

PwC Аудит

Звіт про прозорість

2019



Зміст

Вступ	3
Організаційна структура та структура власності Компанії	5
Аудиторська фірма як учасник Мережі PwC	5
Структура управління	8
Система внутрішнього контролю якості	9
Зовнішня перевірка системи контролю якості	18
Підприємства що становлять суспільний інтерес, яким надавалися послуги з обов'язкового аудиту	19
Забезпечення незалежності	20
Безперервне навчання	22
Принципи оплати праці ключових партнерів	24
Політика ротації ключових партнерів з аудиту та аудиторів, залучених до виконання завдання з обов'язкового аудиту	25
Фінансова інформація	25
Пов'язані особи	25

Вступ

Товариство з обмеженою відповідальністю Аудиторська фірма «ПрайсвотерхаусКуперс (Аудит)» (далі – «Аудиторська фірма» або «Компанія») було засноване в Україні в 1999 році як учасник всесвітньої Мережі PwC (далі – «Мережа PwC»). PwC присутня в Україні з 1993 року.

На дату випуску цього звіту Мережа PwC складається з незалежних компаній-учасників, що діють в 157 країнах світу, та налічує близько 276 000 співробітників, які докладають зусиль для забезпечення якості аудиторських, консультаційних, юридичних послуг та послуг у сфері оподаткування. Метою Компанії є зміцнення довіри суспільства та розв'язання важливих проблем. Керівництво Компанії робить все необхідне для дотримання Компанією принципів якості, незалежності, об'єктивності та етичної поведінки.

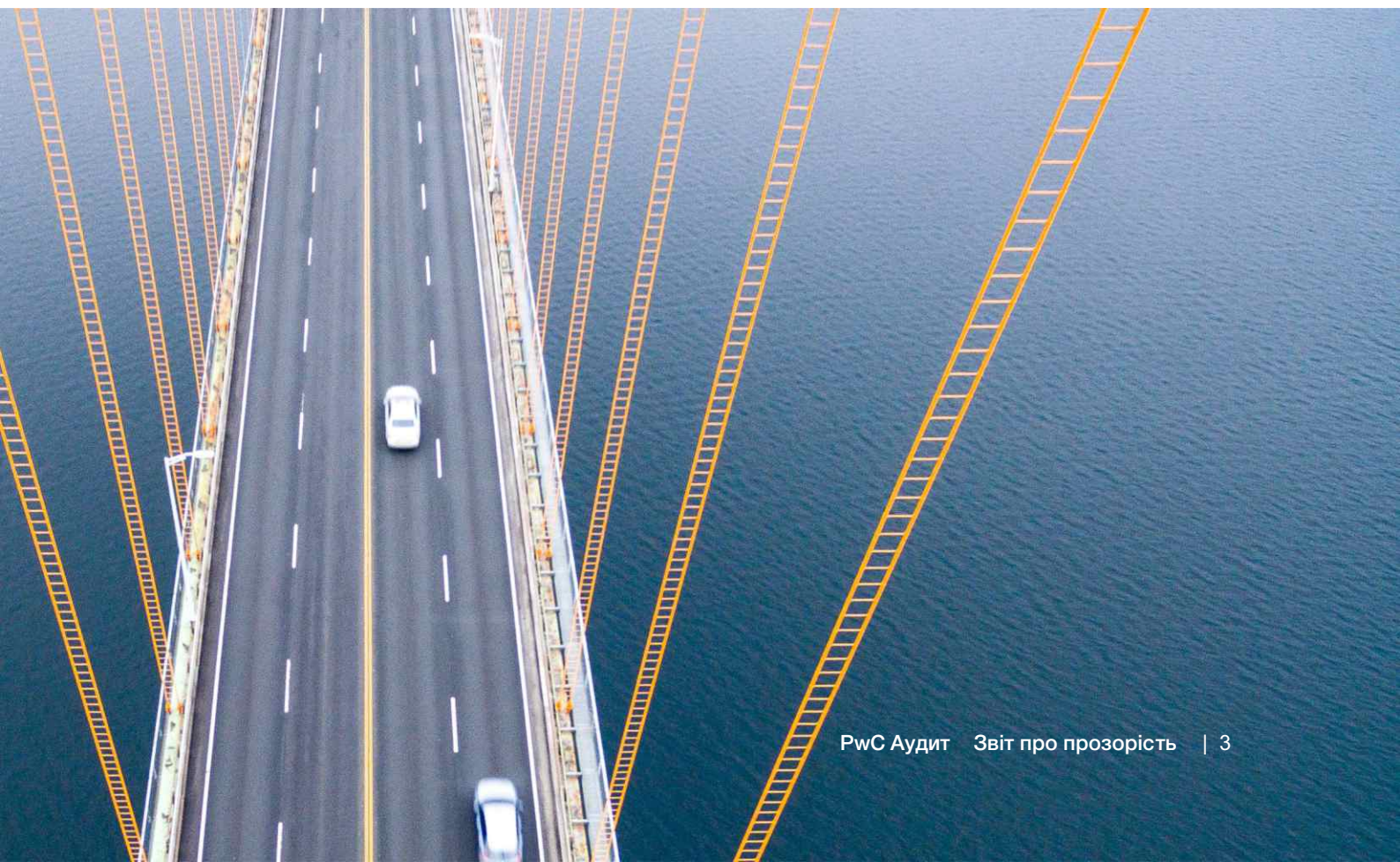
У цьому звіті описуються заходи, яких Компанія вживає для підвищення якості аудиторських послуг шляхом інвестування у своїх співробітників, технології та процеси.

Технології та інновації – це ключові елементи стратегії Компанії, що дозволяють їй успішно функціонувати в мінливому бізнес-середовищі. Компанія вже має в своєму розпорядженні багато інструментів світового рівня у сфері аудиту та інших послуг. Це прикладні аудиторські програми

Компанії, у яких інтегровано весь процес аудиту та забезпечується ефективне використання методичних рекомендацій Компанії з аудиту та документування результатів, і які забезпечують прозорий взаємозв'язок між виявленими ризиками та заходами, що вживаються для їх усунення. Окрім цього використовуються прикладні програми для обробки великої кількості даних та забезпечення ефективного обміну інформацією з клієнтами та між учасниками аудиторських команд, а також виконання певних аудиторських процедур.

Компанія постійно шукає можливості для застосування технологій з метою підвищення якості та ефективності своїх послуг. Застосування передових технологій та високий рівень автоматизації процесів також дають можливість співробітникам Компанії зосередитися на ключових областях, що вимагають професійного судження, та забезпечити додаткові переваги для клієнтів.

Для Компанії дуже важливо, щоб її співробітники йшли в ногу з технологічними змінами та вдосконалювалися в цьому напрямі. Компанія підтримує їхні зусилля, використовуючи внутрішній інструмент, за допомогою якого співробітники можуть оцінити свої навички та пройти відповідне навчання в режимі онлайн відповідно до своїх потреб.





Всі співробітники також можуть скористатися додатковими можливостями дистанційного навчання, що дозволяє Компанії реалізувати принцип безперервного навчання.

Якість лежить в основі діяльності Компанії та залишається невід'ємною складовою стратегічних пріоритетів Компанії. Компанія робить все можливе для дотримання своїх принципів та підвищення стандартів якості аудиторських послуг шляхом:

- впровадження та дотримання жорсткої системи внутрішнього контролю та моніторингу якості (яка описується нижче);
- використання методики аудиту, що збільшує вірогідність визначення та вирішення істотних проблем;
- інноваційного використання технологій як невід'ємної складової методики Компанії.

