

Zpráva o transparentnosti

za rok končící 30. června 2022

PricewaterhouseCoopers Audit, s.r.o.



Obsah



Slovo vedení

03



Sít' PwC

09



Náš přístup ke kvalitě

11



Kultura a hodnoty

16



Naši lidé

25



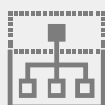
Náš přístup k auditu

29



Monitoring

34



**Právní a řídicí
struktura**

37



**Příloha 1 Seznam
auditovaných subjektů
veřejného zájmu**

41



Příloha 2 Firmy sítě PwC

43

Slovo vedení



Slovo vedení



Síť PwC



Náš přístup ke kvalitě



Kultura a hodnoty



Naši lidé



Náš přístup k auditu



Monitoring



Právní a řídicí
struktura



Příloha 1 Seznam
auditovaných subjektů
veřejného zájmu



Příloha 2
Firmy sítě PwC

Slovo vedení

Vítejte u naší zprávy o transparentnosti za rok 2022

V PwC je naším posláním budovat důvěru ve společnosti a řešit důležité problémy. Jsme síť společností ve 152 zemích s více než 327 000 lidmi, kteří se zavázali poskytovat kvalitu v oblasti ověřovacích, poradenských, daňových a právních služeb. Jsme připraveni zajistit silnou kulturu kvality a dokonalosti, která je základním předpokladem naplnění našeho poslání.

V červnu 2021 jsme zveřejnili „New Equation“, přelomovou globální strategii PwC, která reaguje na zásadní změny současného světa, včetně technologické disrupce, změny klimatu, narušené geopolitiky a pokračujících vlivů pandemie covid-19. New Equation vychází z analýzy globálních trendů a tisícovek rozhovorů s klienty a zainteresovanými stranami. Staví na více než desetiletém trvalém růstu tržeb a pokračujících investicích. Tato strategie se zaměřuje na dvě propojené potřeby, kterým budou naši klienti v nadcházejících letech čelit. První je budování důvěry, což nebylo nikdy důležitější ani obtížnější než dnes. Druhou je poskytování stabilních výsledků v prostředí, v němž jsou konkurence a riziko disrupce silnější než dříve a očekávání společnosti nebyla nikdy vyšší.

Ve finančním roce 2021/2022 (FY22) PwC ve střední a východní Evropě (CEE) oznámila následující závazky související s New Equation:

- Investice do klientských služeb a ESG – 6 milionů USD pro ESG, vytvoření ESG Center of Excellence v CEE,
- „Net Zero“ – spuštění nástroje v CEE pro sledování CO₂,
- „Nový svět, nové dovednosti“ – digitálně proškolit 12 000 našich zaměstnanců do konce fiskálního roku 2023,
- „Lidé a talent“ - vyčlenění více než 10 milionů USD na aktivity rozvoje a duševního zdraví zaměstnanců.

Pro více informací o strategii New Equation použijte tento odkaz <https://www.pwc.com/gx/en/>.

Přístup PwC k budování důvěry je navržen tak, aby splnil rostoucí očekávání transparentnosti, odpovědnosti a zapojení zainteresovaných účastníků. Spojuje odborné znalosti v oblasti auditu, daní a compliance s úsilím o rozšíření odborných schopností v oblastech jako je kybernetická bezpečnost, zabezpečení dat, ESG a umělé inteligence. Uvědomujeme si také důležitost kvality a to, že výkaznictví a dodržování předpisů představují pouze jeden článek v řetězci, který zahrnuje organizační kulturu, výkonné myšlení, sladěné standardy, certifikované odborníky, přísné kontroly, vhodné technologie a vhodné řízení.



Slovo vedení



Podobně jako je tomu u budování důvěry, i poskytování udržitelných výsledků vyžaduje, abychom pracovali ve shodě. Namísto tradičního technologického přístupu k transformaci se PwC zaměřuje na výsledky, kterých se snažíme dosáhnout. Abychom dosáhli vytyčených výsledků, využíváme naše odborné znalosti v oblastech, včetně – mezi mnoha jinými – strategie, digitálních a cloudových služeb, value creation, lidí a organizace, daní, reportingu udržitelnosti, deals, služeb restrukturalizace, právního poradenství a služeb compliance.

Naše strategie nadále staví na našem trvalém úsilí zajistit kvalitu.

Naši lidé jsou klíčem k provádění vysoce kvalitních auditů a vycházíme ze široké škály odborných dovedností napříč naší multidisciplinární praxí. Proto neustále klademe důraz na naše poslání a hodnoty, které řeší integritu a nezávislost. Pokračujeme v investování do našich lidí poskytováním trvalého profesionálního a osobního rozvoje s důkladným školením.

Podnikli jsme kroky ke sladění našeho podnikání, abychom podpořili tuto orientaci na kvalitu auditu. Neustále investujeme do inovací a nových technologií, abychom podpořili naše služby napříč firmou, abychom vyhověli měnícím se výzvám auditu v digitálním věku a zlepšili kvalitu našich auditorských služeb.

Dohromady tato opatření představují významnou transformaci našeho auditorského podnikání a podporují naše zaměření na kvalitu auditu a naši odpovědnost ve veřejném zájmu.

Tuto zprávu o transparentnosti jsme připravili pro finanční rok končící 30. června 2022 v souladu s požadavky článku 13 nařízení EU č. 537/2014.

Jiří Moser

Jednatel a řídící partner

V Praze 30. října 2022

Slovo vedení

Slovo vedoucího partnera auditu

Důvěra leží v srdci všeho, co v PwC děláme. Pro naplnění poslání naší firmy je zásadní. Jedním ze způsobů, jak budujeme důvěru, je transparentnost.

Jako auditoři si také velmi dobře uvědomujeme další faktor důvěryhodnosti: kvalitu našich externích auditů. Proto jsme rádi, že vám můžeme představit naši zprávu o transparentnosti za finanční rok končící 30. června 2022, která ukazuje, jak udržujeme kvalitu naší auditorské práce. Zpráva podrobně popisuje naše zásady, systémy a procesy zajišťování kvality, výsledky klíčových programů a přezkumů monitorování kvality a způsob, jakým podporujeme kulturu kvality na všech úrovních firmy a jakým způsobem ji monitorujeme. Podrobně popisuje společnosti, pro které jsme provedli audit, a celkové výnosy získané z naší auditorské a neauditorské práce.

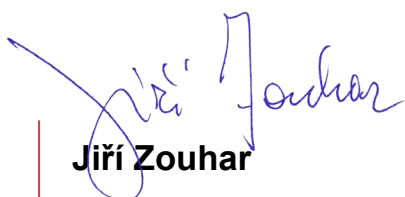
Rozšíření definice kvality služeb

Vítáme veřejnou diskusi vznikající v důsledku rostoucí transparentnosti v oblasti kvality auditu. Jsme přesvědčeni, že existuje řada faktorů, které přispívají kvalitě auditu a k získání vyváženého obrazu o kvalitě auditu musí zainteresované strany v Česku posoudit řadu opatření.

Pokračující diskuze o kvalitě auditu

Naše auditorské podnikání je základem naší strategie a značky. Pokračujeme v investicích do neustálého zlepšování kvality auditu prostřednictvím nových systémů a technologií, rizikových procesů a vzdělávání a rozvoje našich zaměstnanců. Jsem hrdý na roli, kterou hrajeme při otevírání diskusí o kvalitě auditu v Česku. Vítám příležitost pokračovat v tomto dialogu prostřednictvím naší zprávy o transparentnosti.

Naším konečným cílem je, aby Rada pro veřejný dohled nad auditem a Komora auditorů České republiky došly k závěru, že jsme získali přiměřenou jistotu ve všech oblastech auditu. Řídíme plán zlepšování kvality zaměřený na dosažení tohoto cíle.



Jiří Zouhar

Vedoucí partner oddělení Auditů



Ohlédnutí za uplynulým rokem

Průzkum mezi partnery a zaměstnanci

80%

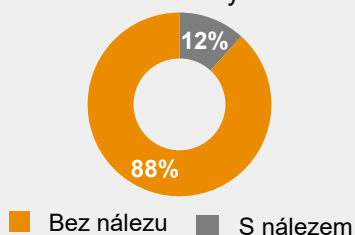
zaměstnanců a partnerů se zúčastnilo Globálního průzkumu spokojenosti zaměstnanců.

98%

zaměstnanců a partnerů odpovědělo kladně nebo neutrálně na otázku, zda si myslí, že jsou povzbuzováni k poskytování vysoce kvalitních služeb.

Externí kontroly kvality auditu

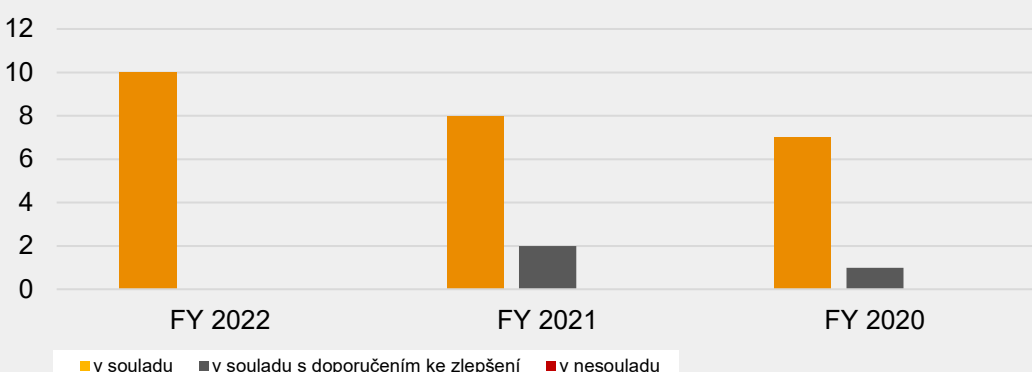
Výsledky uzavřených externích kontrol kvality KAČR a RVDA – počet komplexně kontrolovaných spisů v září 2021, z toho 15 spisů bez nálezu a 2 spisy s nálezem. V roce 2022 neproběhla žádná další externí kontrola kvality.



2022 PCAOB inspekce

V FY22 neproběhly žádné inspekce ze strany PCAOB.

Interní kontroly kvality auditu



Opravy chyb minulých let (restatements)

1

Počet účetních závěrek subjektů veřejného zájmu za rok 2021, opravovaných vzhledem k předchozím významným chybám.

Náš systém řízení kvality

Celkový počet hodin monitoringu v PwC v CEE:

8 900 hodin v CEE
108 hodin v ČR

2 doporučení ke zlepšení

Prověrky v reálném čase

Počet auditních zakázek zařazených do programu prověrek v reálném čase:

5 auditních zakázek

Více než 2 000 hodin specializovaného CEE týmu.

