

Raport de transparență

pentru anul financiar încheiat la
31 decembrie 2022

PricewaterhouseCoopers Audit SRL



Cuprins



Mesajul echipei de conducere

03



Rețeaua PwC

09



Abordarea noastră asupra calității

11



Cultura și valorile noastre

16



Angajații noștri

25



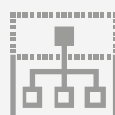
Abordarea noastră asupra auditului

29



Monitorizarea

34



Structura juridică și de guvernanță

37



Anexa 1 Lista Entităților de Interes Public auditate

41



Anexa 2 Firmele din rețeaua PwC

43

Mesajul echipei de conducere



Mesajul echipei de
conducere



Rețeaua PwC



Abordarea noastră
asupra calității



Cultura și valorile
noastre



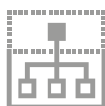
Angajații noștri



Abordarea noastră
asupra auditului



Monitorizarea



Structura juridică și
de guvernanță



Anexa 1
Lista Entităților de
Interes Public
auditate



Anexa 2
Firmele din rețeaua
PwC



03

**Mesajul
echipei de
conducere**



09

Rețeaua PwC



11

**Abordarea
noastră
asupra
calității**



16

**Cultura și
valorile noastre**



25

Angajații noștri



29

**Abordarea
noastră asupra
auditului**



34

Monitorizarea



37

**Structura
juridică și de
guvernare**



41

**Anexa 1 Lista
Entităților de
Interes Public
auditate**



43

**Anexa 2 Firmele
din rețeaua PwC**

Mesajul echipei de conducere

Bun venit, acesta este Raportul nostru de transparență pentru anul 2022

În PwC, misiunea noastră este să clădim încredere în societate și să rezolvăm probleme importante. Suntem o rețea de firme prezente în 152 de țări și având peste 327.000 de angajați dedicați asigurării de servicii de calitate în domeniile Audit și non-audit, Consultanță în afaceri și Consultanță fiscală. Promovăm o cultură solidă a calității și excelenței, care este fundamentală scopului nostru.

În septembrie 2021 am lansat la nivelul PwC Europa Centrală și de Est (CEE) The New Equation, strategia globală a PwC, care răspunde schimbărilor fundamentale din lume, inclusiv schimbărilor tehnologice, climatice, geopoliticii fracturate și efectelor pandemiei de COVID-19. The New Equation este fundamentată pe analiza tendințelor globale și pe mii de discuții cu clienții și părțile interesate. Aceasta se bazează pe experiența dobândită în mai mult de un deceniu de creștere susținută a veniturilor și de investiții continue. The New Equation se concentrează pe două nevoi interconectate cu care se vor confrunta clienții noștri în următorii ani. Prima este aceea de a construi încredere, lucru care nu a fost niciodată mai important și mai dificil. Cea de-a doua este de a obține rezultate durabile într-un mediu în care concurența și riscul de perturbări sunt mai intense ca niciodată, iar așteptările societății sunt mai mari ca niciodată.

În anul financiar (AF) 2022, PwC CEE a anunțat următoarele angajamente legate de The New Equation:

- Investiții în capacitățile de servicii pentru clienți și ESG (factorii de mediu, sociali și guvernare) - 6 milioane USD pentru ESG, prin crearea unui centru de excelență ESG pentru Europa Centrală și de Est;
- Net Zero - Lansarea unui instrument de urmărire a emisiilor de CO2 în Europa Centrală și de Est;
- New World, New Skills - Actualizarea competențelor digitale a 12.000 dintre angajații noștri până la sfârșitul AF23;
- Resurse umane talentate – Alocarea a peste 10 milioane USD pentru activități concentrate pe dezvoltare și starea de bine. Pentru informații suplimentare despre The New Equation, consultați <https://www.pwc.com/gx/en/>

Procentajul de profesioniști din serviciile audit și non-audit care au participat la sondaj și care au declarat că

se consideră încurajați să ofere servicii de înaltă calitate

91%

AF22

82%

AF21

înțeleg obiectivele firmei privind calitatea auditului

85%

AF22

82%

AF21





03

**Mesajul
echipei de
conducere**



09

Rețeaua PwC



11

**Abordarea
noastră
asupra
calității**



16

**Cultura și
valorile noastre**



25

Angajații noștri



29

**Abordarea
noastră asupra
auditului**



34

Monitorizarea



37

**Structura
juridică și de
guvernare**



41

**Anexa 1 Lista
Entităților de
Interes Public
auditare**



43

**Anexa 2 Firmele
din rețeaua PwC**

Mesajul echipei de conducere



Abordarea PwC cu privire la consolidarea încrederii este concepută pentru a răspunde așteptărilor tot mai mari în materie de transparență, responsabilitate și implicare a părților interesate. Aceasta combină cunoștințele de specialitate în activități de audit, fiscalitate și conformare cu un efort de extindere a capacităților specializate în domenii precum securitatea cibernetică, confidențialitatea datelor, ESG și inteligența artificială (AI). De asemenea, recunoaștem importanța calității și faptul că raportarea și conformarea reprezintă doar o verigă într-un lanț care include cultura organizațională, mentalitatea conducerii, standarde aliniate, profesioniști certificați, controale riguroase, tehnologii adaptate și o guvernare adecvată.

Ca și construirea încrederii, obținerea unor rezultate durabile necesită o abordare integrată, acoperind consultanță în management, consultanță în tehnologie, consultanță în tranzacții, servicii de restructurare, consultanță în fiscalitate, servicii juridice, consultanță în definirea, implementarea, monitorizarea strategiei ESG și servicii de evaluare.

Noua noastră strategie se bazează pe angajamentul continuu față de asigurarea calității.

Am întocmit acest Raport de transparență pentru anul financiar încheiat la 31 decembrie 2022, în conformitate cu cerințele Articolului 13 din Regulamentul (UE) nr. 537/2014 al Parlamentului European și al Consiliului din 16 aprilie 2014 privind cerințe specifice referitoare la auditul statutar al entităților de interes public.

Dinu Bumbăcea
Country Managing Partner
București, 2 mai 2023



03

Mesajul
echipei de
conducere



09

Rețeaua PwC



11

Abordarea
noastră
asupra
calității



16

Cultura și
valorile noastre



25

Angajații noștri



29

Abordarea
noastră asupra
auditului



34

Monitorizarea



37

Structura
juridică și de
guvernare



41

Anexa 1 Lista
Entităților de
Interes Public
auditare



43

Anexa 2 Firmele
din rețeaua PwC

Mesajul echipei de conducere

Mesajul liderului nostru de audit

Tot ceea ce facem în PwC se bazează pe încredere. Aceasta este o condiție fundamentală pentru îndeplinirea Misiunii firmei noastre, iar unul dintre modurile în care creăm încredere este de a oferi transparență.

În calitate de auditori, suntem de asemenea deosebit de conștienți de o altă condiție a încrederii: calitatea auditurilor noastre externe. De aceea suntem încântați să vă prezentăm Raportul nostru privind transparența pentru anul financiar încheiat la 31 decembrie 2022, care prezintă modul în care menținem calitatea activității noastre de audit. Raportul descrie politicile, sistemele și procesele noastre de asigurare a calității, rezultatele principalelor revizii și programe de monitorizare a calității, precum și modul în care promovăm o cultură a calității la fiecare nivel al firmei. Documentul prezintă companiile pentru care am efectuat audituri și veniturile totale din activitatea noastră de audit și non-audit.

Extinderea definiției calității auditului

Salutăm dezbaterile publice care apar ca rezultat al transparenței cu privire la calitatea auditului. Credem că există mulți factori care contribuie la un audit de calitate și, pentru a obține o imagine echilibrată a calității auditului în România, părțile interesate trebuie să aibă în vedere o serie de măsuri.

Continuarea discuției privind calitatea auditului

Activitatea noastră de audit este fundamentală pentru strategia și brandul nostru. Continuăm să investim în îmbunătățirea continuă a calității auditului prin noi sisteme, tehnologii, procese de evaluare și gestionare a riscurilor și învățare și dezvoltare pentru angajații noștri. Sunt mândru de rolul pe care îl jucăm în inițierea discuțiilor despre calitatea auditului în România. Salut oportunitatea de a continua aceste discuții prin intermediul Raportului nostru privind transparența.

Scopul nostru final este ca Autoritatea pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar (ASPAAS) să considere că oferim o asigurare rezonabilă în toate domeniile de audit. Promovăm un plan de îmbunătățire a calității menit să îndeplinească acest obiectiv.

Mihai Anița

Liderul activității de audit



03

Mesajul echipei de conducere





03

Mesajul
echipei de
conducere



09

Rețeaua PwC



11

Abordarea
noastră
asupra
calității



16

Cultura și
valorile noastre



25

Angajații noștri



29

Abordarea
noastră asupra
auditului



34

Monitorizarea



37

Structura
juridică și de
guvernare



41

Anexa 1 Lista
Entităților de
Interes Public
auditare



43

Anexa 2 Firmele
din rețeaua PwC

Anul pe scurt

Sondaj în rândul Partenerilor și al angajaților 90%

dintre angajații și Partenerii noștri
au participat la sondajul Global
Pulse Survey.

91%

dintre respondenți consideră că
sunt încurajați să ofere servicii de
înalță calitate

Revizii de calitate a auditului - externe

Cea mai recentă inspecție externă de
asigurare a calității, în conformitate cu
articolul 26 din Regulamentul 537/2014, a
fost desfășurată de Autoritatea pentru
Supravegherea Publică a Activității de
Audit Statutar (ASPAAS), în perioada
martie 2022 - martie 2023, și a fost emis
raportul final la 30 martie 2023.

Retratări

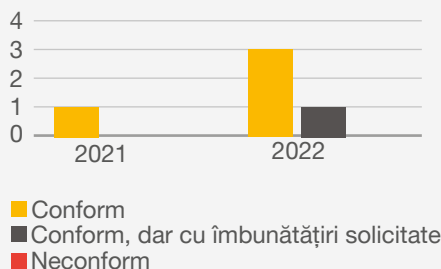
0

Numărul retratărilor din situațiile
financiare privind audituri pentru
entități de interes public (EIP) din
cauza unor erori semnificative

0%

Procentaj retratări situații
financiare pentru clienți de audit
emitenți

Revizii de calitate a auditului - inspecții interne



Sistemul nostru de management al calității

Nr. total de ore de monitorizare pentru
CEE

8 900 ore pentru regiunea CEE
108 ore pentru teritoriu (în medie)

1 constatare

Constatare privind calitatea
identificată și în curs de remediere

3 Revizii în timp real

Nr. de misiuni de audit incluse în
programul de revizie în timp real

19 de misiuni de audit

Peste 2.000 ore lucrate de o
echipă dedicată



Instruire audit an financiar 2022

Nr. mediu ore realizat de Parteneri și
personal

42	44	86
online	în sala de curs	total

Nr. total ore:

19.992

Instruire audit an financiar 2021

Nr. mediu ore realizat de Parteneri și
personal

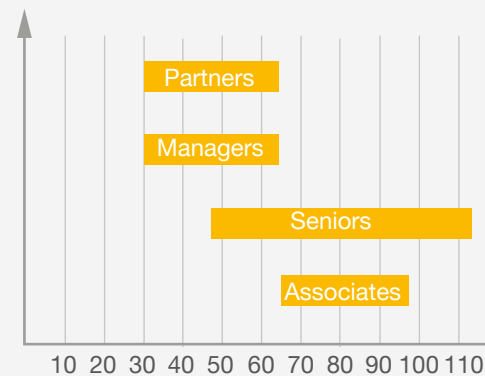
29	33	62
online	în sala de curs	total

Nr. total ore:

20.603

Ore de instruire de audit și contabilitate

Nr. ore de instruire de audit și
contabilitate dispuse de PwC
anual





03

Mesajul
echipei de
conducere



09

Rețeaua PwC



11

Abordarea
noastră
asupra
calității



16

Cultura și
valorile noastre



25

Angajații noștri



29

Abordarea
noastră asupra
auditului



34

Monitorizarea



37

Structura
juridică și de
guvernare



41

Anexa 1 Lista
Entităților de
Interes Public
auditare



43

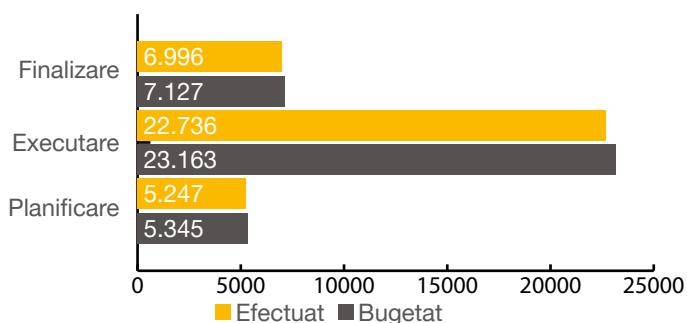
Anexa 2 Firmele
din rețeaua PwC

Anul pe scurt

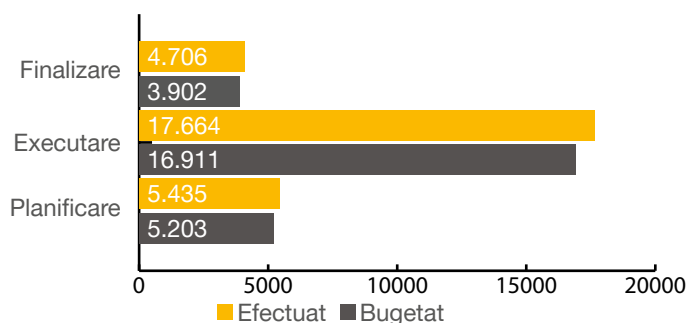
Managementul de proiect - etapizarea proiectelor de audit

Raport ore bugetate/efective pentru fiecare etapă a auditului pentru entitățile de interes public (EIP)

AF22



AF21

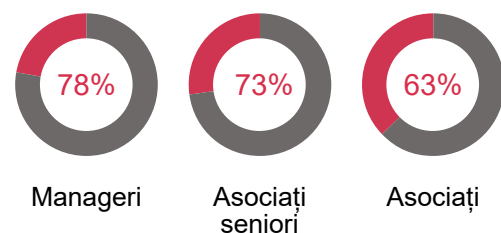


Efectul de levier - ore de audit pentru membrii echipelor de audit

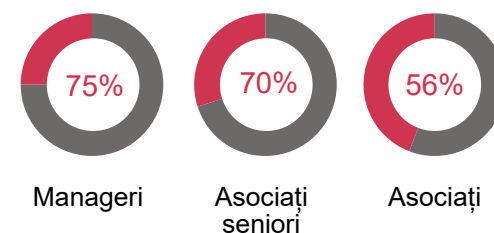
AF22				AF21				AF20				AF19			
Parteneri	către	Manager	1	către	3,8	1	către	3,9	1	către	4,3	1	către	4,3	
Manager	către	Personal	1	către	4,1	1	către	5,8	1	către	5,8	1	către	6,4	
Parteneri	către	Personal	1	către	15,6	1	către	22,7	1	către	24,9	1	către	27,6	

