

Sprawozdanie z przejrzystości

za rok zakończony
30 czerwca 2020 r.



Spis treści



3

Wstęp



34

Monitorowanie



9

Nasze podejście do jakości



37

Zarządzanie i struktura



14

Kultura i wartości



40

Sieć PwC



25

Nasi pracownicy



45

Lista zbadanych JZP



29

Nasze podejście do audytu



47

Firmy audytorskie sieci PwC



Wstep



Wiadomość od Prezesa PwC w Polsce

Zapraszamy do zapoznania się z naszym Sprawozdaniem z przejrzystości za rok 2020

W Sprawozdaniu zamieszczamy informacje o tym, jak zarządzana jest firma audytorska PricewaterhouseCoopers Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Audyt sp.k. (dalej „PwC Polska”, „Spółka”). Choć PwC jest firmą świadczącą różnorodne usługi, w Sprawozdaniu tym skupiamy się głównie na naszej działalności audytowej i powiązanych z nią usługach. Zawód biegłego rewidenta znajduje się pod ścisłą kontrolą społeczną i musi stawić czoło temu wyzwaniu. Rozumiemy społeczne obawy i wspieramy je, angażujemy się również w zmiany poprawiające jakość audytów.

Przez ostatni rok PwC na całym świecie rozpoczęła publiczną dyskusję o przyszłości audytu i wysłuchała szerokiego grona interesariuszy, zastanawiając się jak powinien się zmienić audyt, aby sprostać zmieniającym się oczekiwaniom społecznym. Wiemy, że nie ma łatwych odpowiedzi na te pytania i że żaden pojedynczy podmiot nie może rozwiązać tego problemu, ale jesteśmy zaangażowani we wprowadzanie wszelkich zmian, które pozwolą zapewnić, że badania sprawozdań finansowych pozostaną przydatne i wartościowe.

W tym roku spotkaliśmy się z bezprecedensowym wyzwaniem zapewnienia równie wysokiej jakości badania sprawozdań finansowych, co przed pandemią COVID-19; stanowiło to dla nas kluczowe zadanie. Omawiamy ten temat na stronie 12.

Naszym celem w PwC jest budowanie zaufania w społeczeństwie i rozwiązywanie istotnych problemów. Jesteśmy Siecią firm działających w 155 krajach i zatrudniamy ponad 284 000 osób zaangażowanych w świadczenie wysokiej jakości usług atestacyjnych, doradztwa biznesowego oraz podatkowo-prawnego.

Kładziemy nacisk na promowanie kultury wysokiej jakości i doskonałości, które są kluczowe dla osiągnięcia założonych celów.

Nasi pracownicy są kluczowym elementem zapewniającym wykonywanie wysokiej jakości badań sprawozdań finansowych i w ramach wielodyscyplinarnej praktyki posiadają szeroki zakres specjalistycznych umiejętności. Dlatego właśnie utrzymujemy stały nacisk na nasze cele i wartości, które dotyczą min. uczciwości i niezależności. Wciąż inwestujemy w naszych pracowników, zapewniając im możliwości stałego rozwoju zawodowego i osobistego, zarówno podczas projektów jak i w połączeniu z szerokim zakresem szkoleń.

Podjęliśmy kroki, by dostosować naszą działalność do ciągłego zwiększania nacisku na jakość audytów. Stale inwestujemy w innowacje i nowe technologie, które mają wspierać usługi świadczone przez wszystkie działy firmy, w celu sprostania kolejnym wyzwaniom, jakie przed audytem stawia era cyfrowa, a także by jeszcze bardziej poprawić jakość naszych usług rewizyjnych.

Wszystkie podejmowane decyzje mają na celu przekształcanie naszej działalności rewizyjnej w celu zwiększania jakości audytów pod kątem odpowiedzialności wobec wszystkich interesariuszy.

Niniejsze Sprawozdanie z przejrzystości zostało sporządzone za rok obrotowy zakończony 30 czerwca 2020 r., zgodnie z wymogami art. 13 Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 537/2014.

Adam Krasoń
Partner, Prezes PwC w Polsce
Prokurent

PricewaterhouseCoopers Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Audyt sp.k

Warszawa, 30 października 2020 r.



Wiadomość od Partnera Zarządzającego

Działem Audytu i Usług Doradczych

Zaufanie jest kluczowe dla wszystkich działań prowadzonych przez PwC. Jest to podstawa wypełniania celów firmy. Jednym ze sposobów budowania tego zaufania jest przejrzystość.

Będąc audytorami zdajemy sobie dobrze sprawę z kolejnego czynnika wspomagającego zaufanie: jakości naszych audytów. Dlatego z przyjemnością przedstawiamy nasze Sprawozdanie z przejrzystości za rok obrotowy zakończony 30 czerwca 2020 r., które pokazuje, jak utrzymujemy wysoką jakość badań sprawozdań finansowych. Sprawozdanie opisuje przyjęte polityki, systemy i procesy zapewniania jakości, wyniki kluczowych programów monitorowania i przeglądów jakości, a także sposób kultywowania kultury jakości na każdym szczeblu naszej firmy. Ujawniamy jednostki zainteresowania publicznego, których sprawozdania finansowe badaliśmy oraz osiągnięte przychody z usług badania i innych usług.

Dalsze omówienie jakości audytów

Zachęcamy do publicznych dyskusji, które wynikają z przejrzystości dotyczącej jakości badań sprawozdań finansowych.

Działalność audytorska jest podstawą naszej strategii i marki. Nadal inwestujemy w ciągłą poprawę jakości audytów dzięki stosowaniu nowych systemów i technologii, procesów dotyczących ryzyka oraz nauczaniu i rozwojowi naszych kadr.

Jestem dumny z roli odgrywanej przez nas w dyskusji o jakości badań sprawozdań finansowych w Polsce. Zapraszam do tej dyskusji w czasie przeglądu naszego Sprawozdania z przejrzystości.

Naszym ostatecznym celem jest uznanie przez regulatorów, że zapewniliśmy wystarczającą pewność we wszystkich obszarach prac rewizyjnych. Nasz plan podnoszenia jakości dąży do uzyskania tego właśnie celu.

Piotr Wyszogrodzki

Partner Zarządzający Działem Audytu i Usług Doradczych
Biegły rewident, Prokurent

PricewaterhouseCoopers Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Audyt sp.k



Przeglądy jakości audytów - zewnętrzne

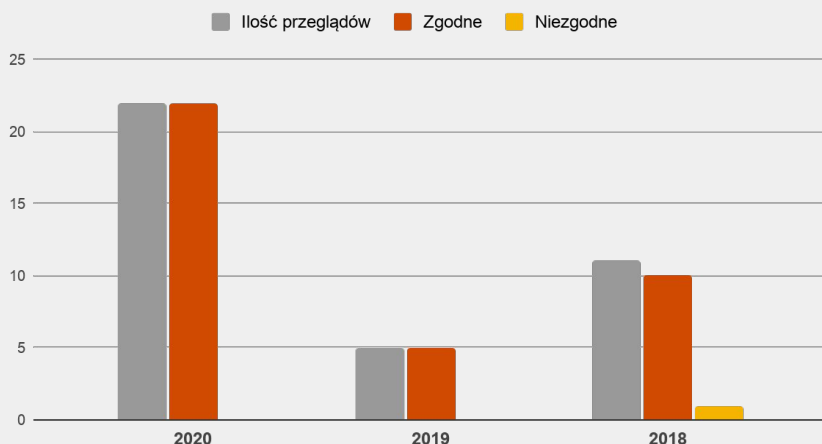
Wyniki przeglądów jakości audytów przez kontrolerów organów nadzoru – liczba przeglądów, w tym liczba powodująca niezgodność z wymaganiami standardów badania. W latach 2019-2020 organa nadzoru nie przeprowadziły kontroli.



■ Zgodne ■ Niezgodne ■ Nie podlegały przeglądowi

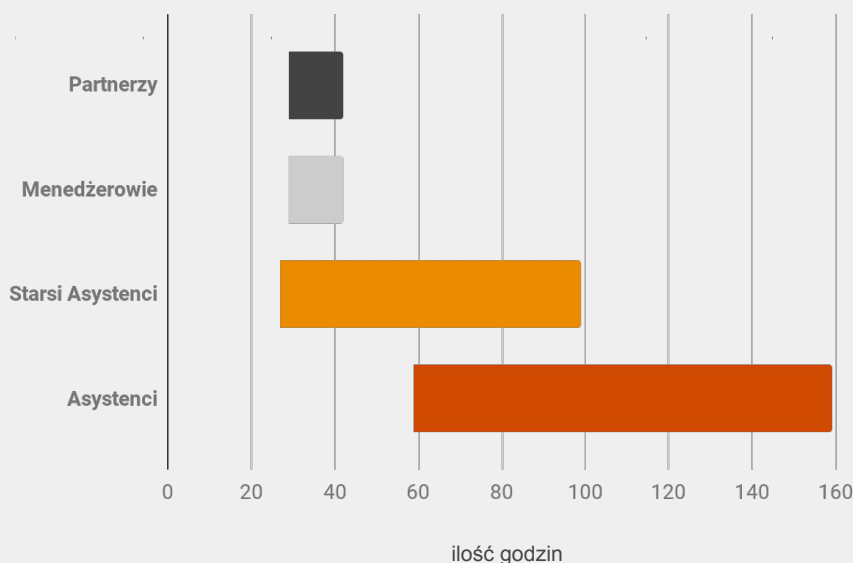
5 przeglądów,
0 niezgodnych

Przeglądy jakości audytów - wewnętrzne



Liczba godzin szkoleń z audytu i rachunkowości

Roczna liczba godzin szkoleń z audytu i rachunkowości wymagana przez PwC



Przekształcenia

10 Liczba przekształconych sprawozdań finansowych, łącznie z badaniami JZP, spowodowanych istotnymi błędami

3 Liczba przekształceń sprawozdań finansowych naszych audytowych klientów giełdowych

Nasz system zarządzania jakością

Liczba godzin poświęconych monitorowaniu jakości w CEE łącznie

6 400 godz. w region CEE

110 godz. w Polsce

Przeglądy jakości audytów w czasie rzeczywistym (przed wydaniem opinii)

34 spostrzeżeń dot. jakości zidentyfikowane i uwzględnione.

