



Sprawozdanie z przejrzystości

za rok zakończony 30 czerwca 2023 r.

Spis treści



Wstęp

03



Nasze podejście do jakości

09



Kultura i wartości

13



Nasi pracownicy

22



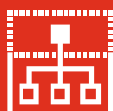
Nasze podejście

26



Monitorowanie

31



Sieć PwC

35



Zarządzanie i struktura

37



Informacje finansowe

41



Załączniki

Lista zbadanych Jednostek
Zainteresowania Publicznego

42

Firmy audytorskie Sieci PwC

45



Wstęp



[Wstęp](#)



[Nasze
podejście do
jakości](#)



[Kultura i
wartości](#)



[Nasi
pracownicy](#)



[Nasze
podejście](#)



[Monitorowanie](#)



[Sieć PwC](#)



[Zarządzanie i
struktura](#)

List od Prezesa PwC w Polsce

Zapraszamy do zapoznania się z naszym Sprawozdaniem z przejrzystości za rok 2023

Nadrzędnym celem PwC jest budowanie społecznego zaufania i rozwiązywanie istotnych problemów. Jesteśmy siecią firm działających w 151 krajach i zatrudniamy ponad 364 000 osób zaangażowanych w świadczenie wysokiej jakości usług atestacyjnych, doradztwa biznesowego oraz podatkowo-prawnego.

Nasi pracownicy pomagają rozwiązywać ważne problemy XXI wieku. Globalna strategia PwC, The New Equation opiera się na połączeniu ludzkiej pomysłowości, umiejętności i doświadczenia z zaawansowaną technologią, aby pomóc naszym klientom odnieść sukces w dwóch z ich największych wyzwań: osiągnięciu trwałych rezultatów i budowaniu zaufania, które nigdy nie było ważniejsze ani trudniejsze do uzyskania.

W ramach strategii The New Equation sieć PwC dokonuje kolejnych inwestycji w jakość o wartości 3 miliardów dolarów. Obejmuje to m.in. inwestycję o wartości 1 miliarda dolarów w pięcioletni program mający na celu stworzenie ekosystemu audytu nowej generacji – kierowanego przez człowieka, opartego na technologii i opartego na danych. Umożliwi nam to dalsze doskonalenie jakości audytów poprzez dodatkową standaryzację, upraszczanie, centralizację i automatyzację naszych prac audytorskich, poprawiając doświadczenie zarówno naszych interesariuszy jak i naszych pracowników.



List od Prezesa PwC w Polsce

Nasza strategia nadal opiera się na naszym stałym zaangażowaniu w jakość

Podejście PwC do budowania zaufania ma na celu spełnienie rosnących oczekiwań w zakresie przejrzystości, odpowiedzialności i zaangażowania interesariuszy. Łączy wiedzę ekspercką w zakresie audytu, podatków i zapewniania zgodności z dążeniem do poszerzania specjalistycznych kompetencji w obszarach takich jak cyberbezpieczeństwo, prywatność danych czy ESG. Uznaje również znaczenie jakości – oraz że sprawozdawczość i zgodność stanowią tylko jedno ogniwo w łańcuchu, który obejmuje kulturę organizacyjną, nastawienie kadry kierowniczej, dostosowane standardy, certyfikowanych specjalistów, rygorystyczne kontrole, dostosowane technologie i odpowiednie zarządzanie.

Nasi wykwalifikowani pracownicy są kluczowi dla wykonywania wysokiej jakości badań sprawozdań finansowych i w ramach wielodyscyplinarnej praktyki posiadają szeroki zakres specjalistycznych umiejętności. Naszymi wartościami jakimi stale się kierujemy są min. uczciwości i niezależności. Nieustannie inwestujemy w naszych pracowników, zapewniając im możliwości stałego rozwoju zawodowego i osobistego, zarówno podczas projektów jak i w poprzez szeroki zakres szkoleń.

Podjęliśmy kroki, by dostosować naszą działalność do nieustannego polepszania jakości audytów. Stale inwestujemy w projekty innowacyjne i nowe technologie, które mają wspierać usługi świadczone przez wszystkie działy firmy, w celu sprostania kolejnym wyzwaniom, jakie przed audytem stawia cyfryzacja, a także by jeszcze bardziej poprawić jakość naszych usług rewizyjnych.

Wszystkie podejmowane przez nas decyzje mają na celu nakierowanie naszej działalności rewizyjnej na zwiększenie jakości audytów zapewniając tym samym większe zaufanie wszystkim interesariuszom.



Michał Mastalerz

Partner, Prezes PwC w Polsce

PricewaterhouseCoopers Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Audyt sp.k.

Warszawa, 31 października 2023 r.



List od Partnera Zarządzającego działem Audytu i Usług Doradczych

Informacje zwrotne od społeczeństwa są jasne – obecnie mamy do czynienia ze znacznym deficytem zaufania do naszych instytucji.

Jako liderzy w swoim zawodzie poważnie podchodzimy do swoich obowiązków wynikających z pełnienia zawodu zaufania publicznego. Zawód biegłego rewidenta powstał, aby zapewniać zaufanie. Dziś w naszej praktyce audytorskiej zaufanie leży u podstaw wszystkiego, co robimy w PwC. Ma to fundamentalne znaczenie dla realizacji celu naszej firmy. Jednym ze sposobów budowania zaufania jest zachowanie przejrzystości.

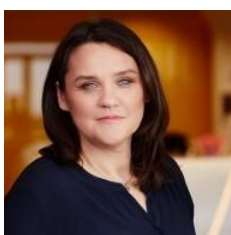
Jako audytorzy doskonale zdajemy sobie sprawę z najważniejszego czynnika zaufania: jakości naszych audytów zewnętrznych. Dlatego z przyjemnością prezentujemy nasz Raport przejrzystości za rok finansowy zakończony 30 czerwca 2023 r. Celem tego raportu jest pokazanie, w jaki sposób utrzymujemy jakość naszych audytów. Raport opisuje nasze polityki, systemy i procesy dzięki którym zapewniamy jakość, wyniki kluczowych programów i przeglądów monitorowania jakości oraz sposób, w jaki budujemy kulturę jakości na każdym poziomie firmy. Materiał zawiera szczegółowe informacje na temat firm, dla których przeprowadziliśmy audyty, oraz łączne przychody z naszych prac audytorskich i nieaudytowych.

Poszerzenie definicji jakości badania

Z biegiem czasu złożoność prowadzenia biznesu doprowadziła do powstania bardziej złożonego modelu rachunkowości finansowej, co z kolei wymagało bardziej złożonych audytów i umiejętności. W najbliższej przyszłości ESG i wymagania społeczeństwa będą również wymagać od firm raportowania tych ważnych informacji i ich zewnętrznej atestacji. Sposób, w jaki definiujemy audyt, a co za tym idzie jakość audytu, stale się rozwija. Z zadowoleniem przyjmujemy publiczne dyskusje, które pojawiają się na temat jakości audytu. Wierzymy, że na jakość audytu składa się wiele czynników, dlatego aby uzyskać zrównoważony obraz jakości audytu interesariusze muszą zapoznać się z szeregiem mierników

Kontynuacja dyskusji na temat jakości audytu

Działalność audytorska ma fundamentalne znaczenie dla naszej strategii i marki, dlatego nieustannie inwestujemy w poprawę jakości audytów poprzez wdrożenia nowych systemów i technologii, procesy ryzyka oraz szkolenia i rozwój naszych pracowników. Naszym ostatecznym celem jest, aby nasi interesariusze uznali, że uzyskaliśmy wystarczającą pewność we wszystkich obszarach audytu. Realizujemy plan poprawy jakości mający na celu osiągnięcie tego celu.



Agnieszka Ostaszewska

Partnerka Zarządzająca Działem Audytu i Usług Doradczych
Biegły rewident, Prokurent

PricewaterhouseCoopers Polska spółka
z ograniczoną odpowiedzialnością Audyt sp.

Przegląd roku

Oznaczenia 2023, 2022 należy rozumieć jako okresy roczne zakończone odpowiednio 30 czerwca 2023 i 2022, o ile nie zaznaczono inaczej.

Globalna Ankieta Pracowników

90%

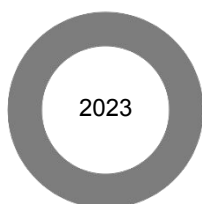
pracowników i partnerów, wzięło udział w naszej Globalnej Ankiecie Pracowników.

76%

respondentów uważa, że liderzy, z którymi współpracują zachęcają do świadczenia wysokiej jakości usług

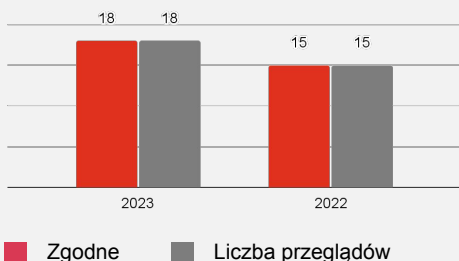
Przeglądy jakości audytów – zewnętrzne

Wyniki przeglądów jakości audytów przez kontrolerów organów nadzoru – liczba przeglądów, w tym liczba powodująca niezgodność z wymaganiami standardów badania. W roku 2023 Polska Agencja Nadzoru Audytowego przeprowadziła kontrolę zakończoną 8 lipca 2023 r., z której nie otrzymaliśmy raportu na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania.



- Zgodne
- Zgodne, z stwierdzonymi naruszeniami standardów badania
- Brak wyników

Przeglądy jakości audytów – wewnętrzne



Przeglądy jakości audytów w czasie rzeczywistym (wewnętrzne, przed wydaniem opinii)

31 spostrzeżeń

Spostrzeżenia dot. jakości zidentyfikowane i uwzględnione.

12 Zlecenia audytowe

Liczba audytów objęta programem przeglądów w czasie rzeczywistym (przed wydaniem opinii)

260 Godzin

Liczba godzin poświęconych na przeglądy przez w pełni zaangażowany zespół

Korekty sprawozdań finansowych

20

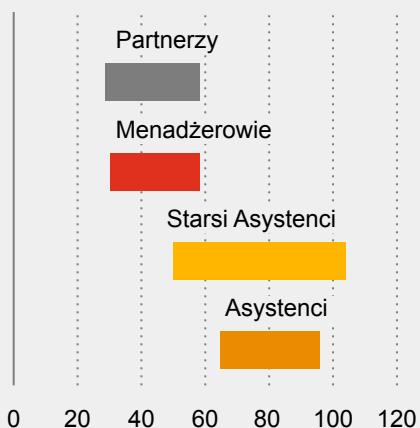
Liczba skorygowanych sprawozdań finansowych, łącznie z badaniami JZP, spowodowanych istotnymi błędami lat ubiegłych

1

Liczba skorygowanych sprawozdań finansowych naszych audytowych klientów giełdowych

Liczba godzin szkoleń z audytu i rachunkowości

Roczna liczba godzin szkoleń z audytu i rachunkowości wymagana przez PwC w 2023 *)



Nasz system zarządzania jakością

Liczba godzin poświęconych monitorowaniu jakości w CEE

9 750 godz. ogółem w region CEE **219** godz. testowania średnio na kraj

16 uwag

Zidentyfikowane niezgodności dotyczące jakości i usunięte (lub w trakcie procesu korygowania)

Szkolenia audytowe w 2023 *)

Średnia liczba godzin odbytych przez partnerów i pracowników

29	43	71
elearning	wirtualna klasa	razem

Łączna liczba zrealizowanych godzin: **45 372**

Szkolenia audytowe 2022

Średnia liczba godzin odbytych przez partnerów i pracowników

37	58	95
elearning	wirtualna klasa	razem

Łączna liczba zrealizowanych godzin: **54 287**

*) ze względu na specyfikę cykli szkoleniowych podano dane za lata kalendarzowe (2023 do dnia wydania Sprawozdania)

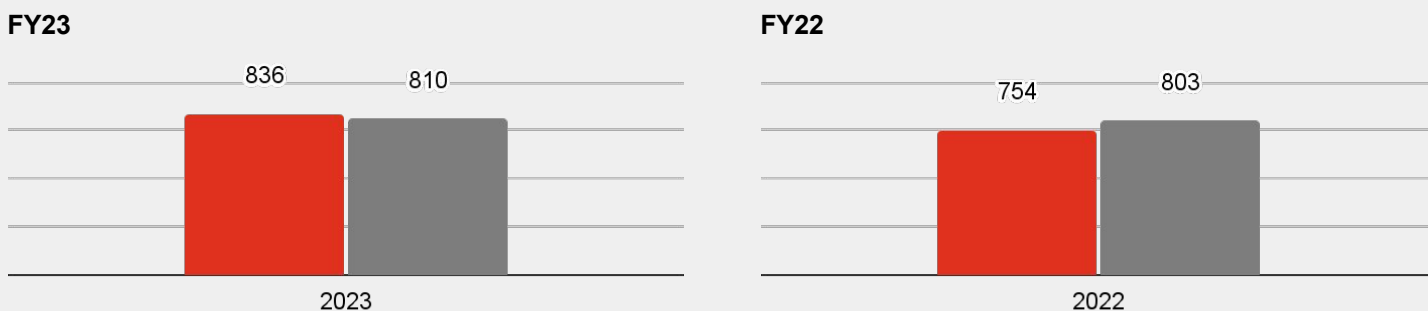
Przegląd roku

Średnia liczba godz. rocznie przepracowana pow. 40 godz. tygodniowo wg stanowiska



Zarządzanie projektami

Porównanie godzin zabudżetowanych z faktycznymi poświęconymi na badania (w tysiącach godzin)

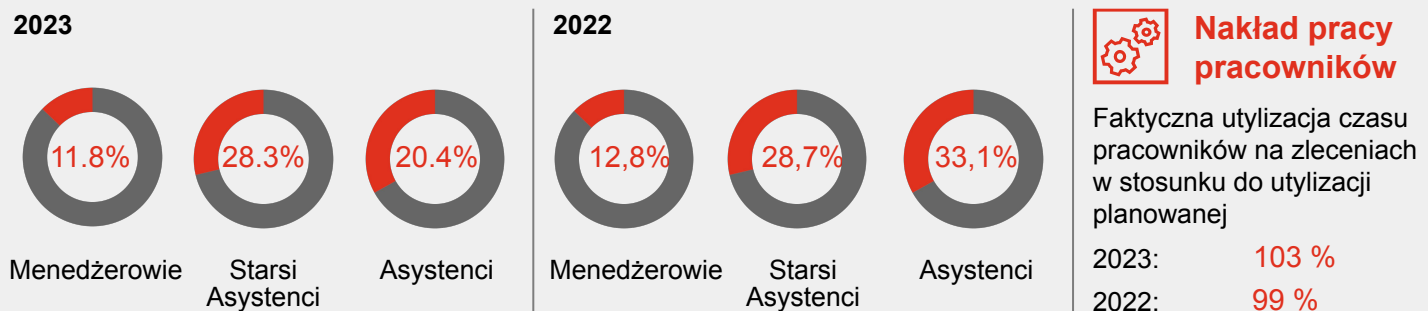


■ Budżetowane ■ Faktyczne

Wskaźnik podziału godzin dotyczących badania dla członków zespołów audytowych wg stanowiska

		2023		2022		2020	
Partnerzy i dyrektorzy	do Menedżer	1	3,0	1	3,1	1	3,0
Menedżerowie	do Pozostali	1	8,9	1	9,0	1	9,9
Partnerzy i dyrektorzy	do Pozostali	1	27,1	1	28,0	1	33,2

Średni stopień rotacji pracowników wg szczebla



Wsparcie techniczne

1 do 6,2

Wskaźnik partnerów pełniących rolę wsparcia technicznego do łącznej liczby partnerów audytowych w Regionie CEE

Korzystanie z Centrów Usług Wspólnych i Centra Kompetencji

23%

Udział godzin poświęconych na audyt przez Centra Usług Wspólnych i Centrum Kompetencji w całkowitej liczbie godzin



Doświadczenie naszych partnerów

Średnia liczba lat doświadczenia Partnerów w PwC

16,3 lat

Nasze podejście do jakości



[Wstęp](#)



[Nasze
podejście do
jakości](#)



[Kultura i
wartości](#)



[Nasi
pracownicy](#)



[Nasze
podejście](#)



[Monitorowanie](#)



[Sieć PwC](#)



[Zarządzanie i
struktura](#)

Nasze podejście do jakości

Szczególny nacisk na jakość audytu w całej sieci

Ramy QMSE sieci PwC

Dostarczanie wysokiej jakości usług jest podstawą naszej działalności w PwC; tego właśnie słusznie oczekują od nas nasi interesariusze.