Комплексна методика аудиту, можливість використання якої забезпечується сучасними технологіями, має реалізовуватися правильно підбраною командою. Компанія вимагає від своїх аудиторів діяти узгоджено, бути достатньо скептичними та сміливими для вирішення проблем, що виникають. Для цього Компанія щорічно виділяє достатньо часу на навчання та розвиває культуру розуміння пріоритету якості.

Компанія пишається тим, що до її складу входять професіонали своєї справи у сфері аудиторських послуг, які здатні вирішувати складні завдання сучасного світу, що постійно змінюється. Компанія також продовжує інвестувати в майбутнє аудиторських послуг, оскільки її мета – це зміцнення довіри суспільства та вирішення важливих проблем.

Невдовзі після того, як у 2018 році набрав чинності закон України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність» (далі – «Закон»), Аудиторська фірма була відповідним чином зареєстрована та почала проводити в Україні обов'язковий аудит підприємств, що становлять суспільний інтерес.

Цей звіт підготовлено відповідно до вимог Закону та містить інформацію щодо організаційної структури Компанії та Мережі PwC, системи внутрішнього контролю та фінансових показників.

Юлія Параніч
Генеральний Директор

30 квітня 2020 року

1 Організаційна структура та структура власності Компанії

Аудиторська фірма – товариство з обмеженою відповідальністю, учасниками якого є:

Товариство з обмеженою відповідальністю «ПрайсуотерхаусКуперс» (частка 30 %);

- Юлія Параніч (частка 26,25 %) та
- Людмила Пахуча (частка 26,25 %) та
- Олег Тимків (частка 17,5 %).

Учасники Компанії – фізичні особи, які є професійними аудиторами, зареєстрованими в реєстрі аудиторських фірм та аудиторів Аудиторської палати України відповідно до Закону, сумісно володіють 70 % Компанії, що повністю відповідає вимогам Закону.

Аудиторська фірма співпрацює з іншими учасниками Мережі PwC в Центральній та Східній Європі (CEE) для надання послуг місцевим та спільним міжнародним клієнтам, що діють в CEE. Таке співробітництво забезпечує дотримання політик та процедур Мережі PwC, робить можливим спільне використання ресурсів та застосування політик управління ризиками та стандартів якості.

2 Аудиторська фірма як учасник Мережі PwC

2.1. Характеристики Мережі PwC та її організаційно-правових і структурних механізмів

PwC є брендом, під яким компанії Мережі PwC здійснюють свою діяльність та надають професійні послуги. Разом ці компанії (компанії-учасники PwC) утворюють Мережу PwC.

Компанії-учасники Мережі PwC не можуть діяти в якості міжнародної корпорації. Мережа PwC не є міжнародним партнерством або єдиною фірмою. Мережа складається з компаній - учасників, які діють в різних країнах по всьому світу та які є окремими юридичними особами. Разом з такими компаніями, аудитори, які працюють одноосібно, також надають аудиторські послуги. Компанії-учасники можуть використовувати найменування PwC та ресурси інших компаній-учасників та (або) забезпечити надання професійних послуг іншими компаніями-учасниками та (або) іншими особами. У свою чергу компанії-учасники зобов'язані дотримуватися спільних політик та стандартів Мережі PwC.

Кожна компанія-учасник у відповідній країні має свою структуру відповідно до законодавчих та виробничих вимог. Така правова структура та організація Мережі забезпечує кожній компанії-учаснику гнучкість і автономність та дає можливість швидко й ефективно реагувати на умови, що склалися на місцевих ринках.

Компанії, які входять до складу Мережі PwC, докладають максимум зусиль для надання клієнтам високоякісних послуг по всьому світу.



Мережа PwC діє через:

- **Глобальну Раду Директорів**, яка здійснює нагляд за Командою Лідерів Мережі та затверджує стандарти мережі. Рада не має зовнішніх функцій. Члени Ради обираються партнерами з усіх компаній PwC у всьому світі кожні чотири роки.
- **Команду Лідерів Мережі**, яка визначає загальну стратегію діяльності Мережі PwC та стандарти, яких мають дотримуватися компанії PwC. Команда Лідерів Мережі складається зі старших партнерів компаній-учасників із Сполучених Штатів Америки, Великої Британії, Китаю та Європи, а також із Голови Мережі PwC.
- **Стратегічну Раду**, що складається з керівників найбільших компаній PwC та регіонів Мережі PwC, які узгоджують стратегічні напрями Мережі PwC та координують зусилля учасників Мережі PwC із виконання стратегії.
- **Глобальну Команду Лідерів**, яка призначається та звітує Команді лідерів мережі. Її члени здійснюють керівництво командами, до складу яких входять представники компаній Мережі PwC, та координують діяльність в усіх бізнес-сферах.

Учасники Мережі PwC в Центральній та Східній Європі домовилися працювати разом, як регіональна група (PwC CEE), яка діє, як мережа та складається із фірм, що є самостійними юридичними особами і провадять свою діяльність відповідно до норм національного законодавства та підзаконних актів. PwC – є єдиною мережею фірм з надання професійних послуг, яка має повністю інтегровану мережу, що охоплює країни Центральної та Східної Європи і СНД. Така модель дозволяє PwC CEE:

- Передавати знання та досвід
- Мобілізувати ресурси
- Застосовувати комплексний підхід до розв'язання задач клієнтів у регіональному контексті
- Пропонувати конструктивні рішення для реалізації проектів одночасно у кількох країнах регіону, які відображають міжнародні операційні моделі наших клієнтів
- Забезпечувати постійно високі стандарти якості.

PwC допомагає організаціям та приватним особам формувати очікувану ними цінність завдяки наданню орієнтованих на галузеву специфіку професійних послуг з аудиту і надання впевненості, оподаткування та бізнес-консалтинг у рамках CEE. Нашим пріоритетом є дотримання високих стандартів етики та професійної поведінки і надання високоякісних консультацій та послуг світового рівня нашим клієнтам.

Наразі PwC CEE працює у 60 локаціях у 29 країнах* і має у своєму штаті 12 000 співробітників та 268 партнерів у регіоні в цілому. PwC присутня в окремих частинах Центральної та Східної Європи з 1988 року.

*Країни, в яких PwC здійснює свою діяльність в CEE: Албанія, Вірменія, Азербайджан, Білорусь, Боснія і Герцеговина, Болгарія, Хорватія, Чехія, Естонія, Грузія, Угорщина, Казахстан, Косово, Киргизстан, Латвія, Литва, Македонія, Молдова, Монголія, Чорногорія, Польща, Румунія, Росія, Сербія, Словаччина, Словенія, Туркменістан, Україна та Узбекистан.

Відповідно, Аудиторська фірма є самостійною компанією Мережі PwC, яка діє в Україні та дотримується всіх стандартів та політик Мережі PwC.



2.2. Учасники Мережі PwC

Інформація щодо учасників Мережі PwC, включно з найменуваннями аудиторських фірм, прізвищами кожного аудитора, який працює одноосібно та, зокрема, держави, в яких вони зареєстровані, наведені в Додатку №1 до цього Звіту.

2.3. Чистий дохід Мережі PwC від надання послуг з обов'язкового аудиту

Закон вимагає від аудиторських фірм розкривати в Звіті про Прозорість інформацію щодо «чистого доходу, отриманого мережею від надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності». В той же час, на світовому рівні термін «обов'язковий аудит» міститься в законодавстві лише обмеженої кількості країн, в яких представлені фірми PwC. Окрім України, цей термін, зокрема, міститься в законодавстві Європейського Союзу¹. Таким чином, підрахувати дохід від послуг з «обов'язкового аудиту» в тих країнах, де законодавство не містить терміну «обов'язковий аудит» та, відповідно, де такий різновид аудиту взагалі не здійснюється, є неможливим.