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

340 godz. Liczba godzin poświęconych na przeglądy przez w pełni zaangażowany zespół

Nasze inwestycje w szkolenia pracownicze

Szkolenie audytowe w 2019

Średnia liczba godzin odbytych przez partnerów i pracowników

33 online | **56** klasowe | **89** razem

Łączna liczba zrealizowanych godzin 2019 **41 652**

Szkolenie audytowe 2018

Średnia liczba godzin odbytych przez partnerów i pracowników

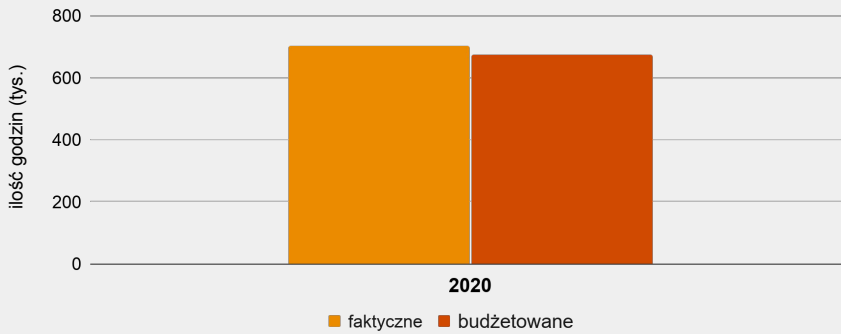
21 online | **37** klasowe | **58** razem

Łączna liczba zrealizowanych godzin 2018 **29 817**



Zarządzanie projektem

Porównanie godzin zabudżetowanych z faktycznymi poświęconymi na badania

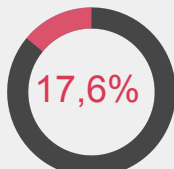


Wskaźnik godzin pośw. na badania przez członków zespołów audytowych

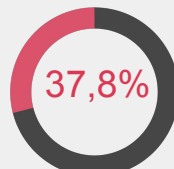
| | | 2020 | | 2019 | | 2018 | | | | | |
|--------------|----|--------------|---|------|------|------|----|------|---|----|------|
| Partnerzy | do | Menedżerowie | 1 | to | 2,7 | 1 | do | 2,8 | 1 | do | 3,1 |
| Menedżerowie | do | Pracownicy | 1 | to | 8,9 | 1 | do | 9,0 | 1 | do | 10,0 |
| Partnerzy | do | Pracownicy | 1 | to | 23,7 | 1 | do | 25,5 | 1 | do | 31,3 |

Średni stopień retencji pracowników wg szczebla

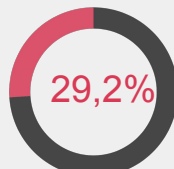
2020



Menedżerowie

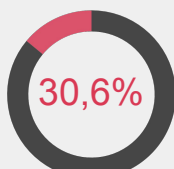


Starsi
Asystenci

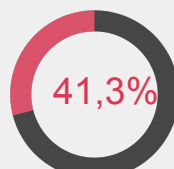


Asystenci

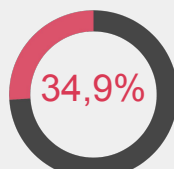
2019



Menedżerowie



Starsi
Asystenci



Asystenci

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

Nadgodziny w 2020 wg szczebla

105

Partnerzy

42

Menedżerowie

32

Starsi
Asystenci

18

Asystenci

Nadgodziny w 2019 wg szczebla

100

Partnerzy

44

Menedżerowie

88

Starsi
Asystenci

42

Asystenci

Wsparcie techniczne*

Wskaźnik partnerów pełniących rolę wsparcia technicznego do łącznej liczby partnerów audytowych

4,0 %

*) regionalnie w CEE

Korzystanie z Centrów Akceleracji Umiejętności Cyfrowych (Acceleration Centers)

Procent godzin poświęconych na audyt przez Acceleration Centers

14,7%

Doświadczenie naszych partnerów

Średnia liczba lat doświadczeń Partnerów w PwC

18 lat

Nakład pracy pracowników



Faktyczna użyczenie czasu pracowników na zleceniach w odniesieniu do użyczenia planowanej

2020 85%

2019 87%

2018 99%

Nasze programy

poprawy jakości

PwC inwestuje w stałą poprawę jakości audytów poprzez projektowanie i wdrażanie skutecznego systemu zarządzania jakością. Wiąże się to z koncentracją na następujących kluczowych obszarach:

- dalsze wzmocnienie naszej kultury jakości w celu wspierania partnerów i zespołów w wykazywaniu się zachowaniami zgodnymi z promowaniem jakości badań,
- zintegrowanie wykorzystania wskaźników jakości badania AQI (Assurance Quality Indicators) w celu zarządzania jakością, Real Time Assurance (RTA) dla zapobiegania problemom z jakością, analizę przyczyn problemów (Root Cause Analysis) w celu ich eliminowania oraz Ram Nagradzania i Odpowiedzialności (Recognition and Accountability Framework – „RAF”) dla wzmocnienia zachowań, kultury i działań zapewniających wysoką jakość.

Ponadto nadal współpracujemy z interesariuszami w celu:

- publicznej dyskusji o przyszłości badań sprawozdań finansowych, poszukiwania sposobów zmian, aby spełnić zmieniające się oczekiwania społeczne,
- zaangażowania w czasie rzeczywistym w sprawie wpływu COVID-19 na zgodność audytów z wymaganiami.



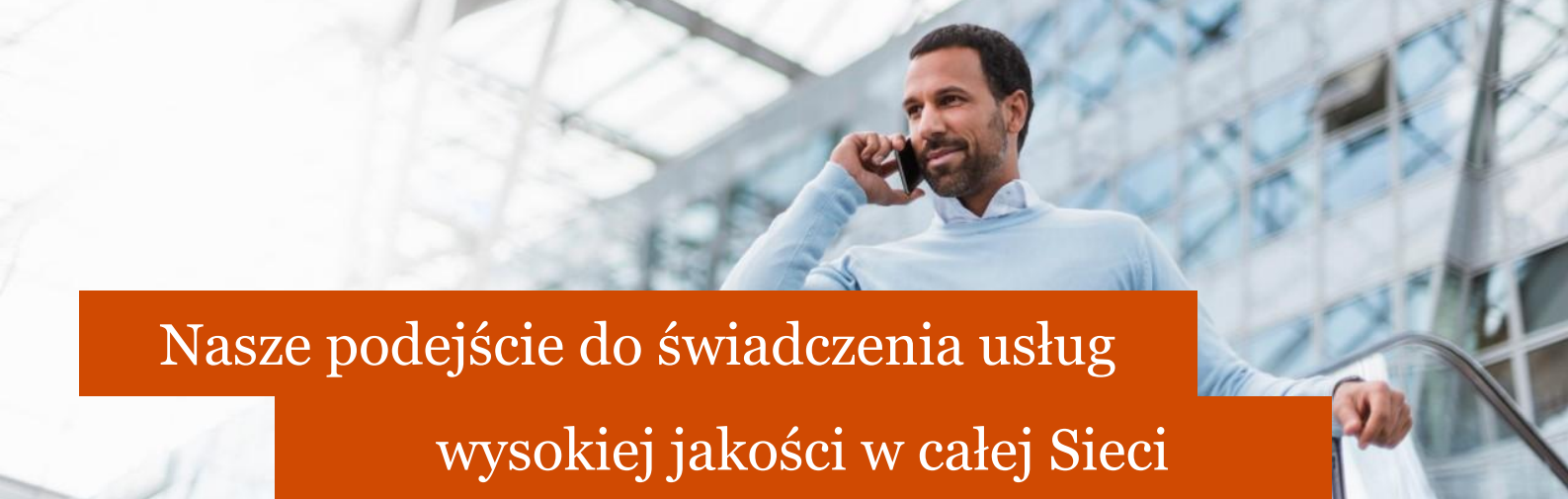
W PwC nasz cel jest podstawą wszystkich działań i przyczyną ich podejmowania.





Nasze podejście

do jakości



Nasze podejście do świadczenia usług wysokiej jakości w całej Sieci i we wszystkich naszych działaniach

Koncentracja na jakości

Jakość naszych prac stanowi istotę naszej organizacji i inwestujemy znaczne, coraz większe środki w jej ciągłą poprawę we wszystkich naszych pionach działalności. Inwestycje te dotyczą wielu różnych dziedzin, łącznie ze szkoleniami (merytorycznymi, w dziedzinie etyki i zachowań), metodologią, zwiększaniem zasobów w kluczowych obszarach i poszukiwaniem nowych sposobów realizacji naszych prac. Każda inwestycja odzwierciedla wspólne dążenie do zrozumienia czynników napędzających jakość i do ustalenia możliwości jej poprawy.

Inwestujemy również w nowe technologie pozwalające na stałe ulepszanie zdolności wykonawczych i efektywności wszystkich naszych usług.

Jesteśmy dumni z opublikowania – jako pierwsza z globalnych sieci usług profesjonalnych – wyników naszego wewnętrznego badania jakości. Przejrzystość zarówno naszych wysiłków w kierunku poprawy jakości, jak i wyników i skutków podjętych działań, jest bardzo ważna. Publikacja tych danych przez naszą Sieć przez ostatnie kilka lat, podczas których trwa publiczna dyskusja na temat audytu, zwiększyła nacisk na kwestię jakości badań, co omawiamy w dalszej części Sprawozdania.

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 każdego z osobna za jakość w całej Sieci 284 000 osób, w tym ponad 1 800 naszych pracowników w 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 pionów 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.

Na przykład ostatnio koncentrujemy się znów na „tonie nadawanym przez kierownictwo” naszej organizacji i tworzymy właściwą kulturę dla osiągania doskonałych wyników i wysokiej jakości. Wiedząc, jak ważny jest ton nadawany przez kierownictwo, wdrażamy ulepszone i spójne pomiary skuteczności kierownictwa i jakości w całej Sieci.



