

Raport de Transparență

PricewaterhouseCoopers Audit SRL.

31 Decembrie 2019





Conținut

Mesajul Echipei de Conducere	2
1. Guvernanță și structură	4
1.1. Guvernanță	4
1.2. Structura firmei	5
1.3. Rețeaua PwC	5
2. Sistemul de control al calității pentru excelență în servicii	8
2.1. Conducere și responsabilitate	11
2.2. Cerințele etice	12
2.3. Independență	16
2.4. Declarația conducerii privind practicile de independență	20
2.5. Procesul de acceptare a clienților	20
2.6. Resurse Umane	22
2.7. Formarea profesională continuă a auditorilor	24
2.8. Desfășurarea misiunilor	26
2.9. Monitorizare	29
2.10. Declarația Conducerii cu privire la sistemului intern de control	31
2.11. Cea mai recentă revizuire pentru asigurarea calității	31
3. Remunerația partenerilor	32
4. Informații financiare la 31 decembrie 2019	33
Anexă	34
1. Lista entităților de interes public auditate	34
2. Rețeaua de firme PwC	35

Mesajul Echipei de Conducere



Ionut Simion
Country Managing Partner



Kenneth Spiteri
Assurance Services Leader

Misiunea PwC este de a construi încredere în societate și de a rezolva probleme importante. Suntem o rețea de firme în 157 de țări și cu peste 276.000 de angajați dedicați asigurării calității în domeniile serviciilor de audit, consultanță în afaceri și consultanță fiscală și juridică.

Obiectivul prezentului Raport de transparență este de a oferi o imagine de ansamblu complexă asupra modalității în care ne desfășurăm activitatea și acoperă următoarele aspecte principale: Guvernanta și structura, Strategie și Coordonare, Sistemul Calității, Informații financiare.

Cum putem descrie activitatea noastră de audit de astăzi? În ciuda tuturor turbulențelor și dificultăților economice din ultimii ani, din Europa Centrală și de Est (CEE) și în România, constatăm cu mândrie că activitatea noastră continuă să se dezvolte pe baze sănătoase.

Toate perspectivele spre care privim în viitor sunt marcate de impactul schimbărilor tehnologice.

Întrucât companiile se transformă continuu în era avansului tehnologic deosebit de rapid, impactul asupra profesiei de audit este semnificativ.

Credem că este important să înțelegem oportunitățile și amenințările aduse de tehnologiile disruptive și să le privim cu deschidere. Transformarea activității noastre va însemna că vom putea să ne reinventăm și să ne adaptăm deopotrivă, dar numai dacă suntem receptivi la schimbări radicale fără a ne abate de la scopul nostru fundamental. Ne vom păstra capacitatea de a îmbogăți raționamentele subiective cu valorile umane și etica, sporind în același timp calitatea și eficiența auditului prin utilizarea tehnologiilor de Big Data și a învățării automate.

Ne asumăm cu mândrie responsabilitatea de a fi profesioniști specializați în servicii de audit care se confruntă cu complexitatea și provocările unei lumi în continuă schimbare. Vom continua, de asemenea, să investim în viitorul serviciilor de audit în timp ce ne urmărim obiectivul, acela de a clădi încredere în societate și de a rezolva probleme importante.

Prin strategia pe care o adoptăm, ne propunem să facem față provocărilor menționate mai sus, iar aceasta constă în construirea unui model de servicii de audit adecvat pentru 2020. În România, prin departamentul de servicii de audit dorim să ne ajutăm clienții să facă față schimbării rapide, să contribuim la succesul lor, oferind valoare și încredere și facem acest lucru prin relațiile de încredere pe care le construim constant.

Dorim ca activitatea noastră de audit să fie inovatoare, dinamică și de succes. Inovăm permanent modul în care lucrăm, ne transformăm și ne adaptăm activitatea pentru a îngloba progresul tehnologic. În cele din urmă, ne dorim servicii de audit de care oamenii (clienții și angajații) să fie mândri: mândri de calitatea muncii pe care o depunem, de calitatea bazei noastre de clienți și de valoarea pe care o aducem acestor clienți.

Avem un rol important în dezvoltarea economiei, rol pe care ni-l asumăm în interesul general al societății.

Calitatea se află în centrul a ceea ce facem și rămâne fundamentul priorităților noastre strategice. 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 și de aceea investim în mod constant în îmbunătățirea calității auditului prin programe specifice:

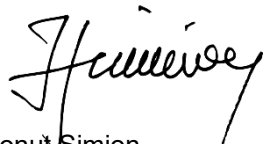
- Investiții în tehnologia de audit care asigură o calitate importantă auditului și sporesc capacitatea de a ne pune cunoștințele în slujba clienților noștri;
- Investiții în formarea profesională continuă a oamenilor noștri în vaste domenii.
- Investiții în menținerea unui sistem riguros de controale interne.

Ne angajăm să luăm toate măsurile necesare pentru a se asigura că PwC continuă să susțină calitatea, independența, obiectivitatea și conduită etică. Transmitem cu regularitate mesaje către parteneri, subliniind importanța menținerii calității.

Echipa noastră de conducere demonstrează prin conduita sa faptul că are încredere deplină în obiectivele și sistemele de asigurare a calității. Aceasta este demonstrată prin numirea de parteneri responsabili cu managementul riscului și auditul calității, care raportează direct către Partenerul Responsabil de Teritoriu (Country Managing Partner) sau/și către Partenerul Responsabil pentru activitățile de Audit din Teritoriu. Acești parteneri sunt persoane cu experiență și reputație, care oferă consultanță și, dacă e necesar, instrucțiuni, partenerilor care furnizează servicii clienților în probleme legate de risc și calitate.

Prezentul raport este publicat în conformitate cu articolul 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.

Angajamentul nostru pentru calitatea auditului poate spori încrederea dacă acesta este transparent, și de aceea sperăm că acest raport va fi citit de toate persoanele interesate.



Ionuț Simion
Country Managing Partner

Kenneth Spiteri
Assurance Services Leader,

1. Guvernanță și structură

PricewaterhouseCoopers Audit SRL este o firmă membră distinctă a PwC din regiunea Europa Centrală și de Est (CEE), care reprezintă un interes economic comun al partenerilor din diferitele firme membre PwC din regiunea CEE.

În anul încheiat la 30 iunie 2019, veniturile PwC din regiunea CEE din servicii de audit și non-audit au atins valoarea de 359 milioane USD, în creștere cu 3% comparativ cu anul precedent. PwC are rezultate de care poate fi mândră. Pe parcursul a aproape 30 de ani, am clădit în întreaga zonă CEE o rețea de 60 de sedii în 29 de țări, cu 268 de Parteneri și peste 12.000 de angajați.

1.1. Guvernanță

În cadrul firmelor membre PwC grupate în Europa Centrală și de Est, care cuprinde firme din 29 de țări, funcționează un sistem de management matricial. Fiecare partener votează o dată la 4 ani pentru alegerea unui CEO 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: Ioan Simion, Kenneth Spiteri, Mihai-Adrian Anița, Mircea Bozga, Florin Deaconescu, David John Trow, Andreea-Monica Biota, Francesca Postolache, Daniel-George Anghel, Monica-Andreea Movileanu, Stefan Friedemann Weiblen și Ana-Maria Butucaru. Administratorii sunt numiți de către Adunarea Generală a Asociaților. Administratorii sunt responsabili pentru conducerea societății și reprezentarea legală a acesteia.

1.2. Structura firmei

PricewaterhouseCoopers Audit SRL este o societate cu răspundere limitată, ale cărei părți sociale sunt deținute de către PricewaterhouseCoopers Eastern Europe BV, înregistrată în Olanda (24,77%), Kenneth Spiteri, partener (22,01%), Mihai-Adrian Anița, partener (13,76%), David John Trow, partener (13,76%), 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%). 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 furnizarea de servicii clienților locali și clienților internaționali comuni care activează în această regiune. Această cooperare este gestionată de o echipă regională de management. Pe lângă faptul că asigură respectarea de către firmele din regiune a politicilor și procedurilor PwC International, această echipă facilitează utilizarea în comun a resurselor, aplicarea politicilor de management al riscurilor și a standardelor de calitate.

