfundusz

Aviva Investors Akcyjny, subfundusz Aviva Investors Papierów Nienotowanych

Aviva Otwarty Fundusz Emerytalny Aviva BZ WBK

Aviva Powszechne Towarzystwo Emerytalne Aviva BZ WBK S.A.

Aviva Towarzystwo Ubezpieczeń na Życie S.A.

Aviva Towarzystwo Ubezpieczeń Ogólnych S.A.

AXA Fundusz Inwestycyjny Otwarty z subfunduszami: AXA Subfundusz Akcji Big Players, AXA Subfundusz Akcji, AXA Subfundusz Zrównoważony, AXA Subfundusz Stabilnego Wzrostu, AXA Subfundusz Obligacji, AXA Subfundusz Lokacyjny, AXA Subfundusz Equity Active Asset Allocation, AXA Subfundusz Bond Active Asset Allocation

Bank DnB NORD Polska S.A.

BANK GOSPODARKI ŻYWNOSCIOWEJ S.A.

Bank Ochrony Środowiska S.A.

BANK POCZTOWY S.A.

Bank Polskiej Spółdzielczości S.A.

Bipromet S.A.

BISON Niestandaryzowany Sekurytyzacyjny Fundusz Inwestycyjny Zamknięty

BZ WBK - Aviva Towarzystwo Ubezpieczeń na Życie S.A.

BZ WBK - Aviva Towarzystwo Ubezpieczeń Ogólnych S.A.

Cetelem Bank S.A.

City Living Polska Fundusz Inwestycyjny Zamknięty Aktywów Niepublicznych

Contango Fundusz Inwestycyjny Zamknięty

Dom Development S.A.

Dom Maklerski Banku BPS S.A.

Dom Maklerski Banku Ochrony Środowiska S.A.

ECI Skarbiec Real Estate Fundusz Inwestycyjny Zamknięty Aktywów Niepublicznych

Energomontaz Polnoc SA

Erste Securities Polska S.A.

Eurofaktor SA

Fiat Bank Polska S.A.

FM Bank S.A.

FORTIS Fundusz Inwestycyjny Otwarty z subfunduszami: Subfundusz FORTIS Akcji, Subfundusz FORTIS Stabilnego Wzrostu, Subfundusz FORTIS Papierów Dłużnych

Getin Holding S.A.

Getin Noble Bank S.A.

Globe Trade Centre SA

Grupa Kęty S.A.

Grupa Lotos S.A.

Helix Ventures Partners Fundusz Inwestycyjny Zamknięty

IDEA BANK SPÓŁKA AKCYJNA

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

Idea Premium Specjalistyczny Fundusz Inwestycyjny Otwarty

ING Bank Hipoteczny S.A.

ING Bank Śląski SA

ING Fundusz Inwestycyjny Otwarty Chiny i Indie USD

ING Fundusz Inwestycyjny Otwarty Rosja EUR

ING Otwarty Fundusz Emerytalny

ING Parasol Fundusz Inwestycyjny Otwarty z subfunduszami:
ING Subfundusz Gotówkowy, ING Subfundusz Gotówkowy Plus,
ING Subfundusz Obligacji, ING Subfundusz Obligacji Plus, ING
Subfundusz Stabilnego Wzrostu, ING Subfundusz Stabilnego
Wzrostu Plus, ING Subfundusz Zrównoważony, ING Subfundusz
Zrównoważony Plus, ING Subfundusz Akcji, ING Subfundusz
Akcji Plus, ING Subfundusz Selektywny, ING Subfundusz
Średnich i Małych Spółek, ING Subfundusz Środkowoeuropejski
Budownictwa i Nieruchomości, ING Subfundusz
Środkowoeuropejski Sektora Finansowego, ING Subfundusz
Środkowoeuropejski Średnich i Małych Spółek, ING Subfundusz
Środkowoeuropejski Sektorów Wzrostowych, ING Subfundusz
Środkowoeuropejski Sektorów Defensywnych, ING Subfundusz
Ochrony Kapitału 90

ING Powszechne Towarzystwo Emerytalne S.A.

ING Securities S.A.

