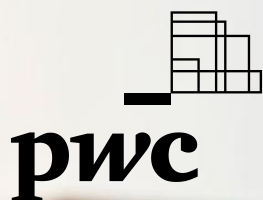


Sprawozdanie z przejrzystości

za rok zakończony
30 czerwca 2021 r.

▷ PricewaterhouseCoopers Polska spółka z
ograniczoną odpowiedzialnością Audyt sp. k.

wersja zaktualizowana z dn. 30 marca 2022 r.



Spis treści

03

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

48

Firmy audytorskie sieci PwC

Wstęp



								
Nasze podejście do jakości	Kultura i wartości	Nasi pracownicy	Nasze podejście do audytu	Monitorowanie	Zarządzanie i struktura	Sieć PwC	Lista zbadanych JZP	Firmy audytorskie sieci PwC

List od Prezesa PwC w Polsce

Zapraszamy do zapoznania się z naszym Sprawozdaniem z przejrzystości za rok 2021

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 audytu.

Naszym celem w PwC jest budowanie zaufania w społeczeństwie i rozwiązywanie istotnych problemów. Jesteśmy Siecią firm działających w 156 krajach i zatrudniamy ponad 295 000 osób zaangażowanych w świadczenie wysokiej jakości usług atestacyjnych, doradztwa biznesowego oraz podatkowo-prawnego.

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

W czerwcu 2021 r. PwC globalnie przedstawiła *The New Equation*, nową globalną strategię PwC, która jest odpowiedzią na główne światowe trendy, w tym zmiany technologiczne, klimatyczne i trwające skutki pandemii COVID-19. *The New Equation* koncentruje się na dwóch powiązanych ze sobą potrzebach, z którymi mierzą się nasi klienci w nadchodzących latach. Pierwszym jest budowanie zaufania, które nigdy nie było tak ważne, ani trudniejsze. Drugim jest zapewnienie trwałych i długookresowych wyników w środowisku, w którym konkurencja i ryzyko zakłóceń są bardziej intensywne niż kiedykolwiek, a oczekiwania społeczne nigdy nie były większe. Więcej informacji na temat *The New Equation* można znaleźć na stronie <https://www.pwc.com/gx/en/>.

Nasza strategia nadal opiera się na naszym stałym zaangażowaniu w jakość.

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 poprzez szeroki zakres szkoleń.

Podjęliśmy kroki, by dostosować naszą działalność do ciągłego polepszania jakości audytów. Stale inwestujemy w projekty innowacyjne i nowe technologie, które mają wspierać usługi świadczone przez wszystkie działy firmy, w celu sprostania kolejnym wyzwaniom, jakie przed audytem stawia 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 2021 r., zgodnie z wymogami art. 13 Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 537/2014.



Adam Krasoń
Partner, Prezes PwC w Polsce
Warszawa, 30 marca 2022 r.

PricewaterhouseCoopers Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Audyt sp.k

List 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 czynników wspomagającego zaufanie, jest to jakości naszych audytów. Dlatego z przyjemnością przedstawiamy nasze Sprawozdanie z przejrzystości za rok obrotowy zakończony 30 czerwca 2021 r., w którym pokazujemy 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.

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

Nasza działalność audytorska ma fundamentalne znaczenie dla naszej strategii i marki. Nieustannie inwestujemy w ciągłe doskonalenie jakości audytu poprzez nowe systemy i technologie, procesy zarządzania ryzykiem oraz uczenie się i rozwój naszych pracowników.

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

Naszym ostatecznym celem jest uznanie przez regulatorów, że zapewniliśmy racjonalną 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

Przegląd roku

oznaczenia 2021, 2020 należy rozumieć jako okresy roczne zakończone odpowiednio 30 czerwca 2021 i 2020, o ile nie zaznaczono inaczej

Globalna Ankieta Pracowników

91 %

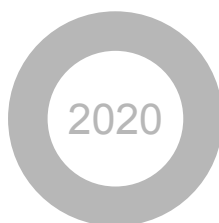
pracowników i partnerów, wzięło udział w naszej Globalnej Ankiecie Pracowników.

82 %

respondentów uważa, że liderzy, z którymi współpracują, zachęcają do współpracy w ramach jednej firmy w celu świadczenia wysokiej jakości usług naszym klientom

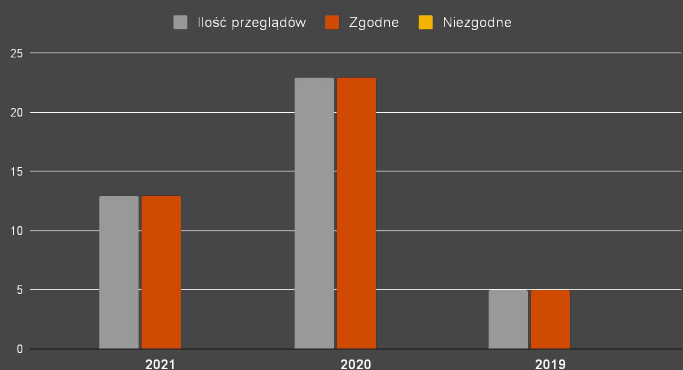
Przeglądy jakości audytów - zewnętrzne

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. W roku 2021 Polska Agencja Nadzoru Audytowego przeprowadziła kontrolę zakończoną 23 lipca 2021 r., a więc po okresie objętym niniejszym sprawozdaniem z przejrzystości.



- Zgodne
- Niezgodne
- Nie podległy przeglądowi

Przeglądy jakości audytów - wewnętrzne



Przeglądy jakości audytów w czasie rzeczywistym (przed wydaniem opinii)

14 spostrzeżeń

Spostrzeżenia dot. jakości zidentyfikowane i uwzględnione.