Školení auditorů za FY22

Průměrný počet hodin za partnery a zaměstnance:

Typ školení	Průměrný počet hodin
e-learning	19
kurz (online, prezenční)	49
Celkem	67

Celkový počet hodin:
21 084

Školení auditorů za FY21

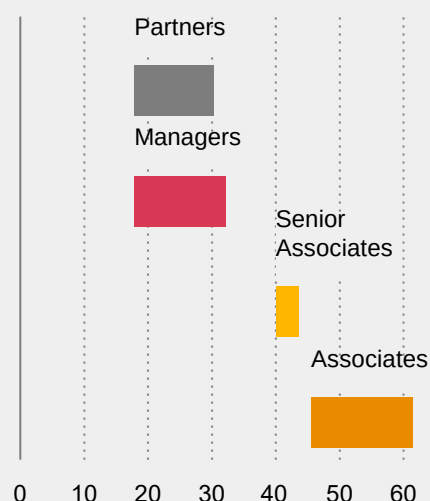
Průměrný počet hodin za partnery a zaměstnance:

Typ školení	Průměrný počet hodin
E-learning	26
kurz (online, prezenční)	52
Celkem	78

Celkový počet hodin:
22 414

Vzdělávání v oblasti auditu a účetnictví

Počet hodin školení auditu a účetnictví vyžadovaný ročně ze strany PwC na hlavu:



Ohlédnutí za uplynulým rokem

Průměrný roční počet odpracovaných hodin přesahující 40 hodin týdně dle zařazení

Roční přesčasy za FY22 dle zařazení

78 Partneri
140 Manažeři
140 Seniorní asistenti
58 Asistenti

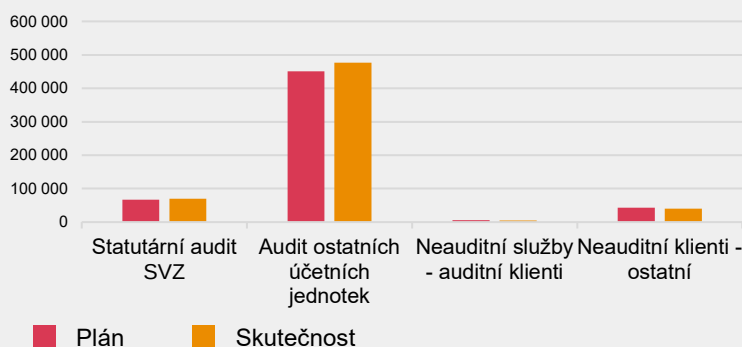
Roční přesčasy za FY21 dle zařazení

25 Partneri
124 Manažeři
123 Seniorní asistenti
48 Asistenti

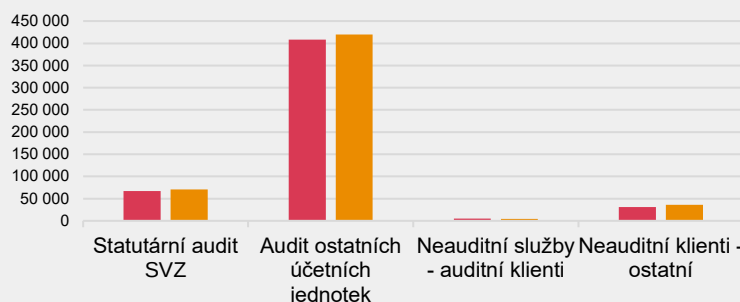
Řízení zakázek

Plánované a skutečné hodiny realizované na zakázkách:

FY22



FY21



Pákové ukazatele auditorůských týmů (v hodinách)

			FY22		FY21		FY20		FY19	
Partnerů	na	Manažery	1	na 4,5	1	na 4,6	1	na 4,6	1	na 4,7
Manažerů	na	Asistenty	1	na 4,3	1	na 5,0	1	na 5,4	1	na 5,6
Partnerů	na	Asistenty	1	na 19,3	1	na 23,0	1	na 24,8	1	na 26,1

Průměrná roční retenční sazba podle zařazení

FY22



FY21



Pracovní zatížení

Skutečné versus plánované využití zaměstnanců:

FY22: - 0,4%
FY21: + 5,5%
FY20: - 3,3%

Metodická podpora

1 na 7,4

Poměr partnerů v CEE působících v metodických rolích vůči celkovému počtu auditních partnerů v CEE.

Využití center sdílených služeb 13,1%

Procento hodin na auditorůských zakázkách realizované centry sdílených služeb.

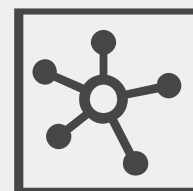


Zkušenosti našich partnerů

Průměrná doba členství auditních partnerů v partnershipu PwC:

10,4 let

Sít' PwC



Slovo vedení



Sít' PwC



Náš přístup ke kvalitě



Kultura a hodnoty



Naši lidé



Náš přístup k auditu



Monitoring



Právní a řídicí
struktura



Příloha 1 Seznam
auditovaných subjektů
veřejného zájmu



Příloha 2
Firmy sítě PwC



Síť PwC

Globální síť

PwC je značkou, pod níž členské organizace PricewaterhouseCoopers International Limited (PwCIL) provozují svou činnost a poskytují profesionální služby. Společně tyto firmy tvoří síť PwC. Výraz 'PwC' často odkazuje na jednotlivé firmy sítě PwC nebo na několik z nich, či na všechny tyto firmy společně.

V mnoha zemích světa je zákonem vyžadováno, aby účetní firmy byly v lokálním vlastnictví a nezávislé. Síť PwC není globálním partnershipem, samostatnou firmou nebo nadnárodní korporací. Síť PwC je tvořena firmami, které jsou samostatnými právními subjekty.



PricewaterhouseCoopers International Limited

Firmy v síti PwC jsou členy nebo mají podobné vazby na PricewaterhouseCoopers International Limited (PwCIL), anglickou soukromou společnost s ručením omezeným. PwCIL není účetní firmou ani neposkytuje služby klientům. Jejím účelem je působit jako koordinační jednotka pro členské firmy v síti PwC. Zaměřuje se na klíčové oblasti, jako je strategie, značka a rizika a kvalita, PwCIL koordinuje vývoj a implementaci zásad a iniciativ k dosažení společného a koordinovaného přístupu jednotlivých členských firem, kde je to vhodné. Členské firmy PwCIL mohou používat název PwC a využívat zdroje a metodiky sítě PwC. Mimo to mohou členské firmy využívat zdrojů jiných členských firem a/nebo zajistit poskytování profesionálních služeb jinými členskými firmami a/nebo jinými subjekty. Na oplátku jsou členské firmy povinny dodržovat určité společné zásady a udržovat standardy sítě PwC stanovené PwCIL.

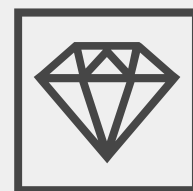
Síť PwC není jeden mezinárodní partnership. Členská firma nemůže jednat jako agent PwCIL nebo jiné členské firmy, nemůže zavazovat PwCIL nebo jakoukoli jinou členskou firmu a odpovídá pouze za své vlastní činy nebo opomenutí, nikoli za PwCIL nebo jakoukoli jinou členskou firmu. Stejně tak PwCIL nemůže působit jako agent žádné členské firmy, nemůže žádnou členskou firmu zavázat a odpovídá pouze za své vlastní činy nebo opomenutí. PwCIL nemá právo ani schopnost kontrolovat výkon profesionálního úsudku členské firmy.

Správními a řídicími orgány PwCIL jsou:

- **Světová rada**, která je odpovědná za správu a řízení PwCIL, dohled nad Řídicím týmem sítě a schvalování standardů sítě. Rada nevykonává žádné externí role. Světová rada se skládá z 20 členů. Dva jsou jmenováni jako externí nezávislí ředitelé a zbylých 18 členů je voleno partnery ze všech firem PwC na světě každé čtyři roky.
- **Řídicí tým sítě**, který odpovídá za nastavení celkové strategie sítě PwC a standardů, k jejichž dodržování se firmy PwC zavázaly.
- **Strategická rada**, která je tvořena vedoucími partnery největších firem PwC a regionů v síti, schvaluje strategické směry sítě a zajišťuje soulad při jejich realizaci.
- **Světový řídicí tým** je jmenován a odpovídá Řídicímu týmu sítě a Předsedovi sítě PwC. Jeho členové odpovídají za vedení týmů vytvořených z členských firem ke koordinaci činností ve všech oblastech našeho podnikání.

Výkonný ředitel CEE Nick Kós zastupuje střední a východní Evropu ve Strategické radě a udržuje naše vztahy s Řídicím týmem sítě.

Náš přístup ke kvalitě



Slovo vedení



Síť PwC



Náš přístup ke kvalitě



Kultura a hodnoty



Naši lidé



Náš přístup k auditu



Monitoring



Právní a řídicí struktura



Příloha 1 Seznam auditovaných subjektů veřejného zájmu



Příloha 2 Firmy sítě PwC

Náš přístup ke kvalitě



Definice a kultura

V PwC definujeme kvalitní službu jako takovou, která konzistentně naplňuje očekávání zainteresovaných stran a která je v souladu se všemi použitelnými standardy a zásadami. Důležitou součástí naplňování této definice kvality je vybudování kultury, která zdůrazňuje, že kvalita je odpovědností každého, a to v celé síti našich 327 000 zaměstnanců, včetně našich 662 osob v PricewaterhouseCoopers Audit, s.r.o. Neustálé zdokonalování této kultury kvality je významnou oblastí, které věnuje pozornost globální i místní vedení a která hraje klíčovou roli v hodnocení jejich výkonnosti.



Měření a transparentnost

Pro všechny naše obory musí každá firma PwC - jako součást dohody umožňující být součástí sítě PwC - mít zaveden přísný systém řízení kvality (SoQM); každoročně dokončit hodnocení funkce SoQM; a sdělit výsledky těchto hodnocení globálnímu vedení. Tyto výsledky jsou poté podrobně diskutovány s vedením každé místní firmy a pokud nejsou na očekávané úrovni, je dohodnut plán nápravy s místním vedením, které přebírá osobní odpovědnost za jeho úspěšnou implementaci.

Jak se naše služby mění a rozvíjejí, a mění se také potřeby a očekávání zainteresovaných stran, neustále kontrolujeme a aktualizujeme rozsah, zaměření a fungování našeho systému řízení kvality a investujeme do programů s cílem zvýšit kvalitu služeb, které poskytujeme.

Například jsme nedávno obnovili naše zaměření na „tón z vrcholu“ naší organizace a tvoříme potřebnou kulturu pro vysoký výkon a vysokou kvalitu.

S vědomím toho, jak důležitý je tón z vrcholu, zavádíme vylepšené a konzistentní měření efektivity a kvality vedení v celé naší síti.



Specifické zaměření na kvalitu auditu



Kvalita naší práce je základním kamenem sítě PwC a do neustálého zlepšování kvality v celé naší síti investujeme značné a stále se zvyšující množství zdrojů. To zahrnuje silnou kvalitní infrastrukturu podporovanou správnými lidmi a hlavními nástroji a technologií na úrovni sítě i v rámci naší firmy. Organizace Globální kvality v auditu (GAQ) v síti PwC si klade za cíl podporovat členské firmy při prosazování, umožňování a neustálém zlepšování kvality auditních služeb prostřednictvím účinných zásad, nástrojů, pokynů a systémů používaných k dalšímu prosazování a monitorování kvality a k budování odpovídající úrovně konzistence v našich procesech.

V rámci našeho úsilí o poskytování kvality, která splňuje očekávání zainteresovaných stran, je každá firma zodpovědná za využívání zdrojů poskytovaných sítí.

QMSE rámec

Abychom mohli poskytovat služby efektivním a účinným způsobem, který splňuje očekávání našich klientů a dalších zainteresovaných stran, vytvořila síť PwC pro řízení kvality rámec Quality Management for Service Excellence (QMSE), který integruje řízení kvality do podnikových procesů a procesů řízení rizik celé firmy.

Tento rámec zavádí celkový cíl kvality, který je podporován řadou základních cílů managementu kvality a náš systém managementu kvality (SoQM) musí být navržen a provozován tak, aby bylo těchto cílů dosaženo s přiměřenou jistotou.

Specifické zaměření na kvalitu auditu

Provádění kvalitních auditů je jádrem našeho poslání. Proto usilujeme o poskytování kvalitního auditu. Pokud však naše práce nedosahuje standardů, které jsme si stanovili sami nebo byly stanoveny regulačními orgány, bereme každý z těchto případů velmi vážně a tvrdě pracujeme na tom, abychom se poučili a zlepšili kvalitu auditů, které provedeme v budoucnu.

Správné cíle a dovednosti

Abychom mohli uskutečnit tuto strategii, stanovila síť PwC jasné cíle týkající se kvality auditu a poskytuje podporu, která nám pomůže tyto cíle naplnit. Naše týmy na zakázce mohou poskytovat kvalitní auditorské služby, pouze pokud mají přístup k potřebným dovednostem - jak z hlediska lidí, tak z hlediska technologií. Proto se naše cíle v oblasti kvality zaměřují na to, abychom měli správné dovednosti - jak na úrovni členských společností, tak v celé naší síti - a na využití těchto dovedností k naplnění našich vlastních standardů a profesionálních požadavků. Tyto dovednosti lze rozvíjet pouze pod správným vedením a v kultuře kvality podporující správné hodnoty a chování.

Správným způsobem integrování a sjednocení

Kvalitativní cíle se zaměřují na to, aby ti správní lidé byli podporováni účinnými metodikami, procesy a technologiemi, aby byli správně směřováni a náležitě dohlíženi. Disponují dovednostmi, které považujeme za důležité pro dosažení a udržení kvality auditu. K dosažení těchto cílů existuje řada specializovaných funkcí na úrovni sítě, které vyvíjejí praktické nástroje, pokyny a systémy pro podporu a monitorování kvality auditu v celé naší síti. Tyto prvky byly naší sítí integrovány a sladěny za účelem vytvoření komplexního, holistického a vzájemně propojeného rámce řízení kvality, který přizpůsobujeme našim individuálním okolnostem.

Konzistentní dodávky kvalitního konečného produktu

Klíčem v rámci tohoto rámce je pochopení, že řízení kvality není samostatným konceptem; musí prostupovat vším, co děláme jako jednotlivci, týmy, firmy a síť. Kvalitativní cíle jsou podporovány určenými klíčovými činnostmi, které jsou považovány za nezbytné k dosažení kvalitativních cílů, zaměřených zejména na budování kvalitní infrastruktury a organizace. Tyto klíčové aktivity vhodně doplňujeme a navrhujeme, abychom reagovali na rizika, která jsme identifikovali, při dosahování každého kvalitativního cíle.