Szczególna koncentracja na jakości audytu

Szczególna koncentracja na jakości audytu

Istotą naszych celów jest zapewnienie wysokiej jakości audytów. Pod tym względem jesteśmy zaangażowani w prowadzenie wysokiej jakości badań sprawozdań finansowych. Jeśli jednak nasza praca okaże się poniżej ustalonych przez nas i przez regulatorów standardów, każdy taki przypadek traktujemy z należytą powagą i staramy się ze wszystkich sił wynosić z takich przypadków lekcje pozwalające na podniesienie jakości audytów w przyszłości.

Właściwe cele i możliwości

Aby pomóc nam wprowadzić tę strategię w życie Sieć PwC ustaliła jasne cele dotyczące jakości audytu i zapewnia nam wsparcie w ich realizacji. Nasze zespoły rewidentów mogą świadczyć wysokiej jakości usługi tylko jeśli mają dostęp do właściwych możliwości – zarówno pod względem zasobów kadrowych, jak i technologii. Dlatego nasze cele jakościowe koncentrują się na posiadaniu właściwych możliwości – zarówno na szczeblu firmy członkowskiej, jak i w całej Sieci PwC – i na korzystaniu z tych możliwości, aby sprostać naszym standardom oraz wymogom zawodowym. Możliwości te można rozwijać wyłącznie mając właściwe przywództwo i kulturę jakości promującą właściwe wartości i zachowania.

Właściwa integracja i dopasowanie

Cele jakościowe koncentrują się na posiadaniu właściwych kadr, które wspiera skuteczna metodologia, procesy i technologia, które są odpowiednio nakierowane i nadzorowane. Są to możliwości, które uznajemy za znaczące dla osiągania i utrzymywania wysokiej jakości audytów. Abyśmy mogli zrealizować te cele posiadamy kilka specjalnie dedykowanych funkcji na szczeblu Sieci, które opracowują praktyczne narzędzia, wytyczne i systemy wsparcia i monitorowania jakości audytów w całej Sieci.

Elementy te zostały zintegrowane i dopasowane przez naszą Sieć, co pozwoliło stworzyć wszechstronne, holistyczne i powiązane ze sobą ramy zarządzania jakością, które dopasowujemy do konkretnych okoliczności.

Konsekwentne dostarczanie wysokiej jakości końcowego produktu

Istotą systemu jest zrozumienie, że wysokiej jakości zarządzanie nie stanowi odrębnej koncepcji, lecz musi być wbudowane we wszystko, co robimy indywidualnie, w zespołach, w firmie i Sieci. Cele jakościowe wspierają wyznaczone kluczowe działania uznane za konieczne dla ich uzyskania; działania te koncentrują się przede wszystkim na budowie infrastruktury i organizacji dla zapewnienia odpowiedniej jakości. Działania te projektujemy i poszerzamy, w odpowiedzi na zidentyfikowane rodzaje ryzyka nieosiągnięcia tych celów.

Wartości i osądy

Wykonywanie wysokiej jakości audytów wymaga więcej niż tylko właściwych procesów. Ich istotą jest rola audytora polegająca na ocenie, z „racjonalnym” stopniem pewności, czy sprawozdanie finansowe sporządzone przez kierownictwo spółki jest wolne od „istotnych zniekształceń” – co wymaga profesjonalnego osądu co do tego, czy sprawozdanie finansowe przedstawia rzetelny i jasny obraz sytuacji finansowej i wyników finansowych danej spółki. Aby można było skutecznie przeprowadzić taką ocenę, biegły rewident musi wykorzystać wszelkie umiejętności i zdolności, jakie zostały mu wpojone zgodnie z naszymi celami jakościowymi. Zdolności te obejmują etyczne zachowania zgodne z wartościami wyznawanymi przez PwC, zawodowy sceptycyzm, specjalistyczne umiejętności i osąd – wszystkie wspierane technologią.



Zapewnianie jakości audytu

w czasie pandemii COVID-19

Nasza reakcja na COVID-19

W tym roku światowa pandemia COVID-19 miała bezprecedensowy wpływ na naszych klientów i naszych pracowników, a także na światowe i krajowe gospodarki i na szeroko rozumiane społeczeństwo.

W PwC, poza ochroną zdrowia, bezpieczeństwa i dobrostanu naszych pracowników, pozostajemy skoncentrowani na współpracy w ramach naszej Sieci, z naszymi klientami i innymi interesariuszami, aby nadal zapewniać wysokiej jakości badania sprawozdań finansowych.

Dzielenie się wiadomościami o zmianach i doświadczeniem

Od pierwszych etapów pandemii Sieć PwC ustanowiła zespół, którego zadaniem było monitorowanie zmian na świecie i naświetlanie dziedzin o kluczowym znaczeniu, dla zapewnienia, że nie narazimy na szwank jakości prowadzonych badań. Wykorzystaliśmy wytyczne opracowane przez naszą Sieć i nasz zespół ds. jakości i ryzyka w regionie CEE (Central and Eastern Europe - Europa Centralna i Wschodnia) - CEE Risk & Quality - dla zapewnienia konsekwentnego przywództwa i wskazówek dotyczących jakości audytów i dla wyposażenia naszych zespołów w narzędzia pozwalające rozważyć nadzwyczajne okoliczności, w jakich znaleźli się poszczególni klienci i odpowiednio zareagować.

Odpowiedź naszej Sieci była kompleksowa i wzmocniona wytycznymi ze strony kierownictwa działu usług atestacyjnych w regionie CEE. Obejmowała ona wszystkie aspekty jakości audytu, łącznie z aktualizacjami przepisów i standardów, sprawozdawczością biegłych rewidentów, metodologią, rachunkowością oraz nauczaniem i edukacją. Wykorzystując wytyczne Sieci i CEE, rozważyliśmy zmiany konieczne do wprowadzenia do naszych obecnych polityk i procedur oraz zdecydowaliśmy, co musi zostać wzmocnione poprzez właściwe komunikaty dla naszych pracowników i Partnerów.

Identyfikacja i odpowiedź na różne rodzaje ryzyka związane z COVID-19

Pandemia COVID-19 spowodowała konieczność poradzenia sobie z wieloma nowymi wyzwaniami dotyczącymi badania sprawozdań finansowych. Objęły one kwestie sposobu działania w zespole przy planowaniu i realizacji badania, sposobu interakcji z klientami w celu zdobycia niezbędnych dowodów badania i wykonania konkretnych procedur, takich np. jak fizyczna inwentaryzacja.


Nasz system wysokiej jakości zarządzania zapewnił ramy dla identyfikacji, oceny i reakcji na ryzyka wynikające z sytuacji związanej z koronawirusem. Wykorzystaliśmy nasze doświadczenie i przykłady, którymi podzieliła się z nami Sieć, dla wsparcia naszej oceny kwestii, które mogłyby wpłynąć na nasz wysokiej jakości system zarządzania.

W odpowiedzi na zidentyfikowane ryzyka skoncentrowaliśmy się na zwiększeniu stopnia kontroli i przeglądów, korzystaniu z konsultacji ze specjalistami z naszej firmy, usprawnionych programów atestacji w czasie rzeczywistym (Real-Time Assurance).

Korzystanie z technologii do wspierania naszych zespołów

Nasze zespoły szybko i bez istotnych problemów wdrożyły pracę zdalną. Infrastruktura i narzędzia technologii badania sprawozdań finansowych naszej Sieci, łącznie z Connect Suite i współpracą w ramach Google (na str. 30 opisane są narzędzia technologiczne wykorzystywane w badaniach), z których korzystamy od kilku lat, pozwoliły nam na prowadzenie dalszych prac przy badaniu sprawozdań finansowych mimo znacznej zmiany fizycznych warunków pracy.

Wpływ COVID-19 wciąż ewoluuje. Nadal monitorujemy, oceniamy i reagujemy na wynikające z pandemii ryzyka dla naszych audytów, ze wsparciem ze strony Sieci PwC, w tym zespołu CEE Risk & Quality.



Oświadczenie Kierownictwa o skuteczności funkcjonowania wewnętrznego systemu kontroli jakości

Zespół Kierownictwa PricewaterhouseCoopers Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Audyt sp.k. oświadcza, że środowisko kontroli jakości opisane w niniejszym Sprawozdaniu z przejrzystości jest skuteczne i zgodne z wszelkimi obowiązującymi przepisami oraz zapewnia zadowalającą podstawę do uznania, że badania ustawowe prowadzone przez PricewaterhouseCoopers Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Audyt sp.k. konsekwentnie spełniają wymagane standardy jakości.