Також варто вказати, що визначення «обов'язкового аудиту» в Україні та в ЄС відрізняються².

Таким чином, можна зробити висновок про те, що в рамках Закону чистий дохід, отриманий мережею від надання послуг з обов'язкового аудиту, становитиме чистий дохід, отриманий українськими аудиторськими фірмами Мережі PwC. Чистий дохід, отриманий всіма учасниками Мережі PwC, які створені та діють в Україні, складає 661 829 100 гривень.

Загалом, чистий дохід українських аудиторських фірм Мережі PwC від надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності, складає 72 269 269 гривень.

За підрахунками загальний обіг від реалізації послуг з обов'язкового аудиту річної та консолідованої фінансової звітності окремими аудиторами та аудиторськими компаніями Мережі PwC в Європейському Союзі та країнах Європейської економічної зони складає 3 100 000 000 євро. Ця сума включає доходи кожної компанії за останній фінансовий рік, конвертовані в євро за курсом, що діє на останню дату фінансового року.

На світовому рівні впродовж року до 30 червня 2019 року сукупний дохід всіх учасників Мережі PwC, отриманий від надання послуг аудиту та надання впевненості (у тому числі від надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності) складає 17 382 000 000 доларів³.

[1] Див. Директива 2006/43/ЄС Європейського Парламенту та Ради від 17 травня 2006 року про обов'язковий аудит річної звітності та консолідованої звітності (зі змінами).

[2] В українському законодавстві обов'язковий аудит визначено як аудит фінансової звітності (консолідованої фінансової звітності) суб'єктів господарювання, які відповідно до законодавства зобов'язані оприлюднити або надати фінансову звітність (консолідовану фінансову звітність) користувачам фінансової звітності разом з аудиторським звітом, що проводиться суб'єктами аудиторської діяльності на підставах та в порядку, передбачених цим Законом. В той же час на європейському рівні «обов'язковий аудит» визначено як аудит річної фінансової звітності або консолідованої фінансової звітності, який здійснюється у випадках, коли: а) це вимагається законом Євросоюзу; б) це вимагається національним законом щодо малих підприємств; в) аудит здійснюється добровільно на прохання малого підприємства, яке відповідає правовим вимогам, які є еквівалентними вимогам до підприємств, аудиту яких це стосується відповідно до пункту б) в тих випадках, коли національне законодавство визначає аудит, як обов'язковий.

[3] <https://www.pwc.com/gx/en/about/global-annual-review-2019.html#5>

Органи управління Компанії:

Загальні Збори Учасників – вищий орган управління Компанії, який скликається щонайменше один раз на рік

Дирекція – виконавчий орган Компанії, який здійснює управління її поточною діяльністю

Генеральний Директор – керівник Компанії, який очолює Дирекцію, забезпечує виконання її рішень та управляє щоденною діяльністю Компанії.

До складу Дирекції входять Учасники, які призначаються Загальними Зборами Учасників. Члени Дирекції:

Юлія Параніч
Генеральний Директор

Аго Вілу
Директор
член Дирекції

Людмила Пахуча
Директор
член Дирекції

Максим Вихованець
Директор
член Дирекції

Система внутрішнього контролю якості

4

Надання послуг високої якості – це головна мета Компанії, що лежить в основі її стратегії аудиторських послуг, спрямованої на забезпечення прозорості та зміцнення довіри до клієнтів Компанії, ринків капіталу та більш широких кіл суспільства.

Для успішної реалізації Компанією цієї стратегії Мережа РwC впровадила систему внутрішнього управління якістю, у якій управління якістю інтегровано в бізнес-процеси та процес управління ризиками на рівні всієї Мережі РwC. Система визначає загальну задачу щодо забезпечення якості аудиторських послуг, досягнення якої передбачає наявність кваліфікованих фахівців та процесів, необхідних для ефективного надання послуг відповідно до очікувань клієнтів Компанії та інших зацікавлених осіб.

Загальна задача забезпечення якості складається з ряду дрібніших задач управління якістю, для забезпечення реалізації яких з обґрунтованою впевненістю необхідна розробка та функціонування системи управління якістю надання послуг Компанії. Для забезпечення виконання цих задач керівництвом практики аудиту, власниками бізнес-процесів, а також партнерами та персоналом Компанії застосовується процес управління якістю. Процес управління якістю передбачає:

- визначення ризиків, які ставлять під загрозу виконання задач із забезпечення якості;
- розробку та впровадження заходів реагування на виявлені ризики у сфері якості послуг;
- моніторинг дизайну та ефективності виконання політики та процедур шляхом проведення моніторингових заходів, вбудованих у структуру процесів, таких як контроль якості у режимі реального часу, а також використання системи показників якості аудиту;

- безперервне вдосконалення системи управління якістю, яка передбачає визначення напрямків вдосконалення шляхом проведення
- аналізу першопричин тих чи інших недоліків і порушень та реалізації заходів з їх усунення; а також
- формування системи мотивації та відповідальності за якість для використання при проведенні атестації персоналу, визначенні рівня винагороди та прийнятті рішень про підвищення на посаді.

Контроль якості у режимі реального часу

Компанія розробила програму «Контроль якості у режимі реального часу», метою якої є надання Компанії процесу та інструментарію з моніторингу і забезпечення якості аудиту із використанням можливостей новітніх технологій. Програма «Контроль якості у режимі реального часу» розроблена як програма профілактичного моніторингу, яка додатково сприяє проектним командам у виконанні оптимальних робіт у ході аудиту. Програма дозволяє Компанії охоплювати внутрішніми процесами моніторингу широкий діапазон аудиторських проектів та показників якості аудиту з одночасною економією часу та ресурсів за рахунок стандартизації та автоматизації.

Показники якості аудиту

Компанія сформувала комплекс показників якості аудиту, які допомагають керівництву практики аудиту на максимально ранніх етапах виявляти потенційні ризики, які ставлять під загрозу якість послуг. Аналіз ризиків, які ставлять під загрозу якість послуг, є важливою частиною нашої системи управління якістю надання послуг, а показники якості аудиту, разом з іншими заходами із забезпечення ефективності, слугують інструментом, який допомагає Компанії у моніторингу ефективності функціонування системи управління якістю надання послуг.

Аналіз першопричин

Компанія здійснює аналіз з метою виявлення потенційних факторів, що сприяють якості послуг нашої фірми послуг для того, щоб Компанія могла вживати заходів для їх постійного вдосконалення. Одна з основних задач Компанії при проведенні аналізу – визначити, яким чином вона може створити найкраще середовище для того, щоб команди з виконання завдань могли надавати якісні аудиторські послуги. Компанія розглядає завдання з аудиту, з недоліками чи без недоліків, незалежно від того, чи були вони виявлені в результаті внутрішніх або зовнішніх перевірок, як засіб визначення можливих напрямків розвитку та навчальних можливостей.

При проведенні окремих аудитів незалежна група з перевірки визначає потенційні фактори, що сприяють загальній якості аудиту. Компанія, зокрема, розглядає фактори, що стосуються технічних знань, нагляду та перевірки, професійного скептицизму, ресурсів, необхідних для виконання завдання, та підготовки. Потенційні визначальні фактори встановлюються шляхом оцінювання інформації про завдання, проведення бесід, та перевірки вибраної робочої документації з аудиту, щоб зрозуміти, які фактори можуть вплинути на якість аудиту.