Hodnoty a úsudek

Provádění kvalitních auditů vyžaduje více než jen správné procesy. Klíčovou úlohou auditora je posoudit s „přiměřenou“ mírou jistoty, zda účetní závěrka sestavená vedením společnosti neobsahuje „významné nesprávnosti“ - a to na základě odborného posouzení, zda účetní závěrka poskytuje věrný obraz finanční výkonnosti a pozice společnosti. K efektivnímu provedení tohoto posouzení musí auditor využít všechny schopnosti, které byly vytvořeny v souladu s našimi kvalitativními cíli. Mezi ně patří uplatňování etického chování v souladu s hodnotami PwC, profesionální skepticismus, odborné dovednosti a úsudek - vše podporováno technologiemi.

Dopady externích faktorů na náš systém řízení kvality



Několik minulých let bylo svědkem bezprecedentních výzev. Od celosvětové pandemie COVID-19 po invazi ruské vlády na Ukrajinu (dále jen jako „válka na Ukrajině“) se jednalo primárně o lidské tragédie. Naše SoQM odráží naše reakce na tyto události a mění se rizika na základě dopadů na naše klienty, naše zaměstnance a partnery a způsob, jakým fungujeme, včetně nových nebo revidovaných zásad a postupů v naší společnosti, které byly implementovány nebo jsou v daném okamžiku zvažovány. V rámci QMSE je naše SoQM navrženo a provozováno tak, aby zvažovalo změny ve skutečnostech a okolnostech, které mají za následek:

- Nová nebo měnící se rizika kvality pro dosažení jednoho nebo více cílů kvality
- Změny v hodnocení rizik existujících rizik kvality
- Změny v návrhu firemního SoQM, včetně reakcí na rizika

Rámec QMSE nám pomohl orientovat se ve změnách prostředí, ve kterém se naše společnost pohybuje tím, že vyhodnotil úplnost a efektivitu našich reakcí, včetně případného dodatečného monitorování, které je třeba zavést, a identifikoval případné mezery pro řešení nových nebo vznikajících rizik kvality.

Sdílení průběžných informací a zkušeností COVID-19

Od raných fází pandemie vytvořila síť PwC tým, který globálně sleduje vývoj a upozorňuje na oblasti zásadního významu, abychom zajistili, že nebudeme dělat kompromisy ohledně kvality auditu. Využili jsme pokyny vydané naší sítí a naším týmem pro rizika a kvalitu ve střední a východní Evropě, abychom poskytli konzistentní leadership a pokyny týmům, týkající se kvality auditu a vybavili naše týmy tak, aby mohly posoudit jedinečné okolnosti klienta a odpovídajícím způsobem reagovaly.

Reakce naší sítě byla komplexní a byla doplněna o pokyny sdílené vedením auditu pro střední a východní Evropu. Tyto pokyny pokrývaly všechny aspekty kvality auditu, včetně aktualizací regulačních předpisů a standardů, zpráv auditora, metodiky, účetnictví, výuky a vzdělávání. S využitím pokynů z globální sítě a z regionu střední a východní Evropy jsme zvážili změny, které je třeba provést v našich stávajících zásadách a postupech, i co je třeba zdůraznit vhodnou komunikací s našimi zaměstnanci a partnery.

Reakce sítě PwC na válku na Ukrajině, včetně oddělení členských společností v Rusku a Bělorusku a našeho přístupu k sankcím

Po invazi ruské vlády na Ukrajinu se síť PwC nadále zaměřuje především na to, abychom pomohli našim kolegům a podpořili humanitární pomoc ukrajinskému lidu.

Reakce sítě PwC na válku na Ukrajině vyústila v několik akcí, včetně rozhodnutí, že za daných okolností by PwC neměla mít členské firmy v Rusku a Bělorusku a následně PwC Rusko a PwC Bělorusko opustily síť PwC.

Síť PwC (kromě oddělených firem v Rusku a Bělorusku) navíc ukončuje práci pro ruské subjekty nebo jednotlivce, na které se vztahují sankce. Jakékoli sankce vůči ruským subjektům nebo jednotlivcům, které jsou schváleny kdekoli na světě, jsou uplatňovány všude v síti PwC. Síť PwC také nebude vykonávat žádnou práci pro ruskou federální vládu nebo státní podniky a také provedla kontroly s cílem identifikovat zakázky s ruskými klienty, na které se nevztahují sankce, a zvážila vhodnost jakéhokoli probíhajícího vztahu.

Reakce naší sítě na konflikt, včetně oddělení PwC Rusko a PwC Bělorusko a přístupu k sankcím, jakož i zvážení širších rizik, která mají dopad na naše klienty, jsou zohledněny v SoQM naší firmy prostřednictvím identifikace potenciálních rizik kvality, která mají nebo mohou vzniknout. Naše firma sleduje opatření, která jsme přijali a přijmeme k řešení identifikovaných rizik, abychom posoudili, zda jsou nutné další změny v SoQM naší společnosti nebo jak plníme naše zakázky a komunikujeme s našimi klienty.

Prohlášení jednatelů o účinnosti fungování interního systému řízení kvality

Jednatelé PricewaterhouseCoopers Audit, s.r.o. jsou přesvědčeni, že kvalita kontrolního prostředí popsaná v této zprávě o transparentnosti je v souladu se všemi použitelnými předpisy, a že poskytuje rozumný základ k přesvědčení, že statutární audity prováděné naší společností konzistentně naplňují požadované kvalitativní standardy.

Monitoring kvality je integrální součástí průběžného programu zlepšování zavedeného v PricewaterhouseCoopers Audit, s.r.o. Naše společnost pravidelně hodnotí vstupy z formálních programů a různé neformální zdroje s cílem průběžně zlepšovat naše zásady, postupy a konzistentní úroveň naší práce. Případy neplnění výkonnostních standardů, pokud se vyskytnou, jsou seriózně šetřeny a odpovědný partner je požádán o zlepšení svého výkonu.

K dosažení zlepšení jsou přijímána odpovídající opatření s využitím všech prostředků, které mohou zahrnovat peněžní pokuty i propuštění.

Na základě provedených prověrek se jednatele PricewaterhouseCoopers Audit, s.r.o. ujistili, že náš interní systém řízení kvality je účinný. Záležitosti zjištěné různými monitorovacími a prověřovacími postupy jsou řešeny s odpovídajícími nápravnými opatřeními.



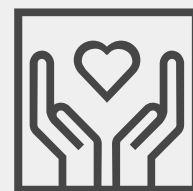
Poslední kontroly kvality auditu

Poslední externí kontrola kvality v souladu s článkem 26 Nařízení EU č. 537/2014 Radou pro veřejný dohled nad auditem proběhla v termínu od 30. srpna 2021 do 15. února 2022. V souladu se článkem 26 (2) Nařízení EU č. 537/2014 musí být kontrola kvality naší auditorské společnosti regulátorem provedena nejméně každý třetí rok.

Poslední externí kontrola kvality Komory auditorů České republiky proběhla v termínu od 30. srpna 2021 do 10. září 2021.

PricewaterhouseCoopers Audit, s.r.o. je nadále oprávněna provádět povinný audit v České republice v souladu se zákonem o auditorech.

Kultura a hodnoty



Slovo vedení



Síť PwC



Náš přístup ke kvalitě



Kultura a hodnoty



Naši lidé



Náš přístup k auditu



Monitoring



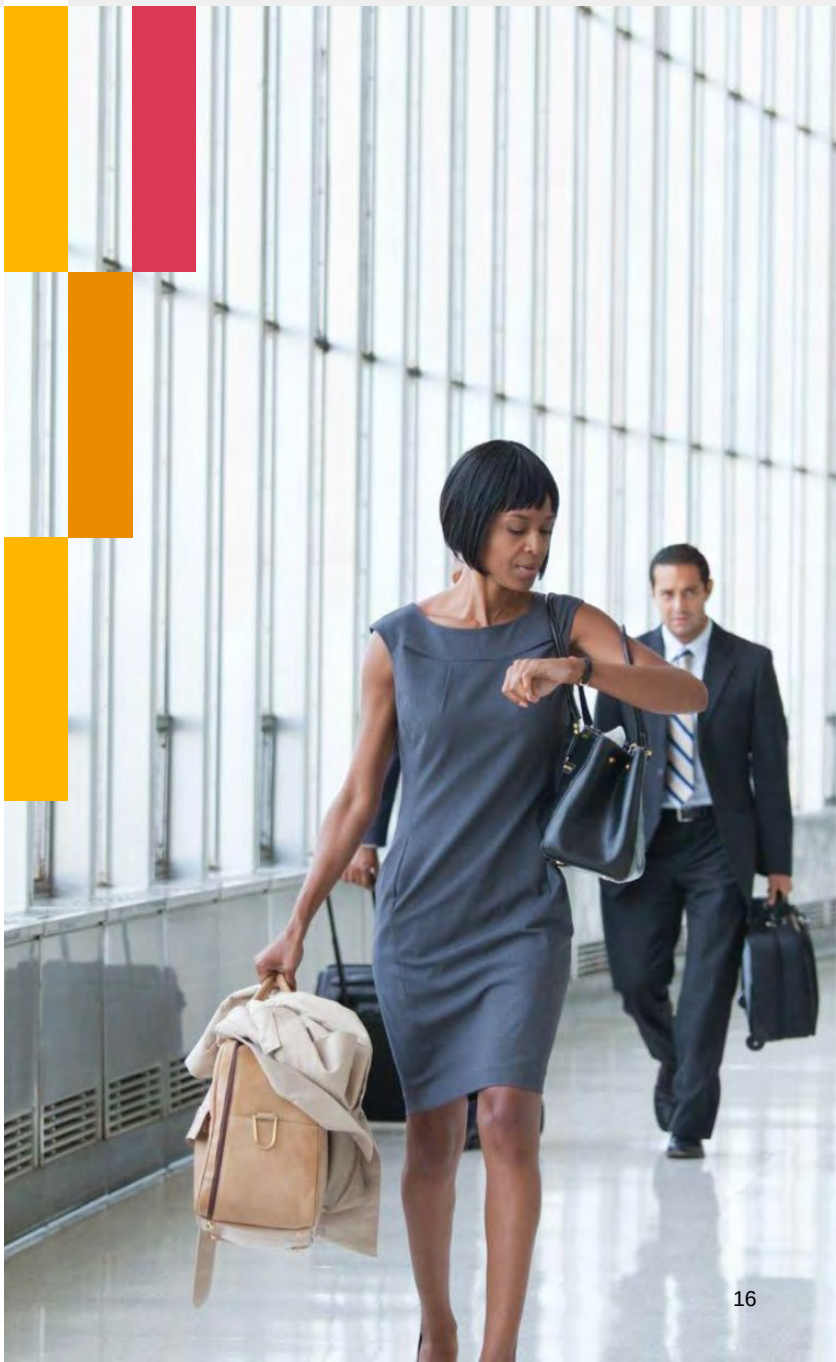
Právní a řídicí
struktura



Příloha 1 Seznam
auditovaných subjektů
veřejného zájmu



Příloha 2
Firmy sítě PwC



Kultura a hodnoty

Základem našeho úspěchu je naše poslání a hodnoty. Naším cílem je budovat důvěru ve společnost a řešit důležité problémy, a naše hodnoty nám pomáhají toto poslání naplnit. Naše poslání odráží „proč“ děláme to, co děláme, a naše strategie nám definuje „co děláme“. „Jak“ naplňujeme naše poslání a strategii řídí naše kultura, hodnoty a chování. To tvoří základ našeho systému řízení kvality a prostupuje tím, jak fungujeme, včetně směřování našeho leadershipu a přístupu k budování důvěry v to, jak podnikáme mezi sebou i v našich komunitách.

Při práci s našimi klienty a našimi kolegy při budování důvěry ve společnost a řešení důležitých problémů respektujeme naše hodnoty:



Act with integrity



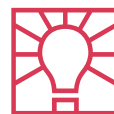
Make a difference



Care



Work together



Reimagine
the possible

Klíčová sdělení jsou naší firmě sdělována naším řídícím partnerem a naším řídícím týmem a zdůrazňována partnery na zakázkách. Tato komunikace se zaměřuje na to, co děláme dobře, a na opatření, která můžeme přijmout ke zlepšení. Sledujeme, zda naši lidé věří, že poselství našich leaderů zahrnují význam kvality pro úspěch naší firmy. Na základě tohoto sledování jsme přesvědčeni, že naši lidé rozumí našim cílům v oblasti kvality auditu.