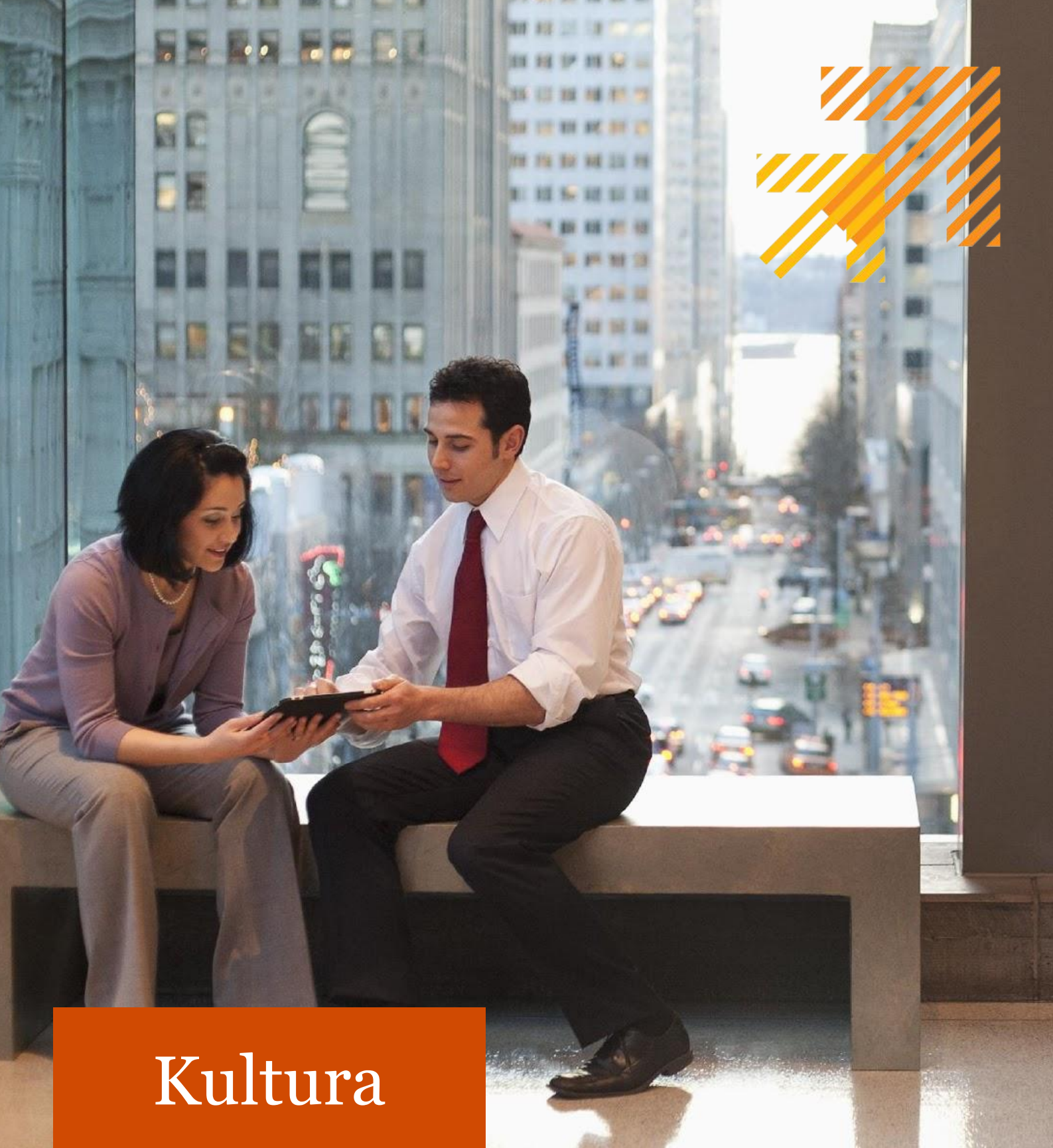
Monitorowanie jakości stanowi również integralną część stałego programu usprawnień PricewaterhouseCoopers Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Audyt sp.k. PwC Polska stale ocenia wkład oficjalnych programów oraz wkład z różnych nieoficjalnych źródeł w ciągłe wysiłki mające na celu usprawnienie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

Ostatnia kontrola systemu zapewniania jakości

Ostatnia zewnętrzna kontrola systemu zapewniania jakości zgodna z art. 26 Rozporządzenia (UE) 537/2014 została przeprowadzona przez Komisję Nadzoru Audytowego w dniach od 15 maja do 8 czerwca 2018 r. oraz 19 lutego 2019 r. Protokół z kontroli datowany 22 lutego 2019 r. potwierdził prawidłowość procedur wykonywanych przez Spółkę i biegłych rewidentów w kontrolowanym zakresie.

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



Kultura i wartości

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.

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

- działamy uczciwie
- wprowadzamy zmiany na lepsze
- dbamy o staranność
- pracujemy wspólnie
- na nowo określamy to 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.

Miary jakości audytu

Wyniki sondażu pracowniczego lub Wskaźnika Zaangażowania Pracowników (People Engagement Index):

- konkretne pytania, takie jak „Jestem zachęcany do prowadzenia audytów wysokiej jakości”
- coaching i szkolenia oraz pozytywny wpływ, jaki mają one na codzienną pracę

Świadczenie usług najwyższej jakości jest kluczowe dla naszej strategii, której celem jest wzmocnienie przejrzystości i zaufania naszych klientów, rynków kapitałowych oraz szeroko rozumianego społeczeństwa.

Aby wesprzeć PwC Polska we wprowadzeniu tej strategii w życie, Sieć PwC ustanowiła ramy zarządzania jakością nazwane Zarządzaniem Jakością dla Doskonałości Usług (Quality Management for Service Excellence - QMSE), które integrują zarządzanie jakością z procesami biznesowymi i procesami zarządzania ryzykiem w całej firmie. Ramy te ustanawiają ogólny cel jakościowy działu usług atestacyjnych, skupiony na naszych pracownikach oraz procesach przez nich wykonywanych w celu świadczenia usług w sposób skuteczny i efektywny, aby spełnić uzasadnione oczekiwania naszych klientów i innych interesariuszy.

Ten ogólny cel w zakresie jakości jest wspierany przez szereg podstawowych celów zarządzania jakością, a nasz system zarządzania jakością (SoQM) jest tak zaprojektowany i działa, aby z rozsądną pewnością móc osiągnąć te cele.

Osiągnięcie tych celów wspiera proces zarządzania jakością wypracowany przez naszą firmę i nasze kierownictwo ds. Zapewniania Jakości, właściciele procesów biznesowych oraz partnerów i personel.

Obejmuje to zintegrowanie wykorzystania wskaźników jakości AQI (Assurance Quality Indicators) - w celu przewidywania możliwych problemów z jakością, RTA (Real Time Assurance) - dla zapobiegania problemom z jakością, (Root Cause Analysis) - dla wyciągania wniosków z problemów jakościowych oraz Ram Nagradzania i Odpowiedzialności (Recognition and Accountability Framework – „RAF”) - dla wzmocnienia zachowań, kultury i działań zapewniających wysoką jakość.

Programy te zostały zaprojektowane tak, że wymagają stałego monitorowania i ulepszania, w szczególności dotyczy to wskaźników zapewniania jakości (Assurance Quality Indicators), które powinny zgodnie z oczekiwaniami znacznie się zmieniać w miarę, jak będziemy z nich korzystać i się z nich uczyć.

Proces zarządzania jakością obejmuje:

- identyfikację ryzyk dla osiągnięcia celów jakościowych
- projektowanie i wdrażanie środków reagowania na ocenione ryzyka związane z jakością
- monitorowanie procesu projektowania i skuteczności operacyjnej polityk i procedur poprzez zastosowanie zintegrowanych w procesie działań monitorujących stanowiących bieżącą kontrolę jakości oraz zastosowanie odpowiednich wskaźników jakości
- nieustanne doskonalenie systemu zarządzania jakością w przypadku identyfikacji obszarów wymagających doskonalenia, w drodze analizy przyczyn źródłowych i wdrożenia działań naprawczych
- ustalenie powiązanych z jakością ram dla wyrażenia uznania dla pracowników i ich odpowiedzialności pracowników na potrzeby decyzji dotyczących ich oceny, wynagrodzenia czy awansu.

W celu przewidywania: Wskaźniki zapewniania jakości

Ustaliliśmy zestaw wskaźników zapewniania jakości (Assurance Quality Indicators – 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.





Proces

zarządzania jakością

W celu zapobiegania: Zapewnianie jakości w czasie rzeczywistym

Stworzyliśmy program Zapewniania Jakości w Czasie Rzeczywistym (Real Time Quality Assurance – „RTA”), który zaprojektowano jako program monitorowania prewencyjnego, który wspiera dodatkowo zespoły realizujące zlecenia aby wykonały „właściwe i odpowiednie prace” w trakcie audytu w czasie rzeczywistym.

Zespół doświadczonych i zaangażowanych audytorów skierowanych z regionu CEE prowadzi przeglądy dokumentacji rewizyjnej przed wydaniem sprawozdania z badania. Przeglądy takie są prowadzone wspólnie z zespołem wykonującym badanie na wszystkich etapach badania. Szef działu usług atestacyjnych ustala, które zlecenia powinny być poddane takim przeglądom zapewniania jakości w czasie rzeczywistym (RTA). Ponadto jest pewna liczba wskaźników jakości badania (AQI), które są monitorowane i raportowane szefowi działu usług atestacyjnych, szefowi usług atestacyjnych danego podregionu i kierownictwu ds. usług atestacyjnych w regionie CEE. AQI są raportowane kwartalnie lub rocznie, w zależności od ich charakteru.

Uczenie: Analiza przyczyn źródłowych

W celu zidentyfikowania potencjalnych czynników mających wpływ na jakość audytów naszej firmy przeprowadzamy analizy służące podejmowaniu działań zmierzających do nieustannego doskonalenia. Jednym z nadrzędnych celów takiej analizy jest ustalenie, co nasze spostrzeżenia mówią nam o SoQM i w jaki sposób nasza firma może zapewnić najlepsze możliwe warunki dla zespołów odpowiedzialnych za badania do przeprowadzania wysokiej jakości audytów. Przyglądamy się jakości korzystając z wszystkich źródeł, łącznie ze stałym monitorowaniem SoQM oraz kontrolami naszego SoQM przez Sieć, audytów, w których wystąpiły i w których nie wystąpiły niedociągnięcia – niezależnie od tego czy zostały one zidentyfikowane w ramach naszego

wewnętrznego procesu kontroli, czy w wyniku kontroli zewnętrznych, aby określić cechy je wyróżniające i możliwości wyciągnięcia nauki z naszych obserwacji.

We wszystkich indywidualnych kontrolach obiektywny zespół rewidentów identyfikuje potencjalne czynniki poprawiające ogólną jakość audytu. Zastanawiamy się nad czynnikami z zakresu, między innymi, wiedzy technicznej, nadzoru i przeglądu, sceptycyzmu zawodowego, zasobów zlecenia oraz szkolenia. Potencjalne kwestie ustala się poprzez ocenę informacji ze zlecenia, przeprowadzenie rozmów oraz przegląd dokumentacji z badania w celu zapoznania się z czynnikami, które mogły wpłynąć na jakość badania.