Крім того, дані, зібрані за аудитами, з недоліками та без недоліків, порівнюються та зіставляються з метою визначення, чи мають певні фактори відношення до якості аудиту. До таких даних належать кількість часу, відведеного на аудит, інформація про те, чи знаходяться ключові учасники команди з виконання завдання в одній країні з клієнтом, кількість років, протягом яких ключові учасники команди виконують завдання, кількість інших аудитів, до яких залучені партнери з виконання завдання, чи проводилася попередня оцінка завдання, та час, коли проводився аудит.

Мета Компанії – зрозуміти, чим якісний аудит відрізняється від аудиту з недоліками, та використовувати ці знання для постійного вдосконалення своїх аудиторських послуг. Компанія оцінює результати аналізу з метою визначення можливостей для вдосконалення, які можуть бути реалізовані в процесі аудиту. Компанія вважає, що такий аналіз дозволяє нам забезпечити ефективний безперервний контроль якості.

Система мотивації та відповідальності

Система мотивації та відповідальності Компанії забезпечує підвищення якості в усіх аспектах роботи спеціалістів Компанії, спрямованої на реалізацію її стратегії, з фокусом на наданні послуг клієнтам Компанії, роботі Компанії з персоналом та сприянні корпоративної культури високої якості. Система мотивації та відповідальності передбачає відповідальність Партнерів, включаючи керівників проєктів, які не є партнерами, за якісні результати. У Систему мотивації та відповідальності закладено такі ключові елементи:

- **Якісні результати:** Компанія використовує прозору модель якісних результатів для оцінки досягнення цільових показників якості. Якісні результати Компанії враховують дотримання професійних стандартів, а також стандартів і політики Мережі PwC та Компанії.
- **Поведінкові стандарти:** У Компанії сформульовано стандарти очікуваної поведінки, які забезпечують оптимальне ставлення до якості, подання керівництвом особистого прикладу у сфері забезпечення якості та залученість усього персоналу у забезпечення цільових показників якості.
- **Заходи/мотивація:** Компанія впровадила систему заходів та мотивації, яка стимулює і заохочує позитивну корпоративну поведінку та культуру високої якості.
- **Санкції/винагороди:** Компанія впровадила фінансові та нефінансові санкції і винагороди, рівень яких відповідає наслідкам та вчинкам і є достатнім для стимулювання поведінки, необхідної для досягнення цільових показників якості.

Детальний опис процедур Компанії з контролю якості наводиться в Методичному керівництві з аудиту (PwC Аудит) та в політиках і рекомендаціях з управління ризиками Мережі PwC. Політики та процедури впроваджуються в щоденній діяльності Компанії.

Система управління якістю Компанії ґрунтується на шести складових контролю якості, визначених у Міжнародному стандарті контролю якості 1, а саме:

- Зобов'язання керівництва щодо якості
- Етичні вимоги
- Прийняття клієнта на обслуговування та продовження співпраці, прийняття та продовження виконання окремих завдань
- Людські ресурси
- Якість виконання завдань
- Моніторинг

У розділах з 4.1 по 4.6 цього Звіту описано, яким чином вищезазначені складові втілюються в системі управління якістю Компанії.



4.1. Зобов'язання керівництва щодо якості

Як було описано вище, Компанія діє в рамках регіональної групи РwC СЕЕ як інтегрована одиниця, до якої застосовуються спільні методологічні політики, та політики з управління ризиками та контролю якості. Стратегія із надання впевненості РwC СЕЕ та інші відповідні політики комплаєнсу координуються Лідером СЕЕ із надання впевненості, якого підтримує Провідна Група з Надання Впевненості («ПГНВ»). Розширена ПГНВ включає в себе функціональних лідерів з питань, що стосуються Якості та Управління Ризиками, Головного Аудитора та обраних Територіальних лідерів з надання впевненості (переважно з найбільших територій в рамках СЕЕ, в той же час представництво окремих територій здійснюється призначеним Лідером з надання впевненості певного кластеру).

Аудиторська фірма усвідомлює важливість якості для Компанії, про що свідчать впроваджені структури та високий рівень співробітників, відповідальних за управління ризиками та якістю. Окрім ПГНВ в рамках РwC діє група лідерів з ризику та якості. Вона очолюється Лідером СЕЕ із надання впевненості та включає в себе Лідера СЕЕ з якості, Партнера СЕЕ з управління ризиками, Головного Аудитора СЕЕ. Вказана група проводить регулярні засідання з метою узгодження ключових питань, які стосуються ризику та якості, впроваджує стратегію з питань ризику та якості та забезпечує постійну взаємодію з питань якості та ризику з практикою з Надання впевненості.

На регіональному рівні та на рівні країн СЕЕ команда лідерів з надання впевненості власним прикладом демонструє важливість високої якості аудиту/надання впевненості. Хоча ріст та ефективність завжди знаходяться в центрі уваги Компанії, ці задачі не є пріоритетними над задачами управління якістю та ризиками, на важливості яких наголошує керівництво. Крім того, Група лідерів з надання впевненості дає ясно зрозуміти, що якість та ефективність не є взаємовиключними.

4.2. Етичні вимоги

Аудиторська фірма дотримується фундаментальних принципів Ради з міжнародних стандартів етики для бухгалтерів (PMСЕБ), а саме:

- a) **Чесність** – бути щирим та чесним в усіх професійних та ділових стосунках.
- b) **Об'єктивність** – не допускати упередженості, конфлікту інтересів або неправомірного впливу з боку інших осіб на професійні або ділові судження.
- c) **Професійна компетентність та належна ретельність** – підтримувати професійні знання та навички на рівні, необхідному для забезпечення отримання клієнтом чи роботодавцем компетентних, професійних послуг, що базуються на сучасних тенденціях практики, законодавстві та методах, а також діяти сумлінно і відповідно до застосованих технічних та професійних стандартів.
- d) **Конфіденційність** – поважати конфіденційність інформації, отриманої в результаті професійних та ділових стосунків, і тому не розголошувати таку інформацію третім сторонам без належного та спеціального дозволу, якщо немає юридичного чи професійного права або обов'язку розкривати її; не використовувати цю інформацію для особистої вигоди професійного бухгалтера або третіх сторін.
- e) **Професійна поведінка** – дотримуватись відповідних стандартів, законів і нормативних актів та утримуватись від будь-яких дій, що можуть дискредитувати професію.

Крім того, Стандарти Мережі PwC, які поширюються на всі компанії Мережі, включаючи Аудиторську фірму, охоплюють різноманітні сфери, зокрема питання етики та ділової поведінки, незалежності, протидії відмиванню грошей, антимонопольні практики / забезпечення чесної конкуренції, захист інформації, податки компанії та партнерів, санкції, внутрішній аудит та заборону інсайдерської торгівлі. Компанія дуже серйозно ставиться до дотримання зазначених етичних вимог, виконання яких не є для неї простою формальністю. Всі партнери та співробітники щороку проходять обов'язкове навчання, а також підтверджують виконання вимог у рамках навчання, що проводиться з метою забезпечення належного розуміння етичних вимог, згідно з якими працює Компанія. Партнери та співробітники підтримують і виконують стандарти, розроблені Мережею PwC, а керівництво Аудиторської фірми здійснює моніторинг дотримання цих обов'язків.