Měřítko kvality auditu

- Globální průzkum spokojenosti zaměstnanců:
Skóre Indexu zapojení lidí
- Globální průzkum spokojenosti zaměstnanců:
Skóre Indexu chování kvality



Kultura a hodnoty

Poskytování služeb nejvyšší kvality je jádrem našeho poslání a naší auditorské strategie, jejímž cílem je posílit transparentnost a důvěru v naše klienty na kapitálových trzích a v širší společnosti.

Jak je zmíněno výše, aby společnost PricewaterhouseCoopers Audit, s.r.o. mohla uvést tuto strategii do života, vytvořila síť PwC rámec pro řízení kvality s názvem „Quality Management for Service Excellence (QMSE)“, který zavádí celkový cíl kvality pro praxi zabezpečování, který je podporován řadou základních cílů řízení kvality. Náš systém managementu kvality (SoQM) musí být navržen a provozován tak, aby těchto cílů bylo dosaženo s přiměřenou jistotou. Dosažení těchto cílů je podpořeno **procesem řízení kvality** vytvořeným vedením firmy a divize auditu, vlastníky obchodních procesů, partnery a zaměstnanci.

Proces řízení kvality

Proces řízení kvality zahrnuje:

- identifikaci rizik pro dosažení cílů kvality,
- design a implementaci reakcí na vyhodnocená rizika kvality,
- sledování designu a provozní účinnosti zásad a postupů monitorovacími funkcemi integrovanými do procesu, jako je ověřování v reálném čase, jakož i nepřetržitě vhodné indikátory kvality auditu,
- průběžné zlepšování systému řízení kvality, kdy jsou identifikovány oblasti ke zlepšení analýzou kořenových příčin a implementací nápravných opatření, a
- vytvořením rámce pro hodnocení a odpovědnost ve vazbě na kvalitu, využívaného při hodnocení, odměňování a rozhodování o kariérním postupu.

Úsilí o predikci: Indikátory kvality auditu

Identifikovali jsme sadu Indikátorů kvality auditu (AQI), které pomáhají našemu řídicímu týmu auditu při včasné identifikaci potenciálních kvalitativních rizik, s využitím ukazatelů usilujících o predikci problémů s kvalitou. Tato analýza rizik kvality je zásadní součástí našeho QMSE, a naše AQI, doplňující ostatní výkonnostní ukazatele, poskytují také klíčový nástroj pro průběžné sledování zlepšování našeho systému řízení kvality.

Úsilí o prevenci: Ověřování v reálném čase

Vyvinuli jsme program Ověřování v reálném čase („RTA“), jehož cílem je poskytovat preventivní monitorování, které pomáhá týmům koučování a podporou zvládnout řádně zakázku v reálném čase v průběhu auditu.

Učení: Root cause analýza

Provádíme analýzy, abychom identifikovali potenciální faktory přispívající ke kvalitě auditu naší společnosti, abychom mohli podniknout kroky k neustálému zlepšování. Naším primárním cílem při provádění takových analýz je porozumět tomu, co nám naše zjištění říkají o našem SoQM, a určit, jak může naše společnost poskytnout našim týmům provádějícím zakázku nejlepší možné prostředí pro provedení kvalitního auditu. Díváme se na zjištění kvality ze všech zdrojů, včetně našeho vlastního průběžného monitorování našeho SoQM i kontroly našeho SoQM ze sítě.

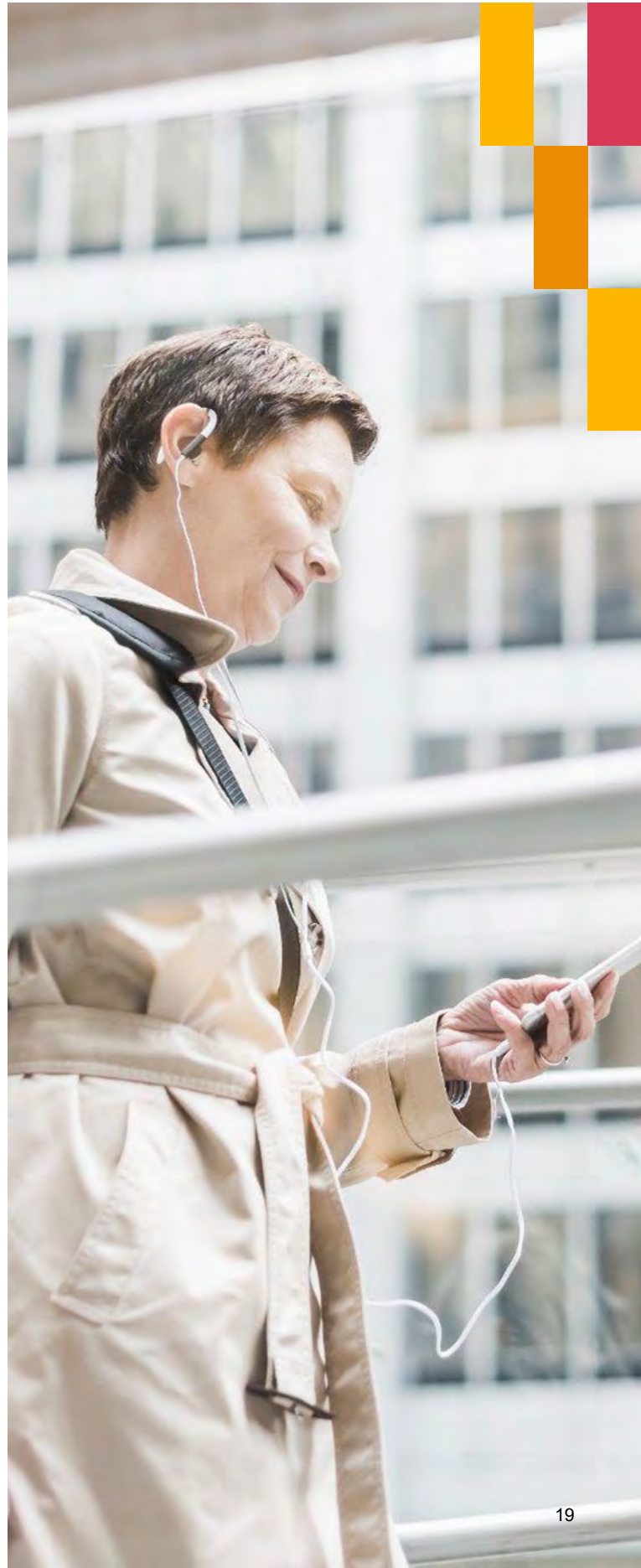


Kultura a hodnoty

Zdůraznění: Rámec pro ocenění a odpovědnost

Náš rámec pro ocenění a odpovědnost ("RAF") zdůrazňuje kvalitu ve všem, co naši lidé při realizaci naší strategie činí, se zaměřením na poskytování služeb našim klientům, na práci s našimi lidmi a na prosazování kultury vysoké kvality. Vynucuje odpovědnost partnerů i ostatních vedoucích zakázek za kvalitní výstupy (a to nad rámec platných předpisů). Náš RAF bere v úvahu a zahrnuje tyto klíčové prvky:

- **Kvalitní výstupy:** poskytujeme transparentní kvalitní výstupy oceňující dosažení kvalitativních cílů. Kvalitní výstupy zahrnují naplnění profesních standardů a standardů a zásad sítě PwC.
- **Chování:** nastavili jsme očekávání, jak má vypadat správné chování, podporující správný přístup ke kvalitě, správný tón z vrcholu a silné nasazení k naplnění kvalitativních cílů.
- **Zásahy/ocenění:** zavedli jsme zásahy a ocenění, která vyzdvihují a zdůrazňují pozitivní chování a prosazují kulturu kvality.
- **Důsledky/odměny:** zavedli jsme finanční a nefinanční sankce a odměny, která zohledňují výstupy a chování a dostatečně motivují řádné chování vedoucích k naplnění kvalitativních cílů.





Etika, nezávislost a objektivita

Etika

V PwC dodržujeme zásadní principy definované Etickým kodexem pro auditory a účetní znalce, vydaným Radou pro mezinárodní etické standardy účetních IESBA, kterými jsou:

- i. **Integrita** – být upřímný a čestný ve všech odborných a obchodních vztazích.
- ii. **Objektivita** – nedovolit, aby zaujatost, střet zájmů nebo nepřipustný vliv jiných stran převážily nad profesním a odborným uvažováním.
- iii. **Odborná způsobilost a řádná péče** – udržovat odborné znalosti a dovednosti na úrovni potřebné k tomu, aby klientovi nebo zaměstnavateli mohl poskytovat vysoce kvalifikované odborné služby na základě nejnovějších poznatků a vývoje v účetní praxi, legislativě a technických postupech, a postupovat odpovědně a v souladu s příslušnými odbornými a profesními standardy.
- iv. **Důvěrný charakter informací** – zachovávat mlčenlivost o informacích získaných v rámci profesních a obchodních vztahů při poskytování odborných služeb, a proto nesdělovat takovéto informace třetím stranám bez náležitého a konkrétního oprávnění, s výjimkou případů, kdy existuje právo či povinnost podle zákona nebo podle profesních předpisů informace sdělit, ani nepoužívat důvěrné informace pro osobní užitek auditora nebo třetí strany.
- v. **Profesionální jednání** – dodržovat příslušné zákony a vyhlášky a vyhýbat se jakémukoliv jednání diskreditujícímu profesi.

Naše interní standardy platné pro všechny firmy PwC sítě pokrývají celou řadu oblastí, včetně etiky a chování, nezávislosti, boje proti praní peněz, Anti-trust/fair-competition, boje proti korupci, ochrany informací, daní firem a partnerů, sankčních zákonů, interních auditu a Insider Trading. Soulad s těmito etickými požadavky bereme vážně a snažíme se osvojit podstatu a ne pouhé znění těchto požadavků. Všichni partneři a zaměstnanci absolvují každoroční povinná školení a každoročně potvrzují prohlášení o shodě jako součást systému na podporu patřičného porozumění etickým požadavkům, kterými se řídíme. Partneři a zaměstnanci dodržují a dodržují standardy vyvinuté sítí PwC a vedení PricewaterhouseCoopers Audit, s.r.o. sleduje dodržování těchto povinností.



Mimo PwC globálních hodnot („Act with Integrity“, „Make a difference“, „Care“, „Work together“, „Reimagine the possible“) přijala PricewaterhouseCoopers Audit, s.r.o. standardy sítě PwC, které zahrnují Kodex chování a související zásady, které jasně definují chování, které je od partnerů a ostatních zaměstnanců požadováno – chování, které nám umožní získat si důvěru veřejnosti. Vzhledem k šíři a rozmanitosti situací, kterým jsou naši zaměstnanci vystaveni, poskytují naše standardy vodítko k řešení široké palety okolností, vše však s jedním společným cílem – zachovat se vždy správně.

Při náboru nebo přijímání obdrží všichni zaměstnanci a partneři PricewaterhouseCoopers Audit, s.r.o. elektronickou kopii Globálního kodexu chování PwC. Očekáváme, že všichni zaměstnanci i partneři budou během své profesní kariéry respektovat hodnoty uvedené v tomto kodexu a budou připraveni ohlásit a sdělit obavy, a to férovým, čestným a profesionálním způsobem, pokud budou řešit složité situace nebo zjistí jednání neslučitelné s tímto kodexem. Každá firma sítě PwC poskytuje mechanismus k hlášení těchto záležitostí. Poskytujeme též možnost důvěrné globální linky na <https://www.pwc.com/codeofconduct>. PricewaterhouseCoopers Audit, s.r.o. přijala rámec odpovědnosti, který zajišťuje nápravu jednání, které je s kodexem chování neslučitelné.

Kodex chování PwC je k dispozici všem interním a externím zájemcům on-line na adrese <https://www.pwc.com/ethics>.

Organizace pro hospodářskou spolupráci a rozvoj (OECD) poskytuje návod, včetně OECD Guidelines pro nadnárodní společnosti (OECD Guidelines), prostřednictvím nezávazných zásad a standardů odpovědného obchodního chování při globálním působení. OECD Guidelines poskytují rámec pro stanovení příslušných požadavků a standardů. Přestože síť PwC zahrnuje firmy, které jsou samostatnými právníckými osobami a které tvoří nadnárodní korporaci nebo podnik, standardy a zásady sítě PwC jsou v souladu s OECD Guidelines.