Ponadto porównuje się i zestawia ze sobą dane zebrane w odniesieniu do audytów, w których wystąpiły niedociągnięcia oraz audytów bez niedociągnięć, aby ustalić jakie czynniki wydają się być powiązane z jakością audytu. Przykłady takich danych obejmują, czy jest to nowe zlecenie audytowe, czy zlecenie zostało poddane przeglądowi przed wydaniem sprawozdania z badania oraz czas, w jakim wykonane zostały prace audytorskie.

Naszym celem jest zrozumienie, czym mogą różnić się wysokiej jakości audyty od audytów z niedociągnięciami, i wykorzystanie tej wiedzy, aby nieustannie doskonalić nasze badania. Oceniamy wyniki tych analiz, aby ustalić, jakie ulepszenia należałoby wprowadzić w całej praktyce. Jesteśmy zdania, że analizy te w znacznym stopniu przyczyniają się do zwiększania efektywności naszych kontroli jakości.

Bezpośrednim wynikiem analizy przyczyn źródłowych jest sporządzenie i prezentacja nauk z niej płynących wszystkim partnerom i kierownikom zlecenia badania sprawozdań finansowych. Prezentacja taka zazwyczaj prowadzona jest w ostatnim kwartale roku kalendarzowego.

Wzmacnianie: Ramy Nagradzania i Odpowiedzialności

Nasze Ramy Nagradzania i Odpowiedzialności (Recognition and Accountability Framework – “RAF”) egzekwują odpowiedni poziom jakości we wszystkich działaniach podejmowanych przez nasz personel w ramach realizacji naszej strategii, kładąc nacisk na takie aspekty jak świadczenie usług na rzecz klientów, sposób współpracy z personelem i promowanie kultury wysokiej jakości. Nakładają one na partnerów, w tym na kierowników zleceń niebędących partnerami, odpowiedzialność za wyniki w zakresie jakości. Nasze RAF uwzględniają i odnoszą się do następujących kluczowych elementów:

- **Wyniki jakości:** Przekazujemy przejrzyste wyniki oceny jakości pozwalające zmierzyć poziom realizacji celów w zakresie jakości. Nasze wyniki jakości uwzględniają spełnianie standardów zawodowych oraz standardów i polityk Sieci PwC i naszej firmy.
- **Zachowania:** Określiliśmy oczekiwania dotyczące prawidłowych zachowań, które wspierają odpowiednie podejście do jakości, nadawanie tonu przez kierownictwo i zaangażowanie w realizację celów jakości.
- **Interwencje/uznanie:** Wdrożyliśmy procedury interwencji i uznania, które wspierają i wzmacniają pozytywne zachowania oraz kulturę jakości.
- **Konsekwencje/nagrody:** Wdrożyliśmy system finansowych i niefinansowych konsekwencji i nagród, które są proporcjonalne do wyników i zachowania oraz wystarczające do motywowania odpowiednich zachowań celem osiągnięcia celów jakościowych.





Proces

zarządzania jakością

Nasze szczegółowe procedury kontroli jakości zostały określone w Przewodniku Audytowym PwC (PwC Audit Guide) oraz zasadach i wytycznych w zakresie Zarządzania Ryzykiem Sieci PwC. Te zasady i procedury stanowią nieodłączną część codziennej działalności naszej firmy.

Nasz System Zarządzania Jakością opiera się na następujących elementach kontroli jakości określonych w MSKJ 1:

- Odpowiedzialność kierownictwa za jakość w firmie
- Wymogi etyczne
- Akceptacja i kontynuacja relacji z klientem i konkretnych zleceń
- Zasoby ludzkie
- Realizacja zlecenia
- Monitorowanie

Kierownictwo i odpowiedzialność

PwC w Europie Środkowej i Wschodniej działa jako zintegrowana praktyka podlegająca jednemu regionalnemu zarządowi. Strategią, zespołem kierowniczym i strukturą sprawozdawczą działu usług atestacyjnych kieruje Szef Działu Usług Atestacyjnych na Europę Środkową i Wschodnią przy wsparciu ze strony Regionalnej Grupy Kierowniczej Działu Usług Atestacyjnych (Regional Assurance Management Group - RAMG) – na Grupę składają się głównie Szefowie Działów Usług Atestacyjnych z największych krajów/podkłastrów. W skład poszerzonego RAMG wchodzi liderzy ds. jakości i zarządzania ryzykiem.

Nasz szacunek dla jakości i waga, jaką do niej przykładamy, jest odzwierciedlony w strukturach i wysokiej rangi personelu, który odpowiada za zarządzaniem ryzykiem i jakością. Przewodniczącym zespołu kierowniczego ds. ryzyka i jakości jest Szef działu usług atestacyjnych na region CEE, a w zespole uczestniczą Szef ds. jakości w regionie CEE,

partner ds. ryzyka w regionie CEE, Główny rewident w regionie CEE oraz Główny księgowy w regionie CEE. Grupa ta prowadzi regularne spotkania dla uzgadniania kwestii kluczowego ryzyka i jakości, prowadzi strategię dotyczącą ryzyka i jakości oraz regularnie komunikuje się w kwestiach ryzyka i jakości z praktyką atestacyjną.

W Europie Środkowej i Wschodniej „ton nadawany przez kierownictwo” w kwestii jakości określają regionalne i krajowe zespoły kierownicze, jasno podkreślając wagę jakości audytu i usług atestacyjnych. Pomimo nieustannego koncentrowania się na wzroście i wydajności, cele te nie przysłaniają kwestii jakości i ryzyka w komunikatach wysyłanych przez kierownictwo. Przeciwnie – zespół kierowniczy wyraźnie podkreśla, że jakość i wydajność nie wykluczają się wzajemnie.

Przeprowadzone przez nas ostatnio globalne badania opinii pracowników pokazują dobre wyniki w obszarach związanych z jakością, pracownikami i kulturą. Jednocześnie wskazują one na obszar, nad którym powinniśmy pracować, a którym jest obciążenie pracą naszych pracowników. Aktywnie angażujemy się w szereg działań mających na celu zapewnienie, by obciążenie pracą naszych pracowników było na rozsądnym poziomie. Coroczne przeglądy portfeli klientów partnerów i dyrektorów umożliwiają nam aktywne zarządzanie oczekiwaniami wobec osób odpowiedzialnych za zlecenia. Koncentrujemy się również na reorganizacji prac, aby umożliwić nam bardziej równomierne rozłożenie prac na przestrzeni roku i częściowe odciążenie najbardziej gorących okresów.

Aktywnie reagujemy na globalne badania opinii pracowników i stale szukamy sposobów na zwiększanie równowagi pomiędzy pracą a życiem osobistym pracowników, a także na lepsze motywowanie pracowników dla zmniejszenia wskaźnika rotacji. W kolejnych latach będziemy nadal dążyć do poprawy w tej dziedzinie.

Etyka

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

- **Uczciwość** – szczerowość i uczciwość we wszystkich relacjach zawodowych i biznesowych.
- **Obiektywizm** – niedopuszczanie do sytuacji, aby stronniczość, konflikt interesów lub niestosowny nacisk ze strony innych osób przysłał osądę zawodowe lub biznesowe.
- **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.
- **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.
- **Profesjonalne postępowanie** – przestrzeganie odpowiednich przepisów prawa i regulacji oraz unikanie wszelkich działań dyskredytujących nasz zawód.

Dodatkowo, nasze standardy sieciowe obowiązujące wszystkie firmy Sieci obejmują szereg obszarów, w tym kodeks etyki i postępowania w biznesie, niezależność, przeciwdziałanie praniu pieniędzy, działania antymonopolowe/ochronę konkurencji, przeciwdziałanie korupcji, ochronę informacji, opodatkowanie firmy i partnerów, przepisy dotyczące sankcji, audyt wewnętrzny i insider trading. Poważnie traktujemy kwestię zgodności

z tymi wymogami etycznymi i staramy się postępować zgodnie z duchem, a nie jedynie z literą tych wymogów. Wszyscy partnerzy i pracownicy uczestniczą w corocznych obowiązkowych szkoleniach, a także składają co roku oświadczenia o przestrzeganiu odnośnych wymogów w ramach procesu edukacji mającego na celu propagowanie właściwego rozumienia wymogów etycznych, zgodnie z którymi prowadzimy działalność. Partnerzy i pracownicy przestrzegają standardów wypracowanych przez Sieć PwC, a kierownictwo PwC Polska monitoruje przestrzeganie tych obowiązków.

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. Każda firma należąca do Sieci PwC zapewnia mechanizm zgłaszania problemów. Na stronie pwc.com/code_of_conduct dostępna jest również możliwość ich zgłaszania w sposób poufny. PwC Polska przyjęła ramy zgłaszania mające na celu ułatwienie postępowania w razie zachowań niezgodnych z Kodeksem Postępowania.

Kodeks Postępowania PwC jest dostępny on-line dla wszystkich wewnętrznych i zewnętrznych osób zainteresowanych pod adresem pwc.com/ethics.

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 członkowskich PwC oraz procesy, których należy przestrzegać w celu zachowania niezależności od klientów.

Na szczelbu 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 szczelbu CEE.

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

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 przeglądom 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, wymogi dotyczące niezależności [określone przez Komisję Papierów Wartościowych i Giełd Stanów Zjednoczonych, Radę Nadzoru nad Rachunkowością Spółek Publicznych Stanów Zjednoczonych 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.

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.

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, system ten automatycznie informuje osoby posiadające papiery wartościowe danego klienta 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; 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.

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

- System śledzenia rotacji monitorujący zgodność z polityką rotacji audytowej 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. Szkolenie

a 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 występuje potrzeba 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 dla PricewaterhouseCoopers CEE w okresie kwiecień – maj 2020 r.



Rozważania dotyczące przyjęcia zlecenia audytowego

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.

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 – „A&C”). A&C 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 członkowskim (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.



Nasi

pracownicy

Nasi

pracownicy

Strategia dotycząca pracowników

Nasza strategia dotycząca zasobów ludzkich koncentruje się na zdobywaniu i rozwijaniu największych talentów i chcemy w tej dziedzinie być światowym liderem. Zatrudniamy kandydatów o różnych historiach zawodowych i naukowych, i o właściwych umiejętnościach, którzy są dociekliwi i nie przyjmują niczego bezkrytycznie, przejawiają intelektualną ciekawość i wykazują się odwagą i uczciwością.