Fiecare firmă națională membră are, de asemenea, o structură proprie de conducere, în conformitate cu cerințele legale și operaționale în vigoare. Această structură juridică și cooperarea în cadrul rețelei oferă flexibilitate și autonomie fiecărei firme membre pentru a răspunde rapid și eficient la condițiile pieței locale.

De asemenea, aceasta reflectă faptul că, în unele țări, autoritățile de reglementare acordă dreptul 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).

1.3. Rețeaua PwC

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 fie la firme individuale din rețeaua PwC, fie la mai multe sau la toate colectiv.

În multe părți ale lumii, firmele de audit și contabilitate au obligația, conform legii, să fie deținute de auditori locali și să fie independente. Deși aspectele de reglementare în acest sens se schimbă, firmele membre PwC nu funcționează și nu pot funcționa în prezent conform modelului de corporație

multinațională. Rețeaua PwC nu reprezintă un parteneriat global, o singură firmă sau o corporație multinațională.

Din aceste motive, rețeaua PwC este formată din firme care sunt persoane juridice distincte.

PricewaterhouseCoopers International Limited

Firmele care alcătuiesc rețeaua se angajează să colaboreze pentru a oferi servicii de calitate clienților din întreaga lume. Firmele din rețeaua PwC sunt membre ale sau au alte legături cu PricewaterhouseCoopers International Limited (PwCIL), o societate privată cu răspundere limitată la nivelul garanțiilor depuse, înregistrată în Marea Britanie. PwCIL nu oferă servicii de contabilitate sau de alt tip pentru clienți. Mai degrabă, scopul său este să acționeze în calitate de entitate coordonatoare pentru firmele membre din rețeaua PwC. Concentrându-se pe domenii-cheie precum strategia, brandul, riscurile și calitatea, Echipa de Conducere a Rețelei și Consiliul Global al PwCIL elaborează și implementează politici și inițiative pentru a realiza o abordare comună și coordonată între firmele individuale membre, în cazurile în care situația o impune. În calitate de membre ale rețelei PwCIL, firmele pot folosi denumirea PwC și pot utiliza resursele unor alte firme membre și/sau asigura furnizarea de servicii profesionale de către alte firme membre și/sau alte entități. În schimb, firmele membre au obligația de a respecta anumite politici comune și de a menține standardele rețelei PwC, așa cum sunt acestea propuse de PwCIL.

Rețeaua PwC nu reprezintă un parteneriat la nivel internațional, iar firmele membre PwC din punct de vedere juridic nu sunt partenere între ele. Multe dintre firmele membre au denumiri înregistrate conform legii, care conțin denumirea „PricewaterhouseCoopers”, cu toate acestea, PwCIL nu deține aceste firme. O firmă PwC membră a PwCIL nu acționează ca agent al PwCIL sau al altei firme PwC, nu poate angaja răspunderea unei alte firme membre și este răspunzătoare numai pentru propriile acțiuni sau omisiuni, nu și pentru cele ale PwCIL sau ale altor firme PwC. De asemenea, PwCIL nu poate acționa în calitate de agent al unei firme membre, nu poate angaja răspunderea niciunei firme membre și este responsabilă doar pentru propriile sale acte sau omisiuni. PwCIL nu are dreptul sau capacitatea de a controla modul de luare a deciziilor profesionale în cadrul unei firme membre.

Organismele de guvernanță ale PwCIL sunt:

- **Consiliul Global**, responsabil pentru guvernanța PwCIL, supravegherea Echipei de Conducere a Rețelei și aprobarea standardelor la nivel de rețea. Consiliul nu are niciun rol extern. Membrii Consiliului sunt aleși de partenerii din toate firmele PwC din întreaga lume, o dată la fiecare patru ani.
- **Echipa de Conducere a Rețelei**, responsabilă pentru stabilirea strategiei generale a rețelei PwC și a standardelor pe care firmele PwC acceptă 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 rețelei pentru a coordona activitățile din toate domeniile de activitate.

CEO-ul PricewaterhouseCoopers din Europa Centrală și de Est, dl. Nick Kós, este membru al Consiliului de Strategie și menține legătura cu Echipa de Conducere a Rețelei.





2. Sistemul de control al calității pentru excelență în servicii

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

Pentru a ajuta PricewaterhouseCoopers Audit SRL să pună în practică această strategie, rețeaua PwC a stabilit un cadru pentru managementul calității care integrează managementul calității în procesele de afaceri și în procesul de management al riscurilor la nivelul firmei. Cadrul introduce un obiectiv general de calitate pentru departamentul de audit care se axează pe oameni și procese pentru a livra servicii într-un mod eficient și eficace, care să satisfacă așteptările clienților noștri și ale altor părți interesate.

Acest obiectiv general de calitate este susținut de o serie de obiective de bază ale controlului calității, iar managementul controlului calității pentru excelență în servicii (QMSE) trebuie să fie 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 Departamentului de audit, de responsabilii proceselor de afaceri, precum și de parteneri și angajații noștri.

Acest proces de control al calității include:

- identificarea riscurilor în atingerea obiectivelor de calitate,
- elaborarea și punerea în practică a reacțiilor la riscurile privind calitatea, evaluate;
- 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 care definesc misiunile de audit și non-audit,
- 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 și punerea în aplicare a acțiunilor de remediere a acestora și
- stabilirea unui cadru de recunoaștere și de răspundere privind calitatea care va fi utilizat în deciziile de evaluare, remunerare și evoluție în carieră.

Asigurarea calității în timp real

Am dezvoltat un program de asigurare a calității în timp real („RTA”) pentru a asigura firmei noastre un proces și un instrument totodată pentru monitorizarea și susținerea calității misiunilor de audit care să utilizeze oportunitățile tehnologice actuale.

Programul RTA este conceput ca un program de monitorizare preventivă care susține și mai mult echipele implicate în misiunile de audit să finalizeze toate acțiunile corecte întreprinse în timpul misiunii de audit.

Acesta ne permite să acoperim atât o gamă largă de misiuni, cât și de indicatori de calitate care definesc misiunile de audit si non-audit si prin procesele noastre de monitorizare internă în care standardizarea și automatizarea economisesc timp și resurse.

Indicatori de calitate care definesc misiunile de audit si non-audit

Am identificat un set de indicatori de calitate care definesc misiunile de audit si non-audit (AQI) care susțin Echipa noastră de conducere a Departamentului de audit să identifice în timp util posibilele riscuri privind calitatea.

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 care ne ajută să monitorizăm eficiența QMS-ului nostru.

Analiza cauzelor fundamentale

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 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 o misiune de audit de calitate. Analizăm misiunile noastre de audit atât pe cele cu, cât și pe cele fără deficiențe - indiferent dacă sunt identificate prin propriul proces de control intern sau prin control extern - pentru a ajuta la identificarea posibilelor distincții și oportunități de învățare.

În ceea ce privește misiunile de audit individuale, o echipă independentă de verificatori identifică posibili factori care contribuie la calitatea generală a auditului. Printre altele, luăm în considerare factori relevanți cum ar fi cunoștințele tehnice, supravegherea și revizuirea, scepticismul profesional, resursele din misiunile de audit și instruirea. Factorii cauzali potențiali sunt identificați prin evaluarea informațiilor din misiunile de audit, efectuarea interviurilor și revizuirea documentelor de lucru elaborate pe durata unei misiuni de audit pentru a înțelege factorii care ar fi putut contribui la calitatea auditului.

În plus, datele colectate asupra misiunilor de audit atât cu, cât și fără deficiențe, sunt comparate și analizate pentru a identifica dacă anumiți factori pot fi corelați cu calitatea auditului. Exemple de date includ orele înregistrate pe audit, indiferent dacă membrii cheie ai echipei implicate în efectuarea misiunii

de audit se află localizați în același spațiu geografic ca și clientul, numărul de ani în care membrii cheie ai echipei implicate în efectuarea misiunii de audit au participat la respectiva misiune, numărul de alte misiuni de audit la care au participat partenerii de misiuni de audit, dacă misiunea de audit a fost supusă unei revizuirii anterioare emiterii și momentul în care s-a efectuat activitatea de audit.