Objektivita a nezávislost

Vzhledem k tomu, že jsme auditory účetních závěrek a poskytovateli jiných typů profesionálních služeb, očekává se, že členské firmy PwC, jejich partneři a zaměstnanci budou dodržovat základní principy objektivity, integrity a profesionálního chování. Ve vztahu k auditním klientům je základem těchto požadavků nezávislost. Dodržování těchto zásad je klíčové pro obsluhu kapitálových trhů a našich klientů.

Globální politika nezávislosti PwC, která je založena na Mezinárodním etickém kodexu profesionálních účetních IESBA, včetně mezinárodních standardů nezávislosti, obsahuje minimální standardy, které se členské společnosti PwC zavázaly dodržovat, včetně procesů, které je třeba dodržovat pro zachování nezávislosti na klientech tam, kde to je nutné.

Střední a východní Evropa má určeného partnera (známého jako „Partner odpovědný za nezávislost“ neboli „PRI“) s příslušnou senioritou a postavením, který je odpovědný za implementaci globální politiky nezávislosti PwC, včetně řízení souvisejících procesů nezávislosti a poskytování podpory při našem podnikání. Tohoto partnera podporuje tým specialistů na nezávislost. PRI je podřízen přímo řediteli pro řízení rizik CEE, který je členem Řídicího týmu sítě.



Zásady nezávislosti a související postupy

Globální zásady nezávislosti PwC pokrývají mimo jiné tyto oblasti:

- osobní a firemní nezávislost, včetně zásad a směrnic k držení finančních podílů a dalších finančních ujednání, např. bankovních účtů a úvěrů partnery, zaměstnanci a firmou a penzijní schémata,
- neauditorské služby a ujednání o odměnách. Tato zásada je doplněna Přehledem povolených služeb („SOPS“), který poskytuje praktickou směrnici pro aplikaci této zásady při poskytování neauditorských služeb auditovaným klientům a spřízněným osobám, a
- obchodní vztahy, včetně zásad a směrnic ke společným obchodním vztahům (jako například joint ventures a společný marketing) a k nákupu zboží a služeb pořízených v běžném obchodním styku,
- akceptace nových auditních a ověřovacích klientů, a následná přijatelnost neauditorských služeb poskytovaných těmto klientům.

Mimoto existuje politika řízení rizik v síti, která upravuje požadavky na nezávislost související s rotací klíčových auditorských partnerů.

Tyto zásady a procesy jsou navrženy tak, aby pomohly PwC dodržovat příslušné profesní a regulační standardy nezávislosti, které se vztahují k poskytování auditorských služeb. Zásady a podpůrné pokyny jsou prověřovány a revidovány, pokud dojde ke změnám, jako jsou aktualizace zákonů a předpisů nebo v reakci na provozní záležitosti.

PricewaterhouseCoopers Audit, s.r.o. doplňuje politiku nezávislosti sítě PwC v souladu s platnými předpisy, včetně požadavků nezávislosti americké Komise pro cenné papíry a burzu, požadavků Rady pro dohled nad veřejným účetnictvím USA a nařízení EU o auditu subjektů veřejného zájmu, pokud jsou tyto normy přísnější než zásady sítě.



Systémy a nástroje vztahující se k nezávislosti

Jako člen sítě PwC má PricewaterhouseCoopers Audit, s.r.o. přístup k řadě systémů a nástrojů, které podporují členské firmy PwC a jejich zaměstnance při naplňování a dodržování našich zásad nezávislosti a souvisejících postupů. Tyto zahrnují:

- Databázi „Central Entity Service“ („CES“), která obsahuje informace o korporacích včetně auditorských klientů z řad subjektů veřejného zájmu, klienty podléhající restrikcím americké SEC a cenné papíry, které tyto subjekty vydaly. CES nám přispívá k určení postavení klienta vůči členské firmě a ostatním členským firmám sítě PwC z pohledu nezávislosti, a to před vstupem do nové neauditorské zakázky nebo před navázáním obchodního vztahu. Tato databáze poskytuje též zdrojová data pro systémy „Independence Checkpoint“ a „Authorisation for Services“,
- Independence Checkpoint je systém, který umožňuje všem partnerům a manažerům prověřit veřejně obchodované cenné papíry před jejich pořízením a zaznamenává jejich následné koupě a prodeje. Pokud některá firma PwC získá nového auditorského klienta, tento systém automaticky informuje osoby držící cenné papíry vydané tímto klientem o nutnosti tyto cenné papíry v požadovaných případech prodat,



- „Authorisation for Services“ („AFS“) je globální systém, který umožňuje komunikaci mezi vedoucím zakázky neauditorských služeb a vedoucím partnerem auditu o nabízených neauditorských službách, dokumentaci potenciálních ohrožení nezávislosti vyvolaného touto službou a navržená ochranná opatření, jsou-li potřebná, a slouží jako záznam prověrky přípustnosti služby vedoucím partnerem auditu včetně jeho závěrů,
- Aplikace Global JBR v Salesforce se používá k zaznamenávání všech schválených společných obchodních vztahů uzavřených společností PricewaterhouseCoopers Audit, s.r.o. Tyto společné obchodní vztahy jsou přezkoumávány každých šest měsíců, aby byla zajištěna jejich trvalá přípustnost, a
- Globální databáze hlášených přestupků je vytvořena k hlášení všech porušení předpisů o nezávislosti externího auditora (např. předpisů regulátora nebo profesních požadavků), pokud přestupek má přeshraniční dopady (např. pokud se přestupek stane v jedné zemi s dopady na auditorský vztah v jiné zemi). Z pověření firmy vykazuje údaje do globální databáze hlášením přestupků Partner pro nezávislost CEE.

Naše společnost disponuje řadou systémů, které jsou specifické pro Česko a zahrnují systém sledující rotace, který monitoruje dodržování rotačních zásad PricewaterhouseCoopers Audit s.r.o. při auditu pro vedoucí zakázek, ostatní klíčové auditorské partnery a seniorní zaměstnance podílející se na auditu.

Rotace klíčových auditorských partnerů a zaměstnanců

Při auditu subjektů veřejného zájmu nesmí žádná osoba působit jako klíčový auditorský partner (KAP) po dobu více než sedmi let. Po uplynutí této doby tato osoba nesmí být členem auditorského týmu nebo KAP po dobu tří let. Během této doby se tato osoba nesmí podílet na auditu tohoto subjektu, poskytovat kontrolu kvality na takové zakázce, konzultovat s týmem na zakázce nebo s klientem metodické nebo oborové otázky, transakce nebo události nebo jinak přímo ovlivňovat výsledek auditu. Stejně postupy se uplatňují rovněž na statutárního auditora přiděleného tomuto klientovi. PwC Audit přijala přiměřený mechanismus postupné rotace nejzkušenějších členů týmu, kteří se podílejí na povinném auditu, což se týká především osob s auditorskou kvalifikací. Tento postupný rotační mechanismus je aplikován fázově tak, aby nedocházelo k rotaci celého týmu najednou.



Školení a potvrzování nezávislosti

Region CEE poskytuje všem partnerům a praktikujícím zaměstnancům každoroční nebo průběžná školení v záležitostech nezávislosti. Školení se obvykle zaměřuje na milníkové školení relevantní při změně pozice nebo role, změně v zásadách nebo externí regulaci a případně při poskytování nových služeb. Partneři a zaměstnanci absolvují počítačové školení o zásadách nezávislosti firmy a souvisejících tématech. Experti na nezávislost v CEE navíc praktikujícím zaměstnancům poskytují osobní školení podle potřeby.

Všichni partneři a praktikující zaměstnanci jsou povinni každoročně potvrdit soulad s normami, v němž potvrzují svůj soulad s příslušnými aspekty zásad nezávislosti členské firmy, včetně vlastní osobní nezávislosti. Mimoto všichni partneři potvrzují, že všechny neauditorské služby a obchodní vztahy, za které jsou odpovědní, jsou v souladu se zásadami a že při přijímání těchto zakázek a vztahů byly dodrženy požadované procesy. Tato roční potvrzení jsou doplněna potvrzeními na jednotlivých zakázkách, vyžadovanými od všech osob pracujících na auditních zakázkách.



Monitoring nezávislosti a disciplinární zásady

Region CEE odpovídá za monitoring účinnosti svého systému kontroly kvality při zajišťování dodržování požadavků na nezávislost. Jako doplnění výše popsanych confirmací provádíme v rámci tohoto monitoringu:

- Testování dodržování kontrol a procesů v oblasti nezávislosti,
- Testování dodržování osobní nezávislosti na vzorku, zahrnujícím vždy partnery a manažery, jako nástroj, jímž sledujeme dodržování zásad nezávislosti, a
- Roční hodnocení úrovně dodržování standardů nezávislosti sítě PwC ze strany členské firmy.

Výsledky monitorování a testování PricewaterhouseCoopers Audit, s.r.o. jsou reportovány vedení firmy prostřednictvím procesu AQI.



CEE má zavedeny disciplinární zásady a mechanismy, které podporují dodržování zásad a procesů nezávislosti a které vyžadují hlášení a řešení jakýchkoli porušení požadavků na nezávislost.

To zahrnuje diskusi s výborem pro audit klienta o povaze přestupku, posouzení dopadu přestupku na nezávislost členské firmy a potřebu ochranných opatření k zachování objektivity. Ačkoli většina přestupků je drobných a lze je přičíst přehlédnutí, všechna porušení jsou brána vážně a podle potřeby jsou vyšetřována. Vyšetřování veškerých zjištěných porušení zásad nezávislosti také slouží k identifikaci nutných zlepšení našich systémů a procesů a dalších pokynů a školení.

Prohlášení jednatelů o postupech a prověrkách nezávislosti

Jednatelé prohlašují, že procesy zajišťující nezávislost jsou v souladu s příslušnými právními předpisy.

Poslední interní prověrka dodržování zásad nezávislosti byla provedena na regionální úrovni PricewaterhouseCoopers CEE a byla dokončena v květnu 2022.

Postupy před provedením auditu

Naše zásady pro rozhodování o tom, zda přijmout nového klienta nebo nadále poskytovat služby stávajícímu klientovi jsou zásadní pro poskytování kvality, která, jak věříme, jde ruku v ruce s naším posláním budovat důvěry ve společnosti. Stanovili jsme zásady a postupy pro akceptaci klientů a auditorských zakázek, které berou v úvahu, zda jsme kompetentní provést zakázku a zda máme potřebné schopnosti včetně času a zdrojů, dokážeme vyhovět příslušným etickým požadavkům, včetně nezávislosti, a náležitě zohlednit integritu klienta. Přehodnocujeme tyto úvahy při rozhodování, zda bychom měli pokračovat v zakázce pro klienta, a máme zavedeny zásady a postupy pro odstoupení od zakázky nebo, v případě potřeby, veškerých vztahů s určitým klientem.

Akceptace klienta a zakázky a pokračování vztahu

Společnost PricewaterhouseCoopers Audit, s.r.o. zavedla proces identifikace přijatelných klientů založený na proprietárních systémech podpory rozhodování ze sítě PwC pro přijímání a auditních klientů a pokračování vztahu (tzv. Akceptace). Akceptace usnadňuje týmu provádějícímu zakázku, obchodnímu vedení a specialistům na řízení rizik rozhodnout, zda jsou rizika související se stávajícím klientem nebo potenciálním klientem zvládnutelná a zda by měla být PwC spojována s konkrétním klientem a jeho vedením. Tento systém konkrétně umožňuje:

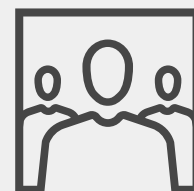
Týmu na zakázce:

- Zdokumentovat jeho úvahy nad záležitostmi vyžadovanými profesními standardy vztahujícími se k akceptaci klientů a pokračování vztahů,
- identifikovat a zdokumentovat problémy nebo rizikové faktory a jejich řešení, např. formou konzultace, úpravou nasazených zdrojů nebo přístupu k auditu nebo přijetím ochranných opatření, omezujícím identifikovaná rizika nebo odmítnutím realizace zakázky, a
- umožnit zhodnocení rizik spojených s přijetím klienta a zakázky nebo s pokračování vztahu.

Členské firmě (včetně jejich obchodního vedení a řízení rizik členských firem):

- Provést zhodnocení rizik spojených s přijetím klienta a zakázky nebo s pokračování vztahu,
- poskytnout přehled o rizicích spojených s akceptací klientů a zakázek a s jejich pokračováním v rámci celého klientského portfolio, a
- pochopit metodiku, východiska a minimální požadavky, které všechny ostatní členské firmy sítě PwC kladou pro posuzování přijatelnosti auditu a jeho pokračování.