Rată medie de retenție pe nivel de personal

AF22



AF21



Încărcarea personalului

Raport utilizare efectivă/planificată
a personalului în audituri EIP

AF22: 98,2%

AF21: 95,7%

AF20: 99,2%

Suport tehnic

1 la 7,4

Raport între nr. Parteneri cu roluri
de suport tehnic și nr. total Parteneri
de audit

Utilizarea centrelor de accelerare

14,4%

Procentaj de ore de audit
realizate de Centrele de accelerare



Experiența Partenerilor noștri

Nr. mediu ani de experiență ai
Partenerilor la PwC

24 ani



03

**Mesajul
echipei de
conducere**



09

Rețeaua PwC



11

**Abordarea
noastră
asupra
calității**



16

**Cultura și
valorile noastre**



25

Angajații noștri



29

**Abordarea
noastră asupra
auditului**



34

Monitorizarea



37

**Structura
juridică și de
guvernare**



41

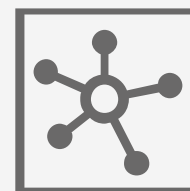
**Anexa 1 Lista
Entităților de
Interes Public
auditate**



43

**Anexa 2 Firmele
din rețeaua PwC**

Rețeaua PwC



Mesajul echipei de
conducere



Rețeaua PwC



Abordarea noastră
asupra calității



Cultura și valorile
noastre



Angajații noștri



Abordarea noastră
asupra auditului



Monitorizarea



Structura juridică și
de guvernare



Anexa 1
Lista Entităților de
Interes Public
auditate



Anexa 2
Firmele din rețeaua
PwC





03

**Mesajul
echipei de
conducere**



09

Rețeaua PwC



11

**Abordarea
noastră
asupra
calității**



16

**Cultura și
valorile noastre**



25

Angajații noștri



29

**Abordarea
noastră asupra
auditului**



34

Monitorizarea



37

**Structura
juridică și de
guvernare**



41

**Anexa 1 Lista
Entităților de
Interes Public
auditate**



43

**Anexa 2 Firmele
din rețeaua PwC**

Rețeaua PwC

Rețeaua globală

PwC este brandul sub care firmele membre ale PricewaterhouseCoopers International Limited (PwCIL) funcționează și furnizează servicii profesionale. Împreună, aceste firme alcătuiesc rețeaua PwC. Denumirea „PwC” este adesea folosită pentru a ne referi la firme individuale din rețeaua PwC, la mai multe sau la toate colectiv.

În multe locuri din lume firmele de audit și contabilitate au prin lege obligația să fie deținute de auditori locali și să fie independente. Rețeaua de firme PwC nu reprezintă un parteneriat la nivel internațional, o firmă unică sau o corporație multinațională. Rețeaua PwC este formată din firme care sunt persoane juridice distincte.

PricewaterhouseCoopers International Limited

Firmele din rețeaua PwC sunt membre ale, sau au alte legături cu, PwCIL, o societate privată cu răspundere limitată la nivelul garanțiilor depuse, înregistrată în Regatul Unit al Marii Britanii. PwCIL nu oferă servicii de contabilitate sau de alt tip pentru clienți. Scopul său este mai degrabă să acționeze în calitate de entitate coordonatoare pentru firmele membre din rețeaua PwC. Concentrându-se pe domenii-cheie precum strategia, brandul, riscurile și calitatea, PwCIL coordonează elaborarea și implementarea de politici și inițiative menite să aducă o abordare comună și coordonată între firmele individuale membre, unde este cazul. În calitate de membre ale rețelei PwCIL, firmele pot folosi denumirea PwC și pot utiliza resursele și metodele altor firme membre. De asemenea, firmele pot utiliza resursele altor firme membre și/sau asigura furnizarea de servicii profesionale de către alte firme membre și/sau alte entități. Firmele membre au în schimb obligația de a respecta anumite politici comune și de a menține standardele rețelei PwC, așa cum sunt acestea transmise de PwCIL.

Rețeaua PwC nu reprezintă un parteneriat la nivel internațional. O firmă membră nu poate acționa ca reprezentant al PwCIL sau al altei firme membre, nu poate angaja răspunderea PwCIL sau a altei firme membre și este răspunzătoare numai pentru propriile acțiuni sau omisiuni, nu și pentru cele ale PwCIL sau ale altei firme membre. De asemenea, PwCIL nu poate acționa ca reprezentant al unei firme membre, nu poate angaja răspunderea niciunei firme membre și este responsabilă doar pentru propriile sale acțiuni sau omisiuni. PwCIL nu are dreptul sau capacitatea de a controla modul de luare a deciziilor profesionale în cadrul unei firme membre.

Organismele de guvernare ale PwCIL sunt:

- **Consiliul Global**, responsabil pentru guvernarea PwCIL, supravegherea Echipei de Conducere a Rețelei și aprobarea standardelor la nivel de rețea. Consiliul nu are niciun rol extern. Consiliul este compus din 20 membri. Doi dintre aceștia sunt numiți în calitate de membri externi, independenți, iar ceilalți 18 sunt aleși de Partenerii din toate firmele PwC din întreaga lume, o dată la patru ani.
- **Echipa de Conducere a Rețelei**, responsabilă pentru stabilirea strategiei generale a rețelei PwC și a standardelor pe care firmele PwC se angajează să le respecte.
- **Consiliul de Strategie**, alcătuit din lideri ai celor mai mari firme și regiuni din rețeaua PwC, stabilește direcția strategică a rețelei și facilitează cooperarea în scopul alinierii la aceasta.
- **Echipa Globală de Conducere** este numită de și raportează către Echipa de Conducere a Rețelei și Președintele rețelei PwC. Membrii săi sunt responsabili pentru conducerea echipelor selectate din firmele membre pentru a coordona activitățile din toate domeniile noastre de activitate.

Directorul executiv pentru regiunea Europa Centrală și de Est, Adam Krasoń, reprezintă firma în Consiliul de Strategie și menține legătura cu Echipa de Conducere a Rețelei. Până la 31 decembrie 2022 directorul executiv pentru regiunea Europa Centrală și de Est a fost Nick Kós.



03

**Mesajul
echipei de
conducere**



09

Rețeaua PwC



11

**Abordarea
noastră
asupra
calității**



16

**Cultura și
valorile noastre**



25

Angajații noștri



29

**Abordarea
noastră asupra
auditului**



34

Monitorizarea



37

**Structura
juridică și de
guvernanță**



41

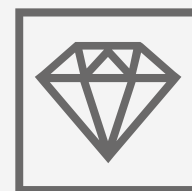
**Anexa 1 Lista
Entităților de
Interes Public
auditate**



43

**Anexa 2 Firmele
din rețeaua PwC**

Abordarea noastră asupra calității



Mesajul echipei de
conducere



Rețeaua PwC



Abordarea noastră
asupra calității



Cultura și valorile
noastre



Angajații noștri



Abordarea noastră
asupra auditului



Monitorizarea



Structura juridică și
de guvernanță



Anexa 1
Lista Entităților de
Interes Public
auditate



Anexa 2
Firmele din rețeaua
PwC



03

Mesajul
echipei de
conducere



09

Rețeaua PwC



11

Abordarea
noastră
asupra
calității



16

Cultura și
valorile noastre



25

Angajații noștri



29

Abordarea
noastră asupra
auditului



34

Monitorizarea



37

Structura
juridică și de
guvernăță



41

Anexa 1 Lista
Entităților de
Interes Public
auditate



43

Anexa 2 Firmele
din rețeaua PwC

Abordarea noastră asupra calității



Definiție și cultură

În PwC, definim serviciile de calitate ca fiind cele care îndeplinesc în mod constant așteptările părților interesate și care respectă toate standardele și politicile în vigoare. O componentă importantă a asigurării de rezultate conforme cu această definiție a calității este construirea unei culturi în întreaga rețea cuprinzând 327.000 de angajați, care pune accentul pe responsabilitatea tuturor pentru calitate inclusiv a celor 333 de angajați ai noștri. Consolidarea în continuare a acestei culturi a calității este o preocupare majoră pentru echipele noastre de conducere la nivel global și local și joacă un rol-cheie în evaluarea performanței acestora.



Evaluare și transparență

În toate activitățile noastre, fiecare firmă PwC - conform acordului prin care a devenit membră a rețelei PwC - trebuie să aibă implementat un sistem riguros de management al calității (SoQM); să finalizeze anual o evaluare a performanței SoQM; și să comunice rezultatele acestor evaluări conducerii globale. Aceste rezultate sunt ulterior discutate detaliat cu conducerea fiecărei firme locale, iar dacă nu se află la nivelul așteptat, se convine un plan de remediere, conducerea locală asumându-și responsabilitatea personală pentru implementarea cu succes a acestui plan.

Pe măsură ce serviciile noastre evoluează și se dezvoltă, iar nevoile și așteptările părților interesate variază, revizuim și actualizăm în mod continuu dimensiunea, domeniul de aplicare și operațiunile sistemului nostru de management al calității și investim în programe pentru a îmbunătăți calitatea serviciilor pe care le oferim.



03

**Mesajul
echipei de
conducere**



09

Rețeaua PwC



11

**Abordarea
noastră
asupra
calității**



16

**Cultura și
valorile noastre**



25

Angajații noștri



29

**Abordarea
noastră asupra
auditului**



34

Monitorizarea



37

**Structura
juridică și de
guvernare**



41

**Anexa 1 Lista
Entităților de
Interes Public
auditare**



43

**Anexa 2 Firmele
din rețeaua PwC**

Accent special pe calitatea auditului



Calitatea activității este fundamentul rețelei PwC și investim resurse substanțiale tot mai mari în îmbunătățirea continuă a acesteia în întreaga rețea. Aceasta include existența unei infrastructuri solide și de calitate, susținută de oamenii potriviți și de instrumentele și tehnologia de bază, atât la nivelul rețelei, cât și în cadrul firmei noastre. Organizația globală de asigurare a calității (GAQ) a rețelei PwC își propune să sprijine firmele membre în promovarea, facilitarea și îmbunătățirea continuă a calității prin intermediul unor politici, instrumente, îndrumări și sisteme eficiente utilizate pentru a promova și monitoriza în continuare calitatea și pentru a crea un nivel adecvat de consecvență în ceea ce facem.

Fiecare firmă este responsabilă pentru utilizarea resurselor furnizate de către rețea ca parte a eforturilor noastre de a asigura calitatea pentru a răspunde așteptărilor părților interesate.

Cadrul QMSE

Pentru a furniza servicii într-un mod performant și eficient, care să răspundă așteptărilor clienților noștri și ale altor părți interesate, rețeaua PwC a stabilit cadrul de Management al controlului calității pentru excelența serviciilor (QMSE), care integrează controlul calității în procesele de afaceri și în procedurile generale de management al riscurilor în întreaga firmă.

Acest cadru introduce un obiectiv general de calitate care este susținut de o serie de obiective de bază privind controlul calității, iar sistemul nostru de management al calității (SoQM) trebuie elaborat și utilizat astfel încât aceste obiective să fie atinse într-o măsură rezonabilă.

Accent special pe calitatea auditului

Suntem dedicați asigurării unor audituri de calitate, pentru că acestea sunt esențiale scopului nostru. Cu toate acestea, acolo unde activitatea noastră nu se ridică la standardele pe care noi ni le-am impus sau care sunt stabilite de autoritățile cu atribuții de reglementare, suntem dezamăgiți și, de asemenea, pe bună dreptate criticați. Tratăm fiecare dintre aceste cazuri cu cea mai mare seriozitate și depunem toate eforturile pentru a trage învățăminte și a îmbunătăți calitatea auditurilor viitoare.

Obiectivele și capacitățile potrivite

Pentru a ne ajuta să punem în aplicare această strategie, rețeaua PwC a stabilit obiective clare privind calitatea auditului și ne oferă sprijin pentru a ne ajuta să le atingem. Echipele noastre pentru misiunile de audit pot furniza servicii de audit de calitate numai dacă au acces la capacitățile necesare - atât umane, cât și tehnologice. De aceea, obiectivele noastre de calitate se concentrează pe capacitățile corecte - atât la nivelul fiecărei firme membre, cât și la nivel de rețea - și pe utilizarea acestor capacități pentru a respecta propriile noastre standarde și cerințele profesionale. Aceste capacități pot fi dezvoltate numai cu conducerea și cultura calității potrivite, promovând valorile și comportamentele adecvate.

Integrare și armonizare corecte

Pentru obiectivele noastre privind calitatea ne asigurăm că oamenii potriviți sunt susținuți de metodologie, procese și tehnologii eficiente, alocate și supravegheate în mod corespunzător. Acestea reprezintă capacitățile pe care le considerăm relevante pentru atingerea și menținerea calității auditului. Pentru a ne ajuta să atingem aceste obiective, dispunem de o serie de funcții dedicate la nivel de rețea care dezvoltă instrumente practice, îndrumări și sisteme pentru a sprijini și a monitoriza calitatea auditului în întreaga rețea. Aceste elemente au fost integrate și armonizate la nivel de rețea pentru a crea un cadru de management al calității exhaustiv, integral și interconectat, pe care îl adaptăm la circumstanțe specifice.

Calitate consecventă a produsului final

Elementul central al cadrului este recunoașterea faptului că managementul calității nu este un concept separat, ci trebuie integrat în tot ceea ce facem ca persoane, echipe, firme și rețea. Obiectivele de calitate sunt susținute de activități-cheie specifice considerate necesare pentru atingerea acestor obiective, axate în principal pe construirea unei infrastructuri și a unei organizații de calitate. Completăm și proiectăm astfel de activități-cheie după cum este necesar, pentru a răspunde riscurilor pe care le-am identificat în efortul de a atinge fiecare obiectiv de calitate.