15 Zlecenia audytowe

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

220 Godzin

Liczba godzin poświęconych na przeglądy przez w pełni zaangażowany zespół

Korekty sprawozdań finansowych



14

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

8

Liczba skorygowanych sprawozdań finansowych naszych audytowych klientów giełdowych

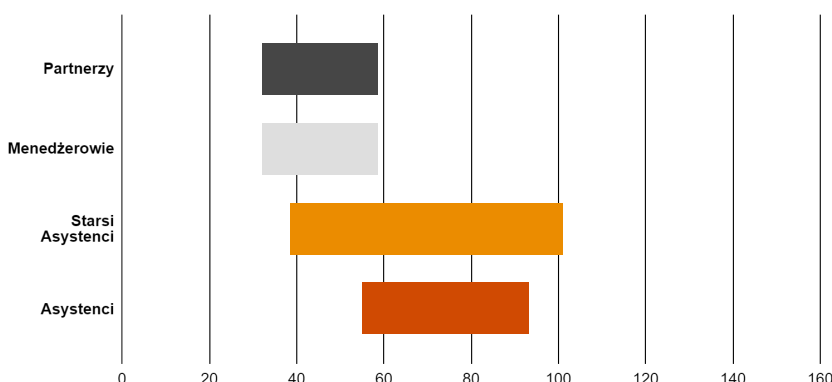
Nasz system zarządzania jakością

Liczba godzin poświęconych monitorowaniu jakości w CEE

8 300 godz. ogółem w region CEE
82 godz. w średnio na kraj

Liczba godzin szkoleń z audytu i rachunkowości

Roczna liczba godzin szkoleń z audytu i rachunkowości wymagana przez PwC w 2021 *)



Szkolenie audytowe w 2021 *)

Średnia liczba godzin odbytych przez partnerów i pracowników

24 elearning | **52** wirtualna klasa | **68** razem

Łączna liczba zrealizowanych godzin

35 230

Szkolenie audytowe 2020

Średnia liczba godzin odbytych przez partnerów i pracowników

30 elearning | **35** wirtualna klasa | **60** razem

Łączna liczba zrealizowanych godzin

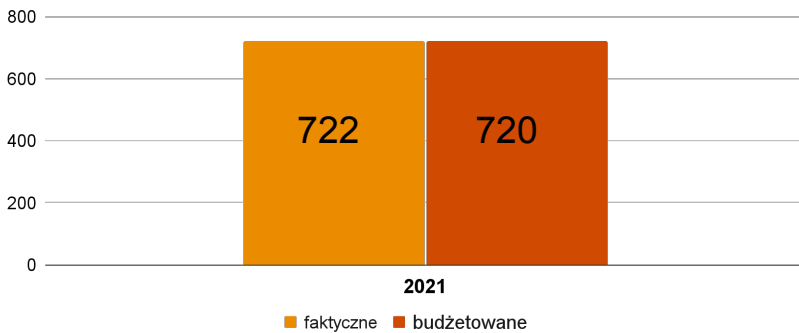
38 510

*) ze względu na specyfikę cykli szkoleniowych podano dane za lata kalendarzowe (2021 do dnia wydania Sprawozdania)

Przegląd roku

Zarządzanie projektami

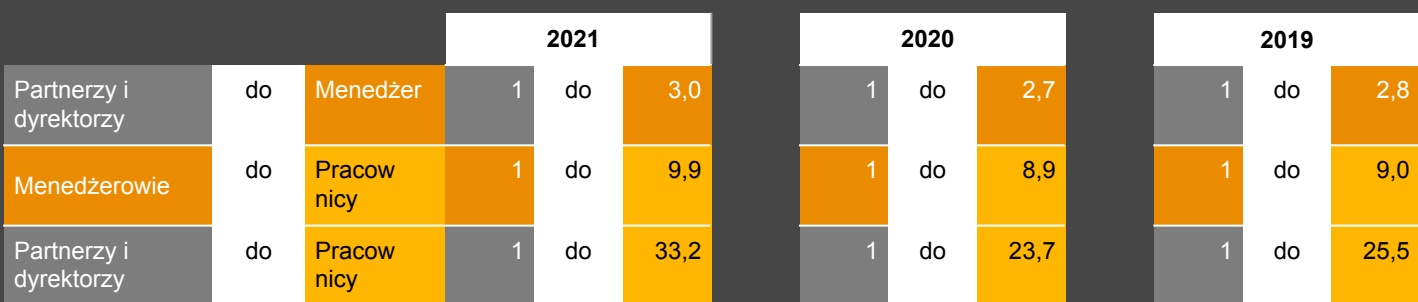
Porównanie godzin zabudżetowanych z faktycznymi poświęconymi na badania (w tysiącach godzin)



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



Wskaźnik podziału godzin dotyczących badania dla członków zespołów audytowych wg stanowiska

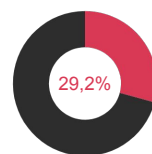
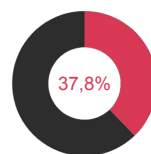
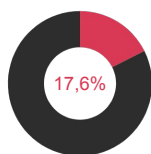
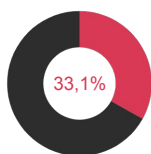
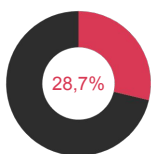
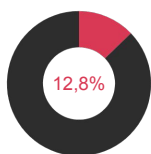


Średnia rotacja pracowników wg stanowiska

■ % pracowników, którzy odeszli w okresie

2021

2020



Starsi Managerowie

Starsi Asystenci

Asystenci

Starsi Managerowie

Starsi Asystenci

Asystenci

Nakład pracy pracowników

Faktyczna użyczenie czasu pracowników na zleceniach w stosunku do użyczenia planowanej

2021: **102%**

2020: **103%**

Wsparcie techniczne

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

1 do 16,5

Korzystanie z Centrów Usług Wspólnych

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

9,2%

Doświadczenie naszych partnerów

Średnia liczba lat doświadczenia Partnerów w PwC

23 lata



Nasze programy poprawy jakości

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

- dalsze wzmocnienie naszej kultury jakości w celu wspierania partnerów, kluczowych biegłych rewidentów i zespołów audytowych 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 współpracujemy z interesariuszami w celu:










- zaangażowania w czasie rzeczywistym wokół zmian, które obserwujemy na świecie i ich wpływu na jakość i zgodność audytu z wymogami, takie jak zakłócenia technologiczne, zmiany klimatyczne, geopolityka – zmiany, które zostały spotęgowane i przyspieszone przez pandemię COVID-19.