Naši lidé



Slovo vedení



Síť PwC



Náš přístup ke kvalitě



Kultura a hodnoty



Naši lidé



Náš přístup k auditu



Monitoring



Právní a řídicí
struktura



Příloha 1 Seznam
auditovaných subjektů
veřejného zájmu



Příloha 2
Firmy sítě PwC

Naši lidé



Měřítko kvality auditu

- Průměrná retence zaměstnanců auditu.
- Podíl partnerů a manažerů na celkových hodinách na zakázkách.
- Měřítko projektového řízení/fázování auditu, například skutečné versus plánované využití zaměstnanců a skutečné versus plánované hodiny na konci období.



Personální strategie

Naše personální strategie byla vyvinuta pro podporu naší širší obchodní strategie „The New Equation“.

Zaměřujeme se na to, abychom byli předními světovými „vývojáři“ talentů a umožnili našim lidem větší obratnost a sebedůvěru v rychle se měnícím světě. Specifické oblasti zájmu zahrnují vytvoření odolného základu pro dobu změn prostřednictvím podpory „well-being“ našich lidí a umožnění efektivního plnění; rozvoj inkluzivních lídrů pro měnící se svět; a připravit naše zaměstnance na realitu dneška a možnosti zítřka.

Naši lidé



Diverzita a inkluze

V PwC jsme odhodláni vytvářet kulturu sounáležitosti. Zaměřujeme se na rozmanitost a podporu inkluzivního prostředí, ve kterém naši lidé pohodlně přinášejí do práce celé své já a mají pocit, že sem patří a jsou váženi. Víme, že když lidé z různých prostředí a s různými úhly pohledu spolupracují, vytváří pro naše klienty, naše lidi a společnost to nejhodnotnější. Naše základní hodnoty Care and Work Together nás vedou k tomu, abychom si uvědomili přínos každého jednotlivce a vytvořili pracovní prostředí s různými lidmi, perspektivami a nápady.



Nábor

Naše společnost si klade za cíl získávat, trénovat, rozvíjet a udržovat nejlepší a nejbystřejší zaměstnance, kteří sdílejí silný pocit odpovědnosti vůči firmě za poskytování vysoce kvalitních služeb. Naše náborové standardy zahrnují strukturovaný proces pohovoru s behaviorálními otázkami založeném na rámci PwC Professional, hodnocení akademických výsledků a kontroly vstupních informací. V PwC v České republice jsme během finančního roku 2022 přijali 402 nových zaměstnanců, včetně 171 absolventů vysokých škol. Z toho do společnosti PricewaterhouseCoopers Audit, s.r.o. celkem 212 nových zaměstnanců, včetně 109 absolventů vysokých škol.



Výběr týmu, zkušenosti a dohled

U každé zakázky musí její vedoucí partner sestavit vhodně kvalifikovaný a kompetentní tým ze zkušených partnerů a zaměstnanců. Musí také určit rozsah řízení, dohledu a kontroly služebně mladšího personálu.



Hodnocení a neustálý rozvoj

Členové našich týmů získávají hodnocení svého výkonu, včetně oblasti kvality auditu, jako jsou technické znalosti, auditorské dovednosti a profesionální skepticismus. Kvalita auditu je důležitým faktorem při hodnocení a rozhodování o kariérním postupu jak pro naše partnery, tak pro zaměstnance. Informace o hodnocení a kariérním postupu jsou evidovány pomocí nástroje Snapshot. Používáme také aplikaci Workday k poskytování a přijímání zpětné vazby od kolegů na nižší a stejné úrovni. Průběžné hodnotící diskuse pomáhají našim lidem rychleji růst a učit se, přizpůsobit se novým a složitým prostředím a přinést to nejlepší pro naše klienty a firmu.



Kariérní postup

PricewaterhouseCoopers Audit, s.r.o. využívá jako globální rámec kariérního postupu systém PwC Professional. PwC Professional našim lidem pomáhá rozvíjet se v odborníky a leadry se schopnostmi a důvěrou v produkci vysoce kvalitní práce, s účinným a efektivním přenosem zkušeností našim klientům, realizujícím naši strategii a podporujícím naši značku. V jeho rámci se jednotlivci pravidelně setkávají se svým vedoucím týmu, aby diskutovali o svém rozvoji, postupu a výkonu.



Fluktuace

Obrat zaměstnanců v účetních firmách je často vysoký, protože s měnícími se účetními standardy a regulací stoupá poptávka po kvalifikovaných profesionálech a díky možnostem rozvoje, které poskytujeme, jsou naši zaměstnanci velmi žádaní na pracovním trhu. Naše míra dobrovolných odchodů kolísá na základě mnoha faktorů, včetně celkové poptávky po talentech na trhu.



Globální personální průzkum (Global People Survey)

Každá členská firma PwC sítě se účastní každoročního globálního personálního průzkumu, který je organizován pro všechny naše partnery a zaměstnance. PwC CEE je zodpovědná za lokální analýzu a sdělování výsledků spolu s jasně definovanými kroky pro řešení výsledků.

Naši lidé

PwC Professional

PwC Professional je náš globální rámec rozvoje leadershipu. Podporuje rozvoj a kariérní postup našich zaměstnanců tím, že poskytuje jednotný soubor očekávání napříč všemi obory služeb, geografickými oblastmi a rolemi; nastiňuje schopnosti potřebné k tomu, aby se jim na všech úrovních dařilo jako leaderům s orientací na hodnoty a výsledky.

Profesní rozvoj

Usilujeme o to, abychom ve správný čas měli správné lidi na správných pozicích. Po celou dobu kariéry jsou našim lidem nabízeny možnosti kariérního rozvoje, výuka ve učebně, dle individuálních požadavků a koučování/rozvoj v reálném čase na zakázkách. Naše portfolio individuálních kursů umožňuje osobní učení s přístupem ke vzdělávacím materiálům v rámci kontinuálního profesního vzdělávání i mimo ně, včetně webcastů, podcastů, článků, videí a kurzů.

Získání profesionálních referencí podporuje závazek naší společnosti ke kvalitě aplikací důsledných standardů zkoušek a certifikace. Naším cílem je poskytnout našim zaměstnancům individualizovanou cestu k postupu a podporovat je v tom, aby si při přípravě na odborné zkoušky mohli efektivněji určovat priority a spravovat svůj čas. Umožnit našim lidem naplnit své profesní a osobní cíle je klíčovou součástí naší strategie rozvoje a udržení našich lidí.

Měřítko kvality auditu

- Průměrný počet hodin vzdělávání na jednoho auditního profesionála
- Účast na povinných školeních

Kontinuální vzdělávání

Zavázali jsme se spolu s dalšími členskými společnostmi PwC poskytovat kvalitní auditorské služby po celém světě. K maximalizaci konzistence v celé síti poskytuje formální učební plán, vyvinutý na úrovni sítě, přístup ke školicím materiálům pokrývajícím postupy a nástroje PwC Auditů - to zahrnuje aktualizace auditorských standardů a jejich důsledků, jakož i oblasti auditorského rizika a oblasti pozornosti pro zlepšení kvality.

Toto formální vzdělávání se uskutečňuje pomocí kombinace učebních přístupů, zahrnující vzdálený přístup, učebny i podporu na zakázkách. Učební plán podporuje náš primární cíl v oblasti kvality auditu a poskytuje odborníkům příležitost posílit jejich technické a profesionální dovednosti, včetně odborného úsudku při uplatňování skeptického myšlení.

Konstrukce učebních osnov nám umožňuje na základě místních potřeb vybrat, kdy školení dodáme. Naše vzdělávací oddělení poté zváží, jaká další školení jsou vhodná - formální a/nebo neformální - k řešení jakýchkoli dalších konkrétních místních potřeb.

Kontinuální vzdělávání statutárních auditorů

Jednatelé PricewaterhouseCoopers Audit, s.r.o. prohlašují, že naši statutární auditori jsou plně zapojeni do našeho firemního programu kontinuálního vzdělávání, který naplňuje požadavky na kontinuální profesní vzdělávání Komory auditorů České republiky v rozsahu nejméně 40 hodin za rok.



Naše investice do vzdělávání zaměstnanců

Auditní školení ve FY22

Hodinový průměr partnerů a zaměstnanců:

18 e-learning 49 kurz (online, prezenční) 67 celkem

FY22 Celkový počet hodin:

21 084

Auditní školení ve FY21

Hodinový průměr partnerů a zaměstnanců:

26 e-learning 52 kurz (online, prezenční) 78 celkem

FY21 Celkový počet hodin:

22 414

Účast na povinných školeních:

100%

partnerů a zaměstnanců splnilo všechna povinná školení za finanční rok 2022.

Náš přístup k auditu



Slovo vedení



Síť PwC



Náš přístup ke kvalitě



Kultura a hodnoty



Naši lidé



Náš přístup k auditu



Monitoring



Právní a řídicí
struktura



Příloha 1 Seznam
auditovaných subjektů
veřejného zájmu



Příloha 2
Firmy sítě PwC

Náš přístup



Náš přístup

Kvalita a efektivita auditu je zásadní pro všechny zainteresované strany. Značně proto investujeme do efektivity našich auditů, do dovedností našich zaměstnanců, do naší základní metodiky auditu, do používaných technologií a do zajištění správných časových a zdrojových kapacit. Věnujeme velkou pozornost interním ukazatelům a procesům, které průběžně monitorují účinnost našich procesů řízení rizik a kvality, a poskytují včasné informace o kvalitě naší auditorské práce a ve všech oblastech, které je třeba zlepšit.



Naše nástroje

Jako člen sítě PwC má PricewaterhouseCoopers Audit, s.r.o. přístup k a využívá „PwC Audit“ jako sdílenou auditní metodiku a postup auditu. Tato metodika je založena na Mezinárodních standardech auditu (ISA) doplněných v žádoucích případech zásadami a směrnicemi PwC. Zásady a postupy PwC Audit jsou vytvořeny tak, aby usnadnili realizaci auditu v souladu s požadavky ISA, které jsou relevantní na každou jednotlivou auditorskou zakázku. Naše sdílená metodika auditu poskytuje rámec, který členským firmám PwC umožňuje konzistentně ve všech ohledech naplňovat požadavky příslušných profesních standardů, nařízení a právních požadavků.

Nástroje a technologie pro podporu auditních zakázek

Naše technologie

Aura, naše platforma pro globální dokumentaci auditu používaná napříč celou PwC sítí. Aura pomáhá řídit vytváření a provádění našich auditních plánů tím, že podporuje týmy při efektivním uplatňování naší metodiky vytvářením transparentního propojení mezi riziky, požadovanými postupy, kontrolami a prací prováděnou za účelem řešení těchto rizik, jakož i poskytuje komplexní pokyny a možnosti projektového řízení. Cílené plány auditů určují úroveň rizika, spolehlivost kontrol a testování věcné správnosti. Panely v reálném čase rychleji zobrazí průběh auditu celého týmu a dopad rozhodování o rozsahu auditu.

Connect Audit Manager zefektivňuje, standardizuje a automatizuje koordinaci týmů a auditních skupin na více lokalitách. Poskytuje jednotnou digitální platformu pro sledování všech odchozích a příchozích prací a digitalizuje celý koordinační proces, což umožňuje větší transparentnost, dodržování předpisů a kvalitu pro komplexní auditu prováděné z více lokalit.

Count, nástroj, který usnadňuje celý proces inventarizace. Umožňuje našim týmům pracujícím na zakázce vytvářet a spravovat postupy počítání, zaznamenávat výsledky počítání přímo do svého mobilního zařízení nebo tabletu a exportovat auditnímu týmu konečné výsledky do systému Aura.

PwC konfirmační systém umožňuje automatizovaný a standardizovaný proces typu „end-to-end“ (od začátku do konce) pro všechny typy externích konfirmací. Umožňuje našim auditním týmům vytvářet žádosti a přijímat externí konfirmace v zabezpečeném prostředí, které pomáhá zmírňovat rizika spojená s přijímáním odpovědí elektronicky.

Connect je naše platforma pro spolupráci, která umožňuje klientům rychle a bezpečně sdílet dokumenty a výstupy auditu. Connect také usnadňuje sledování stavu podkladů a řešení problémů automatickým označováním a sledováním nevyřešených požadavků a problémů identifikovaných během auditu pro okamžité upozornění a řešení. Klienti také mohou v reálném čase vidět auditní úpravy do účetnictví, nedostatky v kontrolách a průběh statutárního auditu, a to v reálném čase a na jakémkoliv místě.