Valori și decizii

Efectuarea unor audituri de calitate înseamnă mai mult decât procese corecte. În esență, rolul unui auditor este de a evalua, cu un grad „rezonabil” de certitudine, dacă situațiile financiare întocmite de conducerea unei companii nu conțin „denaturări semnificative” - ajungând la o decizie profesională privind prezentarea, în situațiile financiare, a unei imagini corecte a performanței și poziției financiare a companiei. Pentru a efectua această evaluare într-un mod eficient, auditorul trebuie să utilizeze toate capacitățile care au fost create în conformitate cu obiectivele noastre de calitate. Acestea includ un comportament etic în conformitate cu valorile PwC, scepticismul profesional, competențele de specialitate și raționamentul - toate susținute de tehnologie.



03

**Mesajul
echipei de
conducere**



09

Rețeaua PwC



11

**Abordarea
noastră
asupra
calității**



16

**Cultura și
valorile noastre**



25

Angajații noștri



29

**Abordarea
noastră asupra
auditului**



34

Monitorizarea



37

**Structura
juridică și de
guvernare**



41

**Anexa 1 Lista
Entităților de
Interes Public
auditare**



43

**Anexa 2 Firmele
din rețeaua PwC**

Gestionarea impactului factorilor externi asupra sistemului nostru de management al calității



Ultimii ani au adus provocări fără precedent. De la pandemia globală COVID-19 până la invadarea Ucrainei de către guvernul Rusiei (denumită în continuare „războiul din Ucraina”), aceste evenimente constituie în primul rând tragedii umane. Sistemul nostru de management al calității (SoQM) reflectă reacția noastră la aceste evenimente și riscuri variabile, bazată pe impactul acestora asupra clienților și personalului nostru și asupra modului nostru de lucru, incluzând politici și proceduri noi sau actualizate în cadrul firmei, care au fost implementate sau sunt avute în vedere la un moment dat. Prin cadrul QMSE, sistemul nostru de management al calității este conceput și utilizat pentru a lua în calcul elementele și împrejurările supuse unor schimbări care au ca rezultat:

- Riscuri noi sau modificate privind atingerea unuia sau mai multor obiective de calitate
- Modificări ale evaluării riscurilor pentru riscurile de calitate existente
- Modificări în concepția sistemului de management al calității al firmei, inclusiv reacțiile la riscuri.

Cadrul QMSE ne-a ajutat să gestionăm schimbările apărute în mediul în care activează firma noastră, prin evaluarea gradului de exhaustivitate și eficacitate al reacțiilor noastre, inclusiv monitorizările suplimentare care urmează să fie puse în aplicare, și prin identificarea oricăror lacune în abordarea riscurilor noi sau emergente în materie de calitate a auditului.

Împărtășim cunoștințele și experiența noastră COVID-19

Încă de la începutul pandemiei, rețeaua PwC a creat o echipă care să monitorizeze evoluțiile la nivel global și să evidențieze zonele de importanță maximă astfel încât să ne asigurăm că nu facem compromisuri în ceea ce privește calitatea misiunilor de audit. După mai bine de doi ani de la declanșarea pandemiei, ne-am păstrat concentrarea pe zonele care ne afectează clienții, personalul și modul de lucru. Am valorificat îndrumările emise de rețeaua noastră pentru a oferi ghidare și coordonare susținute și consecvente privind calitatea auditului și pentru a oferi echipelor noastre capacitatea de a ține cont de condițiile unice ale clienților și de a reacționa corespunzător.

Pandemia de COVID-19 ne-a pus în situația de ne confrunța cu provocări fără precedent în cursul misiunilor noastre de audit, de la modul în care lucrăm în echipă pentru planificarea și finalizarea auditului, până la modul în care interacționăm cu clienții noștri pentru a obține probele de audit necesare și a parcurge procedurile specifice de audit, cum ar fi efectuarea inventarierii fizice.

Reacția rețelei noastre la războiul din Ucraina, inclusiv separarea PwC Rusia și a PwC Belarus și abordarea noastră privind sancțiunile

În urma invadării Ucrainei de către guvernul Rusiei, principalul focus al rețelei PwC este în continuare de a face tot posibilul pentru a ne ajuta colegii și pentru a susține eforturile umanitare de asistență pentru poporul ucrainean.

Reacția rețelei PwC la războiul din Ucraina a cuprins mai multe măsuri, inclusiv decizia ca în aceste condiții PwC să nu aibă firme-membre în Rusia și în Belarus, prin urmare PwC Rusia și PwC Belarus au părăsit rețeaua.

Mai mult, rețeaua PwC încetează prestarea serviciilor pentru clienții ruși (entități și persoane fizice) care fac obiectul sancțiunilor. Orice sancțiune adoptată oriunde în lume asupra entităților sau persoanelor fizice din Rusia se aplică peste tot în rețeaua PwC. Conform situației la data de 31 decembrie 2022, firma noastră a încetat prestarea serviciilor pentru clienții ruși entități și persoane fizice care fac obiectul sancțiunilor.

Rețeaua PwC nu va mai furniza servicii nici pentru Guvernul Federației Ruse, nici pentru întreprinderi rusești de stat și întreprinde verificări pentru a identifica proiectele cu clienți ruși nesancționați și a evalua caracterul oportun al tuturor relațiilor existente.

Reacția rețelei noastre la conflict, inclusiv separarea PwC Rusia și a PwC Belarus și abordarea noastră privind sancțiunile, precum și analiza riscurilor mai ample care ne afectează clienții, sunt toate cuprinse în sistemul nostru de management al calității prin identificarea riscurilor apărute sau potențiale la adresa calității. Firma noastră monitorizează măsurile pe care le-am luat și pe care le vom lua pentru a aborda riscurile identificate și a stabili dacă sunt necesare alte modificări în SoQM sau în modul în care ne îndeplinim misiunile și interacționăm cu clienții.



03

**Mesajul
echipei de
conducere**



09

Rețeaua PwC



11

**Abordarea
noastră
asupra
calității**



16

**Cultura și
valorile noastre**



25

Angajații noștri



29

**Abordarea
noastră asupra
auditului**



34

Monitorizarea



37

**Structura
juridică și de
guvernare**



41

**Anexa 1 Lista
Entităților de
Interes Public
auditare**



43

**Anexa 2 Firmele
din rețeaua PwC**

Declarația conducerii privind eficiența sistemului de control intern al calității

Echipa de conducere a PricewaterhouseCoopers Audit SRL consideră că sistemul de control al calității descris în acest raport respectă toate reglementările în vigoare și că oferă o bază de referință pentru a considera că misiunile de audit statutar efectuate de PricewaterhouseCoopers Audit SRL respectă în mod consecvent standardele de calitate cerute.

Monitorizarea calității face parte integrantă din programul de îmbunătățire continuă al PricewaterhouseCoopers Audit SRL.

PricewaterhouseCoopers Audit SRL evaluează în mod constant contribuția programelor formale și numeroasele surse informale într-un efort continuu de a îmbunătăți politicile, procedurile și consecvența calității în activitatea noastră. Cazurile de nerespectare a standardelor de performanță, dacă există, sunt tratate cu cea mai mare seriozitate, iar Partenerul responsabil primește instrucțiuni pentru a-și îmbunătăți performanța. Se iau măsuri adecvate pentru a obține îmbunătățiri prin toate mijloacele posibile, care pot include sancțiuni financiare sau chiar concedieri.

Pe baza reviziilor efectuate, echipa de conducere a PricewaterhouseCoopers Audit SRL consideră că sistemul intern de control al calității din cadrul PricewaterhouseCoopers Audit SRL funcționează eficient. Orice problemă identificată prin diversele procese de monitorizare și revizie este rezolvată prin măsuri corective adecvate.



Cea mai recentă verificare de asigurare a calității

Cea mai recentă inspecție externă de asigurare a calității, în conformitate cu articolul 26 din Regulamentul 537/2014, a fost desfășurată de Autoritatea pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar (ASPAAS), în perioada martie 2022 - martie 2023, și a fost emis raportul final la 30 martie 2023. Conform Normei ASPAAS, inspecțiile periodice se desfășoară cel puțin o dată la 6 ani, iar pentru entitățile de interes public, frecvența inspecțiilor este cel puțin o dată la 3 ani.

PricewaterhouseCoopers Audit SRL continuă să fie înregistrată în Registrul public electronic al auditorilor financiari și firmelor de audit din România.



03

**Mesajul
echipei de
conducere**



09

Rețeaua PwC



11

**Abordarea
noastră
asupra
calității**



16

**Cultura și
valorile noastre**



25

Angajații noștri



29

**Abordarea
noastră asupra
auditului**



34

Monitorizarea



37

**Structura
juridică și de
guvernare**



41

**Anexa 1 Lista
Entităților de
Interes Public
auditate**



43

**Anexa 2 Firmele
din rețeaua PwC**

Cultura și valorile noastre



Mesajul echipei de
conducere



Rețeaua PwC



Abordarea noastră
asupra calității



Cultura și valorile
noastre



Angajații noștri



Abordarea noastră
asupra calității
auditului



Monitorizarea



Structura juridică și
de guvernare



Anexa 1
Lista Entităților de
Interes Public
auditate



Anexa 2
Firmele din rețeaua
PwC





03

Mesajul
echipei de
conducere



09

Rețeaua PwC



11

Abordarea
noastră
asupra
calității



16

Cultura și
valorile noastre



25

Angajații noștri



29

Abordarea
noastră asupra
auditului



34

Monitorizarea



37

Structura
juridică și de
guvernare



41

Anexa 1 Lista
Entităților de
Interes Public
auditare



43

Anexa 2 Firmele
din rețeaua PwC

Cultura și valorile noastre

Conducerea și tonul de la vârf

Scopul și valorile noastre reprezintă baza succesului nostru. Scopul nostru este să construim încredere în cadrul societății și să rezolvăm probleme importante, iar valorile noastre ne ajută să îl îndeplinim. Scopul nostru reflectă motivația noastră, iar strategia noastră explică acțiunile noastre. Iar cultura, valorile și comportamentele noastre modelează modul în care ne îndeplinim scopul și strategia. Acesta constituie fundamentul sistemului nostru de management al calității și se reflectă în modul în care funcționăm, inclusiv în acțiunile de leadership și în modul în care construim încrederea în practicile noastre de afaceri, între firme și în cadrul comunităților noastre.

Când lucrăm cu clienții și colegii noștri pentru a construi încredere în societate și a rezolva probleme importante:



Acționăm cu
integritate



Aducem schimbări



Ne pasă



Colaborăm



Reimaginăm posibilul

Mesajele cele mai importante sunt comunicate firmei noastre de către Partenerul nostru responsabil de teritoriu (CMP) și de echipa noastră de conducere și sunt reafirmate de Partenerii responsabili de misiuni. Aceste comunicări se concentrează pe ceea ce facem bine și pe măsurile pe care le putem lua atunci când este nevoie de îmbunătățiri. Suntem atenți să observăm dacă angajații noștri consideră că mesajele liderilor noștri transmit importanța calității pentru succesul firmei noastre. Astfel, suntem încrezători că specialiștii noștri înțeleg obiectivele noastre privind calitatea auditului.



Criterii de calitate a auditului

- Rezultatele sondajului angajaților sau Global People Survey: 80% Scorurile indicelui de implicare a angajaților;
- Global People Survey: 76% Scorurile indicelui comportamentului privind calitatea.





03

Mesajul
echipei de
conducere



09

Rețeaua PwC



11

Abordarea
noastră
asupra
calității



16

Cultura și
valorile noastre



25

Angajații noștri



29

Abordarea
noastră asupra
auditului



34

Monitorizarea



37

Structura
juridică și de
guvernanță



41

Anexa 1 Lista
Entităților de
Interes Public
auditare



43

Anexa 2 Firmele
din rețeaua PwC

Cultura și valorile noastre

Furnizarea de servicii de cea mai înaltă calitate este esențială pentru scopul nostru și pentru strategia noastră în departamentul de audit, al căror obiectiv este consolidarea încrederii și transparenței pentru clienții noștri, pe piețele de capital și în societatea extinsă.

După cum s-a menționat anterior, pentru a ajuta PricewaterhouseCoopers Audit SRL să pună în aplicare această strategie, rețeaua PwC a creat cadrul de Management al controlului calității QMSE, care introduce un obiectiv general de calitate pentru Departamentul de audit, susținut de o serie de obiective de bază privind managementul calității. Sistemul nostru de management al calității (SoQM) trebuie elaborat și utilizat astfel încât aceste obiective să fie atinse într-o măsură rezonabilă. Atingerea acestor obiective este susținută de un **proces de control al calității** stabilit de conducerea firmei și a Departamentului de audit, de responsabilitățile proceselor de afaceri, precum și de Partenerii și personalul nostru.

Aceasta presupune utilizarea integrată a Indicatorilor de asigurare a calității pentru **prognose** privind problemele de calitate, Asigurarea calității în timp real pentru a **preveni** problemele, Analiza cauzelor fundamentale pentru a **învăța** din problemele de calitate și un Cadru de recunoaștere și responsabilitate pentru a **consolida** comportamentele, cultura și măsurile dedicate calității.

Aceste programe, prin modul în care au fost concepute, necesită o monitorizare și îmbunătățire continuă, în special Indicatorii de asigurare a calității, care preconizăm că vor evolua semnificativ de-a lungul timpului pe măsură ce continuăm să folosim și să învățăm din aceste măsuri.

Procesul de Management al calității

Acest proces de management al calității cuprinde:

- identificarea riscurilor în atingerea obiectivelor privind calitatea
- elaborarea și punerea în practică a reacțiilor la riscurile identificate în domeniul calității
- monitorizarea elaborării și eficacității operaționale a politicilor și procedurilor prin activități de monitorizare integrate, cum ar fi asigurarea calității în timp real, precum și indicatori de calitate corespunzători
- îmbunătățirea continuă a sistemului de control al calității când se constată, prin efectuarea de analize ale cauzelor principale, că există zone care pot fi îmbunătățite, punerea în aplicare a măsurilor de remediere a acestora, și
- stabilirea unui cadru de recunoaștere și de responsabilitate privind calitatea care va fi utilizat în deciziile de evaluare, remunerare și promovare în carieră

Predicție: indicatori de calitate ai auditului

Am identificat un set de indicatori de calitate care definesc misiunile de audit și non-audit (AQI) și susțin echipa noastră de conducere a Departamentului de audit pentru a identifica în timp util posibilele riscuri privind calitatea, utilizând indicatori de predicție a problemelor de calitate. Această analiză a riscurilor privind calitatea reprezintă o parte esențială a QMSE-ului nostru, iar AQI-urile, pe lângă alte măsuri de performanță, oferă un instrument-cheie care ne ajută să monitorizăm și să sporim continuu eficiența SoQM.