Aby świadczyć usługi w skuteczny i wydajny sposób, spełniający oczekiwania naszych klientów i innych interesariuszy, sieć PwC ustanowiła ramy Zarządzania Jakością dla Doskonałości Usług (QMSE), które integrują zarządzanie jakością ze sposobem prowadzenia działalności i zarządzania ryzykiem.

Ramy te wprowadzają ogólny cel jakości, który jest wspierany przez szereg podstawowych celów zarządzania jakością, a nasz system zarządzania jakością (SoQM) musi być zaprojektowany i funkcjonować tak, aby ogólne cele jakości obejmujące osiągnięcie celów nowego KSKJ 1 były osiągnięte z racjonalną pewnością.

Krajowy Standard Kontroli Jakości 1 (KSKJ 1)

KZKJ 1 w brzmieniu Międzynarodowego Standardu Zarządzania Jakością – „Zarządzanie jakością dla firm wykonujących badania lub przeglądy sprawozdań finansowych lub zlecenia innych usług atestacyjnych lub pokrewnych” obowiązuje od 1 stycznia 2023 r. i wymaga, aby wszystkie firmy przeprowadzające audyty lub przeglądy sprawozdań finansowych bądź wykonujące inne zlecenia atestacyjne lub powiązane usługi zaprojektowały i wdrożyły SoQM w celu spełnienia wymagań standardu.

Ramy Assurance QMSE sieci PwC zostały zaprojektowane, aby umożliwić firmom spełnienie wymagań KSKJ 1. Obejmuje to zaprojektowanie i wdrożenie SoQM w celu zapewnienia zgodności z KSKJ 1 w celu dotrzymania daty wejścia w życie oraz ocenę SoQM zgodnie ze standardem do 1 stycznia 2024 r.



Ogólny cel jakościowy

Posiadanie niezbędnych zdolności w naszej organizacji i wdrażanie naszych kadr do konsekwentnego korzystania z naszych metodologii, procesów i technologii w celu świadczenia usług w skuteczny i wydajny sposób, aby spełnić oczekiwania naszych klientów i innych interesariuszy.

Właściwa integracja i dopasowanie

Cele jakościowe skupiają się na posiadaniu niezbędnych zdolności i konsekwentnym wykorzystywaniu naszych zasobów intelektualnych i technologicznych do przeprowadzania audytów w sposób skuteczny i wydajny, spełniający oczekiwania naszych klientów i interesariuszy.

Aby pomóc nam osiągnąć te cele, sieć PwC inwestuje znaczne zasoby w ciągłe podnoszenie jakości w całej naszej sieci. Obejmuje to posiadanie solidnej infrastruktury wysokiej jakości wspieranej przez odpowiednich ludzi, podstawowych narzędzi i technologii zarówno na poziomie sieci, jak i w naszej firmie, a także program ciągłych innowacji i inwestycji w naszą technologię. Organizacja Global Assurance Quality (GAQ) sieci PwC ma na celu wspieranie firm PwC w promowaniu, umożliwianiu i ciągłym doskonaleniu jakości badań poprzez skuteczne zasady, narzędzia, wytyczne i systemy stosowane w celu dalszego promowania i monitorowania jakości oraz budowania odpowiedniego poziomu spójności w to co wykonujemy.

Elementy te zostały zintegrowane i dostosowane przez naszą sieć, aby stworzyć kompleksowe, całościowe i wzajemnie powiązane ramy zarządzania jakością, które każda firma dostosowuje do swoich indywidualnych okoliczności. Każda firma jest odpowiedzialna za wykorzystanie zasobów udostępnianych przez sieć w ramach naszych wysiłków na rzecz zapewnienia jakości spełniającej oczekiwania naszych interesariuszy.

Proces zarządzania jakością

Osiągnięcie tych celów jest wspierane przez proces zarządzania jakością (QMP) ustanowiony przez naszą firmę i kierownictwo działu kontroli, właścicieli procesów biznesowych oraz partnerów i personel. Ten proces zarządzania jakością obejmuje:

- identyfikację ryzyk dla osiągnięcia celów jakościowych
- projektowanie i wdrażanie reakcji na oceniane ryzyka jakościowe
- monitorowanie zaprojektowania i operacyjnej efektywności polityk i procedur poprzez wykorzystanie zintegrowanych z procesami działań monitorujących, takich jak zapewnienie w czasie rzeczywistym, a także odpowiednie wskaźniki jakości
- ciągłe doskonalenie systemu zarządzania jakością w przypadku zidentyfikowania obszarów wymagających poprawy poprzez przeprowadzanie analiz przyczyn źródłowych i wdrażanie działań zaradczych oraz
- ustanowienie ram uznawania i odpowiedzialności związanych z jakością, które będą stosowane przy ocenach, wynagrodzeniach i decyzjach o rozwoju kariery.

Obejmuje to zintegrowane wykorzystanie wskaźników jakości badania w celu **przewidywania** problemów z jakością, zapewniania w czasie rzeczywistym w celu **zapobiegania** problemom z jakością, analizy przyczyn źródłowych w celu **wyciągania wniosków** z problemów z jakością oraz ram uznawania i odpowiedzialności w celu wzmacniania zachowań, kultury i działań związanych z jakością.

Kluczowe czynniki, które miały wpływ na nasz system zarządzania jakością

Aby osiągnąć cele jakościowe, nasz system zarządzania jakością (SoQM) musi być zaprojektowany, wdrożony i stale działać. Ten ciągły proces obejmuje monitorowanie, oszacowania, ocenę, raportowanie i reagowanie na zmiany w ryzyku jakościowym zależne od środowiska wewnętrznego i zewnętrznego firmy. To jest nasz proces zarządzania jakością (QMP). Dlatego też skupiamy się na zarządzaniu jakością nie na stosowaniu określonych zasad, ale raczej na projektowaniu i wdrażaniu reakcji na ryzyko, które są odpowiednie do celu, jakim jest zarządzanie ryzykiem, które identyfikujemy w naszej własnej ocenie ryzyka i osiągnięcie celu jakościowego, biorąc pod uwagę warunki, zdarzenia i okoliczności, działania i/lub zaniechania, które mogą mieć wpływ na nasze SoQM.

W ciągu ostatnich kilku lat pojawiły się bezprecedensowe wyzwania, a SoQM naszej firmy w ramach QMSE pomógł nam zorientować się i zareagować na wpływ, jaki zidentyfikowane czynniki miały na naszą zdolność do osiągnięcia ogólnego celu w zakresie jakości – czyli jakości w realizacji zleceń audytu.

Nasz SoQM obejmuje dynamiczny proces oceny ryzyka, który zbiera i analizuje informacje o tych warunkach, zdarzeniach, okolicznościach, działaniach lub zaniechaniach, które mogą skutkować:

- nowe lub zmieniające się ryzyko jakościowe utrudniające osiągnięcie jednego lub większej liczby celów jakościowych
- zmiany w ocenie ryzyka istniejących ryzyk jakościowych
- zmiany w zaprojektowaniu SoQM, w tym reakcje na ryzyko.

Podejście regionalne w Europie Środkowo-Wschodniej (CEE)

PwC CEE działa na poziomie regionalnym, w związku z czym istnieje znaczące zarządzanie regionalne procesami, kontrolami i systemami. Uzupełniają je lokalne polityki i procedury, które odnoszą się do lokalnych zagrożeń i wdrażania wymagań regionalnych. Kierownictwo firmy dokonało przeglądu i oceny komponentów SoQM, zarówno regionalnych, jak i lokalnych.

Kluczowe czynniki wpływające na nasz SoQM w roku 2023

W tym roku zaobserwowaliśmy, że różne czynniki wpływają na nasz SoQM, ale w szczególności niektóre z bardziej znaczących warunków, wydarzeń, okoliczności, działań i/lub braku działań, które wymusiły zmiany w naszym SoQM, obejmują

- Przyjęcie nowego KSKJ 1 i związany z tym rosnący nacisk na ocenę systemów i dostawców usług.. Wymagało to zaangażowania naszych specjalistów ds. ryzyka w celu wzmocnienia zespołu QMSE;
- Część stanowisk centralnych w regionie CEE była wcześniej obsadzona w Rosji (w poprzednim roku). Opuszczenie sieci przez rosyjską firmą oznaczało realokację odpowiednich zasobów. Zostało to ocenione i zaplanowane przed wyjściem wyżej wymienionej firmy.



Oświadczenie Kierownictwa o skuteczności funkcjonowania wewnętrznego systemu kontroli jakości

Zespół Kierownictwa PricewaterhouseCoopers Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Audyt sp.k. oświadcza, że system zarządzania jakością opisany w niniejszym Sprawozdaniu z przejrzystości jest zgodny z obowiązującymi przepisami oraz został zaprojektowany aby zapewnić wystarczające zapewnienie do uznania, że badania ustawowe prowadzone przez PricewaterhouseCoopers Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Audyt sp.k. konsekwentnie spełniają wymagane standardy jakości.

Monitorowanie jakości stanowi również integralną część stałego programu usprawnień PricewaterhouseCoopers Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Audyt sp.k. PwC Polska stale ocenia wkład oficjalnych programów oraz wkład z różnych nieoficjalnych źródeł w ciągłe wysiłki mające na celu usprawnienie naszych zasad, procedur i stałej dobrej jakości naszych prac.

Przypadki nieosiągnięcia właściwych standardów, jeśli wystąpią, są traktowane bardzo poważnie, a partner odpowiedzialny za nie otrzymuje polecenie poprawy osiągnięć. Podejmowane są odpowiednie kroki dla osiągnięcia lepszych wyników za pomocą wszelkich środków, które mogą obejmować kary pieniężne, a nawet wypowiedzenie.

Na podstawie przeprowadzonych przeglądów Zespół Kierownictwa PricewaterhouseCoopers Polska sp.z o.o. Audyt sp.k. jest przekonany, że wewnętrzny system kontroli jakości działa skutecznie. Wszelkie kwestie zidentyfikowane w ramach różnych procesów monitorowania i przeglądu podlegają odpowiednim działaniom naprawczym.



Ostatnia kontrola systemu zapewniania jakości

W roku 2023 Polska Agencja Nadzoru Audytowego przeprowadziła kontrolę, o której mowa w art. 26 Rozporządzenia (UE) 537/2014 zakończoną 27 lipca 2023 r. Na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania nie otrzymano raportu z tej kontroli.

W listopadzie 2022 r. PwC Polska otrzymała raport z kontroli przeprowadzonej przez Polską Agencję Nadzoru Audytowego w czerwcu i lipcu 2022 r.

Według przepisów ustawy o biegłych rewidentach, firmach audytorskich i nadzorze publicznym kontrole firm audytorskich badających jednostki zainteresowania publicznego prowadzone są co trzy lata. PricewaterhouseCoopers Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Audyt sp.k. jest wpisana na listę firm audytorskich prowadzoną przez Polską Agencję Nadzoru Audytowego pod numerem 144.



Kultura i wartości



[Wstęp](#)



[Nasze
podejście do
jakości](#)



[Kultura i
wartości](#)



[Nasi
pracownicy](#)



[Nasze
podejście](#)



[Monitorowanie](#)



[Sieć PwC](#)



[Zarządzanie i
struktura](#)

Nasza kultura i wartości



Definicja jakości i kultura

W PwC definiujemy wysokiej jakości usługę jako usługę, która konsekwentnie spełnia oczekiwania naszych interesariuszy i jest zgodna z wszelkimi obowiązującymi standardami i zasadami. Ważną częścią realizacji tej definicji jest budowa kultury kładącej nacisk na odpowiedzialność za jakość każdego pracownika w całej sieci 364 000 osób, w tym ponad 1 780 naszych pracowników w firmach audytorskich Polsce. Dalsze polepszanie tej kultury jakości jest kluczowym przedmiotem uwagi naszych globalnych i krajowych liderów, i jest kluczowe w ocenie ich działań.



Pomiar i przejrzystość

Od wszystkich naszych obszarów działalności, od każdej z firm PwC – w ramach umowy, na mocy której są one częścią sieci PwC – wymaga się posiadania rygorystycznego systemu zarządzania jakością (System of Quality Management – „SoQM”); corocznej oceny osiągnięć SoQM; oraz powiadamiania o tych wynikach naszych globalnych liderów. Następnie wyniki te są szczegółowo omawiane z kierownictwem każdej lokalnej firmy i jeśli nie spełniają oczekiwań, z lokalnymi liderami uzgadniany jest plan naprawczy, za którego udane wdrożenie biorą oni na siebie osobistą odpowiedzialność.

W miarę jak zmieniają się i rozwijają nasze usługi, zmieniają się również potrzeby i oczekiwania naszych interesariuszy, w związku z czym stale analizujemy i aktualizujemy skalę, zakres i działanie naszego systemu zarządzania jakością i inwestujemy w programy poprawiające jakość naszych usług.



Zaangażowanie naszej firmy do jakości



Kierownictwo i ton przez nie nadawany

Nasz cel i wartości stanowią podstawę naszego sukcesu. Naszym celem jest budowanie zaufania w społeczeństwie i rozwiązywanie istotnych problemów, a nasze wartości pomagają nam w realizacji tego celu. Nasz cel odzwierciedla dlaczego robimy to, co robimy, a nasza strategia określa co robimy. Sposób w jaki realizujemy swój cel i strategię określają nasza kultura, wartości i zachowania. To stanowi fundament naszego systemu zarządzania jakością i przenika nasze działania, łącznie z działaniami przywódczymi, oraz sposób budowania zaufania do sposobu prowadzenia przez nas działalności, między nami oraz w naszych społecznościach.

Obecnie firmy ocenia się nie tylko na podstawie wyników finansowych. Wyniki firmy w obszarach takich jak ESG, cyberbezpieczeństwo i nie tylko mogą mieć wpływ na jej reputację, utrzymanie personelu, dostęp do kapitału, a ostatecznie na wartość przedsiębiorstwa.

Dlatego też rozwijamy naszą ofertę usług atestacyjnych, aby zapewnić zaufanie nie tylko do sprawozdań finansowych spółek, ale także do ich wpływu na ludzi i planetę.

Nazywamy to „zaufaniem w tym, co ważne”. Obejmuje to kwestie ważne dla firmy i jej szerszych interesariuszy. Stosujemy rygorystyczne standardy, aby analizować wyniki firm w takich kwestiach, jak klimat i różnorodność. Pomaga to firmom wykazać swój postęp, umożliwiając tym firmom budowanie zaufania, poprawę ich reputacji korporacyjnej i zwiększanie wartości przedsiębiorstwa.