Scopul nostru este de a înțelege modul în care misiunile de audit de calitate pot diferi de cele cu deficiențe și de a folosi ceea ce am descoperit din aceste analize pentru a îmbunătăți continuu toate misiunile noastre de audit. Evaluăm rezultatele acestor analize pentru a identifica elemente care pot fi îmbunătățite și ulterior implementate la nivelul întregii firme. Considerăm că aceste analize contribuie în mod semnificativ la eficacitatea continuă a controalelor noastre de calitate.

Cadrul de recunoaștere și responsabilitate

Cadrul nostru de recunoaștere și responsabilitate („RAF”) consolidează calitatea în toate acțiunile întreprinse de oamenii noștri pentru a respecta strategia noastră, cu accent pe furnizarea de servicii clienților noștri, pe modul în care lucrăm cu oamenii noștri și promovând o cultură a calității.

Astfel, Partenerii, inclusiv liderii misiunilor de audit care nu sunt parteneri, devin responsabili pentru rezultatele de calitate. 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 de calitate. Rezultatele noastre de calitate iau în considerare respectarea standardelor profesionale și ale rețelei PwC și standardele și politicile firmei noastre.
- **Comportamente:** Am stabilit așteptări cu privire la comportamentele adecvate care susțin atitudinea corectă privind aspectele de calitate, tonul potrivit dat de echipa de conducere și un angajament efectiv privind îndeplinirea obiectivului de calitate.
- **Intervenții/recunoaștere:** Am pus în aplicare intervenții și recunoaștere care promovează și întăresc comportamentele pozitive și promovează o cultură a calității.
- **Consecințe/sistemul de recompense:** Am implementat consecințe financiare și nefinanciare și un sistem de recompensare, proporționale cu rezultatul și comportamentul și suficiente pentru a stimula comportamentele adecvate în vederea atingerii obiectivelor de calitate.

Procedurile noastre de control al calității sunt detaliate în Ghidul de audit al PwC și în Politicile și îndrumările de management al riscurilor ale rețelei PwC. Politicile și procedurile sunt integrate în activitățile uzuale ale firmei.

Sistemul nostru de control al calității se bazează pe cele șase elemente stabilite prin ISQC 1, care sunt:

- Responsabilitatea conducerii privind calitatea activității din firmă
- Cerințele etice
- Acceptarea și continuarea relațiilor cu clienții și a misiunilor de audit specifice
- Resursele umane
- Desfășurarea misiunilor
- Monitorizarea

Secțiunile 4.1 - 4.9 de mai jos descriu modul în care sistemul nostru de control al calității înglobează fiecare dintre elementele de mai sus.



2.1. Conducere și responsabilitate

PwC din CEE funcționează integrat sub conducere regională și ca un grup economic unic. În ceea ce privește strategia activităților de audit, echipa de conducere și structura de raportare este condusă de Liderul activității de audit din CEE, sprijinit de Grupul de control al activității de audit la nivel regional (RAMG) - care reprezintă în esență Grupul de conducere al activității de audit. RAMG extins include lideri de linii funcționale pentru aspecte legate de Calitate și Riscuri, un Auditor coordonator pentru departamentul de audit și anumiți lideri de teritorii pentru activitatea de audit (în special din cele mai mari teritorii din CEE, o serie de teritorii fiind reprezentate printr-un Lider al grupului [cluster] pentru departamentul de audit).

Respectul și importanța pe care o acordăm calității este evidențiată de structurile și resursele cu experiență dedicate rolurilor din domeniile Riscuri și Calitate. RAMG are în subordonare o echipă de conducere pentru riscuri și calitate.

Aceasta este condusă de Liderul pentru activitatea de audit din CEE și este formată dintr-un Lider CEE pentru analiza calității, un Partener CEE pentru managementul riscurilor, un Auditor șef CEE. Acest grup organizează întâlniri regulate pentru a dezbate problemele-cheie privind riscurile și calitatea, conduce strategia privind riscurile și calitatea și comunică în mod regulat cu serviciile de audit privind aspectele de risc și calitate.

În regiunea CEE, „tonul de la vârf” în privința calității este dat de către Echipele de conducere regionale și teritoriale și subliniază importanța oferirii unor servicii de audit/non-audit de calitate. Fără a ignora accentul permanent asupra creșterii activității și eficienței, aceste obiective nu anulează considerațiile de calitate sau risc în mesajele transmise de conducere. Dimpotrivă, grupul de conducere reamintește că eficiența și calitatea nu se exclud reciproc.

Cele mai recente sondaje globale în rândul angajaților noștri dezvăluie rezultate preponderent bune în domeniile legate de calitate, oameni și cultură.

Acestea mai atrag atenția asupra unui domeniu în care mai avem de muncă: volumul de lucru al angajaților noștri. Desfășurăm în prezent câteva activități prin care dorim să ne asigurăm că volumul de lucru al angajaților noștri se menține la un nivel rezonabil. În plus, revizuirea anuală a portofoliilor partenerilor și directorilor ne permite să gestionăm într-o manieră activă exigențele privind liderii misiunilor de audit. Ne-am concentrat, de asemenea, asupra accelerării activității, ceea ce ne permite să repartizăm activitatea într-un mod mai uniform pe durata anului și să reducem unele dintre vârfurile de lucru.

Răspundem proactiv la rezultatele sondajelor în rândul angajaților și căutăm permanent moduri de a îmbunătăți echilibrul între viața personală și cea profesională, dar și de a ne motiva mai bine angajații pentru a crește ratele de retenție a acestora. Vom continua să îmbunătățim lucrurile în acest domeniu și în anul care urmează.

2.2. Cerințele etice

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

- a) **Integritatea** - sinceritate și onestitate în toate relațiile profesionale și de afaceri.
- b) **Obiectivitatea** - nu permitem ca deciziile profesionale sau de afaceri să ne fie influențate de prejudecăți, conflicte de interese sau influență neadecvată.
- c) **Competența profesională și diligența** - menținem cunoștințele și competențele profesionale la un nivel prin care ne asigurăm că un client sau un angajator beneficiază de servicii profesionale și competente, bazate pe practicile, legislația și tehnicile actuale, și acționăm cu diligență și în conformitate cu standardele tehnice și profesionale în vigoare.



- d) **Confidențialitatea** - respectăm confidențialitatea informațiilor obținute ca urmare a 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 scopurile personale ale auditorului profesionist sau ale terților.
- e) **Comportamentul profesionist** - respectăm legile și reglementările relevante și evităm orice acțiuni care ne discreditează profesia.

În plus, 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. Luăm în serios respectarea acestor cerințe de etică și facem totul pentru a respecta atât spiritul, cât și litera lor. Toți partenerii și angajații parcurg instruirii anuale și depun declarații anuale de conformare în cadrul programului educativ privind cerințele etice pe baza cărora lucrăm. Partenerii și angajații respectă standardele dezvoltate de Rețeaua PwC, iar conducerea PricewaterhouseCoopers Audit SRL monitorizează respectarea acestor obligații.

În plus față de valorile PwC (Acționăm cu integritate, Aducem valoare, Ne pasă, Colaborăm, Reimaginăm posibilul) și Misiunea PwC, PricewaterhouseCoopers Audit SRL a adoptat Standardele rețelei PwC, care includ un Cod de conduită, dar și politici aferente care descriu într-o manieră clară comportamentul așteptat de la partenerii noștri de afaceri și de la alți profesioniști, comportament care ne va permite să consolidăm încrederea publicului. Din cauza numărului mare de situații variate cu care ne putem confrunta, standardele noastre oferă îndrumări pentru o gamă largă de circumstanțe, dar toate cu un scop comun - să acționăm în mod corect.

În momentul angajării sau acceptării, toți angajații și partenerii PricewaterhouseCoopers Audit SRL primesc acces la Codul Global de Conduită al PwC. Ne așteptăm ca toți angajații și partenerii să respecte valorile detaliate în cadrul Codului pe parcursul carierei profesionale ale acestora și au responsabilitatea de a raporta și exprima orice motive de îngrijorare și de a face toate acestea într-o manieră corectă, onestă și profesionistă când se confruntă cu situații dificile sau când observă comportamente care nu

sunt conforme Codului. Fiecare firmă din cadrul rețelei PwC asigură un mecanism de raportare a problemelor. De asemenea, o opțiune la nivel global de raportare anonimă poate fi găsită la pwc.com/codeofconduct. PricewaterhouseCoopers Audit SRL a adoptat un cadru de responsabilitate pentru a facilita remediarea comportamentelor care nu sunt conforme Codului de conduită.