Prevenție: asigurarea calității în timp real

Am dezvoltat un program de asigurare a calității în timp real („RTA”), conceput pentru a oferi o monitorizare preventivă care ajută și sprijină echipele din misiunile de audit să efectueze activitățile corecte în timp real, pe parcursul auditului.

Învățare: analiza cauzelor principale

Efectuăm analize pentru a identifica posibili factori care contribuie la calitatea activității de audit a firmei noastre, astfel încât să putem lua măsuri pentru o continuă îmbunătățire. Unul dintre obiectivele noastre principale în efectuarea unor astfel de analize este să înțelegem ce ne indică constatările despre SoQM și să identificăm modul în care firma noastră poate oferi cel mai bun mediu posibil echipelor noastre implicate în misiunile de audit, pentru ca acestea să poată efectua un audit de calitate. Analizăm concluziile privind calitatea din toate sursele, inclusiv monitorizarea noastră continuă a SoQM, dar și din inspecția la nivel de rețea a SoQM.



03

Mesajul
echipei de
conducere



09

Rețeaua PwC



11

Abordarea
noastră
asupra
calității



16

Cultura și
valorile noastre



25

Angajații noștri



29

Abordarea
noastră asupra
auditului



34

Monitorizarea



37

Structura
juridică și de
guvernare



41

Anexa 1 Lista
Entităților de
Interes Public
auditare



43

Anexa 2 Firmele
din rețeaua PwC

Cultura și valorile noastre

Consolidare: cadrul de recunoaștere și responsabilitate

Cadrul nostru de recunoaștere și responsabilitate („RAF”) consolidează calitatea în toate acțiunile întreprinse de angajații noștri pentru a respecta strategia noastră, cu accent pe furnizarea de servicii clienților noștri, pe modul în care lucrăm cu angajații noștri și promovând o cultură a calității. Astfel, Partenerii, inclusiv Liderii misiunilor de audit care nu sunt parteneri, devin responsabili pentru comportamente și rezultate de calitate dincolo de conformare. Cadrul nostru de recunoaștere și responsabilitate ia în considerare și abordează următoarele elemente-cheie:

- **Rezultate de calitate:** Oferim rezultate de calitate transparente pentru a evalua atingerea obiectivelor privind calitatea. Rezultatele noastre de calitate iau în calcul respectarea standardelor profesionale și ale rețelei PwC și standardele și politicile firmei noastre.
- **Comportamente:** Am stabilit un nivel de așteptări cu privire la comportamentele adecvate care susțin atitudinea corectă privind aspectele de calitate, tonul potrivit de la vârf și o implicare fermă pentru îndeplinirea obiectivului de calitate.
- **Intervenții/recunoaștere:** Avem măsuri de intervenție și recunoaștere care promovează și consolidează comportamentele pozitive și promovează o cultură a calității.
- **Consecințe/sistemul de recompense:** Aplicăm un sistem de consecințe financiare și nefinanciare și de recompensare, proporționale cu rezultatul și comportamentul și suficiente pentru a încuraja comportamentele adecvate pentru îndeplinirea obiectivelor de calitate.





03

Mesajul
echipei de
conducere



09

Rețeaua PwC



11

Abordarea
noastră
asupra
calității



16

Cultura și
valorile noastre



25

Angajații noștri



29

Abordarea
noastră asupra
auditului



34

Monitorizarea



37

Structura
juridică și de
governanță



41

Anexa 1 Lista
Entităților de
Interes Public
auditate



43

Anexa 2 Firmele
din rețeaua PwC



Etică, independență și obiectivitate

Etică

PwC respectă principiile fundamentale de etică ale Consiliului pentru Standarde Internaționale de Etică pentru Profesioniștii Contabili (IESBA), care sunt:

- Integritatea** - sinceritate și onestitate în toate relațiile profesionale și de afaceri.
- Obiectivitatea** - nu permitem ca raționamentele profesionale sau de afaceri să ne fie influențate de subiectivism, conflicte de interese sau influență nedorită.
- Competența profesională și diligența** - menținem cunoștințele și competențele profesionale la nivelul necesar pentru ca un client sau angajator să beneficieze de servicii profesionale competente, bazate pe practicile, legislația și tehnicile actuale, și acționăm cu diligență și în conformitate cu standardele tehnice și profesionale în vigoare.
- Confidențialitatea** - respectăm confidențialitatea informațiilor obținute în urma relațiilor profesionale și de afaceri și, prin urmare, nu divulgăm astfel de informații terților fără o autorizare legală și specifică, cu excepția cazurilor în care avem un drept sau obligație profesională în acest sens, nici nu utilizăm informațiile în folosul personal al auditorului profesionist sau al terților.
- Conduita profesionistă** - respectăm legile și reglementările relevante și evităm orice acțiune care ne discreditează profesia.

Standardele rețelei noastre, aplicabile tuturor firmelor din rețea, acoperă o varietate de domenii, inclusiv conduita etică și în afaceri, independența, prevenirea spălării banilor, legislația anti-trust/concurența loială, anticorupția, protecția informațiilor, impozitele firmei și Partenerilor, sancțiunile, auditul intern și utilizarea abuzivă a informațiilor privilegiate. Tratăm cu seriozitate respectarea acestor cerințe de etică și ne străduim să respectăm și spiritul, nu doar litera lor. Toți Partenerii și angajații parcurg instruiți anuale obligatorii și depun declarații anuale de conformare în cadrul programului educativ privind cerințele etice pe baza cărora lucrăm. Partenerii și personalul respectă și urmează standardele elaborate de rețeaua PwC, iar conducerea PricewaterhouseCoopers Audit SRL monitorizează respectarea acestor obligații.





03

Mesajul echipei de conducere



09

Rețeaua PwC



11

Abordarea noastră asupra calității



16

Cultura și valorile noastre



25

Angajații noștri



29

Abordarea noastră asupra auditului



34

Monitorizarea



37

Structura juridică și de guvernare



41

Anexa 1 Lista Entităților de Interes Public auditate



43

Anexa 2 Firmele din rețeaua PwC

În plus față de Valorile PwC (Acționăm cu integritate, Aducem schimbări, Ne pasă, Colaborăm, Reimaginăm posibilul) și Scopul PwC, PricewaterhouseCoopers Audit SRL a adoptat standardele rețelei PwC care includ un Cod de conduită și politicile conexe care descriu în mod clar comportamentele dorite de la Partenerii noștri și de la alți profesioniști - comportamente care ne vor permite să creăm încredere în rândul publicului larg. Din cauza numărului mare de diverse situații cu care ne putem confrunța, standardele noastre oferă îndrumări pentru o gamă largă de circumstanțe, dar toate cu un scop comun - să acționăm în mod corect.

La angajare, tot personalul și Partenerii PricewaterhouseCoopers Audit SRL primesc Codul global de conduită al PwC. Le cerem să respecte valorile cuprinse în Cod pe parcursul carierei profesionale și aceștia au responsabilitatea de a raporta și exprima orice motive de îngrijorare, într-o manieră corectă, onestă și profesionistă când se confruntă cu situații dificile sau când observă comportamente care nu respectă acest Cod. Fiecare firmă din rețeaua PwC asigură un mecanism de raportare a acestor probleme. De asemenea, o opțiune la nivel global pentru raportarea anonimă poate fi găsită la [pwc.com/codeofconduct](https://www.pwc.com/codeofconduct). PricewaterhouseCoopers Audit SRL a adoptat un cadru de responsabilitate pentru a facilita remediarea comportamentelor neconforme cu Codul de conduită.

Codul de conduită al PwC este disponibil online pentru toți cei interesați din cadrul și din exteriorul PwC, la <https://www.pwc.com/ethics>.

Și Organizația pentru Cooperare și Dezvoltare Economică (OCDE) oferă îndrumări, inclusiv Liniile directoare OCDE pentru întreprinderile multinaționale (Liniile directoare OCDE), prin intermediul unor principii și standarde voluntare în vederea unei conduite responsabile în afaceri la nivel global. Liniile directoare OCDE oferă un cadru valoros pentru stabilirea cerințelor și standardelor de conformare aplicabile. Cu toate că rețeaua PwC este alcătuită din firme care sunt entități juridice distincte care nu formează o corporație sau o întreprindere multinațională, standardele și politicile rețelei PwC se bazează pe și respectă principiile și obiectivele Liniilor directoare OCDE.





03

Mesajul echipei de conducere



09

Rețeaua PwC



11

Abordarea noastră asupra calității



16

Cultura și valorile noastre



25

Angajații noștri



29

Abordarea noastră asupra auditului



34

Monitorizarea



37

Structura juridică și de guvernare



41

Anexa 1 Lista Entităților de Interes Public auditare



43

Anexa 2 Firmele din rețeaua PwC



Obiectivitate și independență

În calitate de auditori ai situațiilor financiare și furnizori de alte servicii profesionale, firmele membre PwC și Partenerii și angajații acestora au obligația de a respecta principiile fundamentale ale obiectivității, integrității și conduitei profesionale. Pentru clienții serviciilor de audit, independența este fundamentul acestor cerințe. Respectarea acestor principii este esențială, pentru că ne permite să le fim de folos clienților și piețelor de capital.

Politica globală a PwC privind independența, care se bazează pe Codul etic internațional pentru profesioniștii contabili, inclusiv Standardele internaționale de independență, conține standarde minime pe care firmele membre PwC s-au angajat să le respecte, inclusiv procedurile care trebuie urmate pentru a menține independența față de clienți, atunci când este necesar.

CEE a desemnat un partener (cunoscut ca „Partenerul responsabil pentru independență” sau „PRI”), cu prestigiu și vechime suficiente, responsabil pentru implementarea Politicii globale a PwC privind independența, inclusiv gestionarea procedurilor de asigurare a independenței și furnizarea de asistență activității noastre. Partenerul responsabil pentru independență este sprijinit de o echipă de specialiști. PRI raportează direct Responsabilului pentru riscuri din CEE, membru al echipei de conducere CEE.



Politici și practici privind independența

Politica globală a PwC privind independența se referă, între altele, la următoarele domenii:

- independența personală și a firmei, inclusiv politici și îndrumări privind interesele financiare și alte aranjamente financiare, cum ar fi conturi bancare și credite ale Partenerilor, personalului și firmei și planurile de pensii;
- serviciile de non-audit și planurile de onorarii. Politica este susținută de Declarațiile privind serviciile permise ('SOPS'), care oferă îndrumări practice pentru aplicarea politicii privind serviciile de non-audit către clienții de audit și entitățile afiliate;
- relațiile de afaceri, inclusiv politicile și îndrumările privind cooperarea în afaceri (precum societățile de tip joint venture și joint marketing) și achiziția de bunuri și servicii în cadrul activității curente; și
- acceptarea clienților noi pentru activități de audit și acceptarea ulterioară a serviciilor non-audit pentru respectivii clienți.

PwC | Raport de transparență

Pe lângă aceasta, există la nivel de rețea o Politică de management al riscurilor, care guvernează cerințele de independență privind rotația Partenerilor-cheie de audit.

Aceste politici și proceduri au rolul de a ajuta PwC să respecte standardele de independență profesională și de reglementare aplicabile serviciilor de audit. Politicile și îndrumările sunt examinate și revizuite la apariția de modificări legislative, inclusiv orice modificări ale Codului, sau ca reacție la probleme operaționale.

PricewaterhouseCoopers Audit SRL completează Politica de independență a rețelei PwC în conformitate cu legea 162/2017.

Politica de independență a rețelei PwC este, de asemenea, afectată inclusiv de cerințele de independență ale Comisiei pentru valori mobiliare și burse de valori (SEC) din Statele Unite ale Americii și cele ale Consiliului de supraveghere a contabilității întreprinderilor publice din Statele Unite ale Americii și ale Regulamentului de audit al UE, în cazurile în care acestea sunt mai restrictive decât politica rețelei.



Sisteme și instrumente de asigurare a independenței

În calitate de membră al rețelei, PwC, PricewaterhouseCoopers Audit SRL are acces la sisteme și instrumente care sprijină firmele și personalul PwC în parcurgerea și respectarea politicilor și procedurilor noastre de independență. Între acestea se numără:

- Serviciul central pentru entități („CES”), care conține informații despre entitățile corporative, inclusiv despre toți clienții de audit PwC și entitățile afiliate acestora (inclusiv toți clienții de audit de interes public și clienții restricționați de SEC) și titlurile de valoare emise de aceștia. CES permite stabilirea restricțiilor asupra gradului de independență al clienților firmei și ai altor firme membre PwC înainte de începerea unei misiuni de non-audit sau a unei noi relații de afaceri. De asemenea, sistemul efectuează verificarea independenței și Autorizarea pentru servicii;
- „Sistemul de verificare a independenței”, care facilitează pre-aprobarea titlurilor de valoare tranzacționate public de către toți Partenerii și personalul managerial înainte de achiziționare și înregistrează achizițiile și vânzările ulterioare ale acestora. Atunci când o firmă membră PwC dobândește un nou client de audit, acest sistem informează automat deținătorii de titluri de valoare la respectivul client în privința cerinței de a vinde respectivele titluri de valoare, dacă este necesar;



03

**Mesajul
echipei de
conducere**



09

Rețeaua PwC



11

**Abordarea
noastră
asupra
calității**



16

**Cultura și
valorile noastre**



25

Angajații noștri



29

**Abordarea
noastră asupra
auditului**



34

Monitorizarea



37

**Structura
juridică și de
guvernare**



41

**Anexa 1 Lista
Entităților de
Interes Public
auditare**



43

**Anexa 2 Firmele
din rețeaua PwC**

- Autorizarea pentru servicii („AFS”), care este un sistem global ce facilitează comunicarea între un Lider al unei misiuni de servicii de non-audit și Liderul misiunii de audit, referitor la un serviciu de non-audit propus. Sistemul documentează analiza posibilelor amenințări la adresa independenței create de serviciul respectiv și propune mijloace de protecție împotriva acestora, atunci când este necesar, dar și concluzia partenerului de audit privind permisibilitatea serviciului respectiv;
- O aplicație globală în Salesforce, care înregistrează toate relațiile de afaceri aprobate și contractate de PricewaterhouseCoopers Audit SRL. Aceste relații sunt revizuite o dată la șase luni pentru a rămâne permise, și
- Sistemul global pentru raportarea abaterilor, care este utilizat pentru a raporta orice abatere a auditorului extern de la normele de independență (ex., normele stabilite prin legi sau prin cerințe profesionale), atunci când o astfel de abatere are implicații transfrontaliere (ex., are loc într-un teritoriu, dar afectează o relație de audit în alt teritoriu). Toate încălcările raportate sunt evaluate și abordate în conformitate cu Codul.