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

Nasze podejście do jakości



								
Wstęp	Kultura i wartości	Nasi pracownicy	Nasze podejście do audytu	Monitorowanie	Zarządzanie i struktura	Sieć PwC	Lista zbadanych JZP	Firmy audytorskie sieci PwC

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 obszarach 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 wspierających 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 za jakość każdego pracownika w całej Sieci 295 000 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 obszarów działalności, od każdej z firm PwC – w ramach umowy, na mocy której są one częścią Sieci PwC – wymaga się posiadania rygorystycznego systemu zarządzania jakością (System of Quality Management – „SoQM”); corocznej oceny osiągnięć SoQM; oraz powiadamiania o tych wynikach naszych globalnych liderów. Następnie wyniki te są szczegółowo omawiane z kierownictwem każdej lokalnej firmy i jeśli nie spełniają oczekiwań, z lokalnymi liderami uzgadniany jest plan naprawczy, za którego udane wdrożenie biorą oni na siebie osobistą odpowiedzialność.

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

Na przykład ostatnio koncentrujemy się znów na „tonie nadawanym przez kierownictwo” naszej organizacji i tworzymy właściwą kulturę dla osiągnięcia doskonałych wyników i wysokiej jakości. Wiedząc, jak ważny jest ton nadawany przez kierownictwo, wdramy 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 osiągnięcia 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

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.

Fundamenty, które zbudowaliśmy dla naszego systemu zarządzania jakością, pomogły nam poradzić sobie z niektórymi z naszych największych wyzwań w wyniku pandemii. Mogliśmy monitorować działania, które podjęliśmy w celu wyeliminowania zidentyfikowanych zagrożeń i oceniać, czy konieczne jest wprowadzenie zmian w czasie rzeczywistym.

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).

Inwestycja w technologię i szybkie podnoszenie kwalifikacji naszych partnerów i pracowników w celu płynnej pracy w cyfrowym świecie stawiają nas w czołówce w zarządzaniu pracą zdalną w najbardziej pracowitym okresie w roku, bez poświęcania jakości naszych audytów. Nasze zespoły wykorzystywały udostępnione zasoby i wspólnie pracowały, aby przeprowadzać audyty zdalnie. Nadal monitorujemy i reagujemy na bieżące skutki pandemii dla naszych pracowników i klientów, w tym konsekwencje zmian lub złagodzenia ograniczeń.



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

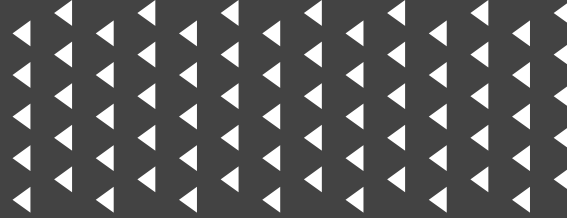
Ostatnia zakończona zewnętrzna kontrola systemu zapewniania jakości zgodna z art. 26 Rozporządzenia (UE) 537/2014 została przeprowadzona przez Komisję Nadzoru Audytowego w roku 2018. Protokół z kontroli datowany 22 lutego 2019 r. potwierdził prawidłowość procedur wykonywanych przez Spółkę i biegłych rewidentów w kontrolowanym zakresie.










W czerwcu i lipcu 2021 r. Polska Agencja Nadzoru Audytowego przeprowadziła kontrolę zakończoną 23 lipca 2021 r., a więc po okresie objętym niniejszym sprawozdaniem z przejrzystości. Wyniki tej kontroli przedstawimy w naszym Sprawozdaniu z przejrzystości za kolejny rok.

Według przepisów ustawy o biegłych rewidentach, firmach audytorskich i nadzorze publicznym kontrole firm audytorskich badających jednostki zainteresowania publicznego prowadzone są co trzy lata.

PricewaterhouseCoopers Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Audyt sp.k. jest wpisana na listę firm audytorskich prowadzoną przez Polską Agencję Nadzoru Audytowego pod numerem 144.

Kultura i wartości



								
Wstęp	Nasze podejście do jakości	Nasi pracownicy	Nasze podejście do audytu	Monitorowanie	Zarządzanie i struktura	Sieć PwC	Lista zbadanych JZP	Firmy audytorskie sieci PwC

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.



Proces zarządzania jakością

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.

Osiąganie 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 zintegrowane wykorzystanie 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.

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

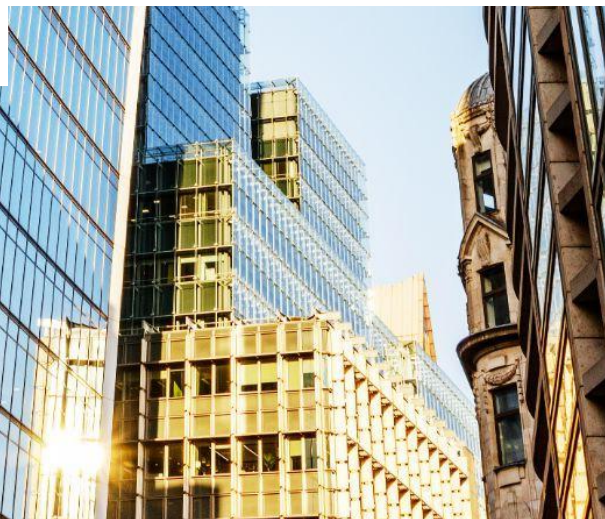
wewnętrznego procesu kontroli, czy w wyniku kontroli zewnętrznych, aby określić cechy je wyróżniające i możliwości wyciągnięcia nauki z naszych obserwacji.

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:** Określiśmy 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.



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

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, niezależność i obiektywizm

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:

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

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

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

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](http://pwc.com/codeofconduct) 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.