Codul de conduită al PwC este disponibil online pentru toți factorii interesați interni și externi @pwc.com/ethics.

Liderul CEE pentru etică și conduită în afaceri urmărește aspectele legate de etică. În plus, în fiecare țară din CEE există o echipă locală de Etică și Conduită în afaceri, condusă de un Lider local în acest domeniu. Principalul rol al Liderului pentru conduită în afaceri este de a promova o cultură a eticii în propriul teritoriu și de a facilita respectarea elementului de etică și conduită în afaceri cuprins în Standardul la nivel de rețea privind Etica și Conformarea, inclusiv:

- Stabilirea unui "ton de la vârf" adecvat, prin intermediul mesajelor din partea conducerii
- Punerea la dispoziție de mijloace de raportare a unor eventuale motive de îngrijorare fără teamă de repercusiuni, și facilitarea unor investigații corecte
- Instruirea tuturor partenerilor și angajaților privind Codul de conduită și politicile locale suplimentare
- Încurajarea firmelor membre să își asume responsabilitatea pentru a acționa în mod corect și cu integritate și să își exprime opoziția în mod obiectiv, după caz
- Menținerea la curent cu noile probleme și cu practicile externe valoroase în domeniul eticii, alături de oferirea de asistență conducerii în evaluarea și managementul riscurilor din propriile arii de responsabilitate
- Îmbunătățirea pro activă a practicilor din propria arie de responsabilitate pentru a reflecta modificările din mediul de reglementare și de afaceri
- Dezvoltarea de strategii ca răspuns la tendințe, inclusiv la rezultatele locale ale sondajelor globale în rândul angajaților PwC și datele colectate de linia telefonică pentru semnalarea incidentelor de etică, Ethics Helpline, precum și activități inter funcționale pentru îmbunătățirea comportamentului în propriile teritorii
- Oferirea unui model de urmat pentru conduită etică, care să reflecte obiectivul și valorile PwC

Liderul local de Etică și Conduită în afaceri are acces direct la conducere, inclusiv la Partenerul Responsabil de Teritoriu (CMP), și influențează deciziile semnificative care au efect asupra strategiei la nivel de teritoriu.

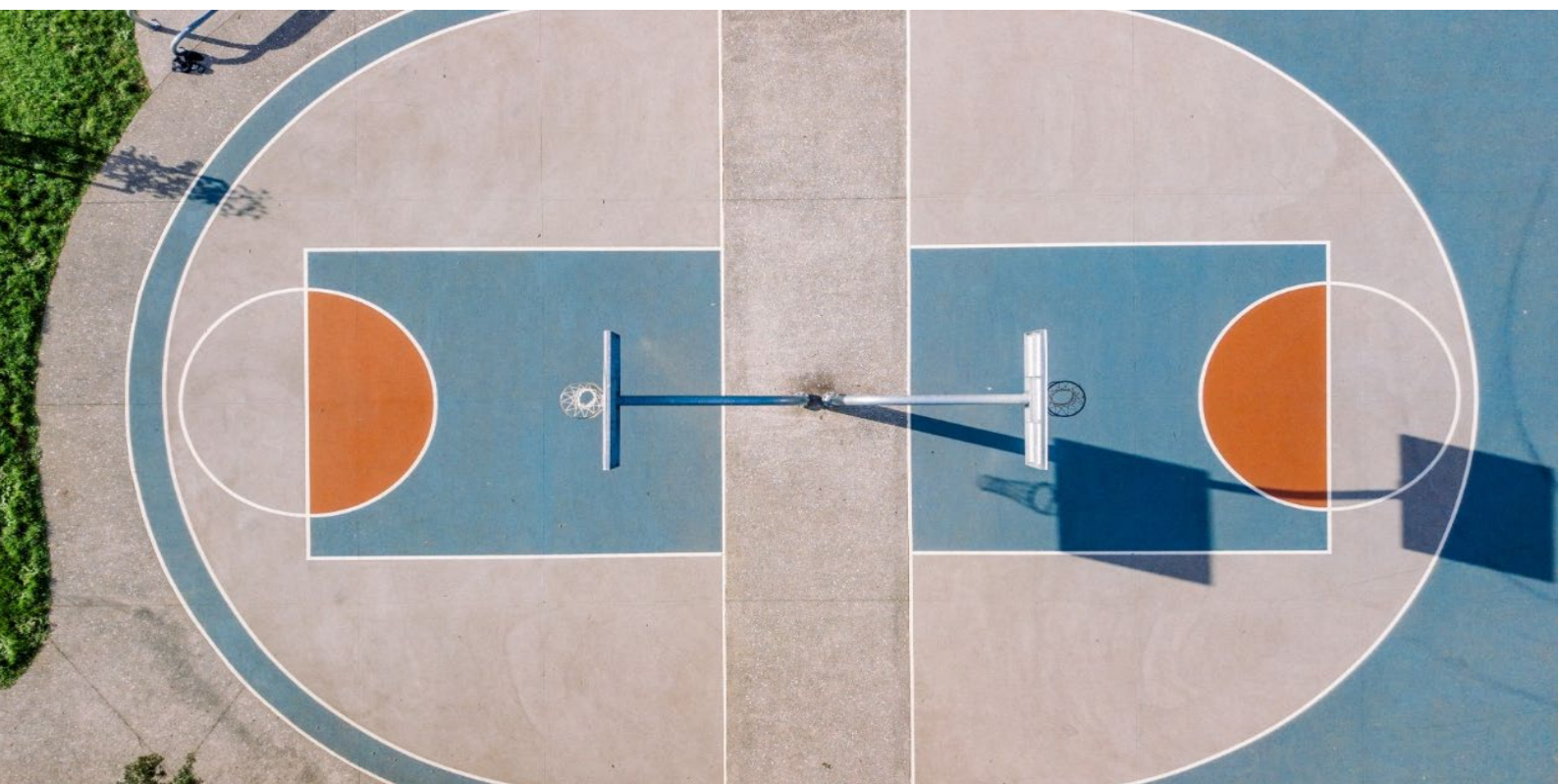
Elementele cheie ale programului de Etică și Conduită în afaceri sunt:

- comunicare periodică către parteneri și angajați;
- instruirea inițială și ulterioară a partenerilor și angajaților;
- Linia telefonică pentru semnalarea incidentelor etice din CEE (Ethics Helpline) permite transmiterea de mesaje anonime către liderul pentru Etică și Conduită în afaceri. La aceasta se adaugă un instrument global confidențial de comunicare. Mesajele pot fi transmise sub protecția anonimatului.

- efectuarea de investigații etice în conformitate cu Politica la nivel CEE privind Reclamațiile și sesizările.

Politica CEE privind Reclamațiile și sesizările stabilește proceduri de raportare și investigare a incidentelor de etică. Când sunt raportate sau suspectate abateri de la Codul nostru de conduită, luăm măsuri de a investiga și, după caz, de a remedia situația. Toate incidentele de etică trebuie să fie soluționate. Partenerii și angajații sunt încurajați să raporteze și să își exprime îngrijorarea într-o manieră corectă, onestă și respectuoasă. PwC este hotărâtă să asigure protecție împotriva oricăror represalii. Orice deficiență a sistemelor sau politicilor firmei identificată pe durata unei investigații etice trebuie să fie remediată.

PwC CEE pune la dispoziția tuturor partenerilor și angajaților un instrument regional care permite trimiterea de mesaje anonime către o echipă de Etică și Conduită în Afaceri. Persoanele din afara PwC, inclusiv personalul clienților noștri, pot trimite sesizări, inclusiv sesizări anonime, folosind instrumentul de comunicare global PwC disponibil la <http://pwc.com>.





2.3. Independență

În calitate de auditori ai situațiilor financiare și furnizori de alte servicii profesionale, firmele membre PwC și partenerii și angajații lor au obligația de a respecta principiile fundamentale ale obiectivității, integrității și profesionalismului. Pentru clienții serviciilor de audit, independența este fundamentul acestor cerințe. Respectarea acestor principii este esențială, pentru că ne permite să servim clienții și piețele de capital.