PricewaterhouseCoopers Audit SRL deține, de asemenea, un număr de sisteme specifice României, care includ:

- Un sistem de urmărire a respectării politicilor de rotație a misiunilor de audit ale PricewaterhouseCoopers Audit SRL pentru România, Liderii misiunilor de audit, alți Parteneri-cheie de audit implicați într-o misiune de audit;

Rotația Partenerilor și personalului principal de audit

În ceea ce privește auditul unei entități de interes public, o persoană nu poate fi Partener-cheie de audit (KAP) mai mult de 7 ani. După expirarea acestei perioade, persoana respectivă nu poate fi membru al echipei de audit sau KAP al clientului timp de 5 ani. În acea perioadă, persoana nu participă la auditul entității, nu asigură controlul calității pentru misiune, nu se consultă cu echipa de misiune sau cu clientul cu privire la probleme, tranzacții sau evenimente tehnice sau specifice industriei, și nu influențează în niciun alt fel în mod direct rezultatul misiunii. Aceeași politică se aplică auditorului statutar calificat atribuit clientului. Firma membră a stabilit un mecanism de rotație progresiv adecvat în ceea ce privește personalul superior implicat în auditul statutar, incluzând cel puțin persoanele care sunt înregistrate ca auditori statutari. Mecanismul de rotație progresivă se aplică în etape, în funcție de persoane și nu în funcție de întreaga echipă a misiunii de audit.



Formarea și confirmările de independență

PwC CEE oferă tuturor Partenerilor și angajaților instruire anuală sau permanentă privind independența. Instruirea vizează de obicei sesiunile periodice impuse de modificarea unui post sau rol, a unei politici sau reglementări externe și, după caz, a furnizării de servicii. Partenerii și personalul beneficiază de instruire asistată de calculator privind politica de independență a firmei, dar și aspecte conexe. În plus, auditorii beneficiază de instruire personală, în funcție de necesități, care este asigurată de specialiștii pe probleme de independență și de echipele responsabile cu riscurile și calitatea din cadrul CEE.

Toți Partenerii și angajații au obligația de a completa o declarație anuală de conformare prin care confirmă că respectă aspectele relevante ale politicii de independență a firmei, inclusiv propria independență personală. În plus, toți Partenerii confirmă că toate serviciile de non-audit și relațiile de afaceri pentru care sunt responsabili respectă politica firmei și că au fost urmate procedurile obligatorii la acceptarea misiunilor și relațiilor de afaceri. Aceste confirmări anuale sunt completate de confirmări la nivel de misiune pentru toate persoanele care lucrează în misiuni de audit.



Monitorizarea independenței și politica disciplinară

CEE este responsabilă pentru monitorizarea eficienței sistemului său de control al calității în procesul de asigurare a respectării cerințelor de independență. Pe lângă confirmările menționate mai sus, în cadrul acestui proces de monitorizare mai efectuăm:

- Teste de conformare pentru controalele și procedurile de independență;
- Testarea conformării cu privire la independența personală a cel puțin unui eșantion aleatoriu format din Parteneri și personal managerial, ca mijloc de monitorizare a respectării politicilor de independență; și
- O evaluare anuală a respectării de către firma membră a Standardului de independență la nivel de rețea PwC.



03

Mesajul echipei de conducere



09

Rețeaua PwC



11

Abordarea noastră asupra calității



16

Cultura și valorile noastre



25

Angajații noștri



29

Abordarea noastră asupra auditului



34

Monitorizarea



37

Structura juridică și de guvernare



41

Anexa 1 Lista Entităților de Interes Public auditare



43

Anexa 2 Firmele din rețeaua PwC



Rezultatele monitorizării și testării PricewaterhouseCoopers Audit SRL sunt raportate conducerii firmei prin procesul AQL.

CEE dispune de politici și mecanisme disciplinare care promovează respectarea politicilor și proceselor de independență, ceea ce impune ca orice încălcare a cerințelor de independență să fie raportată și remediată.

Aceasta include discuții cu comitetul de audit al clientului referitoare la tipul abaterii, o evaluare a impactului acesteia asupra independenței firmei membre și a echipei de misiune, dar și nevoia de măsuri pentru menținerea obiectivității. Deși majoritatea abaterilor sunt minore și pot fi atribuite neatenției, toate acestea sunt luate în serios și investigate după caz. Investigațiile privind orice încălcare constatată a politicilor de independență au și rolul de a identifica necesitatea unor îmbunătățiri ale sistemelor și procedurilor PricewaterhouseCoopers Audit SRL și nevoia de îndrumare și formare suplimentare.

Declarația conducerii privind practicile de independență și evaluarea acestora

Conducerea PricewaterhouseCoopers Audit SRL declară că procedurile de asigurare a independenței respectă reglementările în vigoare.

Cea mai recentă analiză internă a respectării independenței a fost efectuată la nivel regional asupra PricewaterhouseCoopers CEE și a avut loc în mai 2022.

Considerații privind efectuarea auditului

Principiile pe care le aplicăm în momentul în care stabilim dacă acceptăm un client sau dacă vom continua să furnizăm servicii unui client existent sunt fundamentale pentru a asigura calitatea, ceea ce, considerăm noi, se împletește cu scopul nostru de a construi încredere în societate. Am elaborat politici și proceduri care se aplică la acceptarea relației cu un client și a misiunilor de audit, pe baza cărora se va stabili dacă suntem competenți să efectuăm misiunea și dacă deținem capacitățile necesare, inclusiv timp și resurse, dacă putem respecta cerințele etice aplicabile, inclusiv independența, și dacă am determinat în mod corespunzător integritatea clientului. Reevaluăm aceste considerente atunci când stabilim dacă vom continua misiunea de audit pentru un client și avem politici și proceduri care se aplică la retragerea dintr-o misiune sau la încheierea relației profesionale cu un client, atunci când este cazul.

Acceptarea și continuarea relațiilor cu clienții și a misiunilor de audit

PricewaterhouseCoopers Audit SRL a instituit un proces de identificare a clienților acceptabili pe baza sistemelor la nivel de rețea PwC de suport decizional pentru acceptarea și continuarea relației cu clienții de audit (denumit „Acceptare”). Acceptarea ajută echipa implicată în misiune, conducerea firmei și specialiștii în managementul riscurilor să stabilească dacă riscurile aferente unui client existent sau potențial sunt gestionabile, și dacă PwC poate fi asociată sau nu cu acel client și cu conducerea acestuia. Mai exact, acest sistem permite:

Echipelor implicate în misiuni de audit:

- să documenteze aspectele analizate conform condițiilor impuse de standardele profesionale în materie de acceptare și continuare a relației profesionale;
- să identifice și documenteze problemele sau factorii de risc și modul de soluționare a acestora, prin metode precum consultările, adaptarea planului de resurse sau a abordării misiunii de audit, sau prin adoptarea de alte măsuri de atenuare a riscurilor identificate, sau prin refuzul misiunii; și
- să faciliteze evaluarea riscurilor aferente acceptării sau continuării relației cu un client și a unei misiuni.

Firmelor membre (inclusiv conducerii firmelor membre și echipelor de management al riscurilor):

- să faciliteze evaluarea riscurilor aferente acceptării sau continuării relațiilor cu clienții sau a misiunilor;
- să prezinte o situație a riscurilor aferente acceptării sau continuării relației cu clienții și a misiunilor pentru întreg portofoliul de clienți; și
- să înțeleagă metodologia, bazele și considerentele minimale pe care celelalte firme membre ale rețelei le-au aplicat în evaluarea acceptării și continuării relației cu clienții de audit.



03

Mesajul
echipei de
conducere



09

Rețeaua PwC



11

Abordarea
noastră
asupra
calității



16

Cultura și
valorile noastre



25

Angajații noștri



29

Abordarea
noastră asupra
auditului



34

Monitorizarea



37

Structura
juridică și de
guvernare



41

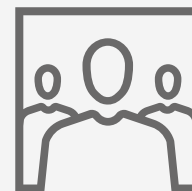
Anexa 1 Lista
Entităților de
Interes Public
auditate



43

Anexa 2 Firmele
din rețeaua PwC

Angajații noștri



Mesajul echipei de
conducere



Rețeaua PwC



Abordarea noastră
asupra calității



Cultura și valorile
noastre



Angajații noștri



Abordarea noastră
asupra calității
auditului



Monitorizarea



Structura juridică și
de guvernare



Anexa 1
Lista Entităților de
Interes Public
auditate



Anexa 2
Firmele din rețeaua
PwC





03

Mesajul
echipei de
conducere



09

Rețeaua PwC



11

Abordarea
noastră
asupra
calității



16

Cultura și
valorile noastre



25

Angajații noștri



29

Abordarea
noastră asupra
auditului



34

Monitorizarea



37

Structura
juridică și de
guvernare



41

Anexa 1 Lista
Entităților de
Interes Public
auditate



43

Anexa 2 Firmele
din rețeaua PwC

Angajații noștri



Criterii de calitate a auditului

- Rata medie de retenție a personalului;
- Raportul între numărul de ore lucrate de Parteneri/manageri numărul total de ore al misiunii;
- Evaluarea managementului proiectului/etapizarea auditului, de exemplu, utilizarea efectivă în raport cu orele planificate și raportul ore efective/bugetate la sfârșitul perioadei.



Strategia de resurse umane

Strategia de resurse umane a fost dezvoltată pentru a veni în sprijinul strategiei noastre generale de afaceri, **The New Equation**. Ne dorim să fim cel mai mare promotor mondial de talentele și să le oferim angajaților noștri o mai mare agilitate și încredere într-o lume în schimbare rapidă. Printre domeniile specifice de interes se numără crearea unei baze de reziliență în aceste vremuri de schimbare, care să contribuie eficient la starea de bine a colegilor noștri; dezvoltarea de lideri cu o mentalitate incluzivă pentru o lume în schimbare; și pregătirea profesioniștilor noștri pentru realitățile zilei de azi și posibilitățile zilei de mâine.



03

**Mesajul
echipei de
conducere**



09

Rețeaua PwC



11

**Abordarea
noastră
asupra
calității**



16

**Cultura și
valorile noastre**



25

Angajații noștri



29

**Abordarea
noastră asupra
auditului**



34

Monitorizarea



37

**Structura
juridică și de
guvernare**



41

**Anexa 1 Lista
Entităților de
Interes Public
auditate**



43

**Anexa 2 Firmele
din rețeaua PwC**

Angajații noștri



Diversitate și incluziune

În PwC, suntem angajați în crearea unei culturi a apartenenței. Ne concentrăm pe diversitate și încurajăm un mediu favorabil incluziunii, în care colegii noștri se simt confortabil, aducându-și întreaga personalitate la locul de muncă și având sentimentul apartenenței și încrederea că își pot atinge potențialul maxim. După cum demonstrează valorile noastre de bază care arată că ne pasă și că apreciem colaborarea, ne străduim să înțelegem mai profund și să empatizăm cu persoane din diferite medii, cu diverse perspective și experiențe. Știm că atunci când oameni din medii și cu puncte de vedere diferite colaborează, creează cea mai mare valoare pentru clienții noștri, angajații noștri și societate.



Recrutare

PwC CEE își propune să recruteze, să instruiască, să dezvolte și să păstreze cei mai buni și mai inteligenți angajați, care împărtășesc puternicul sentiment de responsabilitate al firmei pentru furnizarea de servicii de înaltă calitate. Standardele noastre de angajare includ interviuri structurate cu întrebări bazate pe comportament, formulate folosind cadrul PwC Professional, evaluarea studiilor și verificări de fond. În întreaga firmă, în AF22 am recrutat peste 121 de colegi noi, dintre care 44 de interni.



Selecția, experiența și supravegherea echipei

Echipele noastre de audit sunt alcătuite pe baza cunoștințelor de specialitate, a capacităților și a anilor de experiență. Liderii misiunilor de audit trebuie să stabilească nivelul de îndrumare, supraveghere și revizuire necesar personalului debutant.



Feedback și dezvoltare continuă

Membrii echipelor noastre primesc feedback cu privire la performanța lor generală, inclusiv la factorii legați de calitatea auditului, cum ar fi cunoștințele tehnice, abilitățile de audit și scepticismul profesional. Calitatea auditului este un factor important în evaluarea performanțelor și în deciziile privind evoluția în carieră atât pentru Partenerii noștri, cât și pentru angajați. Feedbackul cu privire la performanță și evoluția profesională este colectat prin intermediul instrumentului Snapshot, o tehnologie simplă care poate fi folosită și de pe dispozitive mobile. De asemenea, folosim Workday pentru a oferi (și a primi) feedback omologilor și superiorilor. Conversațiile bazate pe feedback continuu îi ajută pe colegii noștri să se dezvolte și să învețe mai repede, să se adapteze la medii noi și complexe și să aducă tot ce este mai bun pentru clienții și firma noastră.



Progresul în carieră

PricewaterhouseCoopers Audit SRL folosește The PwC Professional, un cadru global de urmărire a evoluției profesionale, care stabilește așteptări clare la toate nivelurile de personal, pentru cinci dimensiuni-cheie. Acest instrument stă la baza tuturor elementelor de evoluție în carieră care îi ajută pe colegii noștri să devină profesioniști și lideri bine pregătiți, având capacitățile și încrederea necesare pentru a produce rezultate de înaltă calitate, a oferi o experiență eficientă și eficace clienților noștri, a aplica strategia noastră și a ne susține brandul. Ciclul nostru anual de evaluare a performanțelor profesionale este completat de conversații continue de feedback și de discuții periodice cu liderul de echipă al fiecărui angajat pentru a analiza evoluția, parcursul profesional și performanța acestuia.



Retenția angajaților

Fluctuația personalului în profesia contabilă este adesea ridicată deoarece schimbarea standardelor și reglementărilor contabile creează cerere de contabili, iar experiența de evoluție profesională pe care o oferim face ca personalul nostru să fie foarte căutat pe piața externă. Rata noastră de fluctuație voluntară depinde de mulți factori, inclusiv cererea globală de personal talentat pe piață. Se preconizează că regândirea posturilor pentru absolvenți începători va atenua, în timp, dificultățile legate de retenție.



Global People Survey

Fiecare firmă membră a PwC ia parte la sondajul anual de satisfacție în rândul angajaților (Global People Survey), derulat în întreaga rețea pentru toți Partenerii și angajații noștri. PricewaterhouseCoopers Audit SRL este responsabilă pentru analiza și comunicarea rezultatelor la nivel local, și pentru măsurile clar definite pentru abordarea feedbackului.