Zachęcamy naszych klientów do zrozumienia co jest ważne dla ich interesariuszy i poprzez weryfikację zwiększamy zaufanie do przekazywanych informacji na temat wyników działalności firmy. Wierzymy, że jeśli można polegać na danej informacji, powinna ona być zweryfikowana. Zapewnienie wysokiej jakości zwiększa odpowiedzialność i zaufanie, zapewniając jednocześnie firmom solidną podstawę do śledzenia i poprawy ich wyników.

Pracując z naszymi klientami i pracownikami dla budowania zaufania w społeczeństwie i rozwiązywania istotnych problemów:



Działamy uczciwie



Wprowadzamy zmiany na lepsze



Dbamy o staranność



Pracujemy wspólnie



Na nowo określamy to co jest możliwe

Kluczowe przesłania przekazuje naszej firmie Prezes Zarządu i nasz zespół kierowniczy, a wzmacniają je partnerzy odpowiedzialni za zlecenia. Komunikaty te koncentrują się na tym, co robimy dobrze, oraz gdzie można podjąć kroki dla dalszego usprawnienia naszych działań. Monitorujemy czy nasi pracownicy zauważają, że komunikaty kierownictwa przekazują wagę znaczenia, jakie ma jakość dla powodzenia naszej firmy. Na tej podstawie wierzymy, że nasi pracownicy rozumieją cele dotyczące jakości naszych audytów.



Wskaźniki jakości audytu

- Wyniki Globalnej Ankiety Pracowników: wyniki People Engagement Index
- Globalna Ankieta Pracowników: Wyniki Indeksu Zachowania Jakości



W celu przewidywania: Wskaźniki jakości atestacji

Ustaliliśmy zestaw wskaźników jakości atestacji AQI wspierających nasz zespół kierowniczy we wczesnej identyfikacji potencjalnych ryzyk dla jakości z zastosowaniem mierników mających na celu przewidywanie problemów jakościowych. Taka analiza ryzyka jakości stanowi podstawową część naszego QMSE, a AQI, poza innymi miernikami wyników, również zapewniają kluczowe narzędzie do stałego monitorowania i poprawy SoQM.

Etyka, niezależność i obiektywizm



Etyka

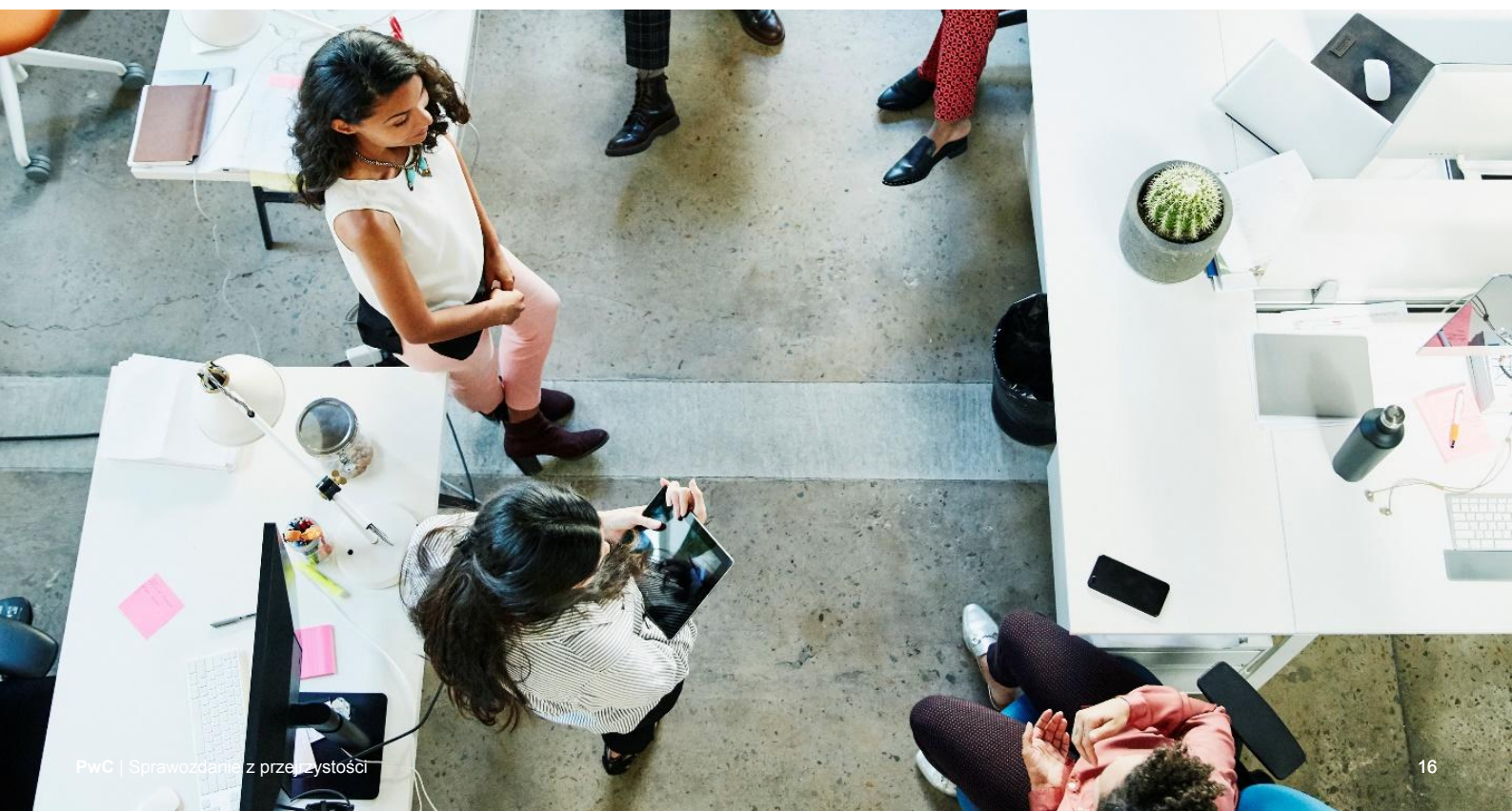
W PwC przestrzegamy zasad Międzynarodowego Kodeksu Etyki Zawodowych Księgowych (w tym Międzynarodowych Standardów Niezależności) wydanego przez Radę Międzynarodowych Standardów Etycznych dla Księgowych, którymi są:

- i. **Uczciwość** – szczerść i uczciwość we wszystkich relacjach zawodowych i biznesowych.
- ii. **Obiektywizm** – niedopuszczanie do sytuacji, aby stronniczość, konflikt interesów lub niestosowny nacisk ze strony innych osób przysłaniał osądę zawodowe lub biznesowe.
- iii. **Zawodowe kompetencje i należyta staranność** – utrzymywanie wiedzy i umiejętności zawodowych na poziomie niezbędnym dla zapewnienia, że klient lub pracodawca uzyskają kompetentne, profesjonalne usługi w oparciu o najnowsze i najlepsze praktyki, przepisy prawa i metodologie oraz sumienne działanie zgodnie z obowiązującymi normami technicznymi i zawodowymi.
- iv. **Zachowanie tajemnicy informacji** – poszanowanie poufności informacji uzyskanych w wyniku posiadanych relacji zawodowych i biznesowych, czyli nieujawnianie żadnych tego rodzaju informacji osobom trzecim bez odpowiedniego i konkretnego upoważnienia, chyba że istnieje prawny nakaz lub zawodowy obowiązek ich ujawnienia, oraz niewykorzystywanie tych informacji dla osobistych korzyści pracownika lub osób trzecich.

- i. **Profesjonalne postępowanie** – przestrzeganie odpowiednich przepisów prawa i regulacji oraz unikanie wszelkich działań dyskredytujących nasz zawód.

Nasze standardy PwC mające zastosowanie do wszystkich firm sieciowych obejmują różne obszary, w tym etykę i postępowanie w biznesie, niezależność, przeciwdziałanie praniu brudnych pieniędzy, przepisy antymonopolowe/uczciwą konkurencję, przeciwdziałanie korupcji, ochronę informacji, podatki firm i partnerów, przepisy dotyczące sankcji, audyt wewnętrzny i wykorzystywanie informacji poufnych. Poważnie traktujemy przestrzeganie tych wymogów etycznych i staramy się uwzględniać ducha, a nie tylko literę tych wymogów.

Wszyscy partnerzy i pracownicy przechodzą coroczne obowiązkowe szkolenia, a także składają coroczne potwierdzenia zgodności, w ramach systemu wspierającego właściwe zrozumienie wymogów etycznych, w ramach których działamy. Partnerzy i pracownicy przestrzegają standardów opracowanych przez sieć PwC, a kierownictwo PwC w Polsce monitoruje przestrzeganie tych obowiązków.



Etyka, niezależność i obiektywizm

Poza Wartościami PwC (Uczciwe Działania, Zmiana na Lepsze, Staranność, Wspólna Praca, Zmiana Podejścia do Możliwości) i Celami PwC, PwC Polska przyjęła do stosowania Standardy sieci PwC, które obejmują Kodeks Postępowania (Code of Conduct) i odnośne polityki opisujące wyraźnie, jakiego zachowania oczekuje się od partnerów i pracowników – zachowania, które umożliwi nam budowanie zaufania w społeczeństwie. Ze względu na wielką różnorodność sytuacji, z jakimi mogą zetknąć się nasi pracownicy, nasze standardy podają wytyczne dla szerokiego zakresu okoliczności, które łączy wspólny cel – postępować w sposób słuszny.

W momencie zatrudnienia lub zaangażowania, wszystkim pracownikom i partnerom PwC Polska udostępniany jest Kodeks Postępowania PwC Global. Od wszystkich pracowników i partnerów oczekuje się, że w swojej karierze zawodowej będą postępowali zgodnie z wartościami przedstawionymi w Kodeksie i odpowiadali za zgłaszanie i wyrażanie obaw, i że będą czynić to w sposób uczciwy, szczerzy i profesjonalny w sytuacjach trudnych lub w przypadku zaobserwowania zachowań niezgodnych z Kodeksem. Ponadto każdy nowy partner i personel mają obowiązek ukończyć szkolenie dla nowozatrudnionych, które obejmuje standardy sieci etyki i standardy zgodności, w tym etykę i Kodeks postępowania.

PwC uruchomiło ogólnosięciową poufną infolinię ds. etyki, za pomocą której można zgłaszać pytania lub wątpliwości związane z zachowaniami niezgodnymi z Kodeksem postępowania i powiązаныmi politykami. Każda firma PwC ma oddzielny i bezpieczny poziom infolinii ds. etyki, w przypadku której może kontaktować się ze swoimi poufnymi sprawami i dochodzeniami. Infolinia ds. etyki dostępna jest także dla osób trzecich, w tym klientów. Infolinia ds. etyki pozwala naszym partnerom, pracownikom i osobom trzecim czuć się bezpiecznie, zadając pytania lub wątpliwości, bez obawy przed działaniami odwetowymi.

Kodeks Postępowania PwC oraz infolinia ds. etyki są dostępne on-line dla wszystkich wewnętrznych i zewnętrznych osób zainteresowanych pod adresem pwc.com/ethics.

PwC Polska przyjęła ramy zgłaszania mające na celu ułatwienie postępowania w razie zachowań niezgodnych z Kodeksem Postępowania.

Organizacja Współpracy Gospodarczej i Rozwoju (OECD) zapewnia wytyczne, w tym Wytyczne OECD dla przedsiębiorstw wielonarodowych (Wytyczne OECD), jako niewiążące zasady i standardy odpowiedzialnego postępowania w biznesie podczas prowadzenia działalności na całym świecie. Wytyczne OECD stanowią cenne ramy do określania odpowiednich wymogów i standardów zgodności. Choć sieć PwC składa się z firm, które są odrębnymi podmiotami prawnymi, które nie tworzą międzynarodowej korporacji ani przedsiębiorstwa, standardy i polityka sieci PwC są zgodne z celami i założeniami Wytycznych OECD.





Obiektywność i niezależność

Jako audytorzy sprawozdań finansowych i dostawcy innych rodzajów profesjonalnych usług, firmy członkowskie PwC oraz ich partnerzy i pracownicy mają obowiązek przestrzegania podstawowych zasad obiektywizmu, uczciwości i profesjonalnego postępowania. W przypadku klientów będących odbiorcami usług atestacyjnych podstawowym wymogiem jest niezależność. Przestrzeganie tych zasad ma fundamentalne znaczenie w obsłudze rynków kapitałowych i naszych klientów.

Globalna polityka niezależności PwC, która jest oparta na Międzynarodowym Kodeksie Etyki Zawodowych Księgowych (w tym Międzynarodowymi Standardami Niezależności) wydanym przez Radę Międzynarodowych Standardów Etycznych dla Księgowych zawiera minimalne standardy, których przestrzeganie wymagane jest od firm PwC oraz procesy, których należy przestrzegać w celu zachowania niezależności od klientów.

Wymogi dotyczące niezależności amerykańskiej Komisji Papierów Wartościowych i Giełd (SEC) są w niektórych przypadkach bardziej restrykcyjne niż Globalna Polityka Niezależności. Biorąc pod uwagę zasięg tych wymagań i ich wpływ na firmy PwC w sieci, polityka niezależności identyfikuje kluczowe obszary, w których wymagania SEC są bardziej restrykcyjne. Oprócz Zasad zawartych w powiązanych przepisach należy przestrzegać postanowień wyraźnie określonych jako mające zastosowanie do podmiotów objętych ograniczeniami SEC.

Na szczeblu CEE wyznaczony jest partner do pełnienia funkcji partnera odpowiedzialnego za niezależność ("Partner Responsible for Independence" – "PRI") o właściwym stażu i pozycji, który jest odpowiedzialny za wdrażanie Globalnej Polityki Niezależności PwC, w tym za zarządzanie odpowiednimi procesami w zakresie niezależności i wspieranie działalności. Partnera tego wspiera zespół specjalistów ds. niezależności. PRI podlega bezpośrednio Szefowi ds. Ryzyka na szczeblu CEE.

Dodatkowo funkcjonuje Polityka Zarządzania Ryzykiem Sieci regulująca wymogi w zakresie niezależności związane z rotacją kluczowych partnerów badania w pionie audytu.



Polityka i praktyka dotycząca niezależności

Globalna Polityka Niezależności PwC obejmuje, między innymi, następujące obszary:

- niezależność osób i firmy, w tym polityka i wytyczne w sprawie posiadania udziałów finansowych i innych umów finansowych, np. rachunków bankowych i kredytów partnerów, pracowników i firmy oraz planów emerytalnych;
- usługi inne niż badanie i umowy dotyczące wynagrodzenia za te usługi. Polityce tej towarzyszy Polityka dot. Usług Dozwolonych (Statements of Permitted Services - SOPS), które zawiera praktyczne wytyczne w sprawie stosowania polityki w odniesieniu do świadczenia usług innych niż badanie na rzecz klientów audytowych; oraz
- relacje biznesowe, w tym polityki i wytyczne dotyczące wspólnych relacji biznesowych (takich jak wspólne przedsięwzięcia i wspólny marketing) oraz nabywania towarów i usług w normalnym toku działalności;
- akceptacja nowych klientów audytowych i atestacyjnych, a następnie przyjmowanie od nich zleceń niebędących zleceniami badania sprawozdań finansowych.

Powyższe polityki i procedury zostały zaprojektowane w taki sposób, aby pomóc PwC w spełnianiu odpowiednich zawodowych i regulacyjnych standardów niezależności, które mają zastosowanie do świadczenia usług atestacyjnych. Polityki i wytyczne są poddawane przeglądowi i weryfikowane w przypadku wystąpienia zmian, takich jak aktualizacje przepisów prawa i regulacji, albo w reakcji na kwestie operacyjne.