Politica globală de independență a PwC, care se bazează pe Codul Internațional de Etică al Profesioniștilor Contabili, conține standarde și procese minime pe care firmele membre PwC acceptă să le respecte, inclusiv procesele care trebuie respectate pentru a menține independența față de clienți, atunci când este necesar.

CEE desemnează un partener (cunoscut ca 'Liderul regional pentru independență' sau 'RIL'), cu un prestigiu și vechime suficiente, responsabil pentru implementarea Politicii globale de independență a PwC, inclusiv gestionarea proceselor de asigurare a independenței și furnizarea de asistență activității noastre. Partenerul este sprijinit de o echipă de specialiști independenți. RIL raportează direct responsabilului pentru riscuri din CEE.

Politici și practici privind independența

Politica globală de independență a PwC acoperă, între altele, următoarele domenii:

- independența personală și a firmei, inclusiv politici și îndrumări privind interesele financiare și alte acorduri 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 la clienții de astfel de servicii; și
- 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.

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 procese au rolul de a ajuta PwC să respecte standardele de independență profesionale și de reglementare aplicabile serviciilor de audit. Politicile și îndrumările sunt examinate și revizuite cu ocazia unor modificări ale legislației sau ca răspuns la probleme operaționale.

PricewaterhouseCoopers Audit SRL suplimentează Politica de independență a rețelei PwC, conform Legii 162/2017. Politica de independență a rețelei PwC este, de asemenea, afectată de cerințele de independență ale Comisiei pentru valori mobiliare și burse de valori (SEC) din Statele Unite ale Americii și de 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.

Instrumente de asigurare a independenței

În calitate de membru al rețelei PwC, PricewaterhouseCoopers Audit SRL are acces la un număr de sisteme și instrumente care sprijină firmele și angajații PwC în executarea și respectarea politicilor și procedurilor noastre de independență. Între acestea se numără:

- Serviciul central pentru entități ('CES'), care conține informații despre entitățile corporative, inclusiv clienți de audit de interes public și clienți restricționați de SEC și titlurile de valoare emise de aceștia. CES permite stabilirea gradului de independență al clienților firmei înainte de începerea unei misiuni de non-audit sau de relații de afaceri noi. Acest sistem se afla la baza „Listei de independență” și a Sistemul de verificare a independenței (Checkpoint);
- „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 PwC câștigă un nou

client de audit, acest sistem informează automat deținătorii de titluri de valoare la respectivul client în privința cerinței vânzării respectivelor titluri de valoare, în cazul în care este necesar;

- Autorizarea pentru servicii („AFS”), care este un sistem global ce facilitează comunicarea între un lider al misiunii de servicii de non-audit și liderul misiunii de audit, și care documentează posibilele amenințări la adresa independenței create de serviciul respectiv și propune mijloace de protecție împotriva acestora, dar și evaluările partenerului de audit și concluziile privind acceptabilitatea serviciului; și
- Baza de date globală pentru raportarea abaterilor, care este utilizată 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 internaționale (ex., are loc într-un teritoriu, dar afectează o relație de audit în alt teritoriu).

PricewaterhouseCoopers Audit SRL monitorizează cerințele de rotație care asigură respectarea politicilor de rotație a misiunilor de audit ale PricewaterhouseCoopers Audit SRL pentru firmă, liderii misiunilor de audit, alți parteneri cheie ai misiunilor de audit implicați într-o misiune de audit.

O bază de date (BRITS - Sistemul de urmărire a independenței relațiilor de afaceri) care conține toate relațiile de afaceri aprobate inițiate de PricewaterhouseCoopers Audit SRL. Aceste relații sunt revizuite o dată la șase luni pentru a rămâne permise.

Instruire și confirmări privind independența

PricewaterhouseCoopers Audit SRL oferă tuturor partenerilor și angajaților instruire anuală și 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 anuală în domeniile Riscuri și Calitate, asistată de calculator, privind politica de independență a PwC, 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 echipele pentru Riscuri și Calitate ale PricewaterhouseCoopers Audit SRL.

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 audit și relațiile de afaceri pentru care sunt responsabili respectă politica firmei și că au fost urmate procesele obligatorii la acceptarea misiunilor și relațiilor de afaceri. Aceste declarații anuale sunt suplimentate de declarații la nivel de misiuni de non-audit și pentru toate tipurile de activități furnizate pentru clienții de audit.



Monitorizarea independenței și politica disciplinară

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

- Teste de conformare pentru controalele și procesele de independență;
- Teste de conformare personală a independenței pe un eșantion aleatoriu de parteneri și directori; și
- evaluare anuală a respectării de către firma membră a Standardului relevant de management al riscurilor și de independență la nivel de rețea PwC.

PwC 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 va include discuții cu comitetul de audit al clientului referitoare la tipul abaterii, o evaluare a impactului acesteia asupra independenței firmei membre, dar și nevoia de măsuri pentru menținerea obiectivității.

Deși majoritatea abaterilor de acest fel sunt minore și cauzate de neglijență, ele sunt privite cu seriozitate și investigate corespunzător. Investigarea încălcărilor politicii de independență constatate mai are și rolul de a identifica nevoia de ameliorare a sistemelor și proceselor din PricewaterhouseCoopers Audit SRL și de formulare de îndrumări și asigurare de instruire suplimentare.

2.4. Declarația conducerii privind practicile de independență și evaluarea acestora

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

Ultima analiză internă a respectării independenței a fost efectuată la nivel regional, pentru PricewaterhouseCoopers în regiunea CEE și a avut loc în intervalul aprilie - mai 2019.

2.5. Procesul de acceptare a clienților și de continuare a relației profesionale

Considerente privind acceptarea și continuarea relației profesionale cu clienții de audit

Principiile pe care le aplicăm în momentul în care stabilim dacă acceptăm un client sau stabilim dacă vom continua să deservim un client existent sunt fundamentale pentru a asigura calitatea serviciilor noastre, 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 timpul și resursele, pentru a putea respecta cerințele etice relevante, 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 am implementat politici și proceduri care se vor aplica la retragerea dintr-o misiune sau la încheierea relației profesionale cu un client, atunci când este cazul.

Acceptarea și continuarea relației profesionale cu clienții

PricewaterhouseCoopers Audit SRL a instituit un proces de identificare a clienților acceptabili în funcție de sistemul la nivel de rețea PwC de suport al deciziilor pentru acceptarea și continuarea relației cu clienții de audit (denumit Acceptare și Continuare ('A&C')). A&C facilitează stabilirea, de către echipa de misiune, conducerea firmei și specialiștii în managementul riscurilor, a modului în care riscurile aferente unui client actual sau potențial sunt gestionabile, și dacă PwC poate fi asociată sau nu cu acel client și cu conducerea sa. 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 de a desfășura misiunea; și
 - să faciliteze evaluarea riscurilor asociate 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 asociate acceptării sau continuării relațiilor cu clienții sau a misiunilor;
 - să prezinte o situație a riscurilor asociate acceptării sau continuării relației cu unii clienți și a misiunilor pentru întreg portofoliul de clienți; și
 - să înțeleagă metodologia, baza și considerentele minimale pe care celelalte firme membre ale rețelei le-au aplicat în evaluarea acceptării și continuării relației cu clienții de audit.

Sistemul descris mai sus este suplimentat prin Comisii de aprobare pentru acceptarea clienților mari și clienților cu risc mai mare. Comisiile de aprobare sunt formate din 3 parteneri independenți cu experiență, dintre care unul este partener cu responsabilități în managementul riscurilor, care va lua în calcul mai mulți factori relevanți înainte de aprobarea unui nou client de audit. Comisii similare sunt constituite pentru a stabili dacă se va continua relația profesională cu un client existent, în cazul în care clientul respectiv este considerat „cu risc mai mare”. În plus față de aceste măsuri, în anumite cazuri, acceptarea clientului poate fi evaluată de Consiliul de risc al PwC din CEE, prezidat de Partenerul responsabil cu controlul riscului al PwC din CEE.