03

**Mesajul
echipei de
conducere**



09

Rețeaua PwC



11

**Abordarea
noastră
asupra
calității**



16

**Cultura și
valorile noastre**



25

Angajații noștri



29

**Abordarea
noastră asupra
auditului**



34

Monitorizarea



37

**Structura
juridică și de
guvernare**



41

**Anexa 1 Lista
Entităților de
Interes Public
auditare**



43

**Anexa 2 Firmele
din rețeaua PwC**

Angajații noștri

PwC Professional

Instrumentul PwC Professional sprijină dezvoltarea și evoluția în carieră a personalului nostru, oferind aceleași așteptări unitare pentru toate liniile de servicii, zone geografice și roluri, și evidențiind capacitățile necesare pentru dezvoltarea ca lideri motivați de obiective și valori, la fiecare nivel.

Dezvoltare profesională

Ne-am angajat să plasăm oamenii potriviți la locul potrivit și la momentul potrivit. De-a lungul carierei, angajaților noștri li se prezintă oportunități de dezvoltare profesională, instruire în cadru formal, virtual și la cerere, dar și de coaching/dezvoltare în timp real la locul de muncă. Portofoliul nostru flexibil de învățare facilitează învățarea personalizată cu acces la o varietate de materiale educaționale, inclusiv webcasturi, podcasturi, articole, videoclipuri și cursuri.

Obținerea unei acreditări profesionale susține angajamentul Firmei noastre față de calitate prin examene și standarde de certificare/atestare consecvente. Obiectivul nostru este de a oferi angajaților noștri o cale mai personalizată pentru evoluția în carieră și de a-i sprijini în stabilirea priorităților și gestionarea mai eficientă a timpului lor atunci când se pregătesc pentru examenele profesionale. A-i ajuta pe angajații noștri să își îndeplinească angajamentele profesionale și personale este o componentă esențială a experienței și strategiei de retenție a resurselor noastre umane.

Formare continuă

Atât noi, cât și celelalte firme din rețeaua PwC suntem dedicați asigurării calității serviciilor de audit la nivel global. Pentru a maximiza consecvența la nivel de rețea, a fost dezvoltată o programă la nivel de rețea, care oferă acces la materiale de formare privind abordarea și instrumentele de audit ale PwC, care includ actualizări ale standardelor de audit și implicațiile acestora și zonele de risc în audit și cele de îmbunătățire a calității misiunilor.

Această instruire formală este oferită sub forma unor instrumente de învățare mixte, inclusiv învățare la distanță și în sala de curs, clase virtuale dar și sprijin la locul de muncă. Programul pentru aceste forme de învățare susține angajamentul nostru pentru un audit de calitate și oferă profesioniștilor noștri ocazia de a-și consolida competențele profesionale și tehnice, dar și raționamentul profesional și scepticismul necesar.

Structura programei ne permite să selectăm, în funcție de nevoile la nivel local, momentul în care personalul va fi implicat în procesul de formare profesională. Liderul nostru de formare și educare stabilește ce forme de instruire suplimentară – formale și/sau informale - sunt adecvate pentru a răspunde nevoilor de la nivel local.

Formarea profesională continuă a auditorilor statuari

Conducerea PricewaterhouseCoopers Audit SRL declară că auditorii noștri statuari participă la întregul program de formare continuă al firmei. Pe lângă participarea la formarea continuă internă, auditorii noștri statuari participă la instruirea obligatorie anuală organizată de (Camera Auditorilor Financiari din România, în urma delegării primite de Autoritatea pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar, activitatea de organizare a programelor de formare profesională continuă a auditorilor financiari este asigurată de către CAFR. Formarea profesională continuă externă conține cursuri organizate de către CAFR și durează 40 de ore. 20 de ore pregătire nestructurată (cursuri disponibile pe platforma e-learning a CAFR, echivalări cu alte cursuri organizate de alte organisme profesionale: CCF, ANEVAR, CECCAR, ACCA etc.) și 20 ore – pregătire structurată (cursuri organizate exclusiv de către Cameră);

Criterii de calitate a auditului

- Numărul mediu de ore de instruire pentru fiecare angajat din audit
- Participare obligatorie la instruire



Investiția noastră în formarea personalului

Instruire audit an financiar 2022

Nr. mediu ore realizat de Parteneri și personal

42

online

44

în sala de curs

86

total

Nr. total ore AF22:

19.992

Instruire audit an financiar 2021

Nr. mediu ore realizat de Parteneri și personal

29

online

33

în sala de curs

62

total

Nr. total ore AF21:

20.603

Prezență obligatorie la instruire

100%

dintre Parteneri și personal au finalizat instruirile obligatorii în AF22



03

**Mesajul
echipei de
conducere**



09

Rețeaua PwC



11

**Abordarea
noastră
asupra
calității**



16

**Cultura și
valorile noastre**



25

Angajații noștri



29

**Abordarea
noastră asupra
auditului**



34

Monitorizarea



37

**Structura
juridică și de
guvernare**



41

**Anexa 1 Lista
Entităților de
Interes Public
auditate**



43

**Anexa 2 Firmele
din rețeaua PwC**

Abordarea noastră asupra auditului



Mesajul echipei de
conducere



Rețeaua PwC



Abordarea noastră
asupra calității



Cultura și valorile
noastre



Angajații noștri



Abordarea noastră
asupra auditului



Monitorizarea



Structura juridică și
de guvernare



Anexa 1
Lista Entităților de
Interes Public
auditate



Anexa 2
Firmele din rețeaua
PwC



03

**Mesajul
echipei de
conducere**



09

Rețeaua PwC



11

**Abordarea
noastră
asupra
calității**



16

**Cultura și
valorile noastre**



25

Angajații noștri



29

**Abordarea
noastră asupra
auditului**



34

Monitorizarea



37

**Structura
juridică și de
guvernare**



41

**Anexa 1 Lista
Entităților de
Interes Public
auditate**



43

**Anexa 2 Firmele
din rețeaua PwC**

Abordarea noastră asupra auditului



Abordarea noastră asupra auditului

Calitatea și eficiența auditului sunt esențiale pentru toate părțile interesate. Prin urmare, investim masiv în eficiența auditurilor noastre, în abilitățile angajaților noștri, în metodologia noastră de bază pentru audituri, în tehnologia pe care o folosim și în asigurarea timpului și resurselor potrivite. Acordăm o atenție deosebită indicatorilor interni și procedurilor care monitorizează în mod curent eficacitatea proceselor noastre privind riscurile și calitatea și care oferă informații în timp util despre calitatea activității noastre de audit și aspectele care au nevoie de îmbunătățire.



Instrumente și tehnologii în sprijinul auditului nostru

În calitate de membră a rețelei PwC, PricewaterhouseCoopers Audit SRL are acces și utilizează metodologia și procesele comune de audit, PwC Audit. Această metodologie se bazează pe Standardele Internaționale de Audit (ISA), la care se adaugă politici și îndrumări suplimentare ale PwC acolo unde este necesar. Politicile și procedurile conținute în PwC Audit au rolul de a facilita auditurile desfășurate în conformitate cu cerințele ISA aplicabile fiecărei misiuni de audit. Metodologia noastră comună de audit oferă cadrul care permite firmelor membre PwC să respecte întotdeauna, din toate punctele de vedere, standardele profesionale, reglementările și cerințele legale aplicabile.



03

**Mesajul
echipei de
conducere**



09

Rețeaua PwC



11

**Abordarea
noastră
asupra
calității**



16

**Cultura și
valorile noastre**



25

Angajații noștri



29

**Abordarea
noastră asupra
auditului**



34

Monitorizarea



37

**Structura
juridică și de
guvernare**



41

**Anexa 1 Lista
Entităților de
Interes Public
auditare**



43

**Anexa 2 Firmele
din rețeaua PwC**

Instrumente și tehnologii în sprijinul auditului nostru

Tehnologia noastră

Aura, platforma noastră globală de documentare a auditului, este utilizată în întreaga rețea PwC și ne ajută să stabilim modul în care construim și executăm planurile noastre de audit. Aura sprijină echipele pentru o aplicare eficientă a metodologiei noastre de audit, prin crearea unei legături transparente între riscuri, procedurile necesare, metodele de control și activitatea efectuată pentru a aborda aceste riscuri, precum și prin oferirea de îndrumări complete și capacități de management de proiect. Planurile misiunilor de audit țininte cuantifică nivelurile de risc, siguranța măsurilor de control și testarea de fond. Panourile de control în timp real le indică mai rapid echipelor stadiul misiunii de audit și impactul calibrării deciziilor.

Connect Audit Manager uniformizează, standardizează și automatizează coordonarea grupurilor și membrilor echipelor în ceea ce privește misiunile de audit statutare/de reglementare care se efectuează în mai multe locații. Acesta asigură o platformă digitală unică pentru a putea vizualiza lucrările primite și cele predate și digitizează întregul proces de coordonare, ceea ce favorizează o mai mare transparență, conformare și calitate în cazul misiunilor de audit complexe în mai multe locații.

Count facilitează procesul derulat integral (end-to-end) pentru efectuarea misiunilor de inventariere, permițând echipelor implicate în misiune să creeze și să gestioneze procedurile de inventariere, dispozitivelor de măsurare să înregistreze rezultatele direct pe dispozitivele mobile sau pe tablete, iar echipelor implicate în misiune să exporte rezultatele finale în sistemul Aura.

Sistemul de confirmare al PwC, care facilitează un proces automatizat și standardizat complet pentru toate tipurile de confirmări externe, permite echipelor noastre implicate în misiuni să creeze cereri și să primească confirmări externe într-un mediu securizat care ajută la reducerea riscurilor asociate cu primirea răspunsurilor de confirmare pe cale electronică.

Connect este platforma noastră de colaborare care permite clienților să partajeze în mod rapid și sigur documentele de audit și livrabilele. Connect ne ușurează și sarcina de urmărire a stării livrabilelor și de rezolvare a problemelor prin marcarea și urmărirea automată a elementelor restante și a problemelor identificate în cadrul auditului în vederea unei abordări și a unei rezolvări mai rapide. De asemenea, clienții au posibilitatea de a vizualiza în timp real ajustările de audit, deficiențele de control și stadiul auditului statutar pentru toate locațiile.

Halo, tehnologia noastră de auditare a datelor, testează și analizează volume mari de date pentru a îmbunătăți evaluarea, analiza și testarea riscurilor. De exemplu, Halo for Journals permite identificarea înregistrărilor relevante pe baza unor criterii definite, facilitând astfel explorarea și vizualizarea datelor de către echipele de misiune pentru a identifica înregistrările clienților care trebuie analizate și pentru a începe procesul de testare.

Klik, instrumentul de auditare a datelor al CEE, completează Halo for Journals cu identificarea înregistrărilor relevante și vizualizarea rezultatelor în vederea unei analize ulterioare și servește ca sprijin pentru tehnicile CAAT utilizate la venituri (Tehnici de audit asistate de calculator).

Fiabilitatea și caracterul auditabil al tehnologiilor de audit

Firma noastră a conceput și implementat procese și măsuri de control pentru a susține fiabilitatea acestor tehnologii de audit. Aceasta include clarificarea rolurilor și responsabilităților deținătorilor și utilizatorilor tehnologiilor de audit. În plus, avem îndrumări axate pe suficiența documentației de audit incluse în documentele de lucru aferente utilizării acestor tehnologii de audit, inclusiv a fiabilității soluției și a documentației necesare pentru a ajuta persoanele care fac revizuirea să își îndeplinească responsabilitățile de supraveghere și revizie în cadrul desfășurării normale a auditului.





03

**Mesajul
echipei de
conducere**



09

Rețeaua PwC



11

**Abordarea
noastră
asupra
calității**



16

**Cultura și
valorile noastre**



25

Angajații noștri



29

**Abordarea
noastră asupra
auditului**



34

Monitorizarea



37

**Structura
juridică și de
guvernare**



41

**Anexa 1 Lista
Entităților de
Interes Public
auditate**



43

**Anexa 2 Firmele
din rețeaua PwC**

Confidențialitate și securitatea informațiilor

Confidențialitatea și securitatea informațiilor sunt elemente-cheie ale îndatoririlor noastre profesionale. Utilizarea necorespunzătoare sau pierderea informațiilor confidențiale sau a datelor personale ale clienților poate expune firma la acțiuni juridice și ne poate afecta reputația. Tratăm cu mare seriozitate protejarea datelor confidențiale și a celor cu caracter personal.

Atenția pe care o acordăm clienților noștri necesită o abordare exhaustivă și colaborativă pentru reducerea riscurilor de securitate și confidențialitate, și presupune investiții semnificative în controale și monitorizare adecvate pentru a integra un model eficient pe trei linii de apărare. Acest model ne-a permis să ne consolidăm organizarea securității informațiilor, să ne aliniem la bunele practici din industrie și să ne îmbunătățim cadrul de control intern.

Confidențialitatea datelor

Firma abordează în mod consecvent și cu atenție gestionarea tuturor datelor cu caracter personal, toți membrii organizației noastre având un anumit rol în protejarea datelor cu caracter personal. Am continuat să consolidăm programul nostru extins de pregătire GDPR și integrăm consecvent bune practici de gestionare a datelor în activitatea noastră.



Securitatea informațiilor

Securitatea informațiilor reprezintă o prioritate majoră pentru rețeaua PwC. Firmele membre răspund în fața angajaților, clienților, furnizorilor și altor părți interesate pentru protecția informațiilor care le sunt încredințate.

Politica de securitate a informațiilor PwC (ISP) este aliniată la ISO/IEC 27001, la standardele din industria serviciilor financiare și la alte cadre recunoscute (COBIT, NIST etc.), acestea reprezentând etaloane pentru eficiența securității în întreaga rețea de firme membre. ISP PwC sprijină în mod direct direcția strategică de pregătire cibernetică a Firmei pentru a-și proteja practic activele și informațiile clienților. ISP PwC este revizuit cel puțin o dată pe an.

PricewaterhouseCoopers Audit SRL are obligația să respecte cerințele ISP și să efectueze o evaluare trimestrială bazată pe probe, pentru a demonstra respectarea acestora. Firma membră este evaluată în raport cu mecanismele de control necesare prin analiza datelor disponibile. Împreună cu părțile interesate din cadrul firmei membre, datele sunt examinate din punct de vedere calitativ pentru a asigura o evaluare exactă a situației securității în firma membră. Abaterile care rezultă din procesul de evaluare aferent Programului de conformare ISP sunt tratate ca priorități de remediat, utilizând o abordare bazată pe riscuri și în funcție de termenele convenite cu conducerea.