PwC Polska uzupełnia Politykę Niezależności sieci PwC o wymagania nałożone przez ustawę o biegłych rewidentach, firmach audytorskich i nadzorze publicznym oraz Rozporządzenie UE 537/2014 w sprawie wymogów dotyczących ustawowych badań jednostek zainteresowania publicznego, tam, gdzie są one bardziej restrykcyjne niż wymogi globalnej polityki niezależności sieci PwC.



Systemy i narzędzia wspierające przestrzeganie wymogów niezależności

Jako członek sieci PwC, PwC Polska korzysta z szeregu systemów i narzędzi wspomagających firmy członkowskie PwC i ich pracowników w realizacji i wypełnianiu naszych polityk i procedur w zakresie niezależności. Są to między innymi:

- System Central Entity Service (Centralny Serwis Jednostek „CES”) zawierający informacje o spółkach, w tym klientach audytu będących jednostkami zainteresowania publicznego oraz klientach podlegających ograniczeniom nałożonym przez SEC i o emitowanych przez takich klientów papierach wartościowych. System CES jest pomocny przy ustalaniu statusu niezależności klientów firmy członkowskiej przed zawarciem z nimi nowej umowy o usługi inne niż badanie lub nawiązaniem relacji biznesowej. System ten wspomaga punkt kontrolny niezależności (Independence Checkpoint) i upoważnienie do świadczenia usługi (Authorisation for Services);
- „Independence Checkpoint” ułatwia weryfikację papierów wartościowych znajdujących się w obrocie publicznym przez wszystkich partnerów i menedżerów przed ich nabyciem, a także rejestruje ich nabycie i zbycie. W przypadku, gdy firma członkowska PwC zdobędzie nowego klienta audytowego lub nastąpiła zmiana statusu restrykcji papieru wartościowego, system ten automatycznie informuje osoby posiadające papiery wartościowe o wymogu ich sprzedaży, jeśli jest to wymagane;
- Authorisation for Services – „AFS” to globalny system, który ułatwia komunikację pomiędzy kierownikiem zlecenia obejmującego usługi nieaudytowe a kierownikiem zlecenia audytowego. System ten dokumentuje potencjalne zagrożenia dla niezależności powstałe z tytułu świadczenia usług i proponowane środki ochrony niezależności oraz działa jako dowód przeglądu przeprowadzonego przez partnera odpowiedzialnego za badanie i wniosków dotyczących akceptowalności usług;
- Joint Business Relationships (JBR), który jest globalnym systemem służącym do rozliczania wspólnych relacji biznesowych z punktu widzenia niezależności. JBR służy do ułatwienia firmom PwC przestrzegania wymogów JBR w przypadku nowych i istniejących wspólnych relacji biznesowych. Pomaga specjalistom ds. niezależności w gromadzeniu informacji w celu oceny, z punktu widzenia niezależności, dopuszczalności proponowanych wspólnych relacji biznesowych oraz w monitorowaniu ciągłej dopuszczalności wcześniej zatwierdzonych istniejących wspólnych relacji biznesowych, oraz

- Global Breaches Reporting Database to baza służąca do zgłaszania przypadków naruszenia przepisów dotyczących niezależności audytora (np. określonych w przepisach lub wymogach zawodowych), w przypadku gdy dane naruszenie ma skutki międzynarodowe (występuje w jednym kraju, ale wpływa na relacje audytora w innym kraju), Partner ds. ryzyka i niezależności CEE raportuje poprzez Global Breaches Reporting System w imieniu firmy.
- Dostęp do bazy danych, która rejestruje wszystkie zatwierdzone relacje biznesowe zawarte przez PwC Polska. Relacje te są weryfikowane co sześć miesięcy w celu zapewnienia ich dalszej dopuszczalności.

PwC Polska ma również systemy specyficzne dla regionu CEE / Polski, które obejmują:

- System śledzenia rotacji monitorujący zgodność z polityką rotacji kluczowych biegłych rewidentów, kluczowych partnerów audytowych zaangażowanych w badanie; oraz
- Dostęp do bazy danych rejestrującej wszystkie zatwierdzone relacje biznesowe nawiązane przez PwC Polska. Relacje te podlegają półrocznym przeglądom dla zapewnienia, że są nadal dozwolone.



Rotacja kluczowych partnerów audytowych i pracowników

W przypadku badania jednostki zainteresowania publicznego ta sama osoba nie może być kluczowym biegłym rewidentem (KBR) przez więcej niż pięć lat. Po upływie tego czasu dana osoba nie może być członkiem zespołu wyznaczonego do zlecenia ani KBR dla danego klienta przez kolejne trzy lata. W tym okresie dana osoba nie może uczestniczyć w audytach na rzecz danej jednostki, zajmować się kontrolą jakości zlecenia, przeprowadzać konsultacji z zespołem wyznaczonym do zlecenia ani z klientem w kwestiach merytorycznych lub branżowych, transakcji ani zdarzeń, ani w inny sposób wpływać na rezultaty zlecenia. Firma członkowska ustanowiła odpowiedni mechanizm stopniowej rotacji dla personelu najwyższego szczebla zaangażowanego w ustawowe badanie, który obejmuje co najmniej osoby będące biegłymi rewidentami. Mechanizm stopniowej rotacji stosuje się etapowo w odniesieniu do poszczególnych osób, a nie do całego zespołu wyznaczonego do zlecenia.



Szkolenia w zakresie niezależności i potwierdzenia niezależności

PwC w Europie Środkowo-Wschodniej zapewnia wszystkim swoim partnerom i pracownikom coroczne i bieżące szkolenia na temat niezależności. Szkolenia zazwyczaj skupiają się na głównych sprawach związanych ze zmianą stanowiska lub roli, zmianą polityki lub przepisów zewnętrznych lub świadczeniem danych usług. Partnerzy i pracownicy uczestniczą w szkoleniach komputerowych z polityki firmy w zakresie niezależności i innych powiązanych tematów. Dodatkowo, specjaliści ds. niezależności przeprowadzają bezpośrednie szkolenia i konsultacje dla pracowników w miarę potrzeb.

Wszyscy partnerzy i pracownicy mają obowiązek wypełnić roczne oświadczenie o spełnianiu wymogów, w którym potwierdzają przestrzeganie wszystkich aspektów polityki niezależności firmy, w tym własną niezależność. Ponadto wszyscy partnerzy potwierdzają, że wszystkie usługi nieaudytowe i relacje biznesowe, za które są odpowiedzialni, są zgodne z polityką firmy oraz że przeprowadzono wszystkie procedury wymagane w związku z akceptacją tych zleceń i relacji biznesowych. Te coroczne oświadczenia są uzupełniane przez oświadczenia na poziomie zlecenia badania składane przez wszystkich członków zespołu przeprowadzającego badanie.



Monitorowanie niezależności i polityka dyscyplinarna

PwC w Europie Środkowo-Wschodniej jest odpowiedzialna za monitorowanie skuteczności swojego systemu kontroli jakości w zarządzaniu zgodnością z wymogami dotyczącymi niezależności. Poza oświadczeniami opisanymi powyżej, w ramach monitoringu przeprowadzamy:

- testy zgodności mechanizmów kontroli i procedur dotyczących niezależności;
- testy zgodności dotyczące niezależności osobistej przeprowadzane na wybranej losowo próbie partnerów i dyrektorów w ramach monitorowania przestrzegania polityki niezależności; oraz
- roczną ocenę przestrzegania przez firmę członkowską odpowiedniego standardu sieci PwC w zakresie niezależności.

Wyniki monitorowania i testowania PwC Polska są raportowane do kierownictwa firmy poprzez proces AQL.

PwC CEE posiada politykę i mechanizmy dyscyplinarne, które sprzyjają zapewnieniu zgodności z polityką i procedurami niezależności i wymagają zgłaszania wszelkich przypadków naruszenia wymogów w zakresie niezależności i odpowiedniej reakcji na nie.

Obejmuje to omówienie z komitetem audytu klienta charakteru naruszenia, jeżeli wystąpiło, ocenę wpływu naruszenia na niezależność firmy członkowskiej oraz potrzebę wprowadzenia zabezpieczeń w celu zachowania obiektywizmu. Przypadki, jeżeli wystąpią, to możliwie niewielkie naruszenia, które potencjalnie wynikają z przeoczenia, i jeśli zostaną ujawnione wszystkie są traktowane poważnie i odpowiednio badane. PwC Polska przestrzega także dodatkowych wymogów obowiązujących w Polsce, dotyczących zgłaszania naruszeń. Badanie naruszeń polityki niezależności, jeśli wystąpią służy dodatkowo ustaleniu, czy nie ma potrzeby wprowadzenia usprawnień w systemach i procesach firmy audytorskiej oraz sformułowania dodatkowych wytycznych i zorganizowania szkoleń.



Oświadczenie kierownictwa w sprawie praktyk i kontroli w zakresie niezależności

Zespół Kierowniczy PricewaterhouseCoopers Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Audyt sp.k. oświadcza, że procedury zapewnienia niezależności są zgodne z obowiązującymi przepisami prawa.

Ostatnia wewnętrzna kontrola przestrzegania niezależności i zgodności z zasadami niezależności została przeprowadzona na bazie regionalnej w CEE i zakończona w maju 2023 r.

Rozważania przy przeprowadzaniu audytu

Nasze zasady podejmowania decyzji czy zaakceptować nowego klienta lub czy kontynuować współpracę z dotychczasowym klientem mają fundamentalne znaczenie dla zapewnienia jakości, która naszym zdaniem idzie w parze z naszym celem budowania zaufania w społeczeństwie. Ustanowiliśmy zasady i procedury dotyczące akceptacji relacji z klientami i zleceń audytu, które rozważają, czy jesteśmy kompetentni do wykonania zlecenia i posiadamy odpowiednie możliwości, w tym czas i zasoby do jego wykonania, czy spełniamy odpowiednie wymogi etyczne, w tym dotyczące niezależności i odpowiednio czy rozważyliśmy uczciwość klienta. Dokonujemy ponownej oceny tych rozważań, ustalając, czy powinniśmy kontynuować współpracę z danym klientem i wdrożyliśmy zasady i procedury związane z wycofaniem się ze zlecenia lub ze współpracy z klientem, gdy zachodzi taka potrzeba. Wdrożone przez nas zasady i procesy kładą nacisk na kwestie ryzyka i jakości, tak aby priorytety finansowe i operacyjne nie prowadziły do niewłaściwej oceny co do przyjęcia lub kontynuowania relacji z klientem.



Akceptacja i kontynuacja zlecenia i współpracy z klientem

PwC Polska wdrożyła proces identyfikacji klientów, których można zaakceptować w oparciu o systemy wspomaganie decyzji PwC Network w zakresie akceptacji i utrzymania klienta audytu (tzw. "Acceptance and Continuance"). Acceptance and Continuance ułatwia ustalenie przez zespół wykonujący zlecenie, kierownictwo biznesowe i specjalistów ds. zarządzania ryzykiem, czy ryzyko związane z obecnym klientem lub potencjalnym klientem jest możliwe do zarządzania oraz czy PwC powinno być powiązane z konkretnym klientem i jego zarządem. Dokładniej, system ten umożliwia:

Zespołom wykonującym zlecenie:

- udokumentowanie rozpatrzenia spraw wymaganych przez standardy zawodowe związane z akceptacją i kontynuacją;
- rozpoznanie i udokumentowanie kwestii lub czynników ryzyka oraz sposób ich rozwiązania, na przykład poprzez konsultacje, dostosowując skład zespołu lub podejście do badania, lub wprowadzając inne zabezpieczenia w celu ograniczenia zidentyfikowanego ryzyka lub poprzez odmowę wykonania zlecenia; oraz

- ułatwienie oceny ryzyka związanego z akceptacją i kontynuowaniem współpracy z klientem i zleceń.

Firmom PwC (w tym ich kierownikom i zespołom zarządzającym ryzykiem):

- ułatwienie oceny ryzyka związanego z akceptacją i kontynuowaniem współpracy z klientem i zleceń;
- uzyskanie ogólnego obrazu ryzyk związanych z akceptacją i kontynuowaniem współpracy z klientem i zleceń w przekroju całego portfela zleceń dla klienta; oraz
- zrozumienie metodyki, podstaw i minimalnych uwarunkowań, jakie wszystkie firmy członkowskie w sieci stosują do oceny akceptacji i kontynuacji badania.



Wsparcie: Ramy uznawania i odpowiedzialności

Nasze ramy uznawania i odpowiedzialności (RAF) wzmocniają jakość we wszystkim, co nasi pracownicy robią w ramach realizacji naszej strategii, ze szczególnym naciskiem na świadczenie usług naszym klientom, sposób, w jaki współpracujemy z naszymi ludźmi i budowanie kultury wysokiej jakości. Nakłada na partnerów, [w tym kierowników zleceń niebędących partnerami] odpowiedzialność za wysokiej jakości zachowania i wyniki jakościowe [wykraczające poza zgodność]. Nasz RAF rozważa i uwzględnia następujące kluczowe elementy:

- Wyniki jakościowe: Zapewniamy przejrzyste wyniki jakościowe umożliwiające pomiar osiągnięcia celów jakościowych. Nasze wyniki w zakresie jakości uwzględniają spełnianie standardów zawodowych, sieci PwC oraz standardów i zasad naszej firmy.
- Zachowania: Ustaliliśmy oczekiwania dotyczące właściwych zachowań, które wspierają właściwe podejście do jakości, właściwy ton z góry i silne zaangażowanie w cel jakości.
- Interwencje/uznanie: Wprowadziliśmy interwencje i uznanie, które promują i wzmocniają pozytywne zachowania oraz napędzają kulturę jakości.
- Efekty/nagroda: Wdrożyliśmy finansowe i pozafinansowe konsekwencje i nagrody, które są proporcjonalne do wyników i zachowania oraz wystarczające, aby zachęcić do właściwych zachowań w celu osiągnięcia celów jakościowych.



Nasi pracownicy



[Wstęp](#)



[Nasze
podejście do
jakości](#)



[Kultura i
wartości](#)



[Nasi
pracownicy](#)



[Nasze
podejście](#)



[Monitorowanie](#)



[Sieć PwC](#)



[Zarządzanie i
struktura](#)

Nasi pracownicy



Miary jakości audytu

- Przeciętny czas utrzymania pracowników w firmie.
- Godziny poświęcone zleceniu przez partnerów i menedżerów do łącznych godzin poświęconych zleceniu.
- Miernik zarządzania projektem /dzielenia audytu na etapy, na przykład faktyczne wykorzystanie w odniesieniu do planowanych i zabudżetowanych godzin na koniec okresu.



Strategia dotycząca pracowników

Nasz strategia dotycząca zasobów ludzkich została opracowana w oparciu o naszą szerszą strategię biznesową, The New Equation. Koncentrujemy się na zdobywaniu i rozwijaniu największych talentów i chcemy w tej dziedzinie być światowym liderem oraz umożliwić naszym ludziom zdobywanie większej sprawności i pewności siebie w szybko zmieniającym się świecie. Szczególne obszary zainteresowania obejmują tworzenie odpornej podstawy na czasy zmian poprzez wspieranie dobrego samopoczucia naszych ludzi i umożliwianie skutecznej realizacji celów; rozwijanie inkluzywnych liderów w zmieniającym się świecie; oraz przystosowanie naszych pracowników do dzisiejszych realiów i jutrzejszych możliwości.