ING Specjalistyczny Fundusz Inwestycyjny Otwarty Akcji 2

ING Specjalistyczny Fundusz Inwestycyjny Otwarty Obligacji 2

ING Specjalistyczny Fundusz Inwestycyjny Otwarty z
subfunduszami: ING Subfundusz Globalny Spółek
Dywidendowych (L), ING Subfundusz Spółek Dywidendowych
USA (L), ING Subfundusz Europejski Spółek Dywidendowych
(L), ING Subfundusz Sektora Energii (L), ING Subfundusz
Sektora Użyteczności Publicznej (L), ING Subfundusz Sektora
Żywnościowego (L), ING Subfundusz Sektora Biotechnologii
(L), ING Subfundusz Sektora Farmacji i Usług Medycznych (L),
ING Subfundusz Japonia (L), ING Subfundusz Nowej Azji (L),
ING Subfundusz Rynków Wschodzących (L), ING Subfundusz
Ameryki Łacińskiej (L), ING Subfundusz Papierów Dłużnych
Rynków Wschodzących (Waluta Lokalna) (L), ING Subfundusz
Globalny Długu Korporacyjnego (L), ING Subfundusz VIP
Globalny Fundusz Akcji, ING Subfundusz VIP Funduszy Akcji

Rynków Wschodzących, ING Subfundusz VIP Zrównoważony
Funduszy Globalnych

ING Towarzystwo Ubezpieczeń na Życie S.A.

KBC Akcji Małych i Średnich Spółek Fundusz Inwestycyjny
Otwarty

KBC Akcji Małych Spółek Specjalistyczny Fundusz Inwestycyjny
Otwarty

KBC ALFA Specjalistyczny Fundusz Inwestycyjny Otwarty

KBC Atlantyczny Fundusz Inwestycyjny Zamknięty

KBC BETA Specjalistyczny Fundusz Inwestycyjny Otwarty

KBC BRIC Fundusz Inwestycyjny Zamknięty

KBC BRIC II Fundusz Inwestycyjny Zamknięty

KBC BRIC Jumper 1 Fundusz Inwestycyjny Zamknięty

KBC Bric Jumper 1 Fundusz Inwestycyjny Zamknięty w
likwidacji

KBC Dalekowschodni Fundusz Inwestycyjny Zamknięty

KBC Dobry Bonus 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 Extra Profit II Fundusz Inwestycyjny Zamknięty w
likwidacji

KBC Finansowy Fundusz Inwestycyjny Zamknięty

KBC GAMMA Specjalistyczny Fundusz Inwestycyjny Otwarty

KBC Index Światowych Nieruchomości Fundusz Inwestycyjny
Zamknięty

KBC Index Małych i Średnich Spółek Fundusz Inwestycyjny
Zamknięty

KBC Index Nieruchomości II Fundusz Inwestycyjny Zamknięty

KBC Kapitał 50 Plus Fundusz Inwestycyjny Zamknięty

KBC Kapitał Plus IV Fundusz Inwestycyjny Zamknięty

KBC Klik Polska Fundusz Inwestycyjny Zamknięty

KBC Kupon Jumper Fundusz Inwestycyjny Zamknięty

KBC Liderów Rynku Fundusz Inwestycyjny Zamknięty

KBC Nowa Europa Fundusz Inwestycyjny Zamknięty

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

Subfundusz Aktywny, KBC Subfundusz Akcyjny
KBC Plus Fundusz Inwestycyjny Zamknięty
KBC Poland Jumper 2 Fundusz Inwestycyjny Zamknięty
KBC Polska 2012 Fundusz Inwestycyjny Zamknięty
KBC Portfel VIP Specjalistyczny Fundusz Inwestycyjny Otwarty z subfunduszami: Subfundusz KBC Portfel Pieniężny, Subfundusz KBC Portfel Obligacyjny, Subfundusz KBC Portfel Akcyjny, Subfundusz KBC Portfel Akcji Średnich Spółek
KBC Premia Plus Fundusz Inwestycyjny Zamknięty
KBC Premia Plus II Fundusz Inwestycyjny Zamknięty
KBC Quick Exposure 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 Rynków Wschodzących II Fundusz Inwestycyjny Zamknięty
KBC Światowych Spółek Fundusz Inwestycyjny Zamknięty
KBC Światowych Spółek Fundusz Inwestycyjny Zamknięty w likwidacji
KBL European Private Bankers S.A. Spółka Akcyjna - Oddział w Polsce
KREDYT BANK S.A.
LC Corp S.A.
Liberty Seguros Compania de Seguros y Reaseguros S.A. Oddział w Polsce
Lukas Bank S.A.
Magellan SA
MCI Gandalf Aktywnej Alokacji Specjalistyczny Fundusz Inwestycyjny Otwarty
MCI.BioVentures Fundusz Inwestycyjny Zamknięty
MCI.PrivateVentures Fundusz Inwestycyjny Zamknięty z subfunduszami: MCI.EuroVentures 1.0, MCI.TechVentures 1.0
Meritum Bank ICB S.A.
MOSTOSTAL PŁOCK S.A.
MOSTOSTAL WARSZAWA S.A.
Multimedia Polska S.A.
Naftobudowa S.A.
Netia S.A.
Noble Fund Specjalistyczny Fundusz Inwestycyjny Otwarty z subfunduszami: Noble Fund Africa, Noble Fund Black Sea