Окрім Цінностей PwC («Дотримуватися принципів доброчесності у своїх діях», «Змінювати світ на краще», «Бути небайдужими», «Працювати разом», «Переосмислювати можливе») Аудиторська фірма запровадила Стандарти Мережі PwC, зокрема Кодекс корпоративної етики та пов'язані політики, у яких чітко описується поведінка, що очікується Компанією від своїх партнерів та інших професіоналів, яка дозволяє нам будувати довіру. Оскільки існує безліч ситуацій, з якими можуть зіткнутися спеціалісти Компанії, в стандартах Компанії надаються рекомендації, як діяти в різних обставинах, спільна мета яких – допомогти співробітникам діяти правильно.

При працевлаштуванні всім співробітникам та партнерам Аудиторської фірми надають Глобальний кодекс корпоративної етики PwC. Від усіх співробітників та партнерів очікується дотримання цінностей, викладених у кодексі, в процесі своєї професійної діяльності в PwC, а також особиста відповідальність за об'єктивне, чесне та професійне повідомлення про потенційні порушення у складній ситуації або коли співробітник чи партнер став свідком вчинків, які не відповідають положенням Кодексу. У кожній фірмі Мережі PwC сформовано механізм повідомлення про потенційні порушення. Крім того, працівники мають можливість конфіденційно повідомити про порушення на глобальному сайті за посиланням pwc.com/codeofconduct. Компанія впровадила систему відповідальності, яка забезпечує реагування на поведінку, яка порушує Кодекс корпоративної етики.

Кодекс корпоративної етики PwC опублікований в Інтернеті для ознайомлення усіма внутрішніми та зовнішніми зацікавленими сторонами: [@pwc.com/ethics](https://pwc.com/ethics).

Аудиторська фірма призначила керівника з питань етики та ділової поведінки, відповідального за врегулювання етичних питань. Основна функція керівника з питань етики та ділової поведінки – розвивати культуру етичної поведінки в Компанії та сприяти дотриманню вимог корпоративної етики, передбачених розділом Стандарту Мережі з етики та відповідності щодо етики та ділової поведінки, зокрема:

- подання керівництвом особистого прикладу в процесі комунікації;
- забезпечення можливостей для відкритого висловлення занепокоєнь та сприяння належному розслідуванню;
- ознайомлення всіх партнерів та співробітників з Кодексом корпоративної етики та додатковими політиками;
- заохочення Компанії «діяти правильно» та діяти чесно; висловлення об'єктивних заперечень у разі необхідності;
- інформування про питання, що виникають, та провідні зовнішні етичні бізнес-практики, а також допомога керівництву в оцінці та управлінні ситуаціями в межах своєї компетенції;
- випереджувальний розвиток практик у межах своєї відповідальності згідно з нормативними та корпоративними змінами;
- розробка стратегій з урахуванням тенденцій, включаючи результати Глобального опитування PwC та дані служби допомоги з етичних питань, взаємодія з метою покращення поведінки;
- подання прикладу етичної поведінки згідно з метою та цінностями PwC.

Керівник з питань етики має прямий доступ до керівництва, зокрема до Керуючого партнера, та впливає на важливі рішення, що можуть мати вплив на стратегію Компанії.

Ключовими елементами Програми корпоративної етики є:

- періодичне надання інформації партнерам та співробітникам;
- навчання нових партнерів та співробітників, а також відповідне навчання на певних етапах та підвищення кваліфікації;
- Служба допомоги з етичних питань передбачає можливість направлення анонімних запитів керівнику з питань етики та ділової поведінки. Окрім анонімної служби допомоги існує також глобальна служба конфіденційного зв'язку. Зв'язатися з нею можна анонімно.
- проведення розслідувань з етичних проблем відповідно до Політики роботи зі скаргами та заявами Мережі PwC.

Політика роботи зі скаргами та заявами СЕЕ встановлює протоколи звітності щодо результатів розслідування етичних проблем. У разі повідомлення або підозри про потенційне недотримання Кодексу корпоративної етики PwC, Компанія вживає заходів для розслідування та, у разі необхідності, виправлення ситуації. Всі етичні проблеми мають бути вирішені.

Партнери та співробітники заохочуються повідомляти та висловлюватися чесно, відверто та з повагою. Культура PwC не допускає вжиття негативних заходів щодо осіб, які повідомляють про ситуації, які викликають у них занепокоєння. Будь-які прогалини в системах або політиках Компанії, що виявляються в процесі розслідування, мають бути усунені.

Здійснюючи аудит фінансової звітності та надаючи інші професійні послуги, учасники Мережі PwC, їх партнери та співробітники зобов'язані відповідати та дотримуватись фундаментальних принципів об'єктивності, чесності та професійної поведінки. Усі партнери та співробітники мають можливість направити анонімний запит обраній команді фахівців з етики та ділової поведінки через єдиний регіональний портал. Особи, що не є співробітниками Аудиторської фірми, включаючи персонал клієнтів Компанії, можуть подавати запити, зокрема анонімно, через глобальну службу конфіденційного зв'язку на сайті <http://pwc.com>.

4.3. Процес прийняття клієнтів та продовження співпраці

Розгляд питання прийняття та продовження співпраці з клієнтами аудиторських послуг Принципи, якими керується Аудиторська фірма при вирішенні питання щодо прийняття нового клієнта або продовження надання послуг існуючому клієнту, відіграють ключову роль у забезпеченні якості, яка, на думку Компанії, є невід'ємною складовою зміцнення довіри суспільства, що є метою Компанії. РwC встановила політики та процедури для прийняття завдань з аудиту, які допомагають Компанії вирішити, чи може вона виконати завдання та чи має вона необхідні можливості, зокрема час та ресурси, чи здатна вона виконати відповідні етичні вимоги, зокрема щодо незалежності, та чи оцінила Компанія належним чином надійність клієнта.

Компанія повторно аналізує ці питання, оцінюючи доцільність продовження виконання завдання клієнта, та діє згідно з чинними політиками та процедурами в разі припинення завдання або ділових відносин з клієнтом, у разі необхідності.

Прийняття та продовження ділових відносин з клієнтом та завдання клієнта

В Аудиторській фірмі передбачена процедура визначення прийнятних клієнтів за допомогою власної системи Мережі РwC, що використовується для ухвалення рішень щодо прийняття та утримання клієнтів аудиту (система прийняття та продовження ділових відносин або система A&C). Система A&C прискорює процес ухвалення рішень проектною командою і спеціалістами управління бізнесом та управління ризиками щодо можливості управління ризиками, пов'язаними з наявним або потенційним клієнтом, та доцільності співробітництва Компанії з певним клієнтом та його керівництвом. Зокрема, ця система дає можливість:

Аудиторській фірмі (включаючи її керівництво та команду з управління ризиками):

- полегшувати процес оцінки ризиків, пов'язаних із прийняттям клієнтів та завдань, а також з продовженням ділових відносин з клієнтами та виконанням завдань;
- здійснювати огляд ризиків, пов'язаних з прийняттям клієнтів та завдань або продовженням ділових відносин з клієнтами та виконанням завдань на підставі портфолію клієнтів; та
- зрозуміти методику, основу та мінімальні судження, що були використані іншими компаніями-учасниками Мережі РwC у визначенні прийняття завдання з аудиту та продовження його виконання.

Проектним командам:

- документувати результати розгляду питань відповідно до професійних стандартів, за якими визначається доцільність прийняття та продовження співпраці з клієнтом;
- визначати та документувати проблеми або фактори ризику та шляхи їх усунення, наприклад, за допомогою консультацій, коригування плану використання ресурсів або аудиторського підходу, або застосовуючи інші заходи зі зменшення визначених ризиків, або шляхом відмови від виконання завдання; та
- прискорювати процес оцінки ризиків, пов'язаних із прийняттям клієнта та завдання або продовженням ділових відносин з клієнтом та виконанням завдання.