Nasi pracownicy



Włączenie i różnicowanie

W PwC zależy nam na byciu wiodącą organizacją na rzecz integracji i przynależności dla naszych pracowników, klientów i zewnętrznych interesariuszy, a także wiodącym miejscem docelowym dla pracowników oferującym różnorodne talenty. Koncentrujemy się na różnorodności i promujemy środowisko inkluzywne, w którym nasi pracownicy czują się dobrze, wnosząc do firmy całość siebie z poczuciem, że są jej częścią i że są doceniani. Wiemy, że gdy współpracują ze sobą osoby z różnymi historiami i różnymi punktami widzenia, tworzy się różnorodność, która jest najbardziej wartościowa dla naszych klientów, pracowników i społeczeństwa. Nasze podstawowe wartości dbania o siebie i wspólnej pracy uczą nas rozpoznawać wkład każdej osoby i rozwijać miejsce pracy zrzeszające cały wachlarz ludzi, punktów widzenia i pomysłów.



Rekrutacja

PwC Polska stara się rekrutować, szkolić, rozwijać i utrzymywać najlepszych i najzdolniejszych pracowników, którzy dzielą z firmą silne poczucie odpowiedzialności za świadczenie najwyższej jakości usług. Nasze standardy zatrudniania obejmują ustrukturyzowany proces rozmów kwalifikacyjnych zawierających pytania dotyczące zachowań, opracowane na zasadach PwC Professional Framework, ocenę wyników z uczelni i zapoznanie się z dotychczasową karierą i osiągnięciami. W roku finansowym 2023 w Polsce zatrudniliśmy w dziale audytu 510 nowych pracowników.



Wybór zespołu, doświadczenie i nadzór

Partner odpowiedzialny za zlecenie musi dobrać zespół składający się z właściwie wykwalifikowanych, kompetentnych i doświadczonych partnerów i pracowników. Musi również ustalić zakres instrukcji, nadzoru i przeglądu prac swoich podwładnych.



Informacje zwrotne i ciągłe doskonalenie

Członkowie naszych zespołów uzyskują informacje zwrotne na temat ich ogólnych wyników, w tym czynników związanych z jakością badania, takich jak wiedza techniczna, umiejętności audytorskie i sceptycyzm zawodowy. Jakość audytu jest ważnym czynnikiem w ocenie wyników i decyzjach dotyczących rozwoju kariery zarówno dla naszych partnerów, jak i personelu. Informacje zwrotne na temat wydajności i postępów są gromadzone za pomocą naszego narzędzia Snapshot, prostej technologii mobilnej. Używamy również programu Workday do przekazywania i otrzymywania opinii zwrotnych o przełożonych i osobach na tym samym stanowisku. Bieżące rozmowy zwrotne pomagają naszym pracownikom rozwijać i uczyć się szybciej, dostosowywać się do nowych i złożonych środowisk oraz dostarczać to, co najlepsze dla naszych klientów i firmy.



Postępy w karierze zawodowej

PwC Polska korzysta z PwC Professional, ogólnosięciowego systemu postępów w karierze zawodowej. PwC Professional pomaga naszym pracownikom rozwinąć się w dojrzałych specjalistów i liderów posiadających zdolności i ufność pozwalające na wykonywanie wysokiej jakości zadań, zapewnianie naszym klientom sprawnych i skutecznych usług, realizację naszej strategii i wspieranie naszej marki. W ramach systemu poszczególne osoby spotykają się regularnie ze swoim kierownikiem zespołu w celu omówienia swojego rozwoju, postępów i osiągnięć.



Utrzymanie pracowników

Rotacja w zawodzie niezależnego rewidenta jest zazwyczaj wysoka, ponieważ w miarę zmian regulacji i standardów rachunkowości zwiększa się popyt na tych specjalistów, a rozwój, jaki zapewniamy naszym pracownikom, jest wysoce poszukiwany na rynku zewnętrznym. Nasza dobrowolna rotacja pracowników zmienia się w zależności od wielu czynników, w tym ogólnego popytu rynkowego na talenty.



Globalna Ankieta Pracowników

Każda firma PwC uczestniczy w corocznej Globalnej Ankiecie Pracowników, prowadzonej w całej sieci i obejmującej wszystkich naszym Partnerom i pracownikom. PwC Polska odpowiada za lokalną analizę i komunikowanie wyników, wraz z jasno określonymi działaniami w celu uwzględnienia informacji zwrotnych.

Nasi pracownicy

PwC Professional

PwC Professional Framework wspiera rozwój i zapewnia awans na ścieżce kariery zawodowej określając jeden zestaw oczekiwań dotyczący wszystkich pionów usług, lokalizacji i pełnionych funkcji, wyszczególniając umiejętności niezbędne do działania na każdym szczeblu kariery w charakterze przywódców dążących do celu i przestrzegających wartości głoszonych przez firmę.

Rozwój zawodowy

Zawsze staramy się zapewnić właściwych ludzi we właściwym miejscu i właściwym czasie. Przez całą karierę zawodową pracownikom przedstawia się możliwości rozwoju, zarówno nasz szkoleniach systemowych jak na żądanie, a także coaching i rozwój w czasie rzeczywistym, w pracy. Nasz portfel nauczania na żądanie ułatwia spersonalizowane uczenie z dostępem do materiałów szkoleniowych CPE i innych, w tym do webcastów, podcastów, artykułów, materiałów filmowych i kursów.

Uzyskanie certyfikatu zawodowego wspiera zaangażowanie naszej firmy w jakość poprzez konsekwentne standardy egzaminowania i certyfikacji. Naszym celem jest zapewnienie pracownikom bardziej zindywidualizowanej ścieżki awansu i wspieranie ich w skuteczniejszej hierarchizacji potrzeb i zarządzaniu czasem w przygotowaniach do egzaminów zawodowych. Zapewnianie pracownikom możliwości wypełnienia ich zobowiązań zawodowych i osobistych jest najważniejszym elementem naszej strategii pracowniczej i zachowywania kadr.

Ustawiczne kształcenie

My i inne firmy członkowskie sieci PwC jesteśmy zaangażowani w świadczenie usług atestacyjnych klientom na całym świecie. Dla zmaksymalizowania spójności w ramach sieci oficjalny program nauczania opracowany na szczeblu sieci zapewnia dostęp do materiałów szkoleniowych obejmujących podejście PwC do audytu i odnośne narzędzia – obejmuje to aktualizacje standardów rewizyjnych i ich wpływu,

a także obszary ryzyka badania sprawozdań finansowych i koncentrację na poprawie jakości.

Takie formalne nauczanie stanowi mieszankę podejść, w tym dostęp zdalny, nauczanie w miejscu i wsparcie w czasie pracy. Program nauczania wspiera nasz podstawowy cel, jakim jest jakość audytu, jednocześnie zapewniając w praktyce możliwość wzmocnienia swoich umiejętności technicznych i zawodowych, w tym zawodowego osądu przy zachowaniu właściwego sceptycyzmu.

Opracowanie programu nauczania pozwala nam na wybór terminu przeprowadzenia szkolenia zgodnie z lokalnymi potrzebami. Nasz regionalny lider ds. nauki i rozwoju podejmuje decyzje jakie dodatkowe szkolenia (formalne i/lub nieformalne) są potrzebne, aby odpowiedzieć na konkretne lokalne potrzeby.



Ustawiczne kształcenie biegłych rewidentów

Zespół Kierowniczy PricewaterhouseCoopers Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Audyt sp.k. oświadcza, że nasi biegli rewidentzi w pełni uczestniczą w firmowym programie obowiązkowego doskonalenia zawodowego. Poza uczestnictwem w stałych wewnętrznych szkoleniach od naszych biegłych rewidentów wymaga się uczestniczenia w corocznym obowiązkowym szkoleniu organizowanym przez PIBR i naszą Akademię PwC. Program tych szkoleń ma na celu podnoszenie poziomu i aktualizację wiedzy z zakresu między innymi krajowych zasad rachunkowości i standardów badania. Oprócz udziału w bieżących szkoleniach wewnętrznych, biegli rewidentzi mają obowiązek odbycia 120 godzin obowiązkowego doskonalenia zawodowego w 3-letnim okresie rozliczeniowym, w tym co najmniej 72 godziny szkolenia przeprowadzonego przez jednostkę uprawnioną i 48 godzin samokształcenia. Wykonanie tych obowiązków jest monitorowane przez wyznaczoną osobę w ramach struktury Akademia PwC.



Szkolenia audytowe

(ze względu na specyfiką cykli szkoleniowych podano dane za lata kalendarzowe (2023 do dnia wydania Sprawozdania))

2023*)

Średnia liczba godzin odbytych przez partnerów i pracowników

29

elearning

43

wirtualna
klasa

71

razem

Łączna liczba zrealizowanych godzin **45 372**

2022

Średnia liczba godzin odbytych przez partnerów i pracowników

37

elearning

58

wirtualna
klasa

95

razem

Łączna liczba zrealizowanych godzin **54 287**



Miary jakości audytu

- Średnia liczba godzin szkoleń
- Obowiązkowe uczestnictwo w szkoleniach

*) ze względu na specyfiką cykli szkoleniowych podano dane za lata kalendarzowe (2023 do dnia wydania Sprawozdania)



Nasze podejście



[Wstęp](#)



[Nasze
podejście do
jakości](#)



[Kultura i
wartości](#)



[Nasi
pracownicy](#)



[Nasze
podejście](#)



[Monitorowanie](#)



[Sieć PwC](#)



[Zarządzanie i
struktura](#)

Nasze podejście



Nasze podejście

Jakość i skuteczność audytu jest kluczową kwestią dla wszystkich naszych interesariuszy. W związku z tym ponosimy znaczące inwestycje w efektywność naszych badań, umiejętności naszych pracowników i używaną technologię, a także w poświęcanie właściwej ilości czasu i odpowiednich zasobów. Równie ważne są wskaźniki i procesy wewnętrzne, które rutynowo monitorują skuteczność zarządzania przez nas ryzykiem i jakością, a także zapewniają bieżące informacje o jakości naszych prac rewizyjnych oraz o wszelkich dziedzinach, które można ulepszyć.



Nasze narzędzia

Jako firma PwC, PwC Polska ma dostęp i korzysta z Audytu PwC, wspólnej metodologii i procesu audytu. Metodologia ta opiera się na Międzynarodowych Standardach Rewizji Finansowej (MSB) i, w stosownych przypadkach, zapewnia dodatkową politykę i wytyczne PwC. Zasady i procedury audytu PwC mają na celu ułatwienie przeprowadzania audytów zgodnie ze wszystkimi wymogami MSB, które są istotne dla każdego indywidualnego zlecenia audytu. Nasza wspólna metodologia audytu zapewnia ramy umożliwiające firmom PwC konsekwentne przestrzeganie pod każdym względem obowiązujących standardów zawodowych, przepisów i wymogów prawnych.

Narzędzia i technologie wspierające badania



Nasza technologia

Aura, nasza globalna platforma dokumentacji audytu, jest używana w całej sieci PwC. Aura pomaga kierować sposobem, w jaki budujemy i realizujemy nasze plany audytu, wspierając zespoły w skutecznym stosowaniu naszej metodologii, tworząc przejrzyste powiązania między ryzykiem, wymaganymi procedurami, kontrolami i pracą wykonywaną w celu wyeliminowania tych zagrożeń, a także zapewniając kompleksowe wytyczne i możliwości zarządzania projektami. Ukierunkowane plany audytu określają poziomy ryzyka, polegają na kontroli i testowaniu merytorycznym. Pulpity nawigacyjne w czasie rzeczywistym szybciej pokazują postępy audytów zespołów i wpływ decyzji dotyczących określania zakresu prac.

Connect Audit Manager usprawnia, standaryzuje i automatyzuje koordynację zespołów i zespołów komponentów na potrzeby audytów w wielu lokalizacjach oraz audytów ustawowych. Zapewnia jedną platformę cyfrową do przeglądania wszystkich prac wychodzących i przychodzących oraz digitalizuje cały proces koordynacji, co ułatwia większą przejrzystość, zgodność i jakość złożonych audytów w wielu lokalizacjach.

Count ułatwia kompleksowy proces obserwacji inwentaryzacji zapasów, pozwala naszym zespołom audytowym tworzyć i zarządzać procedurami liczenia, umożliwia rejestrację wyników bezpośrednio na urządzeniu mobilnym lub tablecie, oraz eksportować końcowe wyniki do dokumentacji badania w systemie Aura.

Confirmations PwC, nasza globalna, bezpieczna, internetowa platforma potwierdzeń zapewniająca wskazówki dotyczące przygotowywania, wysyłania, monitorowania i otrzymywania odpowiedzi w formie elektronicznej i papierowej dla naszych audytorów i zewnętrznych osób potwierdzających, a także widok pulpitu nawigacyjnego pomagający w aktualizacji statusu. Portal potwierdzający umożliwia osobom potwierdzającym łatwą nawigację i udzielanie odpowiedzi.

Halo Platform umożliwia naszym zespołom realizującym zlecenie zarządzanie wszystkimi ekstrakcjami, wykonywaniem i przechowywaniem danych dla wszystkich aplikacji za pośrednictwem jednej centralnej lokalizacji, co pozwala naszym zespołom realizującym zlecenie monitorować status przesyłania danych i wykorzystywać pozyskane dane klientów do wielu aplikacji podczas audytu.

Halo nasze narzędzia do audytu danych testuje duże ilości danych, analizując całe populacje w celu poprawy oceny, analizy i testowania ryzyka. Na przykład Halo for Journals umożliwia identyfikację odpowiednich dzienników na podstawie zdefiniowanych kryteriów, co ułatwia zespołom przeprowadzającym badanie ocenę i wizualizację danych w celu zidentyfikowania wpisów do dziennika klienta dla potrzeb przeanalizowania i rozpoczęcia procesu testowania.

Connect to nasza platforma współpracy, która umożliwia klientom szybkie i bezpieczne udostępnianie dokumentów i wyników audytu. Connect odciąża także śledzenie statusu dostaw i rozwiązywanie problemów poprzez automatyczne oznaczanie i śledzenie zaległych pozycji i problemów zidentyfikowanych w wyniku audytu, co pozwala na natychmiastową uwagę i rozwiązanie. Klienci mogą także zobaczyć w czasie rzeczywistym korekty audytu, braki kontroli i postęp audytu ustawowego dla wszystkich lokalizacji.



Nasz audyt następnej generacji

W ramach naszego zaangażowania w budowanie zaufania i zapewniania trwałych wyników PwC inwestuje w wieloletnie wysiłki mające na celu dostarczenie nowej globalnej platformy audytowej, która umożliwi nam przeprowadzanie audytów nowej generacji, ostatecznie zastępując nasze dotychczasowe technologie, takie jak Aura i Connect. Eksplorując i inwestując w nowe technologie oraz redefiniując podstawowe procesy audytowe, PwC będzie w dalszym ciągu standaryzować, upraszczać, centralizować i automatyzować nasze prace audytorskie. Inwestycja PwC przyspieszy ciągle innowacje i umożliwi nam reagowanie na zmieniające się potrzeby interesariuszy, korzystając jednocześnie z nowych technologii, zapewniając przekształcone doświadczenie audytorskie skupiające się na ciągłym podnoszeniu jakości. Wizją PwC dla NGA jest zapewnianie skutecznej, solidnej i niezależnej analizy pewności i audytu informacji finansowych i niefinansowych, pomagając w budowaniu zaufania do tego, co jest ważne dla naszych interesariuszy. W miarę jak PwC nabiera tempa w związku z programem audytów nowej generacji, będziemy w dalszym ciągu udostępniać nowe możliwości w celu poprawy jakości i ogólnego doświadczenia audytowego.



Niezawodność i audytowalność technologii audytowych

Nasza firma zaprojektowała i wdrożyła procesy i kontrole, które stanowią podstawę niezawodności tych technologii audytu. Obejmuje to wyjaśnienie ról i obowiązków właścicieli i użytkowników technologii audytu. Ponadto dysponujemy wytycznymi skoncentrowanymi na wystarczalności dokumentacji badania zawartej w dokumentach roboczych związanych z wykorzystaniem tych technologii badania, w tym rozważeniu wiarygodności rozwiązania oraz dokumentacji potrzebnej do pomocy osobie przeglądającej w wypełnianiu obowiązków związanych z nadzorem i przeglądem w ramach normalnego toku audytu.