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

Obiektywność i niezależność

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

Globalna polityka niezależności PwC, która jest oparta na Międzynarodowym Kodeksie Etyki Zawodowych Księgowych (w tym Międzynarodowymi Standardami Niezależności) wydanym przez Radę Międzynarodowych Standardów Etycznych dla Księgowych zawiera minimalne standardy, których przestrzeganie wymagane jest od firm 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.
- Dostęp do bazy danych, która rejestruje wszystkie zatwierdzone relacje biznesowe zawarte przez PwC Polska. Relacje te są weryfikowane co sześć miesięcy w celu zapewnienia ich dalszej dopuszczalności.

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

- System śledzenia rotacji monitorujący zgodność z polityką rotacji 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. Szkolenia zazwyczaj skupiają się na głównych sprawach związanych ze zmianą stanowiska lub roli, zmianą polityki lub przepisów zewnętrznych lub świadczeniem danych usług. Partnerzy i pracownicy uczestniczą w szkoleniach komputerowych z polityki firmy w zakresie niezależności i innych powiązanych tematów. Dodatkowo, specjaliści ds. niezależności przeprowadzają bezpośrednie szkolenia i konsultacje dla pracowników w miarę potrzeb.

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

Monitorowanie niezależności i polityka dyscyplinarna

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

- testy zgodności mechanizmów kontroli i procedur dotyczących niezależności;
- testy zgodności dotyczące niezależności osobistej przeprowadzane na wybranej losowo próbie partnerów i dyrektorów w ramach monitorowania przestrzegania polityki niezależności; oraz

- roczną ocenę przestrzegania przez firmę członkowską odpowiedniego standardu Sieci PwC w zakresie niezależności.

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

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

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

Oświadczenie kierownictwa w sprawie praktyk i kontroli w zakresie niezależności

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

Ostatnia wewnętrzna kontrola przestrzegania niezależności i zgodności z zasadami niezależności została przeprowadzona na bazie regionalnej w CEE i zakończona w maju 2021 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 zarządkiem. Dokładniej, system ten umożliwia:

zespołom wykonującym zlecenie:

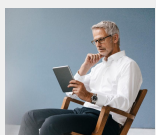
- udokumentowanie rozpatrzenia spraw wymaganych przez standardy zawodowe związane z akceptacją i kontynuacją;
- rozpoznanie i udokumentowanie kwestii lub czynników ryzyka oraz sposób ich rozwiązania, na przykład poprzez konsultacje, dostosowując skład zespołu lub podejście do badania, lub wprowadzając 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



Wstęp



Nasze
podejście
do jakości



Kultura
i wartości



Nasze
podejście
do audytu



Monitorowanie



Zarządzanie
i struktura



Sieć PwC



Lista
zbadanych
JZP



Firmy
audytorskie
sieci PwC

Nasi pracownicy

Strategia dotycząca pracowników

Nasz strategia dotycząca zasobów ludzkich koncentruje się na zdobywaniu i rozwijaniu największych talentów i chcemy w tej dziedzinie być światowym liderem oraz umożliwiać naszym ludziom zdobywanie większej sprawności i pewności siebie w szybko zmieniającym się świecie. Szczególne obszary zainteresowania obejmują tworzenie odpornej podstawy na czasy zmian poprzez wspieranie dobrego samopoczucia naszych ludzi i umożliwianie skutecznej realizacji celów; rozwijanie inkluzywnych liderów w zmieniającym się świecie; oraz przystosowanie naszych pracowników do dzisiejszych realiów i jutrzejszych możliwości.

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.

Nowy Świat, Nowe Umiejętności

Investujemy 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 całych 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 2020/2021 w Polsce zatrudniliśmy ponad 1 100 nowych kandydatów, w tym 927 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 i ciągłe doskonalenie

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



Postępy w karierze zawodowej

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



Utrzymanie pracowników

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



Globalna Ankieta Pracowników

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

PwC Professional

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

Rozwój zawodowy

Zawsze staramy się zapewnić właściwych ludzi w właściwym miejscu i właściwym czasie. Przez całą karierę zawodową pracownikom przedstawiamy 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.

Miary jakości audytu

- Średnia liczba godzin szkoleń
- Obowiązkowe uczestnictwo w szkoleniach

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 aktualizacje standardów rewizyjnych i ich wpływ, 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 rewidenci 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 rewidenci 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.



Nasze inwestycje w szkolenia pracownicze

Szkolenie audytowe w 2021

Średnia liczba godzin odbytych przez partnerów i pracowników

24	52	68
elearning	wirtualna klasa	razem

2021 Łączna liczba zrealizowanych godzin
35 230

Szkolenie audytowe w 2020

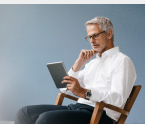








Średnia liczba godzin odbytych przez partnerów i pracowników

30	35	60
elearning	wirtualna klasa	razem

2020 Łączna liczba zrealizowanych godzin
38 510

Nasze podejście do audytu



								
Wstęp	Nasze podejście do jakości	Kultura i wartości	Nasi pracownicy	Monitorowanie	Zarządzanie i struktura	Sieć PwC	Lista zbadanych JZP	Firmy audytorskie sieci PwC

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

Nasz podejście do audytu

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. 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.

Szczegóły tych wskaźników i procesów można znaleźć w sekcji Monitorowanie jakości zapewniania. Dodatkowo bierzemy pod uwagę to, czego wymagają od nas różni interesariusze, co nam komunikują w sprawach wymagających poprawy, oraz wnioski z kontroli regulacyjnych dotyczące jakości naszej pracy. Szczegóły najnowszych ustaleń regulacyjnych można znaleźć w sekcji Proces zarządzania i zarządzania jakością.

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.



Narzędzia i technologie wspierające badania

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 umożliwiły 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.

Nasz technologia

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

Connect to nasza platforma współpracy, która umożliwia klientom szybkie i bezpieczne udostępnianie dokumentów audytowych i wyników. Connect zmniejsza również ciężar śledzenia statusu elementów dostarczanych i rozwiązywania problemów, automatycznie oznaczając i śledząc zaległe pozycje i problemy zidentyfikowane podczas audytu w celu uzyskania szybszej uwagi i rozwiązania. Klienci mogą również zobaczyć w czasie rzeczywistym korekty audytu, niedociągnięcia w zakresie kontroli i postępy w badaniu ustawowym we wszystkich lokalizacjach.