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.

„Wasze jutro” („Your Tomorrow”)

Jednolitą strategią PwC „Wasze jutro” jest inwestowanie w tworzenie firmy przyszłości; reagujemy na oczekiwania rynku i zapewniamy naszym klientom inne, bardziej cyfrowe doświadczenia. Strategia ta składa się z trzech elementów:

- **Podnoszenie umiejętności cyfrowych:** Zapewniamy pracownikom zindywidualizowane narzędzia do poszerzania zastosowań rozwiązań cyfrowych w audytach i nastawienia ich na stałe poszerzanie wiedzy, usprawnienia i innowacje. Wykorzystanie naszego najlepszego na rynku oprogramowania Akademii Cyfrowych (Digital Academies) dąży do budowy trzech podstawowych umiejętności: przekształcania danych, automatyzacji i wizualizacji danych. Te narzędzia usprawniają kolektywną biegłość cyfrową firmy i dają każdemu pracownikowi spersonalizowany program nauczania dla zbudowania inteligencji cyfrowej. Nasi Akceleratorzy Umiejętności Cyfrowych (Digital Accelerators) stanowią element towarzyszący zespołom oddelegowanym do zleceń i służą wykorzystywaniu umiejętności cyfrowych w każdym audycie oraz opracowywaniu nowych rozwiązań cyfrowych dla firmy.
- **Umiejętności dla społeczeństwa (Skills for society):** Jest to potężny program służący rozwojowi naszych pracowników, a jednocześnie przynoszący istotną różnicę dla naszych społeczności.
- **Miej się dobrze i dobrze pracuj:** Z uwagi na szybkość i kompleksowość zmian, firma wkłada moc swoich zasobów we wspieranie drogi naszych pracowników w stronę lepszego dobrostanu.

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



Zróżnicowanie i włączenie

W PwC staramy się tworzyć kulturę przynależności. 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 2020 w całej Sieci zatrudniliśmy ponad 5 000 nowych kandydatów, w tym 1 345 absolwentów wyższych uczelni.



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 w czasie rzeczywistym

Zbieramy informacje zwrotne na temat osiągnięć poszczególnych osób, wartości i postępów w czasie rzeczywistym, a pośrednictwem naszego narzędzia Snapshot opartego na prostej technologii komórkowej. Snapshot zbiera dane dotyczące pięciu wymiarów jakości usług atestacyjnych: wiedzy merytorycznej i z zakresu rachunkowości, umiejętności audytorskich, zawodowego sceptycyzmu, zarządzania problemami, kontroli i nadzoru. Korzystamy również z programu Workday pozwalającego pracownikom na dostarczanie informacji zwrotnych w czasie rzeczywistym przełożonym i współpracownikom. Ten program wspiera Snapshot.



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.



Otwarte i przejrzyste informacje zwrotne od firmy

PwC Polska z pełnym zaangażowaniem stara się działać zgodnie z głoszonymi zasadami. Abyśmy nie zbiegli z kursu, zbieramy aktualne informacje zwrotne co do przestrzegania przez firmę naszych wartości od pracowników. Korzystamy z narzędzia online, Mojo, do zbierania informacji zwrotnych kilka razy w roku. Możemy analizować wyniki według zespołu i lokalizacji, co pozwala nam terminowo i właściwie reagować.

PwC Professional

PwC Professional Framework to globalny model przywództwa. System 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 w klasach, jak i szkoleń 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 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 aktualizację 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.

Modułarny układ wraz z innowacyjnym podejściem do nauczania prowadzą do oficjalnego uznania ze strony szerszej społeczności szkoleniowej. W 2017 i w 2018 roku nauczanie i edukacja PwC otrzymała srebrną nagrodę Brandon Hall Group za doskonałość w kategorii „Najlepszej strategii dla nauczania korporacyjnego” © 2017, 2018 Brandon Hall Group, Inc.

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 obligatoryjnego 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 obligatoryjnego 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.

Miary jakości audytu

- Średnia liczba godzin szkoleń
- Obowiązkowe uczestnictwo w szkoleniach

Nasze inwestycje w szkolenia pracownicze

Szkolenie audytowe w 2019

Średnia liczba godzin odbytych przez partnerów i pracowników

33

online

56

klasowe

89

razem

2019

Łączna liczba zrealizowanych godzin

41 652

Szkolenie audytowe 2018

Średnia liczba godzin odbytych przez partnerów i pracowników

21

online

37

klasowe

58

razem

2018

Łączna liczba zrealizowanych godzin

29 817

Obowiązkowe uczestnictwo w szkoleniu

100%

Naszych partnerów i pracowników uczestniczyło we wszystkich obowiązkowych szkoleniach w 2019



Nasze podejście

do audytu

Nasze podejście do audytu

PwC Polska korzysta z szeregu najnowocześniejszych metod, procesów, technologii i podejść dla zapewnienia ciągłej poprawy wyników i jakości naszych usług audytorskich

Audyt prowadzony przez PwC

Jakość i skuteczność audytu jest podstawą 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. Uważnie przyglądamy się, czego oczekują od nas różni interesariusze, co ich zdaniem należy usprawnić, a także obserwacjom kontroli jakości naszych prac ze strony regulatora. 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.



Audyt prowadzony przez PwC

Pracownicy

Dane i technologia mogą ujawnić nowe spostrzeżenia, ale zrozumienie, co one oznaczają, wymaga dociekliwej osoby o dojrzałej wiedzy biznesowej. Zatrudniamy specjalistów o takich zdolnościach – osoby, które mogą zapewnić najlepszej jakości wyniki zarówno pod względem świadczonych klientowi usług, jak i przestrzegania regulacji.

Technologia

W miarę przyspieszania rozwoju technologii nasi klienci chcą być pewni, że ich informacje udostępniane są organizacji, która nie tylko dotrzymuje zmianom kroku, ale przoduje w tych zmianach. Podjęliśmy ogólnoświatowe zobowiązanie, że będziemy oferować przodującą technologię audytową i bardzo poważnie zainwestowaliśmy w narzędzia odpowiadające naszemu podejściu. Rezultatem jest lepsza jakość i wgląd w działalność naszych klientów.

Podejście

Nasze badanie obudowujemy wokół naszych pracowników i technologii. Zaprojektowaliśmy je tak, aby móc więcej czasu spędzić z klientem, co pozwala lepiej zrozumieć, które kwestie są dla jego przedsiębiorstwa najważniejsze. To oznacza więcej czasu na zapoznanie się z obawami klienta i więcej czasu na skupienie się na postrzeganych rodzajach nieodłącznego ryzyka, w tym jak zmienia się ono w czasie i jak się ma do ryzyka ponoszonego przez inne spółki.

Jako członek Sieci PwC, PwC Polska ma dostęp do programu PwC Audit, wspólnej metodologii i procesu badania, i z niego korzysta. Metodologia ta opiera się na Międzynarodowych Standardach Badania (MSB) i odpowiednich dodatkowych zasadach i wytycznych opracowanych przez PwC. Zasady i procedury PwC Audit zostały zaprojektowane w taki sposób, aby umożliwiały przeprowadzanie audytów zgodnie ze wszystkimi wymogami MSB dotyczącymi danego zlecenia audytowego. Nasza wspólna metodologia

badania stwarza ramy umożliwiające firmom członkowskim PwC w sposób jednolity spełniać wszystkie aspekty norm zawodowych, przepisów i wymogów prawnych.

Nasza metodologia jest zgodna z Krajowymi Standardami Badania brzmieniu Międzynarodowych Standardów Badania przyjętymi uchwałą Krajowej Rady Biegłych Rewidentów oraz stosownie do ustawy o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym.



Aura Platinum

Podstawą PwC Audit jest Aura Platinum, nasz światowy system dokumentacji badania stosowany przez całą Sieć PwC. Aura Platinum leży u podstaw tego, jak tworzymy i realizujemy plan badania, wspierając tworzenie i realizację planów badania poprzez wsparcie naszych zespołów w efektywnym stosowaniu naszej metodyki, pokazując przejrzyste powiązania między różnymi rodzajami ryzyka, wymagane procedury, mechanizmy kontroli i prace konieczne, by odnieść się do tych ryzyk, a także zapewniając wszechstronne wskazówki i wsparcie w zarządzaniu projektem. Celowane plany audytu określają poziom ryzyka, możliwość polegania na mechanizmach kontroli i konieczność prowadzenia testów szczegółowych. Dzięki inteligentnym panelom kontrolnym zespoły znacznie szybciej mogą zapoznać się z postępem badania i wpływem podejmowanych decyzji co do zakresu badania.

Technologia badania

Aura Platinum wspiera szereg technologicznych narzędzi audytowych i wzorów dostępnych przez szeroki wachlarz urządzeń elektronicznych od komputerów osobistych po smartfony. Narzędzia te coraz ściślej integrują się z programem Aura, pozwalając na wprowadzanie danych audytowych bezpośrednio do programu. Wśród głównych narzędzi są:



Connect Suite jest naszą platformą współpracy, gdzie dzielimy się danymi, informacjami, przekazujemy prośby o dokumenty oraz informujemy o postępie naszego badania. Zapewnia ona szybkie, efektywne i bezpieczne dzielenie się informacjami z klientami oraz zespołami działającymi w różnych lokalizacjach na każdym etapie badania.

- o **Connect** monitoruje status zapytań i wymiany informacji pomiędzy klientem a zespołem wykonującym zlecenie w czasie rzeczywistym. Zespół badający i klient wiedzą na jakim etapie jest badanie poprzez skonsolidowany pulpit nawigacyjny pokazujący wszystkie witryny, digitalizację kwestii zlecenia i zautomatyzowane kluczowe wskaźniki wydajności.
- o **Connect Audit Manager** upraszcza, standaryzuje i automatyzuje koordynację zespołów badających grupę kapitałową i jej komponenty w przypadku audytów w wielu lokalizacjach przy badaniach ustawowych. Connect Audit Manager stanowi pojedynczą platformę cyfrową w celu monitorowania wykonanej pracy oraz digitalizuje cały proces koordynacji, zapewniając większą przejrzystość, zgodność i jakość złożonych audytów w wielu lokalizacjach.