На додаток до описаної вище системи, передбачається проведення зустрічей для вирішення доцільності прийняття великих клієнтів та клієнтів з вищими ризиками. На таких зустрічах присутні 3 досвідчені незалежні партнери (один з яких є партнером з управління ризиками), які розглядають низку відповідних факторів, перед тим як затвердити або не затвердити нового клієнта. Подібні зустрічі, де присутні 2 досвідчені незалежні партнери, також проводяться для вирішення доцільності продовження ділових відносин з клієнтами з вищим рівнем ризику. Крім того, в окремих випадках питання прийняття клієнта може бути віднесено на вирішення Ради РwC CEE з питань ризику, яка очолюється Відповідальним за питання ризику в РwC CEE.



4.4. Кадри

Компанія вважає своїх співробітників своїм головним активом. Технічні навички та ділові якості співробітників є запорукою успіху Компанії. Як організація, мета якої – зміцнення суспільної довіри та вирішення важливих проблем, Компанія має послідовний підхід до працевлаштування, навчання та розвитку своїх співробітників, оцінки результатів діяльності, винагороди та кар'єрного підвищення відповідно до Професійних вимог РwC. Професійні вимоги РwC – це глобальна модель лідерства, що включає п'ять складових: загальні лідерські якості, професійні навички, ділові якості, світогляд та якості у побудові ділових відносин. Зазначена модель визначає, якою Компанія має бути та на чому їй потрібно й далі зосереджуватися, щоб задовольняти очікування клієнтів та забезпечувати незмінно високу якість своєї роботи у світі, що постійно змінюється.

Підбір персоналу

Мета Компанії – залучити та утримати найкращі та найяскравіші кадри, які поділяють її прагнення до забезпечення високої якості послуг. Компанія дотримується найвищих стандартів при працевлаштуванні випускників та досвідчених фахівців, узгоджуючи критерії відбору з Професійними вимогами РwC, завдяки чому відбір здійснюється не лише на підставі професійної підготовки – Компанія залучає найкращих фахівців на основі певних моделей поведінки та персональних якостей.

Оцінка результатів діяльності

Компанія щорічно оцінює результати діяльності всіх своїх співробітників різних рівнів. Критерії, за якими оцінюються очікувані якості, компетенції та дотримання етичних принципів професійними співробітниками, визначається п'ятьма складовими Професійних вимог РwC та умовами щорічної атестації. Професійні вимоги РwC визначають поведінку та конкретні показники, які очікуються від співробітників РwC на кожному рівні управління, що стосується ділових якостей, професійних та інших навичок.

Компанія сприяє розвитку культури зворотнього зв'язку та заохочує Партнерів та співробітників надавати зворотній зв'язок у реальному часі як офіційними каналами, так і неформально своїм колегам, підлеглим та керівникам. Зворотній зв'язок про результати діяльності є невід'ємною частиною процесу щорічної оцінки діяльності співробітників та слугує основою для постійного покращення показників персоналу та якості їхньої роботи.

Компанія оцінює результати діяльності співробітників на основі індивідуальних цілей на рік та поведінки, продемонстрованої протягом відповідного періоду. За результатами оцінки результатів діяльності ухвалюються рішення щодо підвищення та винагороди.

Стабільні високі результати сприяють швидшому кар'єрному росту та вищим винагородам, тоді як низькі результати призводять до повільного підвищення, а в разі незадовільних результатів вживаються відповідні заходи впливу.

Компанія використовує послідовну систему шкал/рейтингів для оцінки співробітників, де кожен рейтинг веде за собою певні зміни. Принцип полягає в наступному:

- оцінка ефективності роботи (за шкалою від 1 до 5, де 5 – найнижчий), від якої залежить сума виплачуваної винагороди;
- оцінка потенціалу співробітника (за 3-бальною шкалою: високий, середній, низький), від якої залежить потенційне підвищення (поширюється на співробітників рівня менеджера або вище).

Винагорода

Компанія має заздалегідь визначений діапазон заробітної плати для кожного рівня співробітників, що залежить від їхніх функцій та обов'язків. Однак існують додаткові фактори, що впливають на базову заробітну плату та премії, а саме економічна ситуація на місцевому ринку, дохід компанії та команди, визнання результатів співробітника. Індивідуальна базова заробітна плата також залежить від рівня компетенції співробітника та його просування на вищі управлінські рівні.

Формування команд з виконання завдання

Кожен керівник з виконання завдання (у разі необхідності – із залученням інших осіб) відповідає за те, щоб партнери та співробітники, призначені для виконання завдання, мали професійну компетенцію та досвід, необхідний для реалізації певного завдання.

Окрім того, при виконанні завдання керівник несе остаточну відповідальність за визначення обсягу керівництва, нагляду та перевірки роботи молодших співробітників, яких залучено до виконання завдання. За необхідності Керівник практики аудиту призначає Контролерів для перевірки якості виконання завдань спільно з відповідним партнером із управління ризиками.

4.5. Якість виконання завдань

PwC Аудит

Як учасник Мережі PwC Аудиторська фірма має доступ до методичного керівництва з аудиту («PwC Аудит»). Це методичне керівництво ґрунтується на Міжнародних стандартах аудиту (МСА), а також додатковій політиці та керівних принципах PwC, що застосовуються у відповідних випадках.

Політики та процедури методичного керівництва PwC Аудит використовуються для проведення аудиту відповідно до вимог МСА, які поширюються на кожне завдання з аудиту. Загальне методичне керівництво з аудиту Мережі PwC визначає принципи, використання яких дозволяє всім компаніям-учасникам мережі послідовно дотримуватися в усіх аспектах відповідних професійних стандартів та нормативно-правових вимог.

Методичне керівництво PwC Аудит містить пояснення методології Мережі PwC. Методичне керівництво, а також технологічні засоби для підтримки проведення аудиту, шаблони та контент компанії підтримують проектні групи в процесі виконання завдань з надання впевненості та пов'язаних послуг.

Додатковий внутрішній контроль якості завдань з обов'язкового аудиту підприємств, що становлять суспільний інтерес здійснюється до випуску аудиторського звіту.

Такий додатковий внутрішній контроль якості здійснюється рецензентом, який є незалежним від команди, відповідальною за виконання завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності. Рецензент перевіряє наступне:

- 1) усну і письмову інформацію, надану ключовим партнером з аудиту на підтвердження суттєвих суджень, а також основних результатів проведених аудиторських процедур і висновків, зроблених за цими результатами, на вимогу або без вимоги рецензента;
- 2) висновок ключового партнера з аудиту, викладений в проекті аудиторського звіту та додаткового звіту для аудиторського комітету.