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

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

Klik, narzędzie do audytu danych w Europie Środkowo-Wschodniej, uzupełniające Halo for Journals o identyfikację odpowiednich zapisów księgowych oraz wizualizację wyników do dalszej analizy i wspomaganie CAAT (Computer Assisted Audit Techniques).

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

System Potwierdzeń PwC, który ułatwia zautomatyzowany i ustandaryzowany, kompleksowy proces dla wszystkich rodzajów potwierdzeń zewnętrznych, umożliwia naszym zespołom odpowiedzialnym za badanie tworzenie ządań i otrzymywanie zewnętrznych potwierdzeń w bezpiecznym środowisku, co pomaga ograniczyć ryzyko związane z otrzymywaniem odpowiedzi na potwierdzenia drogą elektroniczną.

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).



Wspieranie wykonywania zlecenia



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 z centrów usług wspólnych w celu uproszczenia, standaryzacji, automatyzacji i centralizacji elementów audytu.



Kierowanie, coaching i nadzór

Kierownicy odpowiedzialni za zlecenia i starsi rangą członkowie zespołów ds. zlecenia odpowiadają za zapewnianie wysokiej jakości coachingu w czasie badania i za nadzorowanie prac zrealizowanych przez młodszych rangą pracowników, za instruowanie zespołu i utrzymanie wysokiej jakości badania. Zespoły wykorzystują Aura, 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. Mamy oficjalne protokoły obowiązkowych konsultacji, starając się podnieść jakość. Na przykład nasze zespoły wykonujące zlecenia rutynowo konsultują z właściwymi zespołami z dziedzin takich jak podatki, ryzyko, wyceny, oceny aktuarialne i z innych specjalności, a także dedykowanymi konsultantami z dziedziny rachunkowości i standardów badania, a także z osobami z zespołu Ryzyka & Jakości.



Kierownictwo w zakresie ryzyka i jakości

Kierownictwo w zakresie ryzyka i jakości obejmuje specjalistów z zakresu rachunkowości 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)

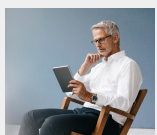
Do zleceń audytowych dla JZP wyznaczani są kontrolerzy jakości - EQCR w ramach systemu zarządzania jakością, zgodnie z wymogami standardów zawodowych i przepisów. Kontrolerzy ci, którzy mają niezbędne doświadczenie i wiedzę merytoryczną, angażują się w najważniejsze aspekty badania. Na przykład mogą 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.



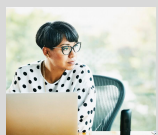
Różnice opinii

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.

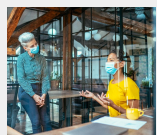
Monitorowanie



Wstęp



Nasze
podejście
do jakości



Kultura
i wartości



Nasi
pracownicy



Nasze
podejście
do audytu



Zarządzanie
i struktura



Sieć PwC



Lista
zbadanych
JZP



Firmy
audytorskie
sieci PwC



Monitorowanie jakości usług atestacyjnych

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

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

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

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.

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.

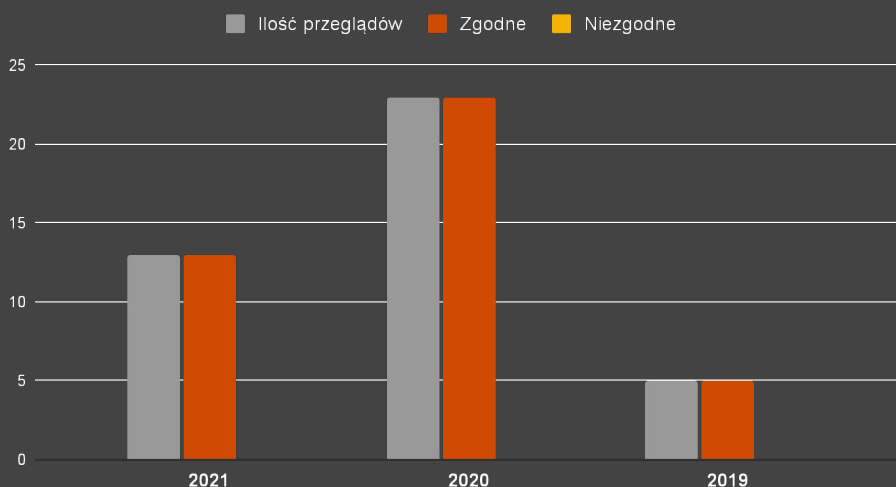
Program monitorowania w naszej firmie opiera się na konsekwentnych kontrolach całej Sieci na podstawie standardów zawodowych dotyczących kontroli jakości, w tym KSKJ 1 oraz polityk, procedur, narzędzi i wytycznych Sieci.

Monitorowanie jakości usług atestacyjnych

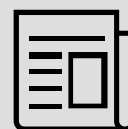
Monitorowanie jakości usług atestacyjnych

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

Przeglądy jakości badania - wewnętrzne



Przekształcenia



14

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. Kontrolerzy ECR mogą być pozyskiwani z innych firm członkowskich, jeśli jest to konieczne do zapewnienia odpowiedniej wiedzy lub obiektywizmu. Zespoły przeprowadzające przeglądy otrzymują odpowiednie szkolenie jako wsparcie w wykonywaniu swoich obowiązków i wykorzystują szereg opracowanych na szczeblu Sieci list kontrolnych i narzędzi. Globalny zespół sieci wspiera zespoły kontrolujące, wspierając spójne stosowanie wytycznych dotyczących klasyfikacji ustaleń z kontroli i oceny zleceń w całej sieci.

Dodatkowo, 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 umożliwia partnerom uwzględnienie tych spostrzeżeń przy planowaniu i wykonywaniu prac audytorskich.