Halo to наша wiodąca na rynku technologia badania, która umożliwia nam identyfikację i ocenę ryzyk oraz ustalenie zagadnień, na których powinny skupić się procedury audytowe. Halo bada, testuje i analizuje duże wolumeny danych krytycznych dla działalności, analizując całe populacje, wykrywając i wizualizując odstępstwa i trendy w informacjach finansowych. Umożliwia nam również analizę prawidłowości i trendów, transakcji nietypowych i wysokiego ryzyka, a także dostarcza wartościowych informacji dla naszych zespołów i klientów.



Count ułatwia kompleksowy proces obserwacji inwentaryzacji, umożliwiając naszym zespołom badającym tworzenie i zarządzanie procedurami liczenia, rejestrowania wyników inwentaryzacji bezpośrednio na urządzeniu mobilnym lub tablecie oraz eksportowania wyników końcowych do Aury.



PwC's Confirmation System potwierdzeń ułatwia klientom dostarczanie żądanych przez zespoły audytowe informacji w bezpieczny sposób. Zautomatyzowana i elastyczna technologia oznacza, że jest ona odpowiednia dla praktycznie wszystkich rodzajów potwierdzeń – należności, instrumentów pochodnych, pożyczek czy zapasów.



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.

Polityka Bezpieczeństwa Informacji PwC (PwC Information Security Policy – ISP) jest dostosowana do ISO/IEC 27001, standardów branży usług finansowych i innych systemów o dobrej reputacji (COBIT, NIST itp.), które są benchmarkami skuteczności zabezpieczeń w całej Sieci firm członkowskich. PwC ISP bezpośrednio wspiera kierunek strategiczny firmy gotowości cyfrowej do proaktywnej ochrony swoich aktywów i informacji klienta. Polityka PwC ISP jest analizowana co najmniej raz w roku.

Od PwC Polska wymaga się przestrzegania wymogów ISP i dokonywania rocznej oceny opartej na dowodach, aby wykazać zgodność. Ocena zatwierdzona przez CISO (osobę odpowiedzialną za bezpieczeństwo informacji), podlega szczegółowej i wystandaryzowanej ocenie jakości (Quality Assessment – QA) przez scentralizowany i obiektywny zespół ds. bezpieczeństwa w Sieci (Network Information Security Compliance).



Ewoluujący 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 zarówno z zasobów lokalnych, jak i zagranicznych w Centrach Przyspieszenia (Acceleration Centers) i Centrach Doskonałości (Centers of Excellence) w celu uproszczenia, standaryzacji, automatyzacji i centralizacji elementów audytu.



Kierunek, 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 Aura Platinum, która 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 zlecenia.



Kultura konsultacji

Konsultacje są sednem utrzymania wysokiej jakości badania. Choć mamy oficjalne protokoły obowiązkowych konsultacji, starając się podnieść jakość regularnie konsultujemy się powyżej wymaganego minimum. Na przykład nasze zespoły wykonujące zlecenia rutynowo konsultują z ekspertami z dziedzin takich jak podatki, ryzyko, wyceny, oceny aktuarialne i z innych specjalności, a także dedykowanymi konsultantami z dziedziny rachunkowości i standardów badania.



Kierownictwo w zakresie ryzyka i jakości

Kierownictwo w zakresie ryzyka i jakości obejmuje specjalistów z zakresu rachunkowości technicznej, 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 populacji 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.



Kontroler jakości wykonania zlecenia (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



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 - „pierwsza linia obrony”. 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.

Procedury monitorowania jakości obejmują ciągłą ocenę, czy polityki i procedury SoQM są właściwie zaprojektowane i skutecznie działają dla zapewnienia racjonalnej pewności, że nasze zlecenia audytowe i nieaudytowe są wykonywane zgodnie z prawem, przepisami i standardami zawodowymi - „druga linia obrony”.

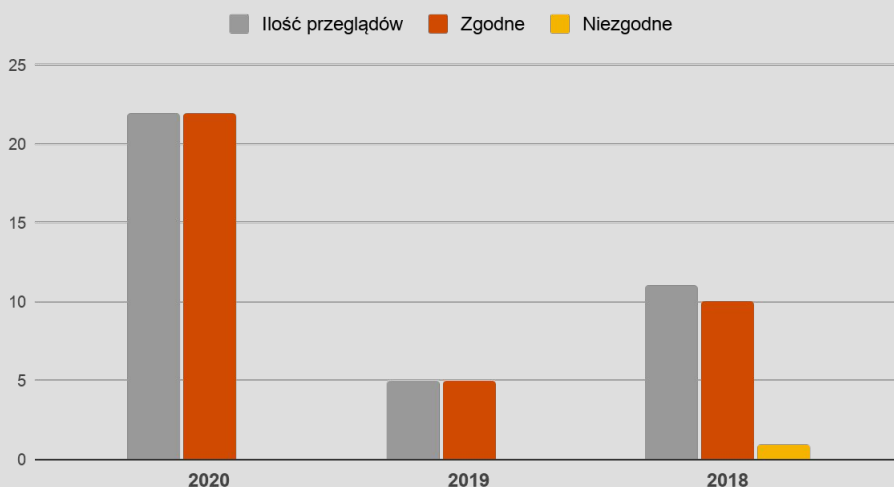
Nasze monitorowanie obejmuje również przeglądy zgodności zleceń (ECR - engagement quality review) oraz okresowe monitorowanie naszego SoQM przez obiektywny zespół. Wyniki tych procedur wraz ze stałym monitorowaniem stanowią podstawę ciągłego ulepszania SoQM.

Program monitorowania w naszej firmie opiera się na konsekwentnych kontrolach całej Sieci na podstawie standardów zawodowych dotyczących kontroli jakości, w tym KSKJ 1 oraz polityk, procedur, narzędzi i wytycznych Sieci.

Miary jakości audytu

- 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

 10

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

Przeglądy zgodności zleceń - ECR - analizują ryzyko zakończonych zleceń i okresowo obejmują osoby z firmy uprawnione do podpisywania sprawozdań z badania lub innych usług atestacyjnych. 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. Zespoły przeprowadzające przeglądy otrzymują odpowiednie szkolenie jako wsparcie w wykonywaniu swoich obowiązków i wykorzystują szereg opracowanych na szczeblu Sieci list kontrolnych i narzędzi.

Na koniec, Sieć PwC koordynuje program kontroli służący przeglądowi zaprojektowania i efektywności operacyjnej naszego SoQM – „trzecia linia obrony”. Wykorzystanie centralnego zespołu do monitorowania tych kontroli w całej Sieci pozwala uzyskać spójny obraz i dzielić się doświadczeniami w ramach Sieci PwC.

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

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 i pracownicy naszej firmy są informowani o wynikach przeglądu i podjętych działaniach, co pozwala im wyciągnąć niezbędne wnioski dla ich kolejnych zleceń. Ponadto globalne kierownictwo ds. jakości informuje partnerów, którzy kierują audytami grup kapitałowych obejmującymi prace w więcej niż jednym kraju, o spostrzeżeniach z przeglądu jakości dokonanych w innych firmach PwC, co umożliwi partnerom uwzględnienie tych spostrzeżeń przy planowaniu i wykonywaniu prac audytorskich.

Miary jakości badania

- Łączna liczba przeglądów dokumentacji przez zewnętrznych regulatorów
- Liczba przeglądów dokumentacji przez PCAOB (jeśli istotna)
- Liczba przeglądów dokumentacji przez innych zewnętrznych regulatorów powodujących stwierdzenie niezgodności (lub równoważne)

Przeglądy jakości audytu – zewnętrzne

Wyniki przeglądów jakości audytów przez kontrolerów organów nadzoru – liczba przeglądów, w tym liczba powodująca niezgodność z wymaganiami standardów badania. W latach 2019-2020 organa nadzoru nie przeprowadziły kontroli.



■ Zgodne ■ Niezgodne ■ Nie podlegały przeglądowi

5 przeglądów, 0 niezgodnych



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 2020 r. wspólnikami Spółki są osoby prawne i fizyczne. Wspólnicy – osoby prawne:

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:

1. Krzysztof Marcin Szuldrzyński
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. Piotr Bejger
11. Adam Stanisław Celiński
12. Tomasz Zbigniew Konieczny
13. Mateusz Księżopolski
14. Krzysztof Marcin Sieczkowski
15. Paweł Wesołowski
16. Anna Bączyk
17. Mariusz Jan Dziurdzia
18. Anna Irena Góra
19. Piotr Zygmunt Michalczyk
20. Mateusz Paweł Płonka
21. Tomasz Zygmunt Reinfuss
22. Małgorzata Iwona Szlachcic
23. David Murdoch Green
24. Piotr Andrzej Wyszogrodzki
25. James Phillip Klein
26. Michał Piotr Mastalerz
27. Agata Garczyk-Wysocka
28. Paweł Ożarowski
29. Katarzyna Anna Ignaszak
30. Tomasz Maciej Stabolepszy
31. Piotr Wiesław Kocot
32. Jarosław Jerzy Lasota
33. Edyta Aleksandra Skrzypiec-Rychlik
34. Lubomira Barbara Murray

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.

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 członkowskich PwC w Europie Środkowej i Wschodniej, która obejmuje 29 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 PricewaterhouseCoopers Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością i którego reprezentuje zarząd składający się z Prezesa, dwoje Członków Zarządu wybranych przez Walne Zgromadzenie. Komplementariusz odpowiada za kierowanie Spółkami i jej prawną reprezentację. W imieniu Spółki działają także prokurenci.



Sieć

PwC



Sieć

PwC

Światowa Sieć

PwC to marka, pod którą działają firmy członkowskie PricewaterhouseCoopers International Limited (PwCIL), które świadczą profesjonalne usługi. Łącznie firmy te tworzą Sieć PwC. „PwC” jest często używane w odniesieniu do pojedynczych firm w Sieci PwC lub do kilku lub wszystkich razem.