Halo je náš nástroj pro audit dat, testuje velké objemy dat a analyzuje celé populace, aby zlepšil hodnocení rizik, analýzu a testování. Například, Halo for Journals, umožňuje identifikaci příslušných účetních zápisů na základě definovaných kritérií, což usnadňuje týmům prozkoumávat a vizualizovat data k identifikaci záznamů klientských deníků a k analýze a zahájení procesu testování.

Klik, nástroj pro audit dat v regionu CEE (střední a východní Evropa), doplňující Halo o identifikaci relevantních účetních zápisů a vizualizaci výsledků pro další analýzu a podporu výnosových procedur CAATs (Computer Assisted Audit Techniques – počítačem podporované auditní techniky).

Spolehlivost a auditovatelnost auditorských technologií

Naše společnost navrhla a implementovala procesy a kontroly, které podporují spolehlivost těchto auditorských technologií. To zahrnuje vyjasnění rolí a odpovědností vlastníků a uživatelů auditních technologií. Kromě toho máme pokyny zaměřené na dostatečnost auditní dokumentace obsažené ve spisu související s používáním těchto auditorských technologií, včetně posouzení spolehlivosti řešení a dokumentace potřebné k tomu, aby revidujícímu pomáhala plnit jeho povinnosti v oblasti dohledu a kontroly jako součást běžného průběhu auditu.



Důvěrnost a informační bezpečnost

Důvěrnost a bezpečnost informací jsou klíčovými prvky naší profesní odpovědnosti. Zneužití nebo ztráta důvěrných informací o klientech nebo osobních údajů může společnost vystavit soudnímu řízení a může také nepříznivě ovlivnit naši pověst. Ochranu důvěrných a osobních údajů bereme velmi vážně.

Naše orientace na klienty vyžaduje holistický a kolaborativní přístup ke snižování bezpečnostních rizik a rizik v oblasti zachování soukromí a důvěrnosti s významnými investicemi do příslušných kontrol a monitoringu, aby bylo možné zavést model tří efektivních linií obrany. Tento model nám umožnil posílit naši organizaci informační bezpečnosti, sladit se s osvědčenými postupy v oboru a vylepšit naše rámce vnitřní kontroly.

Ochrana dat

Společnost dodržuje robustní a konzistentní přístup ke správě všech osobních údajů, přičemž každý v naší organizaci má svou roli při ochraně osobních údajů. Vybudovali jsme rozsáhlý program připravenosti na GDPR a zavázali jsme se k začlenění správných postupů data managementu do celého našeho podnikání.



Informační bezpečnost

Informační bezpečnost je pro síť PwC vysokou prioritou. Členské firmy odpovídají svým zaměstnancům, klientům, dodavatelům a dalším zúčastněným stranám za ochranu informací, které jsou jim svěřeny.

Politika zabezpečení informací PwC (ISP) je v souladu s normou ISO / IEC 27001, standardy odvětví finančních služeb a dalšími renomovanými rámci (COBIT, NIST atd.) jako měřítka účinnosti zabezpečení v síti členských firem. PwC ISP přímo podporuje strategické směřování firmy v oblasti kybernetické připravenosti proaktivně chránit svůj majetek a informace o klientech. ISP PwC je minimálně jednou ročně prověřován.

Společnost PricewaterhouseCoopers Audit, s.r.o. je povinna dodržovat požadavky ISP a provádět čtvrtletní průkazné hodnocení souladu s těmito požadavky. Společnost je posuzována na základě požadovaných kontrol prostřednictvím analýzy dostupných údajů. V koordinaci se zúčastněnými stranami společnosti je kvalita dat kontrolována, aby bylo zajištěno přesné posouzení bezpečnostní pozice společnosti. Náprava odchylek, identifikovaných během procesu hodnocení Programu dodržování ISP, je prioritizována s využitím přístupu založeného na riziku a podle časových plánů dohodnutých s vedením.



Podpora realizace zakázek



Vyvíjející se model realizace

Pokračujeme v rozvoji metod, jimiž poskytujeme naše služby, aby naši lidé poskytli klientům co nejlepší zážitek, zlepšili kvalitu toho, co děláme, a vytvořili ekonomickou kapacitu pro investice do budoucnosti. K zefektivnění, standardizaci, automatizaci a centralizaci částí auditu používáme centra sdílených služeb.



Směrnování, koučování a dohled

Vedoucí zakázek a seniorní členové týmu na zakázce jsou odpovědní a hodnocení za poskytování kvalitního koučování během auditu a za dohled nad prací prováděnou mladšími členy týmu. Koučují tým a udržují kvalitu auditu. Týmy využívají Aura Platinum, která je schopna efektivně sledovat průběh zakázky a zajistit, aby všechny práce byly dokončeny a zkontrolovány příslušnými osobami, včetně vedoucího zakázky.



Konzultační kultura

Konzultace je klíčem k zajištění kvality auditu. Ve snaze o kvalitu máme formální protokoly pro povinné konzultace. Například naše týmy na zakázce běžně diskutují s odborníky v oblastech, jako jsou daně, rizika, oceňování, pojistně-matematická a jiná specifika, i s našimi regionálními Risk & Quality experty.



Lokální technická podpora

Soulad s požadavky českých právních předpisů, zejména v oblasti účetnictví a auditu, zastřešuje lokální technická skupina složená především ze zkušených licencovaných statutárních auditorů.



Síť Assurance Quality Partnerů (AQP)

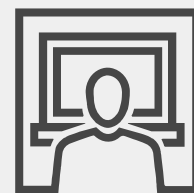
Naše síť AQP se skládá z partnerů a odborníků, kteří pomáhají auditorským týmům navrhovat účinné a efektivní přístupy k auditu a zdůrazňovat klíčové školící body pro zlepšení auditu a jeho realizace. Naši AQP přispívají při schůzích tržních a průmyslových skupin zaměřených na téma kvality auditu a poskytují poradenství v záležitostech auditu formou prověrky určitých aspektů vybraných auditorských zakázek před dokončením těchto auditů.



Rozdílné názory

K řešení situací, kdy mezi vedoucím zakázky a EQCR, jiným auditním partnerem nebo vedením firmy, včetně regionálních struktur, vznikne rozdílný názor, máme k dispozici protokolární postupy. Mezi ně patří využití technických panelů složených z partnerů nezávislých na zakázce.

Monitoring



Slovo vedení



Síť PwC



Náš přístup ke kvalitě



Kultura a hodnoty



Naši lidé



Náš přístup k auditu



Monitoring



Právní a řídicí
struktura



Příloha 1 Seznam
auditovaných subjektů
veřejného zájmu



Příloha 2
Firmy sítě PwC



Monitoring

Měřítko kvality auditu

- Celkový počet zakázek prověřovaných v rámci interní kontroly kvality auditu
- Počet zakázek prověřovaných v rámci interní kontroly kvality auditu hodnocených V souladu, V souladu s doporučením ke zlepšení, V nesouladu
- Poměr zakázek prověřovaných v rámci interní kontroly kvality auditu hodnocených V souladu, V souladu s doporučením ke zlepšení, V nesouladu k celkovému počtu prověřovaných zakázek (%)
- Opravy chyb minulých let v důsledku významné chyby týkající se auditu SVZ
- Četnost a dopad účetních chyb (které nemusí mít dopad na opravy chyb minulých let)

Monitoring kvality auditorských služeb

Uvědomujeme si, že kvalita auditorských služeb, které poskytujeme klientům, je klíčem k zachování důvěry investorů a dalších zúčastněných stran v integritu naší práce. Toto je klíčovým prvkem naší auditorské strategie.

Odpovědnost za vhodné řízení kvality spočívá na vedení společnosti PricewaterhouseCoopers Audit, s.r.o. To zahrnuje design a provoz účinného systému řízení kvality (SoQM), který reaguje na naše konkrétní rizika při poskytování kvalitních auditů s využitím rámce QMSE sítě PwC.

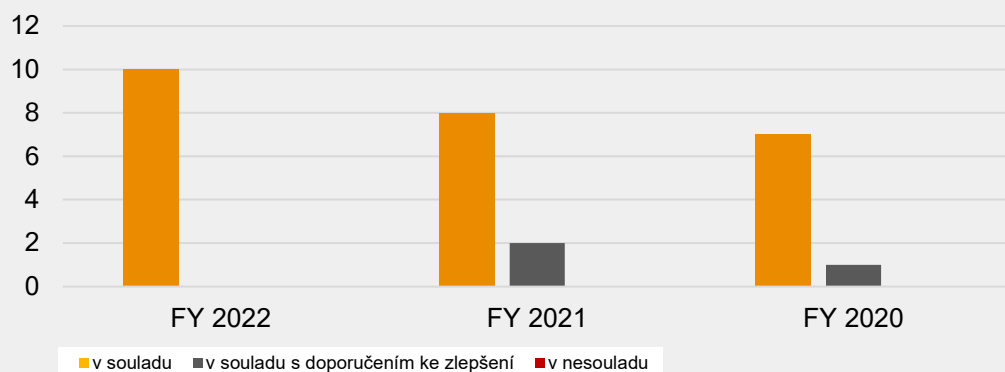
Celkovým cílem kvality v rámci QMSE je mít v naší firmě potřebné schopnosti a využívat naše zaměstnance tak, aby konzistentně používali naši metodiku, procesy a technologie při poskytování služeb Assurance, a aby naplnili oprávněná očekávání našich klientů a zainteresovaných stran.

Monitorovací postupy naší firmy zahrnují průběžné hodnocení zaměřené na posouzení, zda zásady a postupy, které tvoří náš SoQM, jsou navrženy správně a fungují efektivně, aby poskytovaly přiměřenou jistotu, že naše auditní a neauditní ověřovací zakázky jsou prováděny v souladu se zákony, předpisy a profesními standardy. To zahrnuje použití Real Time Assurance, které je podrobněji popsáno na stránce 16 v části Proces řízení kvality.

Náš monitoring také zahrnuje prověrky dokončených zakázek (Engagement Compliance Reviews-ECR) a pravidelné monitorování našeho SoQM objektivním týmem. Výsledky těchto postupů spolu s naším průběžným monitorováním tvoří základ pro neustálé zlepšování našeho SoQM.

Monitorovací program naší firmy je založen na konzistentním programu prověrek v celé síti založeném na profesních standardech, týkajících se kontroly kvality, včetně ISQC 1, jakož i zásad, postupů, nástrojů a pokynů ze strany sítě PwC.

Kontroly kvality auditu - interní



Opravy chyb minulých let (Restatements)

1

Počet účetních závěrek subjektů veřejného zájmu za rok 2021, opravovaných vzhledem k předchozím významným chybám.



ECR jsou rizikově zaměřené prověrky dokončených zakázek, které pravidelně pokrývají jednotlivce v naší firmě, kteří jsou oprávněni podepisovat auditorské nebo neauditorské ověřovací zprávy. Prověrka posuzuje, zda byla zakázka provedena v souladu PwC Audit, příslušnými profesními standardy a dalšími relevantními zásadami a postupy realizace zakázky. Každý podepisující je prověřován alespoň jednou za pět let, pokud není vyžadována častější kontrola na základě profilu jeho zakázek.

Prověrky jsou prováděny zkušenými auditními partnery, podporovanými nezávislými týmy partnerů, ředitelů, senior manažerů a dalších specialistů. Pokud je to nutné k zajištění odpovídající odbornosti nebo objektivity, mohou být kontroloři ECR z ostatních firem sítě PwC. ECR týmy absolvují školení, které jim pomáhá při plnění jejich povinností, a při provádění kontrolních postupů využívají řadu kontrolních seznamů a nástrojů vyvinutých na úrovni sítě. Tým inspekce pro síť PwC podporuje ECR týmy při konzistentním uplatňování metodiky pro klasifikaci zjištění a hodnocení zakázek v celé síti PwC.

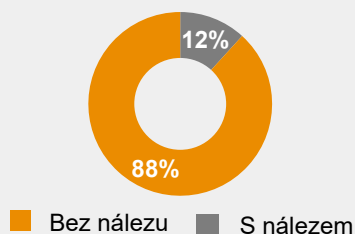
Inspekční program posuzující design a provozní účinnost našeho SoQM je koordinován sítí PwC, což představuje „třetí linii obrany“. Využití centrálního týmu k monitorování těchto inspekcí v síti umožňuje konzistentní obraz a sdílení příslušných zkušeností v síti PwC.