03

Mesajul
echipei de
conducere



09

Rețeaua PwC



11

Abordarea
noastră
asupra
calității



16

Cultura și
valorile noastre



25

Angajații noștri



29

Abordarea
noastră asupra
auditului



34

Monitorizarea



37

Structura
juridică și de
guvernare



41

Anexa 1 Lista
Entităților de
Interes Public
auditate



43

Anexa 2 Firmele
din rețeaua PwC

Sprijinirea misiunilor



Model de livrare în continuă evoluție

Continuăm să dezvoltăm modul în care asigurăm serviciile, astfel încât specialiștii noștri să le ofere clienților o experiență tot mai bună, să îmbunătățească calitatea activității noastre și să creeze capacitatea economică de a investi în viitor. Utilizăm deopotrivă resurse interne și externe la Centrele de Accelerare și la Centrele de Excelență pentru a simplifica, standardiza, automatiza și centraliza porțiuni ale auditului.



Coordonare, coaching și supraveghere

Liderii și membrii seniori ai echipelor pentru misiuni sunt responsabili pentru asigurarea unui coaching de calitate pe tot parcursul auditului și pentru supravegherea activităților efectuate de membrii juniori ai echipei, pentru coaching acordat echipei și menținerea calității auditului. Echipetele utilizează Aura, care are capacitate de a monitoriza în mod eficient stadiul misiunii pentru a se asigura că toate activitățile au fost finalizate și revizuite de către persoanele competente, inclusiv de Liderul misiunii.



Cultura consultărilor

Consultările sunt esențiale pentru asigurarea calității auditului. Avem protocoale formale pentru consultarea obligatorie, pentru asigurarea calității. De exemplu, echipele noastre de misiuni se consultă cu specialiști în domenii precum fiscalitate, riscuri, evaluare, actuariat și alte specialități, precum și cu persoanele din cadrul funcției regionale Risc & Calitate.



Funcția tehnică națională

Funcția tehnică națională este sprijinită de către echipa tehnică regională ținând cont de natura subiectelor.



Rețeaua partenerilor de asigurare a calității (AQP)

Rețeaua noastră AQP cuprinde Parteneri și profesioniști care ajută echipele de audit să gândească abordări de audit eficiente și să consolideze elementele-cheie de învățare prevăzute în instruirea și îndrumările de audit. AQP-urile noastre contribuie la întâlniri ale grupurilor de piață și din industrie axate pe subiecte privind calitatea auditului și oferă sfaturi în materie de audit prin revizuirea unor aspecte ale anumitor misiuni de audit înainte ca acestea să fie finalizate.



Divergențele de opinii

Există protocoale pentru a rezolva situațiile în care apar divergențe de opinii între Liderul misiunii și EQCR, un alt Partener de audit sau funcții centrale precum Departamentul nostru tehnic la nivel regional. Acestea includ utilizarea unor comisii tehnice formate din Parteneri neimplicați în misiunea de audit.



03

**Mesajul
echipei de
conducere**



09

Rețeaua PwC



11

**Abordarea
noastră
asupra
calității**



16

**Cultura și
valorile noastre**



25

Angajații noștri



29

**Abordarea
noastră asupra
auditului**



34

Monitorizarea



37

**Structura
juridică și de
guvernare**



41

**Anexa 1 Lista
Entităților de
Interes Public
auditate**



43

**Anexa 2 Firmele
din rețeaua PwC**

Monitorizarea



Mesajul echipei de
conducere



Rețeaua PwC



Abordarea noastră
asupra calității



Cultura și valorile
noastre



Angajații noștri



Abordarea noastră
asupra auditului



Monitorizarea



Structura juridică și
de guvernare



Anexa 1
Lista Entităților de
Interes Public
auditate



Anexa 2
Firmele din rețeaua
PwC





03

**Mesajul
echipei de
conducere**



09

Rețeaua PwC



11

**Abordarea
noastră
asupra
calității**



16

**Cultura și
valorile noastre**



25

Angajații noștri



29

**Abordarea
noastră asupra
auditului**



34

Monitorizarea



37

**Structura
juridică și de
guvernanță**



41

**Anexa 1 Lista
Entităților de
Interes Public
auditate**



43

**Anexa 2 Firmele
din rețeaua PwC**

Monitorizarea

Monitorizarea calității serviciilor de audit și non-audit

Calitatea serviciilor de audit și non-audit pe care le oferim clienților este fundamentală pentru a proteja încrederea investitorilor și a celorlalte părți interesate, în integritatea activității noastre. Este un element-cheie al strategiei noastre pentru serviciile de audit.

Responsabilitatea pentru un management adecvat al calității revine conducerii PricewaterhouseCoopers Audit SRL. Aceasta include crearea și utilizarea unui sistem eficient de management al calității (SoQM) care să răspundă riscurilor specifice legate de calitatea misiunilor noastre de audit, utilizând cadrul QMSE al rețelei.

Obiectivul general de calitate în cadrul QMSE este de a dispune de capacitățile necesare în cadrul firmei noastre și de a ne mobiliza angajații pentru a utiliza în mod consecvent metodologiile, procesele și tehnologia în furnizarea serviciilor de audit și non-audit într-un mod eficace și eficient pentru a îndeplini așteptările întemeiate ale clienților noștri și ale altor părți interesate.

Procedurile de monitorizare ale firmei includ o evaluare continuă prin care stabilim dacă politicile și procedurile care constituie sistemul nostru de control al calității sunt proiectate astfel încât să ofere o certitudine rezonabilă că misiunile noastre de audit și non-audit și de servicii conexe au loc conform legislației, reglementărilor și standardelor profesionale. Aceasta include utilizarea Asigurării în timp real.

Monitorizarea noastră cuprinde, de asemenea, o revizie a misiunilor finalizate (ECR), precum și monitorizarea periodică a SoQM de către o echipă obiectivă. Rezultatele acestor proceduri, împreună cu monitorizarea noastră constantă, constituie fundamentul pentru îmbunătățirea continuă a SoQM.

Programul de monitorizare al firmei noastre se bazează pe inspecții la nivelul întregii rețele, bazate pe standarde profesionale privind controlul calității, inclusiv ISQC 1, precum și pe politici, proceduri, instrumente și îndrumări la nivel de rețea.

Revizii de calitate a auditului - interne



Retratări

0

Numărul retratărilor din situațiile financiare privind audituri EIP, din cauza unor erori semnificative



03

**Mesajul
echipei de
conducere**



09

Rețeaua PwC



11

**Abordarea
noastră
asupra
calității**



16

**Cultura și
valorile noastre**



25

Angajații noștri



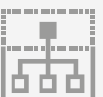
29

**Abordarea
noastră asupra
auditului**



34

Monitorizarea



37

**Structura
juridică și de
guvernare**



41

**Anexa 1 Lista
Entităților de
Interes Public
auditare**



43

**Anexa 2 Firmele
din rețeaua PwC**



ECR-urile constau în revizuri ale misiunilor finalizate, care se concentrează pe riscuri și care includ, periodic, membri ai firmei noastre care sunt autorizați să semneze rapoarte de audit, de non-audit sau de servicii conexe. Această revizie urmărește dacă o misiune a avut loc în conformitate cu îndrumările PwC Audit, standardele profesionale în vigoare și alte politici și proceduri aplicabile misiunilor. Activitatea fiecărui semnatar este revizuită cel puțin o dată la cinci ani, cu excepția cazurilor în care este necesară o revizuire mai frecventă având în vedere profilul clienților respectivului semnatar sau dacă acest lucru este impus de reglementările locale.

Reviziile sunt conduse de Parteneri de audit experimentați, cu asistența unor echipe obiective de Parteneri, Directori, Manageri Seniori și alți specialiști. Revizorii ECR pot fi și de la alte firme membre, dacă este necesar pentru a oferi cunoștințele de specialitate sau obiectivitatea corespunzătoare. Echipele de revizie beneficiază de instruire pentru a-și exercita atribuțiile și utilizează mai multe liste de control și instrumente dezvoltate la nivel de rețea pentru a-și realiza evaluările. Echipa de inspecție a rețelei acordă sprijin echipelor de revizie pentru aplicarea consecventă a îndrumărilor privind clasificarea concluziilor și evaluarea misiunilor în întreaga rețea.

În plus, rețeaua PwC coordonează un program de inspecție pentru a revizui periodic modul în care a fost gândită SoQM și utilizarea sa eficientă. Existența unei echipe centrale pentru a monitoriza aceste inspecții în întreaga rețea permite o perspectivă unitară și schimburi de experiență relevante în rețeaua PwC.

Rezultatele tuturor inspecțiilor sunt raportate conducerii firmei noastre, care analizează concluziile inspecțiilor, împreună cu constatările identificate din toate sursele de informații și aplică măsuri corective atunci când este necesar. În situațiile în care sunt identificate probleme de calitate ale misiunilor, Partenerul responsabil sau personalul de conducere pentru servicii de audit al firmei noastre poate face obiectul unor ședințe suplimentare de mentorat, formare sau sancțiuni, conform Cadrului de recunoaștere și responsabilitate al firmei noastre.

Partenerii și angajații firmei noastre sunt informați în legătură cu rezultatele reviziilor și măsurile luate pentru a putea trage concluziile necesare pentru efectuarea misiunilor de audit. În plus, Partenerii responsabili de misiuni din cadrul firmei noastre sunt informați în legătură cu rezultatele reviziilor de calitate de la alte firme PwC, ceea ce le permite să utilizeze aceste rezultate în procesul de planificare și desfășurare a activităților de audit.

Inspecții externe de asigurare a calității

Cea mai recentă inspecție externă de asigurare a calității, în conformitate cu articolul 26 din Regulamentul 537/2014, a fost desfășurată de Autoritatea pentru Supravegherea Publică a Activității de Audit Statutar (ASPAAS), în perioada martie 2022 - martie 2023, și a fost emis raportul final la 30 martie 2023.





03

**Mesajul
echipei de
conducere**



09

Rețeaua PwC



11

**Abordarea
noastră
asupra
calității**



16

**Cultura și
valorile noastre**



25

Angajații noștri



29

**Abordarea
noastră asupra
auditului**



34

Monitorizarea



37

**Structura
juridică și de
guvernare**



41

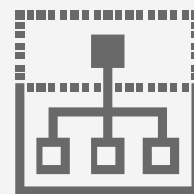
**Anexa 1 Lista
Entităților de
Interes Public
auditate**



43

**Anexa 2 Firmele
din rețeaua PwC**

Structura juridică și de guvernare



Mesajul echipei de
conducere



Rețeaua PwC



Abordarea noastră
asupra calității



Cultura și valorile
noastre



Angajații noștri



Abordarea noastră
asupra auditului



Monitorizarea



Structura juridică și
de guvernare



Anexa 1
Lista Entităților de
Interes Public
auditate



Anexa 2
Firmele din rețeaua
PwC





03

**Mesajul
echipei de
conducere**



09

Rețeaua PwC



11

**Abordarea
noastră
asupra
calității**



16

**Cultura și
valorile noastre**



25

Angajații noștri



29

**Abordarea
noastră asupra
auditului**



34

Monitorizarea



37

**Structura
juridică și de
guvernare**



41

**Anexa 1 Lista
Entităților de
Interes Public
auditare**



43

**Anexa 2 Firmele
din rețeaua PwC**

Structura juridică și de guvernare

Structura juridică și asociații PricewaterhouseCoopers Audit SRL

PricewaterhouseCoopers Audit SRL este o societate cu răspundere limitată înregistrată în România, ale cărei părți sociale sunt deținute de către PricewaterhouseCoopers Eastern Europe BV, înregistrată în Olanda (24,77%), Kenneth Spiteri, partener (21,09%), Mihai-Adrian Anița, partener (13,76%), David John Trow, partener (12,84%), Mircea Bozga, partener (9,17%), Florin Deaconescu, partener (4,59%), Andreea-Monica Biota, partener (4,59%), Francesca Postolache, partener (4,59%), Monica-Andreea Movileanu, partener (0,92%), Stefan Friedemann Weiblen, partener (0,92%), Ana-Maria Butucaru, partener (0,92%), Doina Bîrsan, partener (0,92%), Cornelia Bumbăcea, partener (0,92%). PricewaterhouseCoopers Eastern Europe BV este deținută în final de parteneri ai PricewaterhouseCoopers din firmele noastre din Europa Centrală și de Est. PricewaterhouseCoopers Audit SRL este membră a PricewaterhouseCoopers International Limited.

PricewaterhouseCoopers Audit SRL cooperează cu alte firme membre din Europa Centrală și de Est pentru a furniza servicii clienților locali și internaționali comuni care activează în această regiune. Această cooperare este organizată cu ajutorul unei echipe regionale de management care, pe lângă asigurarea respectării de către firmele din regiune a politicilor și procedurilor PwC International, facilitează utilizarea în comun a resurselor, aplicarea politicilor de management al riscurilor și a standardelor de calitate.

Fiecare firmă națională membră are de asemenea propria structură de conducere, în conformitate cu cerințele legale și operaționale aplicabile. Această structură juridică și cooperarea în cadrul rețelei oferă fiecărei firme membre flexibilitatea și autonomia necesare pentru a răspunde rapid și eficient la condițiile de pe piața locală. De asemenea, aceasta reflectă faptul că autoritățile cu atribuții de reglementare din unele țări acordă drept de exercitare a profesiei de auditor societăților constituite la nivel național, care sunt conduse și deținute cel puțin majoritar de auditori cu o calificare profesională locală (sau, în Uniunea Europeană, de o combinație între auditori și/ sau firme de audit din UE).