Noble Funds Fundusz Inwestycyjny Otwarty z subfunduszami: Noble Fund Skarbowy, Noble Fund Mieszany, Noble Fund Akcji, Noble Fund Akcji Małych i Średnich Spółek, Noble Fund Stabilnego Wzrostu Plus, Noble Fund Timingowy, Noble Fund Global Return
Otwarty Fundusz Emerytalny Warta
PARTNER'S GROUP Fundusz Inwestycyjny Zamknięty Aktywów Niepublicznych
Partners Group Global Private Equity 2009 Fundusz Inwestycyjny Zamknięty Aktywów Niepublicznych
POCZTOWE TOWARZYSTWO UBEZPIECZEŃ WZAJEMNYCH
Polimex Mostostal S.A.
POLISH ENERGY PARTNERS S.A.
Polska Grupa Farmaceutyczna S.A.
Polski Bank Przedsiębiorczości Spółka Akcyjna
Polski Koncern Mięśny Duda S.A.
Powszechne Towarzystwo Emerytalne WARTA S.A.
PROLOGIS POLAND DEVELOPMENTS Fundusz Inwestycyjny Zamknięty Aktywów Niepublicznych
Przedsiębiorstwo Modernizacji Urządzeń Energetycznych REMAK S.A.
Przedsiębiorstwo Robót Inżynierskich POL-AQUA S.A.
Quantum 1 Fundusz Inwestycyjny Zamknięty
Quantum 2 Fundusz Inwestycyjny Zamknięty
QUERCUS Absolute Return Fundusz Inwestycyjny Zamknięty
QUERCUS Parasolowy Specjalistyczny Fundusz Inwestycyjny Otwarty z subfunduszami: QUERCUS Ochrony Kapitału, QUERCUS Selektywny, QUERCUS Agresywny, QUERCUS Bałkany i Turcja, QUERCUS Rosja, QUERCUS lev, QUERCUS short
RABOBANK POLSKA S.A.
Robyg S.A.
Selena FM S.A.
SEZAM II Fundusz Inwestycyjny Zamknięty
SEZAM IX Fundusz Inwestycyjny Zamknięty Aktywów Niepublicznych
SEZAM VIII Fundusz Inwestycyjny Zamknięty Aktywów Niepublicznych
SEZAM XI Fundusz Inwestycyjny Zamknięty Aktywów Niepublicznych
SEZAM XIV Fundusz Inwestycyjny Zamknięty Aktywów Niepublicznych
SEZAM XV Fundusz Inwestycyjny Otwarty

SKARBIEC - ALTERNATYWNY Specjalistyczny Fundusz Inwestycyjny Otwarty

SKARBIEC - MAŁYCH I ŚREDNICH SPÓŁEK Fundusz Inwestycyjny Otwarty

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

SKARBIEC Fundusz Inwestycyjny Otwarty z subfunduszami:
Subfundusz Pieniężny SKARBIEC-KASA, Subfundusz SKARBIEC-GOTÓWKOWY, Subfundusz Instrumentów Dłużnych SKARBIEC-OBLIGACJA, Subfundusz Dłużnych Papierów Wartościowych SKARBIEC-DEPOZYTOWY, Subfundusz SKARBIEC- GLOBALNA ALOKACJA, Subfundusz SKARBIEC-III FILAR, Subfundusz Zrównoważony SKARBIEC-WAGA, Subfundusz Akcji SKARBIEC-AKCJA, Subfundusz SKARBIEC-OCHRONY KAPITAŁU, Subfundusz SKARBIEC-AKCJI NOWEJ EUROPY, Subfundusz SKARBIEC-SELEKTYWNY NOWEJ EUROPY, Subfundusz SKARBIEC-RYNKÓW SUROWCOWYCH, Subfundusz SKARBIEC-AKTYWNEJ ALOKACJI, Subfundusz SKARBIEC-MAŁYCH I ŚREDNICH SPÓŁEK, Subfundusz SKARBIEC-SEKTORA NIERUCHOMOŚCI

Societe Generale SA Oddział w Polsce

Sowiniec Fundusz Inwestycyjny Zamknięty

Superfund Fundusz Inwestycyjny Otwarty Trend Bis Powiązany

Superfund Fundusz Inwestycyjny Otwarty Trend Plus Powiązany

Superfund Specjalistyczny Fundusz Inwestycyjny Otwarty Trend Podstawowy

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

Sygma Banque S.A. Oddział w Polsce

Świtalski Fundusz Inwestycyjny Zamknięty

TAURON - Polska Energia S.A.