Výsledky inspekce jsou hlášeny vedení firmy, které je odpovědné za analýzu nálezů a provedení nezbytných nápravných opatření. V situacích, kdy jsou na zakázkách zjištěny problémy s kvalitou, může být na základě povahy a okolností těchto problémů odpovědný partner nebo vedoucí pracovníci auditního oddělení podrobeni dalšímu mentoringu, školení nebo sankcím v souladu s naším Rámcem hodnocení a odpovědnosti.

Partneři a zaměstnanci naší firmy jsou informováni o výsledcích kontroly a přijatých opatřeních, která jim umožňují vyvodit nezbytné závěry pro realizaci zakázek. Vedoucí GAQ mimoto informuje naše partnery odpovědné za zakázku, kteří vedou skupinové audity zahrnující přeshraniční prvky, o relevantních zjištěních prověrek kvality v jiných členských společnostech PwC, což umožňuje našim partnerům zohlednit tato zjištění při plánování a provádění jejich auditorské práce.

Kontroly kvality auditu - externí

Výsledky uzavřených externích kontrol kvality KAČR a RVDA – počet komplexně kontrolovaných spisů v září 2021, z toho 15 spisů bez nálezu a 2 spisy s nálezem. V roce 2022 neproběhla žádná další externí kontrola kvality.



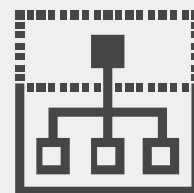
2022 PCAOB inspekce

V FY22 neproběhly žádné inspekce ze strany PCAOB

Měřítko kvality auditu

- Celkový počet spisů kontrolovaných v rámci externích kontrol kvality
- Počet spisů kontrolovaných PCAOB
- Počet spisů kontrolovaných jinými regulátory s výsledkem Nevyhovující (nebo obdobným)

Právní a řídicí struktura



Slovo vedení



Síť PwC



Náš přístup ke kvalitě



Kultura a hodnoty



Naši lidé



Náš přístup k auditu



Monitoring



Právní a řídicí struktura



Příloha 1 Seznam auditovaných subjektů veřejného zájmu



Příloha 2 Firmy sítě PwC

Právní a řídicí struktura

Právní struktura a vlastníci

PricewaterhouseCoopers Audit, s.r.o.

PricewaterhouseCoopers Audit, s.r.o. je společností s ručením omezeným, kterou z 99 % vlastní PricewaterhouseCoopers Könyvvizsgáló Kft., 1055 Budapešť, Bajcsy-Zsilinszky út 78, registrovaná v Maďarsku a 1 % vlastní PricewaterhouseCoopers Eastern Europe B.V., s Gravenhage, 2596HL, Raamweg 1B, registrovaná v Nizozemí. Konečnými beneficienty společnosti (UBO) jsou partneři členských společností sítě PricewaterhouseCoopers. PricewaterhouseCoopers Audit, s.r.o. je členem organizace PricewaterhouseCoopers International Limited.

PricewaterhouseCoopers Audit, s.r.o. spolupracuje při poskytování služeb místním i společným mezinárodním klientům působícím v našem regionu s ostatními členskými společnostmi ze střední a východní Evropy. Tato spolupráce je organizována regionálním řídicím týmem, který mimo zajištění dodržování zásad a postupů PwC International společnostmi v tomto regionu, umožňuje sdílení zdrojů a prosazení zásad řízení rizik a standardů kvality.

Každá národní členská firma má také zavedenou v souladu s příslušnými právními a provozními požadavky svou vlastní řídicí strukturu. Tato právní struktura a síťové uspořádání dává každé členské firmě flexibilitu a samostatnost rychle a efektivně reagovat na podmínky na místním trhu. Rovněž odráží skutečnost, že regulační orgány v některých zemích přiznávají právo vykonávat auditorskou činnost vnitrostátním společnostem, v nichž mají alespoň většinové vlastnictví a kontrolu profesionální auditoři kvalifikovaní v Evropské unii nebo auditorské společnosti v EU.

Řídicí struktura

PricewaterhouseCoopers Audit, s.r.o.

V rámci skupiny členských firem PwC ve střední a východní Evropě, která zahrnuje 28 národních teritorií, je zaveden maticový systém řízení. Každý partner volí ve čtyřletém volebním období výkonného ředitele PwC CEE, který jmenuje řídicí radu, zahrnující zástupce z geografických a oborových linií a vedoucí štabních útvarů. Tato rada odpovídá za stanovení obecných obchodních cílů a zajištění souladu s mezinárodními zásadami PwC.

Napříč geografickými liniemi jsou zásady a obchodní cíle každé hlavní oborové linie (Audit, Daně & Právo a Poradenství) stanoveny týmem vedení oborové linie.

Dohled nad regionální radou provádí jménem partnerů volená regionální Partnerská rada, která schvaluje klíčové politiky a rozhodnutí, která se dotýkají partnerů a firmy.

PricewaterhouseCoopers Audit, s.r.o. je řízena těmito pěti jednatelemi, jmenovanými valnou hromadou společníků:

- Jiří Moser
- Jiří Zouhar
- Marek Richter
- Michal Stránský
- Tomáš Bašta

Jednatelé odpovídají za vedení společnosti a jednají za ni navenek.



Odměňování partnerů



Partneři jsou odměňováni ze zisků firmy a jsou osobně zodpovědní za financování svých důchodů a dalších požitků, jako je lékařská péče.

Proces hodnocení a odměňování partnerů je plně v souladu s požadavky na nezávislost Etického kodexu pro profesionální účetní IESBA, které neumožňují hodnotit nebo odměňovat partnera za prodej jiných než ověřovacích služeb svým auditorským klientům. Odměna partnera vychází z vyhodnocení jeho příspěvku pro firmu v průběhu roku a následuje po dokončení ročního auditu národní společnosti. Alokace odměn je prověřována a schvalována Partnerskou radou pro střední a východní Evropu. Odměna každého partnera vychází z jeho funkce s tím, že kapitálové jednotky jsou přidělovány na základě matice, která zohledňuje především stávající role partnera ve firmě. Obsahuje též variabilní část (výkonnostní složka), která zohledňuje výsledky partnera a jím vedených týmů v příslušném roce. Toto je posuzováno zhodnocením partnerem dosažených výsledků v porovnání s individuálně nastavenou „balanced scorecard“, obsahující cíle vyplývající z role každého partnera. Tyto cíle zahrnují naplnění firemních standardů kvality auditu a absolutní dodržování našich předpisů v oblasti integrity a nezávislosti.

Někteří statutární auditoři, kteří vykonávají roli klíčových auditorských partnerů, nejsou partnery v CEE partnershipu. Jejich odměna se skládá z pevného platu na základě jejich funkčního zařazení a zkušeností a bonusového prvku odrážejícího jejich výkonnost v oblasti auditorských zakázek, dodržení metrik rizika a kvality a dalších rolí ve firmě.



Finanční informace za rok končící 30. června 2022



Tržby (neauditováno)*	v tis. Kč
Statutární audit ročních a konsolidovaných účetních závěrek subjektů veřejného zájmu a společností patřících do skupin, jejichž mateřskou společností je subjekt veřejného zájmu **	237 224
Statutární audit ročních a konsolidovaných účetních závěrek ostatních účetních jednotek **	771 628
Celkové tržby ze statutárních auditů	1 008 852
Povolené neauditorské služby auditovaným účetním jednotkám	36 607
Neauditorské služby poskytnuté neauditovaným účetním jednotkám (z toho služby pro PricewaterhouseCoopers ČR, s.r.o. 228 mil. Kč)	301 963
Celkové tržby	1 347 422

Poznámky:

* Tyto částky a jejich detailní analýza se vztahují jen k tržbám PricewaterhouseCoopers Audit, s.r.o.

** Statutární audit v Česku a ověřovací služby dle mezinárodních standardů pro statutární audit konsolidovaných účetních závěrek v Česku i v zahraničí

Příloha 1



Seznam auditovaných subjektů veřejného zájmu



Příloha 1

Seznam subjektů veřejného zájmu auditovaných v průběhu roku končícího 30. června 2022

Tento seznam zahrnuje subjekty veřejného zájmu, jimž PricewaterhouseCoopers Audit, s.r.o. provedla statutární audit ve výše uvedeném finančním roce v souladu s článkem 13, odstavcem 2 (f) Nařízení EU.

Allianz penzijní společnost, a.s.
Allianz pojišťovna, a.s.
Banka CREDITAS a.s.
BNP Paribas Cardif Pojišťovna, a.s.
ČD Cargo, a.s.
Česká spořitelna – penzijní společnost, a.s.
Česká spořitelna, a.s.
České dráhy, a.s.
Československá obchodní banka, a. s.
ČSOB Penzijní společnost, a. s., člen skupiny ČSOB
ČSOB Pojišťovna, a. s., člen holdingu ČSOB
ČSOB stavební spořitelna, a. s.
Diamond Point, a.s.
FINEP BARRANDOV ZÁPAD k.s.
FINEP Hloubětín a.s.
HB Reavis Finance CZ II, s.r.o.
Hypoteční banka, a.s.
Max banka a.s.
MND a.s.
Pillow pojišťovna, a.s.
RED Thirteen s.r.o.
Allwyn International a.s.
Sberbank CZ, a.s. v likvidaci
Stavební spořitelna České spořitelny, a.s.
UNICAPITAL Invest III a.s.
UNIQA penzijní společnost, a.s.
UNIQA pojišťovna, a.s.

Příloha 2



Firmy sítě PwC



Firmy sítě PwC

Celkový obrat dosažený statutárními auditory a auditorskými společnostmi z členských zemí EHP, kteří jsou členy sítě PwC, realizovaný, dle našich nejlepších informací, ze statutárního auditu samostatných a konsolidovaných účetních závěrek dosáhl přibližně 2,5 miliardy EUR. Tato hodnota vychází z obrátu každé firmy za její poslední skončený finanční rok, po přepočtu do EUR měnovým kursem platným k 30. červnu 2022.

Níže uvedená tabulka uvádí jméno každého statutárního auditora působícího jako samostatný odborník nebo auditorská společnost, která je členem sítě PwC z členských států EU nebo EHP k 30. červnu 2022, a země, ve kterých každý statutární auditor působí jako samostatný odborník nebo auditorská společnost, která je členem sítě PwC, je kvalifikována jako statutární auditor nebo má své sídlo, ústředí nebo hlavní místo podnikání.



Členský stát



Název společnosti

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
Belgium	PwC Bedrijfsrevisoren bv/Reviseurs d'enterprises srl
Bulgaria	PricewaterhouseCoopers Audit OOD
Croatia	PricewaterhouseCoopers d.o.o
Croatia	PricewaterhouseCoopers Savjetovanje d.o.o
Cyprus	PricewaterhouseCoopers Limited
Czech Republic	PricewaterhouseCoopers Audit, s.r.o.
Denmark	PricewaterhouseCoopers Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Estonia	AS PricewaterhouseCoopers
Finland	PricewaterhouseCoopers Oy
France	PricewaterhouseCoopers Audit
France	PricewaterhouseCoopers Entreprises
France	PricewaterhouseCoopers France
France	M. Philippe Aerts

Firmy sítě PwC



Členský stát



Název společnosti

France	M. Jean-Laurent Bracieux
France	M. Antoine Priollaud
Germany	PricewaterhouseCoopers GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
Germany	Wibera WPG AG
Greece	PricewaterhouseCoopers Auditing Company SA
Hungary	PricewaterhouseCoopers Könyvvizsgáló Kft.
Iceland	PricewaterhouseCoopers ehf
Ireland	PricewaterhouseCoopers
Italy	PricewaterhouseCoopers Spa
Latvia	PricewaterhouseCoopers SIA
Liechtenstein	PricewaterhouseCoopers GmbH, Ruggell
Lithuania	PricewaterhouseCoopers UAB
Luxembourg	PricewaterhouseCoopers, Société coopérative
Malta	PricewaterhouseCoopers
Netherlands	PricewaterhouseCoopers Accountants N.V.
Netherlands	Coöperatie PricewaterhouseCoopers Nederland U.A.
Norway	PricewaterhouseCoopers AS
Poland	PricewaterhouseCoopers Polska sp. z. o.o.
Poland	PricewaterhouseCoopers Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Audyt sp. k.
Poland	PricewaterhouseCoopers Polska spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp. k.
Portugal	PricewaterhouseCoopers & Associados - Sociedade de Revisores Oficiais de Contas, Lda
Romania	PricewaterhouseCoopers Audit S.R.L.
Slovakia	PricewaterhouseCoopers Slovensko, s.r.o.
Slovenia	PricewaterhouseCoopers d.o.o.
Spain	PricewaterhouseCoopers Auditores, S.L.
Sweden	PricewaterhouseCoopers AB
Sweden	Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB



pwc.com