Poufność i bezpieczeństwo danych

Poufność i bezpieczeństwo danych to kluczowe elementy naszej odpowiedzialności zawodowej. Nadużycie lub utrata poufnych informacji klienta albo danych osobowych może narazić firmę na postępowanie sądowe, może również mieć wpływ na naszą reputację. Bardzo poważnie podchodzimy do bezpieczeństwa i ochrony danych osobowych.

Koncentracja na kliencie wymaga od nas holistycznego i opartego na współpracy podejścia do ograniczania ryzyka dla bezpieczeństwa, prywatności i poufności, inwestowania istotnych środków we właściwe mechanizmy kontroli i monitorowanie w celu zbudowania modelu o trzech liniach obrony. Model ten pozwolił nam wzmocnić naszą organizację zabezpieczania informacji, dostosować ją do dobrych praktyk przyjętych na rynku i poprawić nasze systemy kontroli wewnętrznej.

Poufność danych

Firma ma solidne i konsekwentne podejście do zarządzania wszystkimi danymi osobowymi, a każdy w naszej organizacji ma w tym do odegrania swoją rolę. Zbudowaliśmy nasz szeroki system gotowości na RODO i chcemy udoskonalać dobrą praktykę zarządzania danymi w całej naszej działalności.



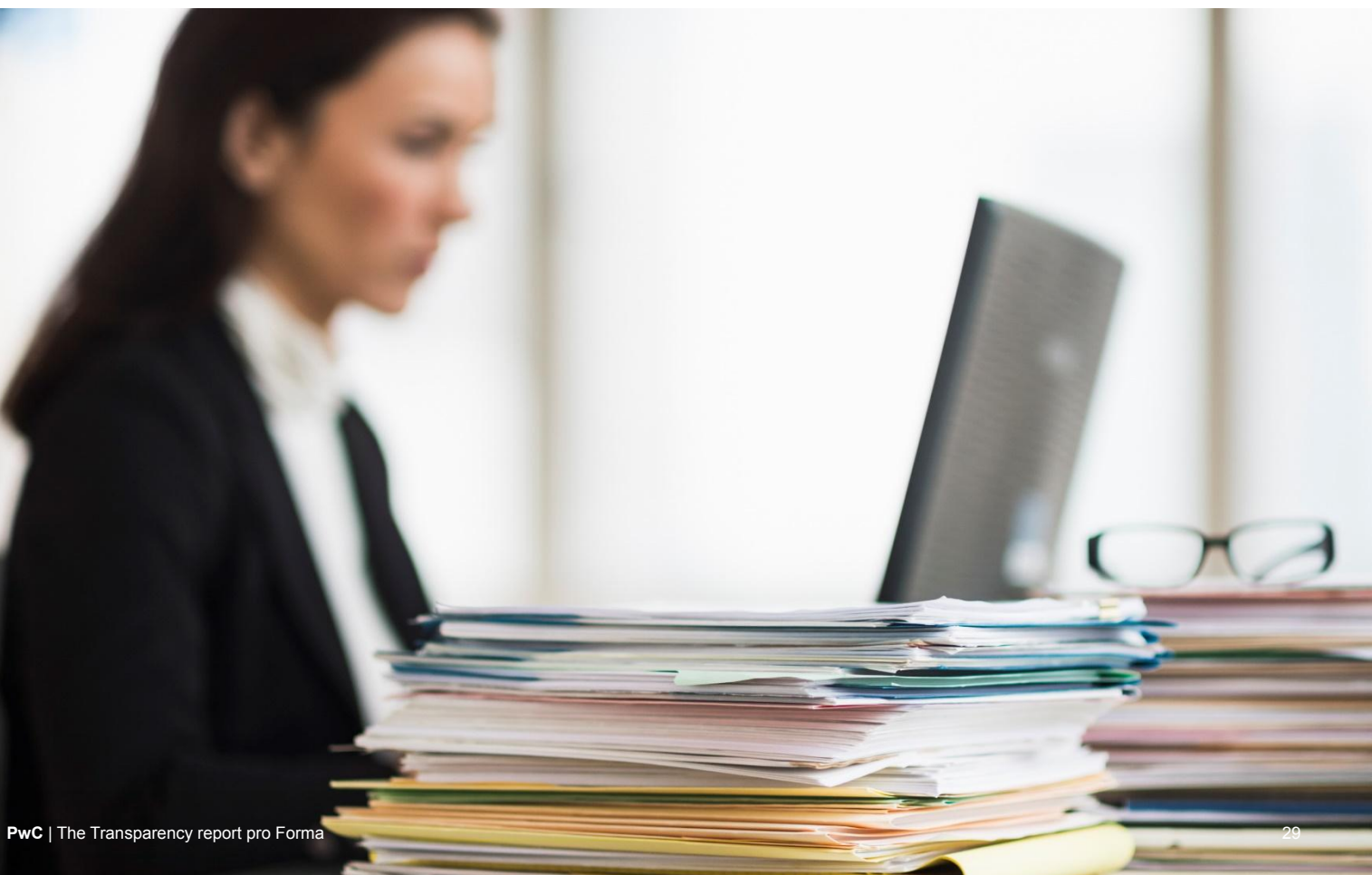
Bezpieczeństwo informacji

Bezpieczeństwo informacji jest jednym z priorytetów sieci PwC. Firmy członkowskie odpowiadają za swoich ludzi, klientów, dostawców i innych interesariuszy w odniesieniu do chronienia informacji, którą im powierzono.

Brak ochrony informacji może potencjalnie zaszkodzić osobom, których informacje przechowują firmy PwC, narazić firmy PwC na sankcje regulacyjne lub inne straty finansowe, a także mieć wpływ na reputację i markę PwC. Polityka bezpieczeństwa informacji (ISP) określa minimalne wymagania bezpieczeństwa, które musi spełnić każda firma PwC.

Zgodność firmy PwC z usługodawcą internetowym jest mierzona za pomocą kwartalnych ocen opartych na danych, a także rocznej oceny każdej firmy PwC opartej na dowodach.

Odchylenia wynikające z oceny są traktowane priorytetowo i należy je naprawić zgodnie z harmonogramem uzgodnionym z kierownictwem firmy.



Wspieranie wykonywania zlecenia



Ewolujący model świadczenia usług

Nasz sposób świadczenia usług nadal ewoluuje, aby nasi pracownicy mogli zapewniać klientom jeszcze lepsze doświadczenia, poprawić jakość prac i stworzyć ekonomiczną zdolność pozwalającą na inwestowanie w przyszłość. Korzystamy z centrów usług wspólnych w celu uproszczenia, standaryzacji, automatyzacji i centralizacji elementów audytu.



Kierowanie, coaching i nadzór

Kierownicy odpowiedzialni za zlecenia i starsi rangą członkowie zespołów ds. zlecenia odpowiadają za zapewnianie wysokiej jakości coachingu w czasie badania i za nadzorowanie prac zrealizowanych przez młodszych rangą pracowników, za instruowanie zespołu i utrzymanie wysokiej jakości badania. Zespoły wykorzystują system Aura, który ma możliwości skutecznego monitorowania postępów zlecenia, aby można się było upewnić, że wykonano wszystkie prace i że zostały one przejrane przez właściwe osoby, w tym kierownika zleceni.



Kultura konsultacji

Konsultacje są sednem utrzymania wysokiej jakości badania. Mamy oficjalne protokoły obowiązkowych konsultacji, starając się podnieść jakość. Na przykład nasze zespoły wykonujące zlecenia rutynowo konsultują z właściwymi zespołami z dziedzin takich jak podatki, ryzyko, wyceny, oceny aktuarialne i z innych specjalności, a także dedykowanymi konsultantami z dziedziny rachunkowości i standardów badania, a także z osobami z zespołu Ryzyka & Jakości.



Kierownictwo w zakresie ryzyka i jakości

Kierownictwo w zakresie ryzyka i jakości obejmuje specjalistów z zakresu rachunkowości, badania sprawozdań finansowych i sprawozdawczości finansowej. Specjaliści ci odgrywają istotną rolę w utrzymywaniu i aktualizacji naszych polityk w tych dziedzinach poprzez śledzenie nowych przepisów dotyczących rachunkowości i badania sprawozdań finansowych oraz przekazywania tych informacji do pracowników.



Sieć partnerów ds. jakości usług atestacyjnych (Assurance Quality Partner – AQP network)

Nasza sieć AQP składa się z partnerów i pracowników merytorycznych, którzy pomagają zespołom rewizyjnym w projektowaniu skutecznych i sprawnych badań oraz wdrażaniu w praktyce kluczowych zagadnień omawianych na szkoleniach i wynikających z wytycznych. AQPs mają swój wkład w tematykę spotkań grup branżowych skoncentrowanych na jakości badania i doradzają w kwestiach audytu poprzez przeglądy pewnych aspektów wybranych zleceń audytowych przed ich realizacją.



Sieć kontrolerów ds. jakości usług atestacyjnych (Engagement Quality Control Reviewer – EQCR)

Do zleceń audytowych dla JZP wyznaczani są kontrolerzy jakości - EQCR w ramach systemu zarządzania jakością, zgodnie z wymogami standardów zawodowych i przepisów. Kontrolerzy ci, którzy mają niezbędne doświadczenie i wiedzę merytoryczną, angażują się w najważniejsze aspekty badania. Na przykład mogą doradzać w sprawach niezależności firmy, ryzyka istotnego zniekształcenia sprawozdań finansowych i reakcji zespołu na te ryzyka, a także w kwestiach dotyczących konkretnych zagadnień rachunkowości, audytu, sprawozdawczości finansowej, w tym ujawnień.



Różnice opinii

Istnieją protokoły pozwalające rozwiązać problem różnic pomiędzy opinią kierownika zlecenia a EQCR, innego partnerem audytowym lub opinii konsultantów technicznych. Obejmują one skorzystanie z paneli technicznych składających się z partnerów niebiorących udziału w zleceniu.

Monitorowanie



[Wstęp](#)



[Nasze
podejście do
jakości](#)



[Kultura i
wartości](#)



[Nasi
pracownicy](#)



[Nasze
podejście](#)



[Monitorowanie](#)



[Sieć PwC](#)



[Zarządzanie i
struktura](#)

Monitorowanie



Monitorowanie jakości usług atestacyjnych

Jesteśmy świadomi faktu, że jakość usług atestacyjnych, które wykonujemy na rzecz klientów, ma kluczowe znaczenie dla utrzymania zaufania inwestorów i innych interesariuszy do naszej rzetelności zawodowej. Jest to kluczowy element naszej strategii usług atestacyjnych.

Odpowiedzialność za odpowiednie zarządzanie jakością spoczywa na kierownictwie PwC Polska. Obejmuje to zaprojektowanie i działanie skutecznego procesu monitorowania jakości (SoQM) reagującego na konkretne ryzyka związane z zapewnianiem wysokiej jakości badań sprawozdań finansowych, z zastosowaniem ram QMSE.

Ogólnym celem jakości w ramach QMSE jest posiadanie niezbędnych zdolności w naszej firmie i wdrożenie naszych ludzi do konsekwentnego korzystania z naszych metodologii, procesów i technologii w świadczeniu usług atestacyjnych w skuteczny i wydajny sposób, aby spełnić obowiązujące oczekiwania naszych klientów i innych interesariuszy.

Monitorowanie jakości obejmuje ciągłą ocenę, czy polityki i procedury SoQM są właściwie zaprojektowane i skutecznie działają dla zapewnienia racjonalnej pewności, że nasze zlecenia audytowe, usługi atestacyjne niebędące badaniem oraz usługi pokrewne są wykonywane zgodnie z prawem, przepisami i standardami zawodowymi (zwane także naszym bieżącym monitorowaniem). Obejmuje to korzystanie z zabezpieczenia w czasie rzeczywistym - Real Time Assurance.

Cel zapobiegania: Opracowaliśmy program zapewnienia jakości w czasie rzeczywistym (RTA), którego celem jest zapewnienie monitorowania zapobiegawczego, które pomaga w coachingu i wspiera zespoły wykonujące zlecenie w wykonaniu „właściwej pracy” w czasie rzeczywistym podczas audytu.

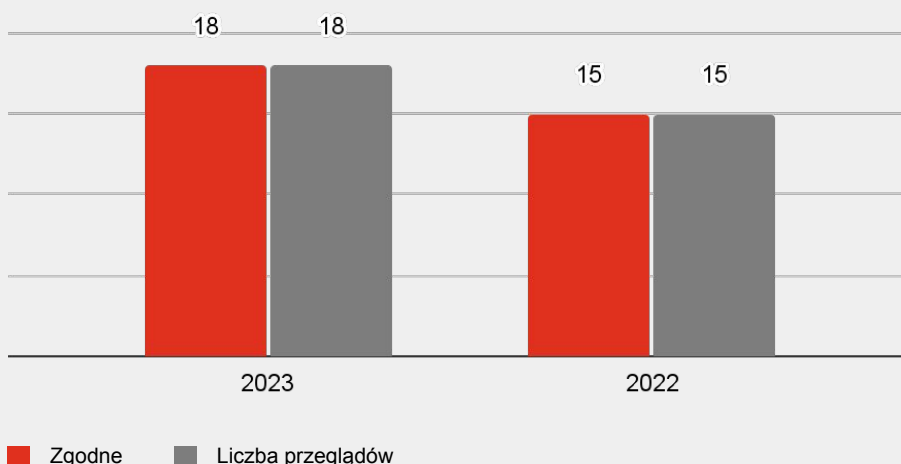
Oprócz bieżącego monitorowania wspomnianego powyżej, nasze monitorowanie obejmuje również okresową ocenę naszego SoQM, która obejmuje przegląd ukończonych zleceń (Engagement Quality Reviews – EQR), a także okresowe monitorowanie naszego SoQM przez obiektywny zespół w naszej firmie. Wyniki tych procedur, wraz z naszym bieżącym monitorowaniem, stanowią podstawę ciągłego doskonalenia naszego SoQM. EQR przeprowadzane są w ramach programu inspekcji obejmującego całą sieć, opartego na standardach zawodowych i metodologii audytu PwC.



Monitorowanie jakości usług atestacyjnych

- Łączna liczba kontroli
- Liczba skontrolowanych zleceń ocenionych jako zgodne czy niezgodne
- Liczba zleceń ocenionych jako zgodne czy niezgodne w odniesieniu do łącznej liczby kontroli
- Przekształcenia sprawozdań finansowych dotyczące audytów JZP spowodowane istotnymi błędami

Przeglądy jakości badania – wewnętrzne



Przekształcenia

20

Liczba przekształceń danych sprawozdania finansowego, w tym dotycząca audytów JZP z uwagi na istotne błędy

Przeglądy jakości zleceń - EQR - analizują ryzyko zakończonych zleceń i okresowo obejmują osoby z firmy uprawnione do podpisywania sprawozdań z badania, innych usług atestacyjnych i usług pokrewnych. Przegląd służy ocenie tego, czy zlecenie zostało wykonane zgodnie z wytycznymi PwC dotyczącymi badania sprawozdań finansowych, właściwymi standardami zawodowymi i innymi politykami i procedurami obowiązującymi dla zlecenia. Każdy partner i dyrektor z prawem do podpisu podlega przeglądowi co najmniej raz na pięć lat, chyba że wymagane są częstsze przeglądy z uwagi na profil zleceń dla klientów danego osoby albo lokalne wymogi regulacyjne.