W wielu częściach świata firmy audytorskie są prawnie zobowiązane, aby były niezależne i były własnością lokalnych właścicieli. Sieć PwC nie jest globalną firmą partnerską, pojedynczą firmą ani międzynarodową korporacją. Sieć PwC składa się z firm, które są odrębnymi podmiotami prawnymi.





Sieć

PwC

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 członkowskich w Sieci 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 członkowskie mogą korzystać z zasobów innych firm członkowskich i/lub zapewniać świadczenie profesjonalnych usług przez inne firmy członkowskie lub inne podmioty. W zamian firmy członkowskie PwC są zobowiązane do przestrzegania wspólnych polityk i standardów Sieci PwC określonych przez PwCIL.

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

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. Członkowie Zarządu wybierani są przez partnerów 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 należących do Sieci w celu koordynacji działań we wszystkich obszarach naszej działalności.

Pan Nick Kos, 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.



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 określone 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 za rok obrotowy zakończony 30 czerwca 2020 r.

| | 2020 | 2019 |
|--|-----------------|-----------------|
| Przychody (niebadane) | tys. PLN | 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 | 46 618 | 34 304 |
| Ustawowe badania rocznych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych innych jednostek | 72 684 | 70 891 |
| Razem wynagrodzenie za badania | 119 302 | 105 195 |
| Dozwolone usługi niebędące badaniem na rzecz badanych jednostek | 68 166 | 66 045 |
| Usługi niebędące badaniem na rzecz innych jednostek | 41 622 | 70 968 |
| Razem | 229 090 | 242 208 |



Załącznik 1

Lista zbadanych Jednostek
Zainteresowania
Publicznego

Lista Jednostek Zainteresowania Publicznego zbadanych w roku zakończonym 30 czerwca 2020 r.

Aegon Magyarországi Általános Biztosító S.A. - Oddział w Polsce
AEGON Powszechne Towarzystwo Emerytalne S.A.
AEGON TOWARZYSTWO UBEZPIECZEŃ NA ŻYCIE SPÓŁKA AKCYJNA
Allianz Fundusz Inwestycyjny Otwarty
Allianz Specjalistyczny Fundusz Inwestycyjny Otwarty
Alumetal S.A.
AMUNDI Fundusze Indeksowe Specjalistyczny Fundusz Inwestycyjny Otwarty
Amundi Parasolowy Fundusz Inwestycyjny Otwarty
Aptor SA
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
AWP P&C SPÓŁKA AKCYJNA ODDZIAŁ W POLSCE
AXA Fundusz Inwestycyjny Otwarty
AXA Powszechne Towarzystwo Emerytalne S.A.
AXA Ubezpieczenia Towarzystwo Ubezpieczeń i Reasekuracji S.A.
AXA ŻYCIE TOWARZYSTWO UBEZPIECZEŃ S.A.
BANCA FARMAFACTORING S.P.A SPÓŁKA AKCYJNA ODDZIAŁ W POLSCE
BANCA FARMAFACTORING SOCIETA PER AZIONI BIOTON S.A.
BNP Paribas Securities Services S.K.A. Oddział w Polsce
CAIXABANK S.A. Oddział w Polsce
Cali Europe S.A. Oddział w Polsce
Capital Park S.A.
Cardif Assurances Risques Divers S.A. Oddział w Polsce
CELON PHARMA S.A.
CHUBB EUROPEAN GROUP SE SPÓŁKA EUROPEJSKA ODDZIAŁ W POLSCE
Ciech S.A.
COGNOR HOLDING S.A.
Colonnade Insurance S.A. Oddział w Polsce
CREDENDO - SHORT-TERM EU RISKS ÚVEROVÁ POJIŠŤOVNA, A.S. SPÓŁKA AKCYJNA ODDZIAŁ W POLSCE
Credit Agricole Bank Polska S.A.
Dom Development S.A.
ELEKTROBUDOWA S.A.w upadłości
ENEA S.A.
ERBUD SA
Fabryka Farb i Lakierów ŚNIEŻKA S.A.
FCE Bank Plc
FIRMA OPONIARSKA DĘBICA S.A.
Franklin Templeton Fundusz Inwestycyjny Otwarty
HSBC France (Spółka Akcyjna) Oddział w Polsce
INTER CARS S.A.
INTER PARTNER ASSISTANCE POLSKA S.A.
Inter Partner Assistance SA Oddział w Polsce
Investor Parasol Fundusz Inwestycyjny Otwarty z siedzibą w Warszawie
Investor Parasol Specjalistyczny Fundusz Inwestycyjny Otwarty z siedzibą w Warszawie
J.P. Morgan Europe Limited Sp. z o.o. Oddział w Polsce
JASTRZĘBSKA SPÓŁKA WĘGLOWA S.A.
KGHM Polska Miedź S.A.
LUBELSKI WĘGIEL BOGDANKA S.A.
Mabion S.A.
Mangata Holding S.A.
MLP Group S.A.
MLP Lublin Sp. z o.o.
Nordea Bank Abp S.A. - Oddział w Polsce
Orzeł Biały S.A.
Polenergia S.A.
Polski Bank Komórek Macierzystych S.A.
Polskie Towarzystwo Reasekuracji S.A.
PTE ALLIANZ POLSKA S.A.
Santander Bank Polska Spółka Akcyjna
Santander Consumer Bank S.A.
Santander Towarzystwo Funduszy Inwestycyjnych S.A.
Selena FM S.A.
Suwary S.A. w Pabianicach
TF BANK AB (Sp. z o.o.) Oddział w Polsce
Towarzystwo Ubezpieczeń Euler Hermes SA
Towarzystwo Ubezpieczeń Na Życie Warta SA
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.
TU Allianz Życie Polska S.A.
TUiR Allianz Polska S.A.
Volkswagen Bank Gesellschaft mit beschränkter Haftung
WAWEL S.A.
Wirtualna Polska Holding S.A.
X-TRADE BROKERS DOM MAKLERSKI S.A.
Zespół Elektrowni Pątnów - Adamów - Konin S.A.



Załącznik 2

Firmy audytorskie
Sieci PwC

Firmy Sieci PwC

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 3,2 mld euro.

Są to przychody z ostatniego roku obrotowego każdego z podmiotów przeliczone na euro według kursu obowiązującego na 30 czerwca 2020 r.

Poniższa tabela przedstawia listę firm naszej Sieci uprawnionych do badania sprawozdań finansowych/ biegłych rewidentów według krajów na 30 czerwca 2020 r.:

| Kraj członkowski | Nazwa firmy |
|------------------|---|
| Austria | PwC Wirtschaftsprüfung GmbH, Wien |
| Austria | PwC Oberösterreich Wirtschaftsprüfung und Steuerberatung GmbH, Linz |
| Austria | PwC Kärnten Wirtschaftsprüfung und Steuerberatung GmbH, Klagenfurt |
| Austria | PwC Steiermark Wirtschaftsprüfung und Steuerberatung GmbH, Graz |
| Austria | PwC Salzburg Wirtschaftsprüfung und Steuerberatung GmbH, Salzburg |
| Austria | PwC Österreich GmbH, Wien |
| Belgia | PwC Bedrijfsrevisoren bv/Reviseurs d'entreprises srl |
| Bulgaria | PricewaterhouseCoopers Audit OOD |
| Chorwacja | PricewaterhouseCoopers d.o.o |
| Cypr | PricewaterhouseCoopers Limited |
| Czechy | PricewaterhouseCoopers Audit s.r.o |
| Dania | PricewaterhouseCoopers Statsautoriseret Revisionspartnerselskab |
| Estonia | AS PricewaterhouseCoopers |
| Finlandia | PricewaterhouseCoopers Oy |
| Francja | PricewaterhouseCoopers Audit |
| Francja | PricewaterhouseCoopers Entreprises |
| Francja | PricewaterhouseCoopers France |
| Francja | PricewaterhouseCoopers Services France |
| Francja | PwC Entrepreneurs CAC |
| Francja | PwC Entrepreneurs Commissariat aux Comptes |
| Francja | PwC Entrepreneurs Audit |
| Francja | PwC Entrepreneurs Audit France |
| Francja | PwC Entrepreneurs CAC France |
| Francja | PwC Entrepreneurs Commissariat aux Comptes France |
| Francja | PwC Entrepreneurs France |

Firmy Sieci PwC

| Kraj członkowski | Nazwa firmy |
|------------------|--|
| Francja | M. Pierre Pegaz-Fiornet |
| Francja | M. Antoine Priollaud |
| Niemcy | PricewaterhouseCoopers GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft |
| Niemcy | Wibera WPG AG |
| Gibraltar | PricewaterhouseCoopers Limited |
| Grecja | PricewaterhouseCoopers Auditing Company SA |
| Węgry | PricewaterhouseCoopers Könyvvizsgáló Kft. |
| Islandia | PricewaterhouseCoopers ehf |
| Irlandia | PricewaterhouseCoopers |
| Włochy | PricewaterhouseCoopers Spa |
| Łotwa | PricewaterhouseCoopers SIA |
| Liechtenstein | PricewaterhouseCoopers GmbH, Vaduz |
| Litwa | PricewaterhouseCoopers UAB |
| Luksemburg | PricewaterhouseCoopers, Société coopérative |
| Malta | PricewaterhouseCoopers |
| Holandia | PricewaterhouseCoopers Accountants N.V. |
| Holandia | Coöperatie PricewaterhouseCoopers Nederland U.A. |
| 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 do Contas Lda |
| Rumunia | PricewaterhouseCoopers Audit S.R.L. |
| Słowacja | PricewaterhouseCoopers Slovensko, s.r.o. |
| Słowenia | PricewaterhouseCoopers d.o.o. |
| Hiszpania | PricewaterhouseCoopers Auditores, S.L. |
| Szwecja | PricewaterhouseCoopers AB |
| Szwecja | Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB |
| WB | PricewaterhouseCoopers LLP |
| WB | James Chalmers |
| WB | Katharine Finn |