2.6. Resurse Umane

Credem cu tărie că oamenii sunt cel mai important bun al nostru. Competențele lor tehnice și de afaceri sunt piatra de temelie a succesului firmei. În calitate de organizație a cărei obiectiv este de a clădi încredere în societate și de a rezolva probleme importante, aplicăm o metodă consecventă de recrutare, formare și dezvoltare, de evaluare a performanței, de remunerare și dezvoltare a carierei pe baza Cadrului profesional al PwC. PwC Professional este un model global de leadership care se axează pe cinci atribute: leadership, cunoștințe tehnice, experiența de business, discernământ global în afaceri și relaționare. Acesta întărește ideea despre cum trebuie să fim și pe ce trebuie să ne concentrăm pentru a fi la înălțimea așteptărilor clienților noștri și a le oferi servicii la cele mai înalte standarde într-o lume în continuă schimbare.



Recrutare

Obiectivul nostru este atragerea și retenția în firmă a celor mai buni și mai inteligenți oameni, care împărtășesc aceeași pasiune pentru o muncă de înaltă calitate. Menținem cele mai înalte standarde atât pentru recruții proaspăt absolvenți, cât și pentru cei experimentați, aliniindu-ne criteriile de selecție cu cele ale PwC Professional, pentru a nu ne limita la competențe tehnice și a selecta cei mai talentați oameni pe baza comportamentelor și calităților personale.

Evaluarea performanței

Evaluăm performanța anual, la toate nivelurile de personal din firmă. Criteriile referitoare la capacitățile, competența și angajamentul față de principiile etice pe baza cărora dorim să ne evaluăm personalul de specialitate au fost stabilite prin intermediul celor cinci atribute PwC Professional și pe baza procesului de Leadership Development Experience. Cadrul profesional PwC stabilește indicatori și comportamente specifice care sunt așteptate de la angajații PwC de orice treaptă ierarhică în legătură cu simțul afacerilor, capacitățile tehnice și alte competențe.

Promovăm o cultură a feedback-ului și încurajăm partenerii și angajații să ofere feedback în timp mod regulat - prin canale formale și informale - omologilor, subordonaților și superiorilor. Feedback-ul privind performanța reprezintă o componentă de bază a ciclului anual de evaluare a performanței și o premisă

pentru ameliorarea continuă a performanțelor angajaților noștri și a calității muncii lor.

Evaluăm performanța pe baza obiectivelor anuale individuale, dar și a comportamentelor demonstrate pe parcursul ciclului. Rezultatele evaluării performanței sunt utilizate în procesele decizionale privind promovarea și remunerarea. O performanță constantă și de înalt nivel oferă un avans mai rapid în carieră și o remunerare mai bună, în timp ce o performanță mai redusă înseamnă un avans mai lent, iar o activitate nesatisfăcătoare va face obiectul unor măsuri corective.

Utilizăm o scară unitară de evaluare a performanțelor personalului, unde fiecare calificativ constituie baza pentru anumite măsuri. Principiul aplicat este următorul:

- calitativele de performanță (pe o scară de la 1 la 5, unde 5 este nivelul minim), care constituie baza pentru bonusuri
- calitative de agilitate în învățare și aspirații (scară de 3 poziții: ridicat, mediu, scăzut), care constituie baza pentru identificarea potențialului și a nivelului de talent (se aplică angajaților din posturile de consultanți seniori și superioare).

Remunerarea

Există „categorii de salarizare” prestabilite pentru personalul de la fiecare nivel ierarhic, bazat pe rolurile și responsabilitățile angajaților. Pe lângă aceasta, salariul de bază și bonusurile sunt influențate și de alți factori: situația economică de pe o piață locală, veniturile firmei și a echipei, precum și recunoașterea rezultatelor individuale. Salariul de bază individual depinde și de nivelul de competență al angajatului și progresul acestuia pe scara ierarhică la nivel managerial.

Alocarea misiunilor de audit

Fiecare partener responsabil pentru o misiune de audit trebuie să se asigure - consultându-se cu alți membri ai echipei dacă este necesar - că partenerii și personalul alocați misiunii au competența profesională și experiența necesare în circumstanțele date. În plus, ei sunt responsabili în ultimă instanță pentru a stabili gradul necesar de îndrumare, monitorizare și revizuire a activității personalului subordonat debutant căruia îi este delegată o anumită sarcină. Numirea, după cum este necesar, a unor persoane responsabile privind controlul calității auditului pentru misiunile de audit, se efectuează de către Liderul departamentului de audit împreună cu partenerul responsabil de managementul riscurilor.



2.7. Formarea profesională continuă a auditorilor

Atât noi cât și celelalte firme din rețeaua PwC suntem dedicați asigurării calității auditului la nivel global. Pentru a maximiza consecvența la nivel de rețea, a fost dezvoltată o programă la nivel de rețea care oferă acces la cursuri privind abordarea și instrumentele de audit ale PwC, care includ actualizări ale standardelor de audit și a implicațiilor acestora și domeniile referitoare la riscul auditului și îmbunătățirea calității misiunilor.

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

Modelul materialului de formare profesională ne permite să selectăm, în funcție de nevoile la nivel local, momentul în care personalul va fi implicat în procesul de formare profesională. Conținutul modular, împreună cu abordările de învățare inovatoare au atras aprecierea formală din partea comunității de formare profesională la un nivel mult mai larg. Atât în anul 2017, cât și în 2018, PwC's Learning and Education a primit medalia de argint din partea Brandon Hall Group pentru excelență în „Best Strategy for a Corporate Learning University” © 2017, 2018 Brandon Hall Group, Inc.

Liderul nostru de formare profesională regional stabilește ce forme de instruire suplimentară – formale și / sau informale - sunt adecvate pentru a răspunde nevoilor de la nivel local, sub formă de filme, seminarii și forumuri în care angajații să își împărtășească experiența. Aportul fiecărei zone în parte (la nivel local) este considerat ca parte integrantă a activităților de elaborare a materialului educațional destinat angajaților.

În ceea ce privește activitățile de învățare și educare locale legate de instruire tehnică pentru serviciile de audit, acestea sunt complet integrate în procesele de formare tehnică regionale din acest domeniu. Majoritatea acestor activități sunt promovate, implementate și monitorizate de Echipa regională CEE pentru servicii de audit L&D ("echipa regională L&D") pe baza datelor comunicate de echipa L&D locală, dar și din partea echipelor de audit, după caz (în ceea ce privește numirile, instructorii, organizarea

evenimentelor, obținerea documentației etc.). Echipa regională L&D a dezvoltat procesele necesare pentru a gestiona cerințele rețelei globale PwC, inclusiv stabilirea programei, numirile și urmărirea participării până la încheiere, evaluarea evenimentelor și instructorilor și selecția și pregătirea acestora. Prin urmare, majoritatea nevoilor noastre de formare sunt îndeplinite și, respectiv, incluse în colaborarea cu echipa regională L&D (reflectând și standardele și îndrumările Rețelei PwC).

PricewaterhouseCoopers Audit SRL nu are politici locale specifice L&D cu privire la formarea tehnică pentru serviciile de audit, existând o adaptare foarte limitată a materialelor regionale la eventualele cazuri foarte specializate (numai după o consultare cu echipa noastră regională L&D pentru a ne asigura că acestea continuă să îndeplinească obiectivele de formare ale respectivului curs). Programele de formare oferite de alte grupuri din rețeaua PwC sunt și ele gestionate de către echipa regională L&D. Acestea includ în principal formări privind Standardele internaționale de raportare financiară (IFRS), prin intermediul echipei de Servicii globale de consultanță contabilă CEE, dar și Standardele SUA de audit și principiile contabile general acceptate (US GAAS/GAAP), prin intermediul grupului pentru contabilitate și raportare CEE pentru SUA.

Atunci când este necesar, organizăm sesiuni locale, seminarii de specialitate și întâlniri pentru schimburi de experiență și discutarea unor subiecte specifice (precum modificările legislației locale etc.).

De asemenea, a fost elaborat un material de formare profesională la nivel regional pentru dezvoltarea competențelor care nu sunt de natură tehnică (de afaceri) care se bazează pe o instruire profesională mixtă și în sala de curs. Acest modul de formare profesională este organizat de echipa L&D Locală, și are la bază îndrumările și materialele la nivel regional.