У рамках огляду виконаного завдання з аудиту фінансової звітності оцінюються наступні аспекти:

- 1) незалежність суб'єкта аудиторської діяльності від юридичної особи, фінансова звітність якої перевіряється;
- 2) значні ризики, виявлені ключовим партнером з аудиту при виконанні завдання з обов'язкового аудиту фінансової звітності, і вжиті ним заходи з відповідного управління цими ризиками, а також обґрунтування щодо рівня їх суттєвості;
- 3) звернення за консультаціями до експертів та виконання їх рекомендацій;
- 4) характер викривлення та обсяг виправлених і не виправлених недостовірних даних у фінансовій

звітності, виявлених при проведенні аудиту;

5) теми, що обговорювалися з аудиторським комітетом та ключовими співробітниками юридичної особи, фінансова звітність якої перевіряється;

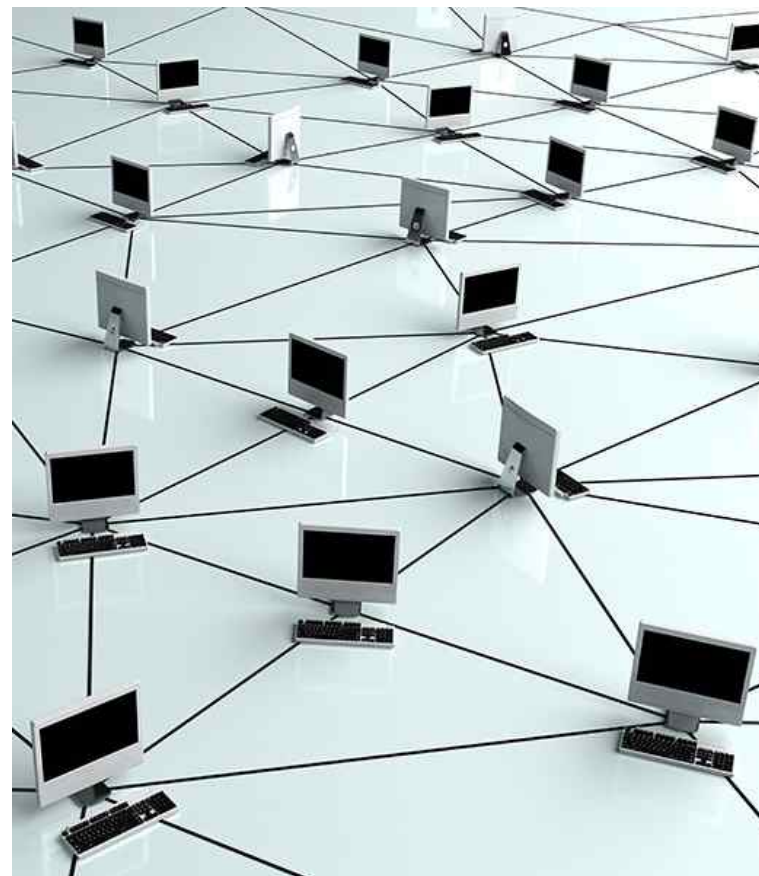
6) теми, що обговорювалися з компетентними органами та у відповідних випадках з іншими третіми сторонами;

7) підтвердження документами та інформацією, відібраними рецензентом з робочих документів, висновку ключового партнера з аудиту, викладеного в проектах аудиторського звіту та додаткового звіту для аудиторського комітету.

Незалежний рецензент обговорює виявлені результати контролю з ключовим партнером з аудиту. В Компанії запроваджені процедури з метою вирішення будь-яких розбіжностей між висновками ключового партнера з аудиту та рецензента. Результати незалежного контролю якості виконаного завдання з аудиту включаються в робочі документи.

Розроблений IT-інструментарій

Компанія продовжує інвестувати в аудиторський IT-інструментарій, що допомагає підвищити якість аудиту та дозволяє клієнтам краще розібратися в інформації. IT-інструментарій Мережі PwC розроблений і впроваджений на глобальному рівні і передбачає його послідовне використання в усіх країнах регіону CEE та всіма учасниками Мережі PwC.



4.6. Моніторинг

Моніторинг якості аудиторських послуг

Компанія вважає якість аудиторських послуг, що надаються клієнтам, дуже важливою для підтримки впевненості інвесторів та інших зацікавлених осіб у чесності роботи Компанії. Це ключовий елемент стратегії Компанії.

Відповідальність за належне управління якістю покладена на вище керівництво Компанії. Це передбачає ефективний моніторинг процесів, спрямованих на оцінку того, чи політики та процедури, з яких складається наша системи управління якістю, розроблені та функціонують належним чином для забезпечення розумної впевненості у виконанні наших аудиторських та неаудиторських завдань у відповідності до законодавства, вимог регуляторів та професійних стандартів.

Програма моніторингу Компанії заснована на Глобальній програмі контролю якості аудиторських послуг Мережі PwC (PwC Network's Global Assurance Quality Review Program). Ця програма, яка ґрунтується на професійних стандартах контролю якості, зокрема МСКЯ 1, містить політики, процедури, засоби та рекомендації, що використовуються компаніями Мережі PwC. Глобальна програма контролю якості аудиторських послуг координується

командою, до складу якої входить Лідер програми та Лідери міжнародної команди, які є старшими партнерами, делегованими до команди компаніями - учасниками PwC. Здійснення наглядку Лідерами міжнародної команди та їх постійна участь і підтримка дають можливість послідовного та ефективного проведення перевірок усієї Мережі PwC.

Процедури моніторингу Компанії включають безперервну оцінку структури та ефективності системи управління якістю Компанії, а також перевірку виконаних завдань (далі – «Перевірка належного виконання завдань»). Результати цих процедур є основою для постійного вдосконалення системи управління якістю Компанії.

4.7. Твердження Генерального директора щодо ефективності функціонування системи внутрішнього контролю якості

Генеральний директор вважає, що описаний вище механізм контролю якості відповідає всім застосовним нормам та дає достатнє підґрунтя вважати, що обов'язковий аудит, який проводиться Аудиторською фірмою, завжди відповідає необхідним стандартам якості. Таким чином, Генеральний директор підтверджує, що система внутрішнього контролю якості Аудиторської фірми є ефективною.



Зовнішня перевірка системи контролю якості

5

Остання перевірка системи контролю якості Аудиторської фірми була проведена Аудиторською палатою України в 2016 році. Сертифікат, виданий у результаті перевірки системи контролю якості від 01 грудня 2016 року, підтверджує, що Аудиторська фірма пройшла зовнішню перевірку системи контролю якості аудиторських послуг, відповідно до стандартів аудиту, норм професійної етики аудиторів та нормативно-правових вимог, що регулюють аудиторську діяльність.

Підприємства що становлять суспільний інтерес, яким надавалися послуги з обов'язкового аудиту

6

1. ПрАТ «АІГ УКРАЇНА СТРАХОВА КОМПАНІЯ»
2. Дочірнє підприємство «Авто Інтернешнл»
3. Підприємство з 100% іноземними інвестиціями «Білла-Україна»
4. ПрАТ «ГЕБЕРІТ КЕРАМІК ПРОДАКШН»
5. ПрАТ «Карлсберг Україна»
6. Іноземне підприємство «Кока-Кола Беверіджиз Україна Лімітед»
7. ПрАТ «Нафтогазвидобування»
8. ТОВ «ВІНД ПАУЕР»
9. ПрАТ «Імперіал Тобакко Продакшн Україна»
10. ПрАТ «Київстар»
11. ПрАТ «Монделіс Україна»
12. ТОВ «Фарма Старт»
13. ТОВ «Філіп Морріс Сейлз енд Дистриб'юшн»
14. ПрАТ «Філіп Морріс Україна»
15. ТОВ «Порше Україна»
16. ПАТ «СКФ Україна»
17. ПАТ «Укрнафта»
18. Публічне акціонерне товариство «Транснаціональна фінансово-промислова нафтова компанія «Укртатнафта»
19. ТЗОВ «Агро Л В Лімітед»
20. ДП «Контейнерний Термінал Одеса»
21. ТОВ «Піонер Насіння Україна»
22. ТОВ «Дюпон Україна»
23. ТОВ «Альянс Холдинг»
24. ПАТ «Укрпошта»

Забезпечення незалежності 7

Здійснюючи аудит фінансової звітності та надаючи інші професійні послуги, Аудиторська фірма та її партнери й співробітники мають дотримуватися фундаментальних принципів об'єктивності, чесності та професійної поведінки. Ці вимоги в першу чергу стосуються клієнтів аудиторських послуг. Дотримання цих принципів є суттєвим при роботі з ринками капіталу та клієнтами.