Monitorowanie jakości usług atestacyjnych

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



Zarządzanie i struktura



								
Wstęp	Nasze podejście do jakości	Kultura i wartości	Nasi pracownicy	Nasze podejście do audytu	Monitorowanie	Sieć PwC	Lista zbadanych JZP	Firmy audytorskie sieci PwC

Zarządzanie i struktura

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

PricewaterhouseCoopers Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Audyty sp.k. to spółka komandytowa zarejestrowana w Polsce. Spółka powstała z przekształcenia PricewaterhouseCoopers spółka z ograniczoną odpowiedzialnością w spółkę komandytową z dniem 1 października 2018 r. Według stanu na dzień 30 czerwca 2021 r. 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 | 18. | Anna Irena Góra |
| 2. | Artur Pikula | 19. | Piotr Zygmunt Michalczyk |
| 3. | Agnieszka Ostaszewska | 20. | Mateusz Paweł Płonka |
| 4. | Marta Małgorzata Madejska | 21. | Tomasz Zygmunt Reinfuss |
| 5. | Łukasz Ryszard Głuch | 22. | Małgorzata Iwona Szlachcic |
| 6. | Agnieszka Accordi | 23. | David Murdoch Green |
| 7. | Łukasz Jerzy Koprowski | 24. | Piotr Andrzej Wyszogrodzki |
| 8. | Małgorzata Karolina Górna | 25. | James Phillip Klein |
| 9. | Mirosław Szmigielski | 26. | Michał Piotr Mastalerz |
| 10. | Piotr Bejger | 27. | Agata Garczyk-Wysocka |
| 11. | Adam Stanisław Celiński | 28. | Paweł Ożarowski |
| 12. | Tomasz Zbigniew Konieczny | 29. | Katarzyna Anna Ignaszak |
| 13. | Mateusz Książkowski | 30. | Tomasz Maciej Słabolepszy |
| 14. | Krzysztof Marcin Sieczkowski | 31. | Piotr Wiesław Kocot |
| 15. | Paweł Wesołowski | 32. | Jarosław Jerzy Lasota |
| 16. | Anna Bączyk | 33. | Edyta Aleksandra Skrzypiec-Rychlik |
| 17. | Mariusz Jan Dziurdzia | 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 Audyty sp.k. jest członkiem PricewaterhouseCoopers International Limited.

PricewaterhouseCoopers Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Audyty 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 inijne 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 Szeferów 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



								
Wstęp	Nasze podejście do jakości	Kultura i wartości	Nasi pracownicy	Nasze podejście do audytu	Monitorowanie	Zarządzanie i struktura	Lista zbadanych JZP	Firmy audytorskie sieci 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.



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.

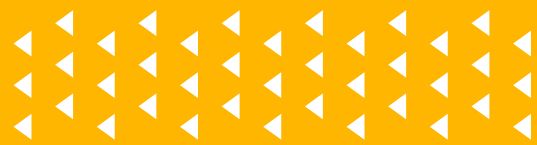
Organami zarządzającymi PwCIL są:

- **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.



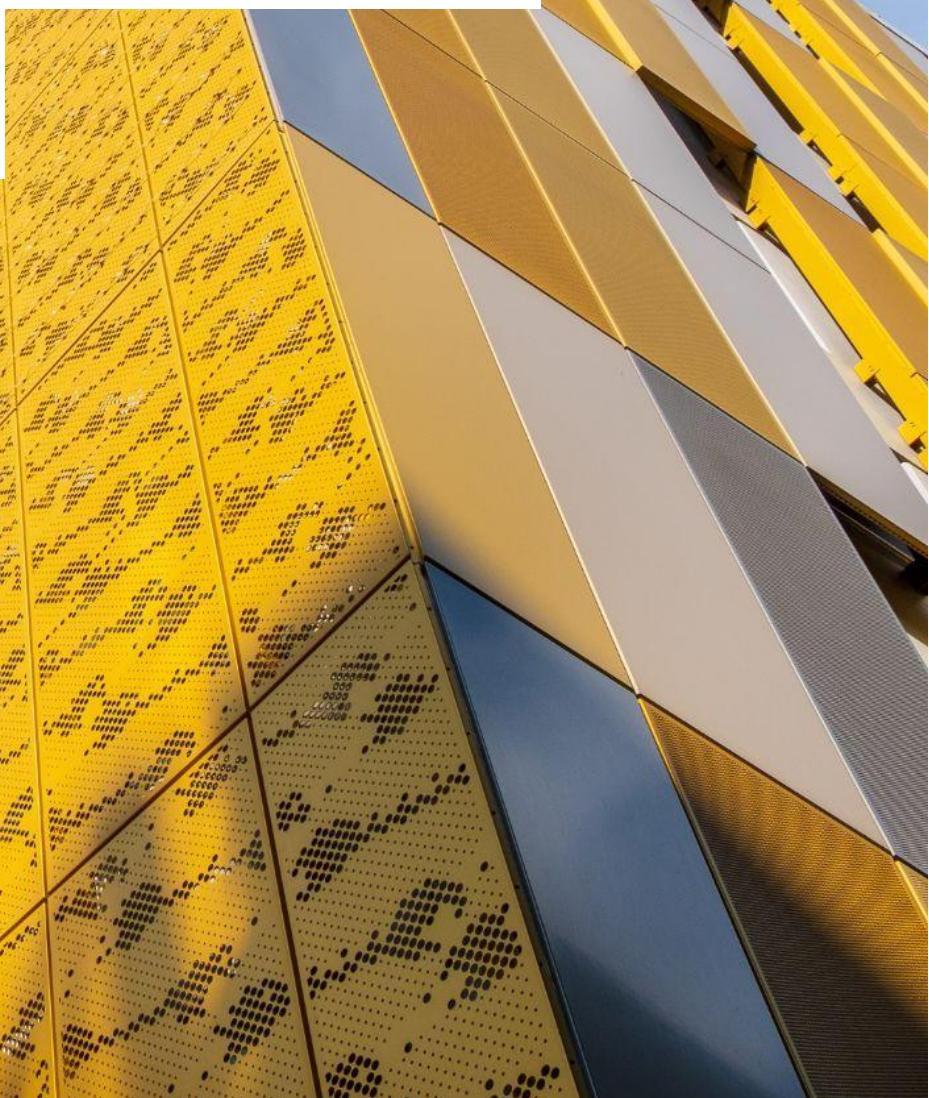
Wynagrodzenie Partnerów



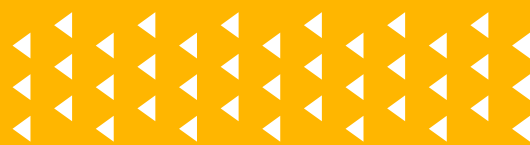
Partnerzy są wynagradzani na podstawie zysku i sami odpowiadają za finansowanie swoich emerytur i innych świadczeń np. opieki medycznej.