Conducerea PricewaterhouseCoopers Audit SRL declară că, după cum se arată în secțiunea de mai sus privind calitatea auditului, auditorii noștri participă la programul de formare continuă al firmei. Pe lângă participarea la formări continue interne, auditorii noștri participă la programele obligatorii adecvate de formare continuă anuale în conformitate cu prevederile Normelor ASPAAS privind formarea profesională continuă a auditorilor financiari.

2.8. Desfășurarea misiunilor

Metodologia PwC Audit

În calitate de membră a rețelei PwC, PricewaterhouseCoopers Audit SRL are acces la și utilizează Ghidul de audit PwC, un proces și o metodologie comună de 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 metodologia de audit PwC au rolul de a facilita auditurile desfășurate în conformitate cu cerințele ISA aplicabile fiecărei misiuni de audit.

Metodologia noastră comună de audit asigură cadrul care permite firmelor membre PwC să respecte în mod constant toate standardele profesionale, reglementările și cerințele legale.

Ghidul de audit PwC explică metodologia aplicată de PwC. Ghidul, împreună cu instrumentele tehnologizate, documentele standard și conținutul tehnic de audit ale PwC sprijină echipele de audit în desfășurarea activităților de audit și a serviciilor conexe.

Tehnologia dezvoltată:



Continuăm să investim în tehnologia de audit care asigură calitatea auditului și ne sporesc capacitatea de a ne pune cunoștințele în slujba clienților noștri. Tehnologia noastră este realizată și implementată la nivel global și regional, ceea ce va asigura uniformitate în întreaga CEE și Rețea PwC.

Printre aceste instrumente noi care vor asigura o calitate mult mai bună a serviciilor de audit și a eficienței prin automatizare, conectivitate și mobilitate, regăsim următoarele programe:

- Aura Platinum, care este varianta cea mai recentă, de stocare în cloud a aplicației Aura. Se află în centrul modului în care elaborăm și efectuăm planul de audit. Aura este o aplicație folosită la nivel global în cadrul tuturor misiunilor de audit PwC, care poate asigura misiuni de audit în funcție de tipul de afacere a clientului. Planurile misiunilor de audit ținite specifică nivelurile de risc, siguranța măsurilor de control și testarea de fond. Panourile de control inteligente le indică mult mai rapid echipelor stadiul misiunii de audit și impactul deciziilor privind aria de aplicabilitate. Printre altele, noua funcționalitate include:

- panouri de control mult mai cuprinzătoare - îmbunătățește eficiența echipelor, deoarece le ajută să se concentreze asupra aspectelor importante,
 - posibilitate îmbunătățită de vizualizare a fluxului de lucru - facilitează managementul de proiect îmbunătățit,
 - integrare uniformă cu instrumentele de audit - modifică fluxul direct în Connect.
- Aplicația Connect Suite reprezintă platforma noastră unde putem colabora și unde facem schimb de informații, documente solicitate și stadiul misiunilor de audit. Aceasta asigură un schimb de informații rapid, eficient și sigur cu clienții noștri și cu echipele de audit care se află în mai multe locații în fiecare etapă a misiunii de audit.
 - *Connect* monitorizează situația cererilor și informațiilor între client și echipa dedicată misiunii de audit în timp real. Echipele misiunilor de audit și clienții știu în ce stadiu se află o misiune de audit în orice moment cu ajutorul unui panou de control consolidat care indică digitalizarea tuturor locațiilor în ceea ce privește misiunile de audit și indicatorii de performanță cheie automatizați.
 - *Connect Audit Manager* uniformizează 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 digitalizează întregul proces de coordonare, astfel încât să existe o transparență mult mai mare, și, de asemenea, și conformare și calitatea misiunilor de audit complexe care se efectuează în mai multe locații.
- Halo reprezintă tehnologia noastră de audit de excelență pe piață care ne permite să identificăm și să evaluăm riscurile și să stabilim sectoarele în care trebuie să ne concentrăm atenția în ceea ce privește misiunile noastre de audit. Halo interoghează, testează și analizează volume imense de date esențiale pentru afacere, analizează populații întregi, detectând și vizualizând anomalii și tendințe în informațiile financiare. Acesta ne permite să analizăm modelele și tendințele, tranzacțiile neobișnuite și cu risc mare și asigură echipelor noastre și clienților noștri o perspectivă valoroasă. Halo folosește date din orice sistem și avem la dispoziție o serie de aplicații pentru diverse industrii și riscuri.
- Klik este aplicația noastră inteligentă web regională folosită pentru analizarea datelor financiare de mari dimensiuni cu o multitudine de panouri de control care sunt gândite special pentru misiunile de audit. Menirea de bază a aplicației Klik este să asigure echipelor implicate în misiuni de audit ale PwC instrumentul ideal pentru a efectua testări ale datelor introduse în registre. Acesta asigură nu doar informațiile esențiale pentru popularea întregului jurnal de date, ci, în același timp, permite utilizatorilor să exploreze în profunzime datele într-o manieră inteligentă și facilă. Acesta este interactiv și rapid deoarece folosește tehnici de vizualizare moderne, permite reprezentarea relațiilor, dependențelor, tendințelor și deviațiilor extreme față de valoarea medie.

- Dokbot este o platformă web regională de automatizare a documentelor care permite generarea documentelor folosind șabloanele standardizate. Este o soluție personalizată a PwC care este utilizată ca suport pentru generarea documentelor standardizate. Tot personalul departamentului de audit din CEE are acces automat la Dokbot și șabloanele disponibile la nivel CEE, precum și la șabloanele personalizate în funcție de teritoriul în care sunt folosite documentele.
- 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 direct rezultatele pe dispozitivele mobile ale acestora sau pe tabletă, iar echipele implicate în misiune pot exporta rezultatele finale în aplicația Aura. Echipele implicate în misiuni de audit în mai multe locații pot standardiza instrucțiunile și gestiona rezultatele printr-un singur portal.
- PwC's Confirmation System reprezintă un mijloc sigur și facil pentru clienți care pot încărca informațiile solicitate cu ajutorul acestei aplicații. Tehnologia automată și flexibilă înseamnă că aceasta lucrează practic cu toate tipurile de confirmare - de la soldul creanțelor la instrumente financiare derivate și credite și până la inventar. Vom continua să investim în tehnologia de audit care va asigura calitatea misiunilor de audit și ne va îmbunătăți capacitatea noastră de a ne pune cunoștințele în slujba clienților noștri. Tehnologia noastră este realizată și implementată la nivel global, ceea ce asigură uniformitate în întreaga Rețea PwC.
- Robotic Process Automation (RPA) este un software de productivitate suplimentar sistemelor existente și care efectuează activități manuale, repetitive și care au la bază o normă predefinită, care de obicei sunt efectuate de persoane, ceea ce permite simplificarea procesului, reducerea timpului dedicat efectuării unei sarcini, și, în același timp, poate opera permanent, 24 de ore pe zi 7 zile din 7, eliminând în același timp erorile, ceea ce ne permite să asigurăm o calitate mai bună și transferul resurselor în vederea efectuării unor sarcini mult mai valoroase.

2.9. Monitorizare

Monitorizarea asigurării calității

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 ("firma noastră"). Aceasta include procese eficiente de monitorizare prin care evaluăm dacă politicile și procedurile care constituie sistemul nostru de control al calității sunt proiectate astfel încât să ofere o asigurare rezonabilă că misiunile noastre de audit și non-audit au loc conform legii, reglementărilor și standardelor profesionale.



Programul de monitorizare al firmei noastre se bazează pe Programul global de revizuire a calității în departamentul de audit al rețelei PwC (GAQR). Acest program, care se bazează standardele profesionale de control al calității, inclusiv ISQC1, conține politici, proceduri, instrumente și îndrumări care sunt utilizate de firmele din rețeaua PwC. Programul GAQR este coordonat de o echipă centrală formată dintr-un lider GAQR, alături de un grup de Lideri internaționali de echipă (ITL), care sunt parteneri seniori detașați echipei centrale GAQR de către firmele membre PwC. Coordonarea asigurată de ITL și implicarea și sprijinul lor continuu permit o efectuare eficientă și consecventă a revizuirilor la nivelul rețelei PwC.