Przeglądy są prowadzone przez doświadczonych partnerów z działu usług atestacyjnych przy wsparciu niezależnych zespołów partnerów, dyrektorów i starszych menedżerów oraz innych specjalistów. Kontrolerzy EQR mogą być pozyskiwani z innych firm członkowskich, jeśli jest to konieczne do zapewnienia odpowiedniej wiedzy lub obiektywizmu. Zespoły przeprowadzające przeglądy otrzymują odpowiednie szkolenie jako wsparcie w wykonywaniu swoich obowiązków i wykorzystują szereg opracowanych na szczeblu sieci list kontrolnych i narzędzi. Globalny zespół sieci wspiera zespoły kontrolujące, wspierając spójne stosowanie wytycznych dotyczących klasyfikacji ustaleń z kontroli i oceny zleceń w całej sieci.

Zgodnie z polityką PwC Polska, dodatkowo, badania sprawozdań finansowych każdego kluczowego biegłego rewidenta, który podpisał sprawozdanie z badania podlegają kontroli jakości co pięć lat.

Dodatkowo sieć PwC dokonuje okresowych przeglądów w celu oceny niektórych elementów systemów zarządzania jakością firm PwC. Sieć analizuje także dokonaną przez kierownictwo firmy PwC ocenę skuteczności jej systemu zarządzania jakością oraz ocenę, czy ogólny cel jakościowy został osiągnięty.

W trakcie ostatniego przeglądu dla regionu CEE zidentyfikowano obszary wymagające poprawy w odniesieniu do testowania kontroli związanych z IT, przyjęcia niektórych elementów MSZJ 1 i dokumentowania działań monitorujących. Nieprawidłowości te natychmiast usunięto i/lub uwzględniono w naszym planie poprawy jakości.

Wyniki przeglądów jakości przedstawiane są kierownictwu naszej firmy, które jest odpowiedzialne za analizę spostrzeżeń i wdrożenie ewentualnych niezbędnych działań naprawczych. W przypadku ustalenia, że w danym zleceniu wystąpiły poważne problemy z jakością, zależnie od charakteru i okoliczności tych problemów partner odpowiedzialny lub kierownictwo w dziale usług atestacyjnych naszej firmy mogą być poddani dodatkowemu mentoringowi, szkoleniu lub dalszym sankcjom zgodnie z zasadami uznania i odpowiedzialności obowiązującymi w firmie.

Partnerzy otrzymują informacje o wynikach programu inspekcji z sieci, który są przeznaczone dla nich do oceny zakresu prac audytorskich, jakie uznają za konieczne do wykonania oraz o tym, w jakim stopniu opierają się na pracy wykonanej przez firmy PwC w związku z badaniem przez nich skonsolidowanego sprawozdania finansowego klienta. sprawozdania finansowe.



Monitorowanie jakości usług atestacyjnych

- Łączna liczba przeglądów dokumentacji przez zewnętrznych regulatorów
- Liczba przeglądów dokumentacji przez kontrole wewnętrzne



Analiza przyczyn źródłowych

Przeprowadzamy analizy w celu zidentyfikowania potencjalnych czynników wpływających na jakość audytu naszej firmy, abyśmy mogli podejmować działania mające na celu ciągłe doskonalenie. Naszymi głównymi celami podczas przeprowadzania takich analiz jest zrozumienie, co nasze ustalenia mówią nam o naszym SoQM oraz określenie, w jaki sposób nasza firma może zapewnić naszym zespołom wykonującym zlecenia najlepsze możliwe środowisko do przeprowadzenia audytu. Przyglądamy się wynikom jakości ze wszystkich źródeł, w tym naszemu własnemu ciągłemu monitorowaniu naszego SoQM, a także inspekcji sieci naszego SoQM, audyty zarówno z uchybieniami, jak i bez nich – niezależnie od tego, czy zostały one zidentyfikowane w wyniku naszego własnego procesu inspekcji wewnętrznych, czy w wyniku inspekcji zewnętrznych i innych danych wejściowych, takich jak nasze Global People Survey oraz przekształcenia sprawozdań finansowych i błędy księgowo – aby pomóc zidentyfikować możliwe rozróżnienia i możliwości uczenia się.

W przypadku poszczególnych audytów obiektywny zespół identyfikuje potencjalne czynniki wpływające na ogólną jakość audytu. Bierzemy pod uwagę czynniki istotne, między innymi, wiedzę techniczną, nadzór i przeglądy, zawodowy sceptycyzm, zasoby zaangażowane i szkolenia. Potencjalne czynniki przyczynowe identyfikuje się poprzez ocenę informacji o zleceniu, przeprowadzanie wywiadów i przeglądanie wybranych dokumentów roboczych badania w celu zrozumienia czynników, które mogły mieć wpływ na jakość badania.

Ponadto dane zebrane na potrzeby audytów, zarówno z ustaleniami na poziomie zlecenia, jak i bez nich, są porównywane i zestawiane w celu ustalenia, czy określone czynniki wydają się korelować z jakością badania.

Naszym celem jest zrozumienie, w jaki sposób audyty jakości mogą różnić się od tych, w których stwierdzono ustalenia na poziomie zlecenia, i wykorzystanie tych wniosków do ciągłego doskonalenia wszystkich naszych audytów. Oceniamy wyniki tych analiz, aby zidentyfikować ulepszenia, które mogą być przydatne do wdrożenia w całej praktyce. Wierzymy, że analizy te znacząco przyczyniają się do ciągłej efektywności naszego zarządzania jakością.

Nasze analizy przyczyn źródłowych przeprowadzamy nie tylko na podstawie wyników zewnętrznych (głównie regulacyjnych, jeśli ma to zastosowanie w danym roku) i wewnętrznych przeglądów zakończonych audytów. Wykonujemy również analizę przyczyn źródłowych w zakresie kwestii odnotowanych w ramach zapewniania jakości w czasie rzeczywistym oraz testowania naszego Systemu Zarządzania Jakością. Kierownictwo jest wówczas odpowiedzialne za aktualizację wytycznych, komunikację, szkolenia itp. w celu wyeliminowania takich kwestii w przyszłości.





Sieć PwC



[Wstęp](#)



[Nasze
podejście do
jakości](#)



[Kultura i
wartości](#)



[Nasi
pracownicy](#)



[Nasze
podejście](#)



[Monitorowanie](#)



[Sieć PwC](#)



[Zarządzanie i
struktura](#)



PricewaterhouseCoopers International Limited

Firmy w sieci PwC są członkami lub mają inne powiązania z PricewaterhouseCoopers International Limited (PwCIL), spółką z odpowiedzialnością ograniczoną do wysokości gwarancji, zarejestrowaną w Wielkiej Brytanii. PwCIL nie prowadzi działalności w zakresie rewizji finansowej, ani nie świadczy usług na rzecz klientów. Jej celem jest raczej działanie jako podmiot koordynujący dla firm PwC. Koncentrując się na kluczowych obszarach, takich jak strategia, marka, ryzyko i jakość, PwCIL działa na rzecz opracowania i wdrożenia polityk i inicjatyw służących wypracowaniu wspólnego i skoordynowanego podejścia poszczególnych firm PwC. Firmy należące do PwCIL używają nazwy PwC oraz korzystają z zasobów i metod sieci PwC. Ponadto firmy PwC mogą korzystać z zasobów innych firm PwC i/lub zapewniać świadczenie profesjonalnych usług przez inne firmy lub inne podmioty. W zamian firmy PwC są zobowiązane do przestrzegania wspólnych polityk i standardów sieci PwC określonych przez PwCIL.

Sieć PwC nie jest jedną międzynarodową spółką. Firma PwC nie może działać jako agent PwCIL czy też żadnej innej firmy PwC, nie może zobowiązywać innych firm PwC i jest odpowiedzialna jedynie za własne działania lub zaniechania, a nie za działania lub zaniechania PwCIL czy innej firmy PwC. Podobnie PwCIL nie może działać jako agent innej firmy PwC, nie może zobowiązywać firm PwC i jest odpowiedzialna wyłącznie za własne działania i zaniechania. PwCIL nie ma prawa ani możliwości kontrolowania zawodowego osądu stosowanego przez firmy PwC.



Organami zarządzającymi PwCIL są:

- **Zarząd Globalny**, który jest odpowiedzialny za zarządzanie PwCIL, nadzór nad Zespołem Kierowniczym sieci i zatwierdzanie standardów dla sieci. Zarząd nie pełni żadnej roli na zewnątrz. Zarząd składa się z 20 członków. Dwóch z nich jest zewnętrznymi i niezależnymi dyrektorami, a pozostałych 18 członków Zarządu wybierają partnerzy ze wszystkich firm PwC na całym świecie, co cztery lata.
- **Zespół Kierowniczy sieci**, który jest odpowiedzialny za stanowienie ogólnej strategii sieci PwC i opracowanie standardów, których firmy PwC zobowiązują się przestrzegać.
- **Rada ds. Strategii** składająca się z liderów największych firm sieci PwC oraz regionów, uzgadnia strategiczny kierunek dla całej sieci i działa na rzecz realizacji strategii.
- **Globalny Zespół Kierowniczy** jest powoływany przez Zespół Kierowniczy sieci oraz Prezesa sieci PwC i przed nimi odpowiada. Jego członkowie są odpowiedzialni za kierowanie zespołami kierowniczymi wywodzącymi się z firm PwC w celu koordynacji działań we wszystkich obszarach naszej działalności.

Pan Adam Krasoń, obecny Prezes PricewaterhouseCoopers w Europie Środkowej i Wschodniej (PwC CEE Chief Executive), reprezentuje firmę w Radzie ds. Strategii i utrzymuje bieżące kontakty z Zespołem Kierowniczym sieci.

Zarządzanie i struktura



[Wstęp](#)



[Nasze
podejście do
jakości](#)



[Kultura i
wartości](#)



[Nasi
pracownicy](#)



[Nasze
podejście](#)



[Monitorowanie](#)



[Sieć PwC](#)



[Zarządzanie i
struktura](#)

Zarządzanie i struktura



Struktura prawna i własność PricewaterhouseCoopers Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Audyt sp.k.

PricewaterhouseCoopers Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Audyt sp.k. to spółka komandytowa zarejestrowana w Polsce. Spółka powstała z przekształcenia PricewaterhouseCoopers spółka z ograniczoną odpowiedzialnością w spółkę komandytową z dniem 1 października 2018 r. Według stanu na dzień 30 czerwca 2021 r. współnikami Spółki są osoby prawne i fizyczne. Wspólnicy – osoby prawne:

1. Jakub Arpad Waszkiewicz
2. Artur Pikula
3. Agnieszka Ostaszewska
4. Marta Małgorzata Madejska
5. Łukasz Ryszard Głuch
6. Agnieszka Accordi
7. Łukasz Jerzy Koprowski
8. Małgorzata Karolina Górna
9. Mirosław Szmigielski
10. Tomasz Zbigniew Konieczny
11. Bartłomiej Ignacy Szawłowski
12. Krzysztof Marcin Sieczkowski
13. Paweł Wesołowski
14. Anna Bączyk
15. Mariusz Jan Dziurdzia
16. Maciej Jan Wałęga
17. Anna Katarzyna Bałut-Cieślik
18. Wiktoria Elżbieta Chowaniec
19. Ilona Teresa Pieczyńska-Czerny
20. Katarzyna Kwasza
21. Tomasz Piotr Łebkowski
22. Karolina Pawlicka
23. Adrian Alphen Dadd

Ostatecznymi współwłaścicielami Spółki są partnerzy PricewaterhouseCoopers z firm w Europie Środkowej i Wschodniej oraz PricewaterhouseCoopers LLP. PricewaterhouseCoopers Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Audyt sp.k. jest członkiem PricewaterhouseCoopers International Limited.

PricewaterhouseCoopers Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Audyt sp.k. współpracuje z innymi firmami członkowskimi w Europie Środkowej i Wschodniej i świadczy usługi na rzecz klientów krajowych i wspólnych klientów międzynarodowych prowadzących działalność gospodarczą w regionie. Współpraca ta jest organizowana przez regionalny zespół kierowniczy, który zapewnia przestrzeganie przez te regionalne firmy zasad i procedur PwC International, umożliwia wspólne korzystanie z zasobów oraz egzekwowanie zasad polityki zarządzania ryzykiem i standardów jakości.

PricewaterhouseCoopers Polska sp. z o.o. – komplementariusz, którego wkład wynosi 2.595.550,00 zł (dwa miliony pięćset dziewięćdziesiąt pięć tysięcy pięćset pięćdziesiąt złotych);

PricewaterhouseCoopers Assurance Services Polska sp. z o.o. – komandytariusz, którego wkład wynosi 7.768.350 zł (siedem milionów siedemset sześćdziesiąt osiem tysięcy trzysta pięćdziesiąt złotych).

Wspólnicy – osoby fizyczne. Wszystkie poniżej wymienione osoby fizyczne są komandytariuszami (30 czerwca 2023 r.):

24. Borys Ludwik Malinowski
25. Wiktor Maksymilian Morawiec
26. Łukasz Kazimierski
27. Anna Irena Góra
28. Piotr Zygmunt Michalczyk
29. Mateusz Paweł Płonka
30. Tomasz Zygmunt Reinfuss
31. Małgorzata Iwona Szlachcic
32. Piotr Andrzej Wyszogrodzki
33. James Phillip Klein
34. Michał Piotr Mastalerz
35. Agata Garczyk-Wysocka
36. Paweł Ożarowski
37. Katarzyna Anna Ignaszak
38. Tomasz Maciej Słabolepszy
39. Piotr Wiesław Kocot
40. Jarosław Jerzy Lasota
41. Lubomira Barbara Murray
42. Robert Sawyer
43. Grażyna Dadd
44. Ewa Trawińska
45. Jennifer Tiffany Verdon

Każda firma członkowska ma również własne struktury zarządzania, zgodne z odpowiednimi wymogami prawnymi i operacyjnymi. Taka struktura prawna w połączeniu z porozumieniami w ramach Sieci zapewnia każdej z firm członkowskich elastyczność i autonomię umożliwiające szybkie i skuteczne reagowanie na uwarunkowania lokalnego rynku. Odzwierciedla również fakt, że organy nadzoru w niektórych krajach dają prawo wykonywania zawodu biegłego rewidenta firmom krajowym, w których biegli rewidenci posiadający krajowe uprawnienia audytorskie (a w Unii Europejskiej – biegli rewidenci oraz/albo unijne firmy audytorskie) dysponują co najmniej większością w strukturze własności i kontroli.

Zarządzanie i struktura

Struktura zarządcza PricewaterhouseCoopers Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Audyt sp.k.

W ramach grupy firm PwC w Europie Środkowej i Wschodniej, która obejmuje 27 krajów, funkcjonuje matrycowy system zarządzania. Każdy partner głosuje w cyklu 4-letnim w wyborach Prezesa (PwC CEE Chief Executive), który wybiera Zarząd, w tym reprezentantów linii biznesowych i geograficznych oraz Szefów operacyjnych. Zarząd ten odpowiada za określenie ogólnych celów biznesowych oraz przestrzeganie zasad polityki PwC International Limited.

Cele polityki oraz cele biznesowe każdego z głównych pionów działalności (usługi atestacyjne, doradztwo biznesowe, doradztwo podatkowe i prawne) są określane przez zespół kierowniczy danego pionu działalności, niezależnie od podziałów geograficznych.

Nadzór nad Zarządem Regionalnym w imieniu partnerów sprawowany jest przez pochodzącą z wyborów Radę Partnerów, która zatwierdza kluczowe zasady polityki oraz decyzje dotyczące partnerów oraz firmy.