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 zatwierdzane przez Radę Partnerów Europy Środkowo-Wschodniej.

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



Informacje finansowe



PricewaterhouseCoopers Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Audyt sp.k.










za rok obrotowy zakończony 30 czerwca 2021 r.

	2021	2020
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	46 573	46 618
Ustawowe badania rocznych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych innych jednostek	74 380	72 684
Razem wynagrodzenie za badania	120 953	119 302
Dozwolone usługi niebędące badaniem na rzecz badanych jednostek	82 767	68 166
Usługi niebędące badaniem na rzecz innych jednostek	51 181	41 622
Razem	254 901	229 090

Załącznik 1

Lista zbadanych Jednostek Zainteresowania Publicznego



								
Wstęp	Nasze podejście do jakości	Kultura i wartości	Nasi pracownicy	Nasze podejście do audytu	Monitorowanie	Zarządzanie i struktura	Sieć PwC	Firmy audytorskie sieci PwC

Załącznik 1:

Lista Jednostek Zainteresowania Publicznego zbadanych w roku zakończonym 30 czerwca 2021 r.

11 bit studios S.A.	Colonnade Insurance Societe Anonyme Oddział w Polsce
Aegon Magyarországi Általános Biztosító S.A. Oddział w Polsce	Credit Agricole Bank Polska S.A.
Aegon Powszechne Towarzystwo Emerytalne S.A.	CREDENDO - SHORT-TERM EU RISKS ÚVEROVÁ POJIŠTŮVNA, A.S. SPÓŁKA AKCYJNA ODDZIAŁ W POLSCE
Aegon Otwarty Fundusz Emerytalny	Dom Development S.A.
Aegon Towarzystwo Ubezpieczeń na Życie S.A.	Elektrobudowa S.A. w upadłości
Alumetal S.A.	ENEA S.A.
Amica S.A.	Erbud S.A.
Amundi Parasolowy Fundusz Inwestycyjny Otwarty	Esaliens PPK Specjalistyczny Fundusz Inwestycyjny Otwarty
Amundi Stars Specjalistyczny Fundusz Inwestycyjny Otwarty	Esaliens Parasol Fundusz Inwestycyjny Otwarty
Apator S.A.	Esaliens Parasol Zagraniczny Specjalistyczny Fundusz Inwestycyjny Otwarty
AS Inbank S.A. Oddział w Polsce	Esaliens Senior Fundusz Inwestycyjny Otwarty
Asseco Business Solutions S.A.	Esaliens Akcji Skoncentrowany Fundusz Inwestycyjny Zamknięty
ATM Grupa S.A.	Fabryka Farb i Lakierów Śnieżka S.A.
AXA Powszechne Towarzystwo Emerytalne S.A.	FCE Bank SA Oddział w Polsce
AXA Otwarty Fundusz Emerytalny	Firma Oponiarska Dębica S.A.
AXA Fundusz Inwestycyjny Otwarty	Franklin Templeton Fundusz Inwestycyjny Otwarty
AXA Specjalistyczny Fundusz Inwestycyjny Otwarty	HSBC France (Spółka Akcyjna) Oddział w Polsce
AXA Emerytura Specjalistyczny Fundusz Inwestycyjny Otwarty	Inter Cars S.A.
AXA Ubezpieczenia Towarzystwo Ubezpieczeń i Reasekuracji S.A.	Inter Partner Assistance S.A. Oddział w Polsce
UNIQA Życie Towarzystwo Ubezpieczeń Spółka Akcyjna (dawniej: AXA Życie Towarzystwo Ubezpieczeń Spółka Akcyjna)	Investor Central and Eastern Europe Fundusz Inwestycyjny Zamknięty
AXA Życie Towarzystwo Ubezpieczeń S.A.	Investor Fundusz Inwestycyjny Zamknięty
AWP P&C Spółka Akcyjna Oddział w Polsce	Investor Gold Fundusz Inwestycyjny Zamknięty
Banca Farmafactoring S.P.A Spółka Akcyjna Oddział w Polsce	Investor Parasol Fundusz Inwestycyjny Otwarty
BNP Paribas Securities Services S.K.A. Oddział w Polsce	Investor Parasol Specjalistyczny Fundusz Inwestycyjny Otwarty
CaixaBank S.A. (Spółka Akcyjna) Oddział w Polsce	Investor PPK Specjalistyczny Fundusz Inwestycyjny Otwarty
Capital Park S.A.	Jastrzębska Spółka Węglowa S.A.
Cardif – Assurances Risques Divers S.A. Oddział w Polsce	J.P. Morgan AG (Spółka Akcyjna) Oddział w Polsce
CHUBB European Group SE Sp. z o.o. - Oddział w Polsce	J.P. Morgan Europe Limited Sp. Z o.o. oddział w Polsce
Celon Pharma S.A.	KGHM Polska Miedź S.A.
Cognor Holding S.A.	Lloyd's Polska Sp. z o.o.

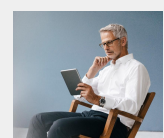
Załącznik 1:

Lista Jednostek Zainteresowania Publicznego zbadanych w roku zakończonym 30 czerwca 2021 r.