The Royal Bank of Scotland N.V. S.A.

Towarzystwo Ubezpieczeń EUROPA S.A.

Towarzystwo Ubezpieczeń i Reasekuracji "Warta" S.A.

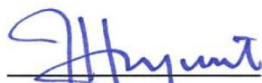
Towarzystwo Ubezpieczeń na Życie Europa S.A.

Towarzystwo Ubezpieczeń na Życie WARTA S.A.
Ultimo NSFIZ
WASKO S.A.
Zakłady Przemysłu Cukierniczego "Mieszko" S.A.

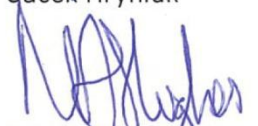
OŚWIADCZENIE ZARZĄDU NA TEMAT SKUTECZNOŚCI FUNKCJONOWANIA SYSTEMU WEWNĘTRZNEJ KONTROLI JAKOŚCI

Zarząd Ernst & Young Audit sp. z o.o. oświadcza, że system wewnętrznej kontroli jakości został opracowany i wdrożony zgodnie z zasadami, o których mowa w art. 21 ust. 3 pkt 3 b) Ustawy z dnia 7 maja 2009 roku o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym (Dz. U. Nr 77, poz. 649 z 2009 r. z późn. zm.).

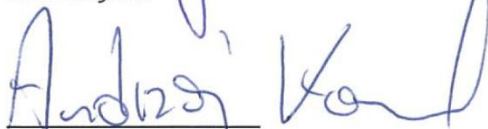
Warszawa, dnia 30 czerwca 2011 roku



Jacek Hryniuk



Neil Hughes



Andrzej Kowal



Leszek Lerch



Ewa Kowalczyk



Michał Rybus



Dominik Januszewski

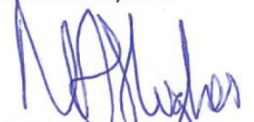
OŚWIADCZENIE O STOSOWANEJ POLITYCE W ZAKRESIE ZAPEWNIENIA NIEZALEŻNOŚCI

Zarząd Ernst & Young Audit sp. z o.o. oświadcza, że stosowane procedury w zakresie zapewnienia niezależności zgodne są z zasadami, o których mowa w art. 56 Ustawy z dnia 7 maja 2009 roku o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym (Dz. U. Nr 77, poz. 649 z 2009 r. z późn. zm.). Ostatnia, wewnętrzna kontrola przestrzegania niezależności przeprowadzona została w roku 2006. Raport końcowy z tej kontroli został wydany w dniu 26 października 2006 roku.

Warszawa, dnia 30 czerwca 2011 roku



Jacek Hryniuk



Neil Hughes



Andrzej Kowal



Leszek Lerch



Ewa Kowalczyk



Michał Rybus

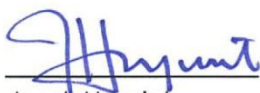


Dominik Januszewski

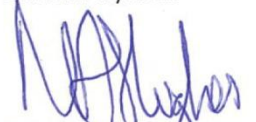
OŚWIADCZENIE O STOSOWANEJ POLITYCE W ZAKRESIE DOSKONALENIA ZAWODOWEGO BIEGŁYCH REWIDENTÓW

Zarząd Ernst & Young Audit sp. z o.o. oświadcza, że zapewnia możliwość wypełniania, przez biegłych rewidentów zatrudnionych w podmiocie, obowiązków w zakresie doskonalenia zawodowego biegłych rewidentów, wynikających z uchwał Krajowej Rady Biegłych Rewidentów.

Warszawa, dnia 30 czerwca 2011 roku



Jacek Hryniuk



Neil Hughes



Andrzej Kowal



Leszek Lerch



Ewa Kowalczyk



Michał Rybus



Dominik Januszewski

Ernst & Young
Assurance | Tax | Transactions | Advisory

Firma Ernst & Young jest globalnym liderem w zakresie usług audytorskich, podatkowych, transakcyjnych i doradczych. Na całym świecie 152 000 naszych pracowników jednoczą wspólne wartości i świadczenie wysokiej jakości usług. Zmieniamy rzeczywistość, pomagając naszym pracownikom, naszym klientom oraz otaczającej nas społeczności w wykorzystaniu ich potencjału.

Nazwa „Ernst & Young” dotyczy firm członkowskich EY 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

© 2011 Ernst & Young
Wszelkie prawa zastrzeżone.

EYG no. FM002

Ernst & Young jest zarejestrowanym znakiem towarowym.