PricewaterhouseCoopers Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Audyt sp.k. jest zarządzana przez Komplementariusza, którym jest firma audytorska PricewaterhouseCoopers Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością i którego reprezentuje zarząd składający się z Prezesa i czworo Członków Zarządu wybranych przez Walne Zgromadzenie. Komplementariusz odpowiada za kierowanie Spółkami i jej prawną reprezentację. W imieniu Spółki działają także prokurenci.



Wynagrodzenie Partnerów

Partnerzy są wynagradzani na podstawie zysku i sami odpowiadają za finansowanie swoich emerytur i innych świadczeń np. opieki medycznej.

Proces oceny i wynagradzania partnerów jest w pełni zgodny z zasadami niezależności określonymi w Międzynarodowym Kodeksie Etyki Zawodowych Księgowych wydanym przez IESBA (Radę Międzynarodowych Standardów Etycznych dla Księgowych), który nie pozwala na ocenę lub wynagradzanie partnera za sprzedaż usług niebędących badaniem swoim klientom audytowym. Wynagrodzenie partnerów jest oparte na ocenie jego wkładu w działanie firmy w ciągu roku oraz po zakończeniu badań rocznych sprawozdań finansowych. Wynagrodzenie jest weryfikowane i zatwierdzone przez Radę Partnerów Europy Środkowo-Wschodniej.

Wynagrodzenie każdego partnera jest też zależne od zakresu jego odpowiedzialności, a jednostki kapitałowe są przydzielane na podstawie macierzy, która przede wszystkim uwzględnia obecną rolę partnera w firmie. Jest też zmienna (element oceny działalności), odzwierciedlająca jak partner i zespoły, z którymi współpracuje radzą sobie w danym roku. Jest to określane przez ocenę osiągnięć partnera w zestawieniu z indywidualnie dostosowaną, zrównoważoną kartą wyników postawionych celów uwzględniających rolę partnera. Cele te obejmują realizację standardów jakości badania firmy oraz bezwzględne przestrzeganie naszych przepisów dotyczących uczciwości i niezależności.



Informacje finansowe



PricewaterhouseCoopers Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Audyt sp.k. za rok obrotowy zakończony 30 czerwca 2023 r.

Przychody (niebadane)	2023 tys. PLN	2022 tys. PLN
Ustawowe badania rocznych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych jednostek zainteresowania publicznego i jednostek należących do grupy przedsiębiorstw, których jednostką dominującą jest jednostka zainteresowania publicznego	58 299	47 518
Ustawowe badania rocznych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych innych jednostek	110 563	80 255
Razem wynagrodzenie za badania	168 862	127 773
Dozwolone usługi niebędące badaniem (ustawowym) na rzecz badanych jednostek	111 333	77 522
Usługi niebędące badaniem (ustawowym) na rzecz innych jednostek	67 949	70 279
Razem	348 144	275 574



Załącznik 1

Lista zbadanych Jednostek Zainteresowania Publicznego

Załącznik 1

Lista Jednostek Zainteresowania Publicznego zbadanych w roku zakończonym 30 czerwca 2023 r.

Nazwa firmy
11Bit Studios S.A.
Aegon Magyarországi Általános Biztosító S.A. – Oddział w Polsce
AEGON Powszechne Towarzystwo Emerytalne S.A.
Aegon Otwarty Fundusz Emerytalny
AEGON Towarzystwo Ubezpieczeń na Życie SA
PTE ALLIANZ POLSKA S.A.
Allianz Polska Dobrowolny Fundusz Emerytalny
Allianz Polska Otwarty Fundusz Emerytalny
Towarzystwo Funduszy Inwestycyjnych Allianz Polska S.A.
Allianz Duo Fundusz Inwestycyjny Otwarty
Allianz Fundusz Inwestycyjny Otwarty
Allianz Inwestycje Specjalistyczny Fundusz Inwestycyjny Otwarty
Allianz Plan Emerytalny Specjalistyczny Fundusz Inwestycyjny Otwarty
Drugi Allianz Polska Otwarty Fundusz Emerytalny
Allianz Specjalistyczny Fundusz Inwestycyjny Otwarty
Allianz Specjalistyczny Fundusz Inwestycyjny Otwarty Dużych Spółek
Allianz Specjalistyczny Fundusz Inwestycyjny Otwarty PPK
Allianz Specjalistyczny Fundusz Inwestycyjny Otwarty Stabilnego Dochodu
Allianz Strategiczny Specjalistyczny Fundusz Inwestycyjny Otwarty
Bezpieczna Jesień Specjalistyczny Fundusz Inwestycyjny Otwarty
Alumetal S.A.
Amica S.A.
Amundi Parasolowy Fundusz Inwestycyjny Otwarty
Amundi Stars Specjalistyczny Fundusz Inwestycyjny Otwarty
Apator SA
Archicom S A
AS INBANK Spółka Akcyjna -Oddział w Polsce
Asseco Business Solutions S.A.
ATM Grupa S.A.
Atradius Crédito y Caución S.A. de Seguros y Reaseguros Spółka Akcyjna Oddział w Polsce
Auto Partner S.A.
Aviva Powszechne Towarzystwo Emerytalne Aviva Santander S.A.
AWP P&C SPÓŁKA AKCYJNA ODDZIAŁ W POLSCE
Bank of China (Europe) S.A. Spółka Akcyjna Oddział w Polsce
CAIXABANK S.A. Oddział w Polsce
Capital Park S.A.

Nazwa firmy
Cardif Assurances Risques Divers S.A. Oddział w Polsce.
CHUBB EUROPEAN GROUP SE Spółka Europejska Oddział w Polsce
Colonnade Insurance S.A. Oddział w Polsce
Credit Agricole Bank Polska S.A.
Dom Development S.A.
Echo Investment S.A.
ENEA S.A.
ERBUD SA
ESALIENS Akcji Skoncentrowany FIZ
ESALIENS Parasol Fundusz Inwestycyjny Otwarty
ESALIENS Parasol Zagraniczny Specjalistyczny Fundusz Inwestycyjny Otwarty
Esaliens PPK Specjalistyczny Fundusz Inwestycyjny Otwarty
Esaliens Senior Fundusz Inwestycyjny Otwarty
Fabryka Farb i Lakierów ŚNIEŻKA S.A.
Fca Bank S P A S A Oddział W Polsce
FIRMA OPONIARSKA DĘBICA S.A.
Franklin Templeton Fundusz Inwestycyjny Otwarty
Globe Trade Centre S.A
Goldman Sachs Bank Europe SE Spółka Europejska Oddział W Polsce
HSBC Continental Europe (Spółka Akcyjna) Oddział w Polsce
INTER CARS S.A.
Investor CEE Fundusz Inwestycyjny Zamknięty
Investor Fundusz Inwestycyjny Zamknięty
Investor Gold Fundusz Inwestycyjny Zamknięty
INVESTOR PARASOL FUNDUSZ INWESTYCYJNY OTWARTY
Investor Parasol Specjalistyczny Fundusz Inwestycyjny Otwarty
Investor PPK Specjalistyczny Fundusz Inwestycyjny Otwarty
Investors Towarzystwo Funduszy Inwestycyjnych S.A.
J.P. Morgan SE (Spółka Europejska) Oddział w Polsce
JASTRZĘBSKA SPÓŁKA WĘGLOWA S.A.
KGHM Polska Miedź S.A.
KRUK S.A.
LMG FÖRSÄKRINGS AB SPÓŁKA AKCYJNA ODDZIAŁ W POLSCE
LUBELSKI WĘGIEL BOGDANKA S.A.
Mabion S.A.
MLP Group S.A.
NN Investment Partners Towarzystwo Funduszy Inwestycyjnych S.A. (obecna nazwa: Goldman Sachs Towarzystwo Funduszy Inwestycyjnych S.A.)

Załącznik 1

Lista Jednostek Zainteresowania Publicznego zbadanych w roku zakończonym 30 czerwca 2023 r.

Nazwa firmy
NN Emerytura Specjalistyczny Fundusz Inwestycyjny Otwarty
NN Parasol Fundusz Inwestycyjny Otwarty (obecna nazwa: Goldman Sachs Parasol FIO)
ING Konto Funduszowe Specjalistyczny Fundusz Inwestycyjny Otwarty
Nordea Bank Abp S.A. - Oddział w Polsce
ONDE S.A.
Orzeł Biały S.A.
PayPro S.A.
PKO Absolutnej Stopy Zwrotu Europa Wschód - Zachód Fundusz Inwestycyjny Zamknięty
PKO Bank Hipoteczny S.A.
PKO BANK POLSKI S.A.
PKO BP BANKOWY PTE S.A.
PKO Towarzystwo Funduszy Inwestycyjnych S.A.
PKO Globalnego Dochodu Fundusz Inwestycyjny Zamknięty
PKO Globalnej Strategii Fundusz Inwestycyjny Zamknięty
PKO Parasolowy Fundusz Inwestycyjny Otwarty
PKO Portfele Inwestycyjne Specjalistyczny Fundusz Inwestycyjny Otwarty
PKO Strategii Obligacyjnych Fundusz Inwestycyjny Zamknięty
FUNDUSZ WŁASNOŚCI PRACOWNICZEJ PKP - SPECJALISTYCZNY FUNDUSZ INWESTYCYJNY OTWARTY
Gamma Parasol Biznes Specjalistyczny Fundusz Inwestycyjny Otwarty
mFundusz Konserwatywny Specjalistyczny Fundusz Inwestycyjny Otwarty
Alfa Specjalistyczny Fundusz Inwestycyjny Otwarty
PKO Towarzystwo Ubezpieczeń S.A.
PKO Życie Towarzystwo Ubezpieczeń S.A.
PKO BP Dobrowolny Fundusz Emerytalny
PKO BP Otwarty Fundusz Emerytalny
PKO Zabezpieczenia Emerytalnego Specjalistyczny Fundusz Inwestycyjny Otwarty
PKO EMERYTURA Specjalistyczny Fundusz Inwestycyjny Otwarty
Polskie Towarzystwo Reasekuracji S.A.
PRUDENTIAL INTERNATIONAL ASSURANCE PLC S.A. ODDZIAŁ W POLSCE
Ryvu Therapeutics S.A.
Santander Allianz Towarzystwo Ubezpieczeń na Życie S.A.
Santander Allianz Towarzystwo Ubezpieczeń S.A.
Santander Bank Polska Spółka Akcyjna
Santander Consumer Bank S.A.
Santander Towarzystwo Funduszy Inwestycyjnych S.A.
Santander Fundusz Inwestycyjny Otwarty
Santander PPK Specjalistyczny Fundusz Inwestycyjny Otwarty

Nazwa firmy
Santander Prestiż Specjalistyczny Fundusz Inwestycyjny Otwarty
Credit Agricole Fundusz Inwestycyjny Otwarty
SELVITA S A
Towarzystwo Ubezpieczeń Euler Hermes S A
Towarzystwo Ubezpieczeń Na Życie Warta S A
Towarzystwo Ubezpieczeń Europa SA
TOWARZYSTWO UBEZPIECZEŃ I REASEKURACJI WARTA S.A.
Towarzystwo Ubezpieczeń na Życie Cardif Polska S.A.
Towarzystwo Ubezpieczeń na Życie Europa S.A.
TUIR Allianz Polska S.A.
UNIMOT S.A.
Uniqa Emerytura Specjalistyczny Fundusz Inwestycyjny Otwarty
UNIQA FUNDUSZ INWESTYCYJNY OTWARTY
UNIQA POWSZECHNE TOWARZYSTWO EMERYTALNE S A
Uniqa Otwarty Fundusz Emerytalny
UNIQA Specjalistyczny Fundusz Inwestycyjny Otwarty
Uniqa Towarzystwo Ubezpieczeń Na Życie Spółka Akcyjna
Uniqa Towarzystwo Ubezpieczeń Spółka Akcyjna
WAWEL S.A.
Wirtualna Polska Holding S.A.
XTB SPÓŁKA AKCYJNA
ZE PAK Spółka Akcyjna



Załącznik 2

Firmy audytorskie

Sieci PwC

Załącznik 2

Całkowite przychody zrealizowane przez biegłych rewidentów i firmy audytorskie będące członkami sieci PwC z państw członkowskich Unii Europejskiej lub Europejskiego Obszaru Gospodarczego z tytułu ustawowych badań rocznych jednostkowych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych (według najlepszych możliwych obliczeń) wyniosły 2,8 mld euro.

Są to przychody z ostatniego roku obrotowego każdego z podmiotów przeliczone na euro według kursu obowiązującego na 30 czerwca 2023 r. Poniższa tabela przedstawia listę firm naszej sieci uprawnionych do badania sprawozdań finansowych/ biegłych rewidentów według krajów na 30 czerwca 2023 r.:



Member State	Nazwa Firmy
Austria	PwC Wirtschaftsprüfung GmbH, Wien
Austria	PwC Wirtschaftsprüfungs- und Steuerberatungsgesellschaft GmbH, Linz,
Austria	PwC Tax & Audit Services Wirtschaftsprüfung und Steuerberatung GmbH, Graz,
Austria	PwC Österreich GmbH, Wien
Belgia	PwC Bedrijfsrevisoren bv/Reviseurs d'enterprises srl
Bułgaria	PricewaterhouseCoopers Audit OOD
Chorwacja	PricewaterhouseCoopers d.o.o
Chorwacja	PricewaterhouseCoopers Savjetovanje d.o.o
Cypr	PricewaterhouseCoopers Limited
Dania	PricewaterhouseCoopers Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Estonia	AS PricewaterhouseCoopers
Finlandia	PricewaterhouseCoopers Oy
Francja	PricewaterhouseCoopers Audit
Francja	PricewaterhouseCoopers Entreprises
Francja	PricewaterhouseCoopers France
Francja	M. Antoine Priollaud
Grecja	PricewaterhouseCoopers Auditing Company SA

Załącznik 2



Member State	Name of firm
Hiszpania	PricewaterhouseCoopers Auditores, S.L.
Holandia	PricewaterhouseCoopers Accountants N.V.
Irlandia	PricewaterhouseCoopers
Islandia	PricewaterhouseCoopers ehf
Liechtenstein	PricewaterhouseCoopers GmbH, Ruggell
Litwa	PricewaterhouseCoopers UAB
Luxembourg	PricewaterhouseCoopers, Société coopérative
Łotwa	PricewaterhouseCoopers SIA
Malta	PricewaterhouseCoopers
Niemcy	PricewaterhouseCoopers GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
Niemcy	Wibera WPG AG
Norwegia	PricewaterhouseCoopers AS
Polska	PricewaterhouseCoopers Polska sp. z. o.o.
Polska	PricewaterhouseCoopers Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Audyt sp. k.
Polska	PricewaterhouseCoopers Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp. k.
Portugalia	PricewaterhouseCoopers & Associados - Sociedade de Revisores Oficiais de Contas, Lda
Republika Czeska	PricewaterhouseCoopers Audit s.r.o.
Rumunia	PricewaterhouseCoopers Audit S.R.L.
Słowacja	PricewaterhouseCoopers Slovensko, s.r.o.
Słowenia	PricewaterhouseCoopers d.o.o.
Szwecja	PricewaterhouseCoopers AB
Szwecja	Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB
Węgry	PricewaterhouseCoopers Könyvvizsgáló Kft.
Włochy	PricewaterhouseCoopers Spa



Niniejsze Sprawozdanie z przejrzystości zostało sporządzone za rok obrotowy zakończony 30 czerwca 2023 r., zgodnie z wymogami art. 13 Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 537/2014.

Mirosław Szmigielski

Biegły rewident, członek zarządu komplementariusza

PricewaterhouseCoopers Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Audytor sp.k.

Warszawa, 31 października 2023 r.