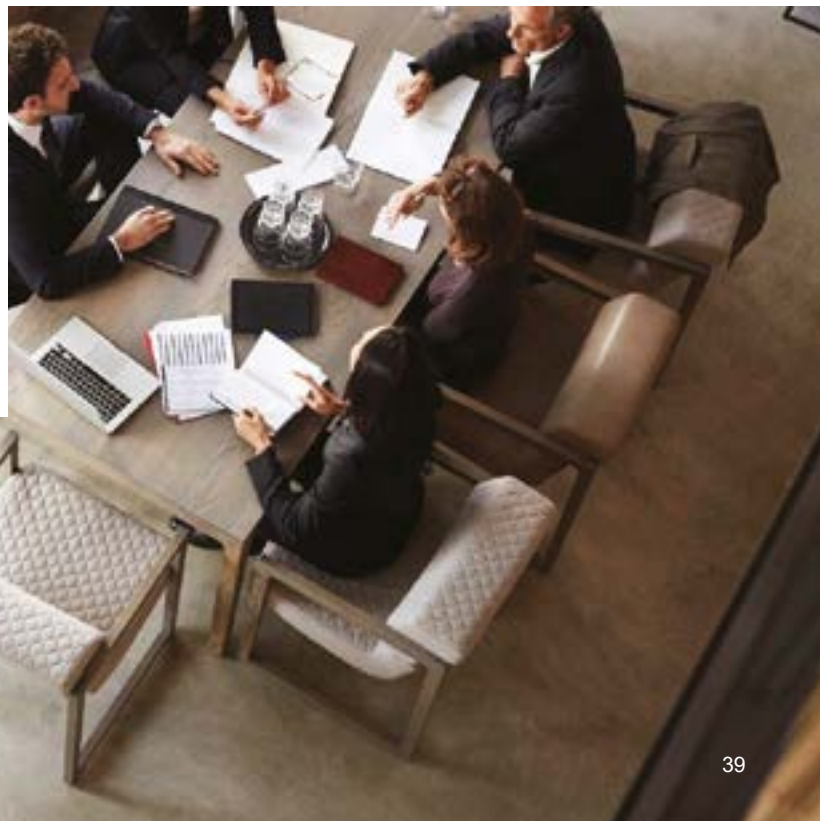
Structura de guvernare a PricewaterhouseCoopers Audit SRL

În cadrul firmelor membre PwC grupate în Europa Centrală și de Est, care cuprinde firme din 27 de țări, funcționează un sistem de management matricial. Fiecare Partener votează o dată la 4 ani pentru alegerea unui Director executiv la nivel de Europa Centrală și de Est, care numește Consiliul Regional de Conducere, ce include atât Parteneri responsabili de teritorii, cât și liderii cu responsabilități operaționale pentru liniile funcționale și de servicii. Consiliul este responsabil pentru stabilirea obiectivelor generale de afaceri și pentru asigurarea respectării politicilor PwC International.

Politicile și obiectivele de afaceri ale fiecăreia dintre liniile principale de servicii (Audit, Consultanță fiscală și juridică, Consultanță în afaceri) sunt stabilite de către echipa de conducere a liniei de servicii, pentru toate teritoriile.

Monitorizarea Consiliului Regional de Conducere, în numele Partenerilor, este realizată de către un Consiliu al Partenerilor ales la nivel regional, care aprobă politicile și deciziile importante ce afectează Partenerii și firma.

Administratorii PricewaterhouseCoopers Audit SRL sunt: Dinu-Mihail Bumbăcea, Mihai-Adrian Anița, Kenneth Spiteri, Mircea Bozga, Florin Deaconescu, David John Trow, Andreea-Monica Biota, Francesca Postolache, Ioan Simion, Daniel-George Anghel, Monica-Andreea Movileanu, Stefan Friedemann Weiblen, Ana-Maria Butucaru, Doina Bîrsan și Andreea-Ileana Mitriță. Administratorii sunt numiți de către Adunarea Generală a Asociaților. Administratorii sunt responsabili pentru conducerea societății și reprezentarea legală a acesteia.





03

**Mesajul
echipei de
conducere**



09

Rețeaua PwC



11

**Abordarea
noastră
asupra
calității**



16

**Cultura și
valorile noastre**



25

Angajații noștri



29

**Abordarea
noastră asupra
auditului**



34

Monitorizarea



37

**Structura
juridică și de
guvernare**



41

**Anexa 1 Lista
Entităților de
Interes Public
auditare**



43

**Anexa 2 Firmele
din rețeaua PwC**

Remunerația partenerilor



Fiecare partener din cadrul PricewaterhouseCoopers Audit SRL este asociat al firmei, deținând un număr de părți sociale în funcție de aportul și rolul pe care acesta îl are în activitatea firmei. Suplimentar, fiecare partener îndeplinește și rolul de administrator al firmei, cu scop de administrare și reprezentare legală. Astfel, veniturile partenerilor au două componente: respectiv, venituri obținute din contractele de mandat pentru administrarea firmei și venituri din dividende, obținute pe baza cotelor de participare la profit și pierderi, stabilite în baza hotărârilor Adunării Generale a Asociaților firmei.

Procesul de evaluare și remunerare a Partenerilor este în conformitate deplină cu cerințele de independență impuse conform Codului etic internațional pentru profesioniștii contabili care nu permit unui Partener să fie evaluat sau recompensat pentru acțiunile de vânzare de servicii non-audit propriilor săi clienți de audit. Remunerația Partenerilor se stabilește pe baza contribuției fiecărui Partener în cadrul firmei pe durata unui an și în urma finalizării misiunilor de audit anuale pentru firmele naționale. Alocarea este revizuită și aprobată de către Consiliul Partenerilor din CEE. Remunerația fiecărui partener se stabilește raportat la responsabilitățile respective, iar fondurile reprezentând participarea la profit sunt alocate pe baza matricei care ia în primul rând în calcul rolul actual al fiecărui Partener în cadrul firmei. Există și un element variabil (venitul obținut în urma rezultatelor de performanță), care reflectă rezultatele obținute de Partener și echipele cu care acesta lucrează într-un an dat. Venitul obținut în urma rezultatelor de performanță este stabilit prin evaluarea realizărilor Partenerului pe baza unui scor echilibrat, individualizat, al obiectivelor, în funcție de rolul Partenerului. Aceste obiective includ respectarea standardelor de calitate ale firmei în misiunile de audit și respectarea deplină a reglementărilor noastre de integritate și independență.





03

Mesajul
echipei de
conducere



09

Rețeaua PwC



11

Abordarea
noastră
asupra
calității



16

Cultura și
valorile noastre



25

Angajații noștri



29

Abordarea
noastră asupra
auditului



34

Monitorizarea



37

Structura
juridică și de
governanță



41

Anexa 1 Lista
Entităților de
Interes Public
auditate



43

Anexa 2 Firmele
din rețeaua PwC

Informații financiare pentru anul financiar încheiat la 31 decembrie 2022



Venituri (neauditare)

Moneda locală

Audituri statutare ale situațiilor financiare anuale și consolidate ale entităților de interes public și ale entităților aparținând unui grup de întreprinderi al cărui societate-mamă este o entitate de interes public;	8.835.506
Audituri statutare ale situațiilor financiare anuale și consolidate ale altor entități	65.946.079
Onorarii totale de audit	74.781.585
Servicii permise de non-audit pentru entități auditate	3.753.211
Servicii de non-audit pentru alte entități	43.796.704
Venituri totale	122.331.500



03

**Mesajul
echipei de
conducere**



09

Rețeaua PwC



11

**Abordarea
noastră
asupra
calității**



16

**Cultura și
valorile noastre**



25

Angajații noștri



29

**Abordarea
noastră asupra
auditului**



34

Monitorizarea



37

**Structura
juridică și de
guvernare**



41

**Anexa 1 Lista
Entităților de
Interes Public
auditate**



43

**Anexa 2 Firmele
din rețeaua PwC**

Anexa 1

Lista entităților de interes public auditate





03

Mesajul
echipei de
conducere



09

Rețeaua PwC



11

Abordarea
noastră
asupra
calității



16

Cultura și
valorile noastre



25

Angajații noștri



29

Abordarea
noastră asupra
auditului



34

Monitorizarea



37

Structura
juridică și de
guvernăță



41

Anexa 1 Lista
Entităților de
Interes Public
auditare



43

Anexa 2 Firmele
din rețeaua PwC

Anexa 1

Lista Entităților de interes public auditate pe parcursul anului financiar încheiat la 31 decembrie 2022

AEGON TOWARZYSTWO UBEZPIECZEN NA ZYCIE S.A. VARSOVIA SUCURSALA FLOREȘTI

Allianz - Tiriac Asigurari SA

ALLIANZ-TIRIAC PENSII PRIVATE SOCIETATE DE ADMINISTRARE A FONDURILOR DE PENSII PRIVATE SA

Amundi Asset Management S.A.I. S.A.*

BANCA COMERCIALA ROMANA S.A.

BCR BANCA PENTRU LOCUINTE SA

BCR LEASING IFN SA

BCR Pensii Societate de Administrare a Fondurilor de Pensii Private SA

BCR SOCIAL FINANCE IFN S.A.

Cardif Assurance Vie SA Paris Sucursala Bucuresti

Cardif-Assurances Risques Divers Sa Paris Sucursala Bucuresti

Caterpillar Financial Services Poland Sp. z o.o. Sucursala Romania IFN

Credius IFN S.A.

EUROLIFE FFH ASIGURARI DE VIATA S.A.

EUROLIFE FFH ASIGURARI GENERALE S.A.

GARANTA ASIGURARI S.A.

Mikro Kapital IFN S.A.

S.A.I. ERSTE ASSET MANAGEMENT SA*

Uniqa Asigurari de Viata SA

UNIQA ASIGURARI S.A.

ALLIANZ-TIRIAC UNIT ASIGURARI S.A.

ROCAPITAL IFN S.A.

IFIS FINANCE I.F.N. S.A.

*inclusiv fondurile administrate de acestea



03

**Mesajul
echipei de
conducere**



09

Rețeaua PwC



11

**Abordarea
noastră
asupra
calității**



16

**Cultura și
valorile noastre**



25

Angajații noștri



29

**Abordarea
noastră asupra
auditului**



34

Monitorizarea



37

**Structura
juridică și de
guvernare**



41

**Anexa 1 Lista
Entităților de
Interes Public
auditate**



43

**Anexa 2 Firmele
din rețeaua PwC**

Anexa 2

Firmele din rețeaua PwC





03

Mesajul
echipei de
conducere



09

Rețeaua PwC



11

Abordarea
noastră
asupra
calității



16

Cultura și
valorile noastre



25

Angajații noștri



29

Abordarea
noastră asupra
auditului



34

Monitorizarea



37

Structura
juridică și de
guvernare



41

Anexa 1 Lista
Entităților de
Interes Public
auditate



43

Anexa 2 Firmele
din rețeaua PwC

Firmele din rețeaua PwC

Cifra de afaceri totală realizată de auditorii statutare și firmele de audit membre ale rețelei PwC din UE/din Statele Membre ale SEE, care rezultă, în măsura în care poate fi calculată, din activitatea de audit statutar al situațiilor financiare anuale și consolidate, este de aproximativ 2,4 miliarde euro. Aceasta reprezintă cifra de afaceri a fiecărei entități, din cel mai recent an financiar, convertită în euro la rata de schimb valutar valabilă la data de 31 decembrie 2022.

Tabelul de mai jos prezintă numele/denumirea fiecărui auditor statutar, persoană fizică sau firmă de audit care face parte din rețeaua PwC, care activează într-un stat membru UE sau SEE la data de 31 decembrie 2022 și țările în care fiecare dintre aceștia/acestea deține certificarea de auditor statutar sau în care își are sediul social, administrația centrală sau sediul principal de activitate.



Stat Membru

Denumirea firmei

Austria

PwC Wirtschaftsprüfung GmbH, Wien

Austria

PwC Oberösterreich Wirtschaftsprüfung und Steuerberatung GmbH, Linz

Austria

PwC Kärnten Wirtschaftsprüfung und Steuerberatung GmbH, Klagenfurt

Austria

PwC Steiermark Wirtschaftsprüfung und Steuerberatung GmbH, Graz

Austria

PwC Salzburg Wirtschaftsprüfung und Steuerberatung GmbH, Salzburg

Austria

PwC Österreich GmbH, Wien

Belgia

PwC Bedrijfsrevisoren bv/Reviseurs d'entreprises srl

Bulgaria

PricewaterhouseCoopers Audit OOD

Croația

PricewaterhouseCoopers d.o.o

Croația

PricewaterhouseCoopers Savjetovanje d.o.o

Cipru

PricewaterhouseCoopers Limited

Cehia

PricewaterhouseCoopers Audit s.r.o.

Danemarca

PricewaterhouseCoopers Statsautoriseret Revisionspartnerselskab

Estonia

AS PricewaterhouseCoopers

Finlanda

PricewaterhouseCoopers Oy

Franța

PricewaterhouseCoopers Audit

Franța

PricewaterhouseCoopers Entreprises

Franța

PricewaterhouseCoopers France

Franța

M. Philippe Aerts



03

Mesajul
echipei de
conducere



09

Rețeaua PwC



11

Abordarea
noastră
asupra
calității



16

Cultura și
valorile noastre



25

Angajații noștri



29

Abordarea
noastră asupra
auditului



34

Monitorizarea



37

Structura
juridică și de
guvernanță



41

Anexa 1 Lista
Entităților de
Interes Public
auditate



43

Anexa 2 Firmele
din rețeaua PwC

Firmele din rețeaua PwC



Stat Membru	Denumirea firmei
Franța	M. Jean-Laurent Bracieux
Franța	M. Antoine Priollaud
Germania	PricewaterhouseCoopers GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
Germania	Wibera WPG AG
Grecia	PricewaterhouseCoopers Auditing Company SA
Ungaria	PricewaterhouseCoopers Könyvvizsgáló Kft.
Islanda	PricewaterhouseCoopers ehf
Irlanda	PricewaterhouseCoopers
Italia	PricewaterhouseCoopers Spa
Letonia	PricewaterhouseCoopers SIA
Liechtenstein	PricewaterhouseCoopers GmbH, Ruggell
Lituania	PricewaterhouseCoopers UAB
Luxemburg	PricewaterhouseCoopers, Société coopérative
Malta	PricewaterhouseCoopers
Țările de Jos	PricewaterhouseCoopers Accountants N.V.
Țările de Jos	Coöperatie PricewaterhouseCoopers Nederland U.A.
Norvegia	PricewaterhouseCoopers AS
Polonia	PricewaterhouseCoopers Polska sp. z. o.o.
Polonia	PricewaterhouseCoopers Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Audyt sp. k.
Polonia	PricewaterhouseCoopers Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp. k.
Portugalia	PricewaterhouseCoopers & Associados - Sociedade de Revisores Oficiais de Contas, Lda
România	PricewaterhouseCoopers Audit S.R.L.
Slovacia	PricewaterhouseCoopers Slovensko, s.r.o.
Slovenia	PricewaterhouseCoopers d.o.o.
Spania	PricewaterhouseCoopers Auditores, S.L.
Suedia	PricewaterhouseCoopers AB
Suedia	Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB



pwc.ro