Lubelski Węgiel Bogdanka S.A.	mFundusz Konserwatywny Specjalistyczny Fundusz Inwestycyjny Otwarty
Mabion S.A.	ALFA Specjalistyczny Fundusz Inwestycyjny Otwarty
Mangata Holding S.A.	Powszechna Kasa Oszczędności Bank Polski Spółka Akcyjna
MLP Group S.A.	Powszechna Kasa Oszczędności Bank Polski Spółka Akcyjna Oddział – Biuro Maklerskie w Warszawie
Nordea Bank Abp S.A. Oddział w Polsce Łódź	Powszechne Towarzystwo Emerytalne Allianz Polska S.A.
Orzeł Biały S.A.	Allianz Polska Dobrowolny Fundusz Emerytalny
Polnord S.A.	Allianz Polska Otwarty Fundusz Emerytalny
Polski Bank Komórek Macierzystych S.A.	Allianz Plan Emerytalny Specjalistyczny Fundusz Inwestycyjny Otwarty
Polskie Towarzystwo Reasekuracji S.A.	Allianz Plan Emerytalny Specjalistyczny Fundusz Inwestycyjny Otwarty
PKO Bank Hipoteczny S.A.	Towarzystwo Ubezpieczeń i Reasekuracji Allianz
PKO BP BANKOWY Powszechne Towarzystwo Emerytalne S.A.	Towarzystwo Ubezpieczeń Allianz Życie Polska Spółka Akcyjna
PKO Bank Hipoteczny S.A.	Santander Bank Polska S.A.
PKO BP BANKOWY Powszechne Towarzystwo Emerytalne S.A.	Santander Consumer Bank S.A.
PKO BP Bankowy Otwarty Fundusz Emerytalny	Santander Towarzystwo Funduszy Inwestycyjnych S.A.
PKO Dobrowolny Fundusz Emerytalny	Santander PPK Specjalistyczny Fundusz Inwestycyjny Otwarty
PKO Towarzystwo Ubezpieczeń S.A.	Santander Fundusz Inwestycyjny Otwarty
PKO Życie Towarzystwo Ubezpieczeń S.A.	Santander Prestiż Specjalistyczny Fundusz Inwestycyjny Otwarty
PKO Towarzystwo Funduszy Inwestycyjnych S.A.	Credit Agricole Fundusz Inwestycyjny Otwarty
PKO Parasolowy Fundusz Inwestycyjny Otwarty	Selena FM SA
PKO Obligacji Skarbowych Plus Specjalistyczny Fundusz Inwestycyjny Otwarty	TF Bank AB (Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością) Oddział w Polsce
PKO Zabezpieczenia Emerytalnego Specjalistyczny Fundusz Inwestycyjny Otwarty	Towarzystwo Ubezpieczeń Euler Hermes S.A.
PKO Portfele Inwestycyjne Specjalistyczny Fundusz Inwestycyjny Otwarty	Towarzystwa Ubezpieczeń na Życie WARTA S.A.
PKO Emerytura Specjalistyczny Fundusz Inwestycyjny Otwarty	Towarzystwo Ubezpieczeń i Reasekuracji "WARTA" S.A.
PKO Absolutnej Stopy Zwrotu Europa Wschód - Zachód Fundusz Inwestycyjny Zamknięty	Towarzystwo Ubezpieczeń na Życie Cardif Polska S.A.
PKO Globalnego Dochodu Fundusz Inwestycyjny Zamknięty	Towarzystwo Ubezpieczeń na Życie Europa S.A.
PKO Globalnej Strategii Fundusz Inwestycyjny Zamknięty	Towarzystwo Ubezpieczeń Europa S.A.
PKO Strategii Obligacyjnych Fundusz Inwestycyjny Zamknięty	Unimot S.A.
GAMMA Parasol Fundusz Inwestycyjny Otwarty	Wawel S.A.
GAMMA Parasol BIZNES Specjalistyczny Fundusz Inwestycyjny Otwarty	Wirtualna Polska Holding S.A.
	X-TRADE BROKERS DOM MAKLEWSKI S.A.
	Zespół Elektrowni Pątnów Adamów Konin S.A.

Załącznik 2

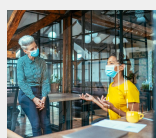
Firmy audytorskie Sieci PwC



Wstęp



Nasze
podejście
do jakości



Kultura
i wartości



Nasi
pracownicy



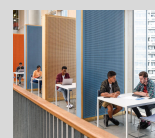
Nasze
podejście
do audytu



Monitorowanie



Zarządzanie
i struktura



Sieć PwC



Lista
zbadanych
JZP

Załącznik 2:

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 2,4 mld euro. Są to przychody z ostatniego roku obrotowego każdego z podmiotów przeliczone na euro według kursu obowiązującego na 30 czerwca 2021 r. Poniższa tabela przedstawia listę firm naszej Sieci uprawnionych do badania sprawozdań finansowych/ biegłych rewidentów według krajów na 30 czerwca 2021 r.:

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'enterprises srl
Bułgaria	PricewaterhouseCoopers Audit OOD
Chorwacja	PricewaterhouseCoopers d.o.o
Chorwacja	PricewaterhouseCoopers Savjetovanje d.o.o
Cypr	PricewaterhouseCoopers Limited
Dania	PricewaterhouseCoopers Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Estonia	AS PricewaterhouseCoopers
Finlandia	PricewaterhouseCoopers Oy
Francja	PricewaterhouseCoopers Audit
Francja	PricewaterhouseCoopers Entreprises
Francja	PricewaterhouseCoopers Francja
Francja	PricewaterhouseCoopers Services France
Francja	PwC Entrepreneneurs 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
Francja	PwC Entrepreneurs Services
Francja	M. Philippe Aerts
Francja	M. Jean-François Bourrin
Francja	M. Jean-Laurent Bracieux
Francja	M. Didier Brun
Francja	Mme Elisabeth L'Hermite
Francja	M. François Miane
Francja	M. Pierre Pegaz-Fiornet
Francja	M. Antoine Priollaud

Załącznik 2:

Firmy Sieci PwC



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