Procedurile de monitorizare ale firmei noastre includ o analiză continuă a structurii și eficienței sistemului nostru de control al calității, dar și a misiunilor încheiate (Revizuirii de conformare în misiuni - ECR). Rezultatele acestor proceduri reprezintă baza pentru o îmbunătățire continuă a sistemului nostru de control al calității.

ECR-urile constau în revizuirii ale misiunilor finalizate, care se concentrează pe riscuri și care includ, periodic, angajații firmei noastre ce sunt autorizați să semneze rapoarte de audit și non-audit. Această revizie urmărește dacă o misiune a avut loc în conformitate cu îndrumările de audit ale PwC, 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 independente de parteneri, directori și manageri seniori sau alte persoane de specialitate. Echipele de revizie beneficiază de instruire pentru a-și exercita atribuțiile și utilizează mai multe liste de obiective și instrumente GAQR pentru a-și desfășura evaluările.

Rezultatele reviziilor de calitate sunt raportate conducerii firmei, care analizează constatările 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 audit al firmei noastre poate face obiectul, în funcție de natura și circumstanțele problemelor apărute, unor ședințe suplimentare de mentorat, formare sau sancțiuni, conform Cadrului de 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, liderul GAQR informează partenerii responsabili de misiuni din cadrul firmei noastre, care au responsabilități pentru auditurile la nivel de grup care presupun activitate transfrontalieră în domeniu, în legătură cu rezultatele reviziilor de calitate de la alte firme PwC, ceea ce permite partenerilor noștri să utilizeze aceste rezultate în procesul de planificare și desfășurare a activităților de audit.

2.10. Declarația Conducerii cu privire la eficacitatea sistemului intern de control al calității

Echipa de conducere a PricewaterhouseCoopers Audit SRL consideră că sistemul de control al calității, descris anterior, este conform tuturor reglementărilor în vigoare și că oferă o bază de referință pentru a considera că misiunile de audit statutare efectuate de PricewaterhouseCoopers Audit SRL respectă standardele de calitate cerute.

2.11. Cea mai recentă revizuire pentru asigurarea calității

Ultimul control extern al calității în conformitate cu art. 26 din Regulamentul 537/2014 a fost desfășurat de Camera Auditorilor Financiari din România în noiembrie 2014.



3. 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 deciziilor 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 (IESBA) 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 este stabilită de Consiliul Regional de Conducere după evaluarea contribuției fiecărui partener în cadrul firmei pe durata unui an și în urma finalizării misiunilor de audit anuale pentru firmele naționale. Alocarea stabilită de Consiliul Regional de Conducere este revizuită și aprobată de către Consiliul Partenerilor. Remunerația fiecărui partener este stabilită în funcție de următoarele elemente de profit interdependente:

- (i) Venitul de responsabilitate, care reflectă contribuția constantă a partenerului și responsabilitățile acestuia;
- (ii) Venitul obținut în urma rezultatelor de performanță, care reflectă rezultatele obținute de partener și echipele cu care acesta lucrează într-un an dat;
- (ii) Participarea la profit, care reprezintă o cotă din profituri după alocarea primelor două elemente.

Fondurile reprezentând participarea la profit sunt alocate partenerilor pe baza matricei care ia în calcul în primul rând rolul curent al partenerului în cadrul firmei. Venitul obținut în urma rezultatelor de performanță este determinat 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 absolută a reglementărilor noastre de integritate și independență.

4. Informații financiare pentru anul încheiat la 31 decembrie 2019

Venituri (ne-auditate)

Lei

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;	10,557,478
Audituri statutare ale situațiilor financiare anuale și consolidate ale altor entități	61,029,905
Onorarii totale de audit statutar	71,587,383
Servicii permise de non-audit pentru entități auditate	11,952,614
Servicii de non-audit pentru alte entități	28,455,743
Venituri totale	111,995,740



Anexă

1. Lista entităților de interes public auditate

Denumirea firmei
AEGON PENSII - SOCIETATE DE ADMINISTRARE A FONDURILOR DE PENSII PRIVATE SA*
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 S.A
Amundi Asset Management S.A.I. S.A.*
BANCA COMERCIALA ROMANA S.A
BANCA ROMÂNEASCĂ SA MEMBRĂ A GRUPULUI NATIONAL BANK OF GREECE
BANCA TRANSILVANIA SA
BCR BANCA PENTRU LOCUINTE SA
BCR LEASING IFN SA
BCR Pensii Societate de Administrare a Fondurilor de Pensii Private SA
BT ASSET MANAGEMENT S A I SA*
BT CAPITAL PARTNERS S.A
BT DIRECT IFN SA
BT Leasing Transilvania IFN SA
BT MICROFINANTARE IFN S.A.
Caterpillar Financial Services Poland Sp. z o.o. Sucursala România IFN
ERB RETAIL SERVICES IFN S.A.
Eurolife ERB Asigurari de Viața SA
EUROLIFE ERB ASIGURĂRI GENERALE S.A.
GARANTA ASIGURARI S.A
BCR SOCIAL FINANCE IFN S.A.
NBG Leasing IFN SA
PATRIA BANK S.A.
PATRIA CREDIT IFN SA
PORSCHE BANK ROMÂNIA SA
Porsche Leasing România IFN SA
PORSCHE VERSICHERUNGS AG SALZBURG SUCURSALA ROMANIA
PROCREDIT BANK SA
S.A.I. ERSTE ASSET MANAGEMENT SA*
SCANIA CREDIT ROMÂNIA IFN SA
Societatea de Investiții Financiare Banat-Crisana SA
Uniqa Asigurari de Viața SA
UNIQA ASIGURARI S.A.
Mikro Kapital IFN S.A

*inclusiv fondurile administrate de acestea

2. Rețeaua de firme PwC

Cifra de afaceri totală realizată de auditorii statutari și firmele de audit membre ale rețelei PwC (din UE sau din Statele Membre ale SEE) care rezultă, în măsura în care pot fi calculate, din activitatea de audit statutar al situațiilor financiare anuale și consolidate este de aproximativ 3,1 miliarde euro. Aceasta reprezintă cifra de afaceri a fiecărei entități, din cel mai recent an financiar, convertite în euro la rata de schimb valutar valabilă la sfârșitul respectivului an financiar.

Tabelul de mai jos prezintă numele/denumirea fiecărui auditor statutar care activează ca persoană fizică sau ca firmă de audit membră a rețelei PwC din statele membre UE sau SEE la 30 iunie 2019 și țările în care fiecare auditor statutar care activează ca persoană fizică sau ca firmă de audit membră a rețelei PwC are statutul de auditor statutar sau își are sediul social, administrația centrală sau sediul principal de desfășurare a activității.

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 bcvba/Reviseurs d'entreprises scrl
Belgia	PwC Audit Services SPRL
Bulgaria	PricewaterhouseCoopers Audit OOD
Croația	PricewaterhouseCoopers 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	PricewaterhouseCoopers Services France
Franța	PwC Entrepreneurs CAC
Franța	PwC Entrepreneurs Commissariat aux Comptes
Franța	PwC Entrepreneurs Audit

Franța	PwC Entrepreneurs Audit France
Franța	PwC Entrepreneurs CAC France
Franța	PwC Entrepreneurs Commissariat aux Comptes France
Franța	PwC Entrepreneurs France
Franța	PwC Entrepreneurs Services
Franța	Expertise et Audit Lafarge
Franța	M. Philippe Aerts
Franța	M. Pierre Blanquart
Franța	M. Jean-François Bourrin
Franța	M. Jean-Laurent Bracieux
Franța	M. Didier Brun
Franța	Mme Elisabeth L'Hermite
Franța	M. François Miane
Franța	M. Yves Moutou
Franța	M. Claude Palméro
Franța	M. Pierre Pégaz-Fiornet
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, Vaduz
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 do Contas Lda
România	PricewaterhouseCoopers Audit S.R.L.

Republica Slovacă	PricewaterhouseCoopers Slovensko, s.r.o.
Slovenia	PricewaterhouseCoopers d.o.o.
Spania	PricewaterhouseCoopers Auditores, S.L.
Suedia	PricewaterhouseCoopers AB
Suedia	Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB
Regatul Unit	PricewaterhouseCoopers LLP
Regatul Unit	James Chalmers
Regatul Unit	Katharine Finn