Глобальна політика незалежності PwC, що ґрунтується на Міжнародному Кодексі етики для професійних бухгалтерів РМСЕБ, містить мінімальні стандарти, яких Аудиторська фірма зобов'язується дотримуватися, зокрема процедури, що мають виконуватися для дотримання незалежності від клієнтів, у разі необхідності.

В рамках PwC СЕЕ призначається партнер (Регіональний лідер з незалежності) із відповідними повноваженнями, який відповідає за реалізацію Глобальної політики незалежності PwC, за управління пов'язаними процедурами дотримання незалежності та підтримку бізнесу. Партнер діє разом з командою незалежних спеціалістів. Регіональний лідер з незалежності звітує безпосередньо до Відповідального з питань ризику в СЕЕ.

Політики та практики дотримання незалежності

Політика незалежності Аудиторської фірми охоплює, зокрема, наступні сфери:

- особиста та корпоративна незалежність, зокрема політики та рекомендації щодо володіння часткою в капіталі та участі в інших фінансових взаємовідносинах, наприклад, банківські рахунки та кредити партнерів, співробітників і компанії, пенсійні плани;
- неаудиторські послуги та угоди щодо оплати послуг. Політика доповнюється переліком дозволених послуг, у якому надається Практичне керівництво щодо її застосування в разі надання клієнтам неаудиторських послуг; та
- ділові відносини, зокрема політики та рекомендації щодо спільних ділових відносин (наприклад, спільних підприємств та спільного маркетингу) та закупівлі товарів і послуг, що купуються в процесі звичайної господарської діяльності.

Крім того, використовується Політика управління ризиками Мережі PwC, що містить вимоги дотримання незалежності в процесі ротації ключових партнерів аудиту.

Зазначені політики та процедури допомагають Аудиторській фірмі дотримуватися відповідних професійних та нормативних стандартів незалежності, що поширюються на надання аудиторських послуг. Політики та супровідні рекомендації перевіряються та оновлюються в разі змін, наприклад, змін у нормативно-законодавчих вимогах, або у разі робочої необхідності.

PwC Аудит доповнює Політику незалежності мережі PwC відповідно до вимог Закону України «Про аудит фінансової звітності та аудиторську діяльність».

Засоби забезпечення незалежності

Як учасник Мережі PwC Аудиторська фірма має доступ до різних систем та інструментів, що допомагають компаніям-учасникам PwC та їхнім співробітникам у виконанні політик та процедур Компанії з дотримання незалежності. До них належать:

- глобальна система, що містить інформацію про юридичні особи, зокрема про підприємств, що становлять суспільний інтерес, та клієнтів, на яких накладені обмеження Комісією з цінних паперів і бірж США, та пов'язані випущені ними цінні папери. Ця система допомагає у визначенні статусу незалежності клієнтів компанії- учасники перед тим, як приймати завдання з надання неаудиторських послуг або вступати в ділові відносини. Ця система надає Перелік незалежних компаній та забезпечує інформацію до Контрольного пункту з визначення незалежності;
- глобальна система, яка забезпечує попередню перевірку цінних паперів, що обертаються на біржі, перед їх придбанням усіма партнерами та співробітниками що займають керівні посади, а також реєстрація факту подальшого придбання та продажу цих цінних паперів. Коли Аудиторська фірма або інша компанія-учасник укладає угоду з новим аудиторським клієнтом, ця система автоматично інформує співробітників, що володіють цінними паперами цього клієнта, про необхідність їх продати на вимогу;
- глобальна система, що полегшує інформаційний обмін між керівником проекту з надання неаудиторських послуг та керівником проекту з надання аудиторських послуг, фіксує потенційні

загрози для незалежності, що створює послуга, та запропоновані запобіжні заходи, а також фіксує факт проведення партнером з аудиту перевірки прийнятності послуги;

- база даних, що використовується для звітування про порушення норм незалежності зовнішнього аудитора (наприклад, нормативних або професійних вимог) у разі, якщо порушення має міжнародні наслідки (наприклад, коли порушення в одній країні впливає на аудиторські відносини в іншій країні);
- база даних, у якій реєструються всі затверджені спільні ділові відносини Аудиторської фірми. Ці відносини перевіряються кожні шість місяців, щоб впевнитися в їхній допустимості.

Компанія відслідковує дотримання політик PwC та нормативних вимог в Україні щодо ротації аудиторів для керівників завдань Аудиторської фірми та інших ключових партнерів з аудиту, які беруть участь у проведенні аудиту.

Навчання з питань незалежності та підтвердження незалежності

Аудиторська фірма проводить щорічне та постійне навчання з питань незалежності для всіх своїх партнерів та співробітників. Як правило, у навчанні основна увага приділяється підготовці на певних етапах, пов'язаних зі зміною посади або обов'язків, змін в політиці або зовнішніх нормах, та, в залежності від обставин, наданні послуг. Партнери та співробітники проходять щорічне навчання з управління ризиками та якістю у сфері дотримання політики незалежності Аудиторської фірми та інших питань із використанням комп'ютерних технологій.

Крім цього, у разі необхідності спеціалісти з питань незалежності та команди з управління ризиками та якістю Аудиторської фірми проводять очне навчання для членів практики.

Від всіх партнерів та співробітників вимагається заповнення щорічного підтвердження виконання встановлених вимог, у якому вони підтверджують дотримання ними актуальних для них вимог політики незалежності компанії-учасника, включаючи свою незалежність. Крім того, всі партнери підтверджують, що всі надані ними неаудиторські послуги та спільні ділові відносини, за які вони несуть відповідальність, відповідають вимогам політики, та що перед ухваленням завдань та спільних ділових відносин були виконані всі необхідні процедури. Такі щорічні підтвердження доповнюються підтвердженнями щодо завдань із надання неаудиторських послуг та всіх видів робіт, що виконувалися для клієнтів з аудиту.

Моніторинг дотримання незалежності та дисциплінарна політика

Аудиторська фірма несе відповідальність за моніторинг ефективності своєї системи контролю якості в процесі забезпечення відповідності вимогам незалежності. Окрім вищезазначених підтверджень, PwC в рамках моніторингу проводить:

- тестування дотримання вимог щодо процесів та контролю незалежності;
- тестування особистої незалежності випадково обраних партнерів та обраних директорів; та
- щорічна оцінка дотримання компанією-учасником стандартів управління ризиками незалежності Мережі PwC.

PwC CEE використовує дисциплінарні політики та механізми, що забезпечують дотримання політик та процедур перевірки незалежності, які передбачають звітування про будь-які порушення вимог незалежності та їх усунення.

Для цього з аудиторським комітетом або уповноваженим органом управління клієнта обговорюється природа порушення, наслідки порушення для незалежності Аудиторської фірми та необхідність вживання запобіжних заходів для дотримання об'єктивності. Всі порушення повинні сприйматися серйозно та досліджуватися належним чином. Розслідування виявлених порушень політик незалежності також служать для визначення необхідності вдосконалення систем і процедур Аудиторської фірми та потребу в додатковому керівництві й навчанні.

Твердження щодо внутрішньої перевірки практик дотримання незалежності

Аудиторська фірма заявляє, що її процедури забезпечення незалежності відповідають чинним нормативним вимогам.

Остання перевірка дотримання незалежності проводилася на загально регіональному рівні стосовно PricewaterhouseCoopers CEE та була завершена у квітні-травні 2019 року.

Безперервне навчання

8

Аудиторська фірма докладає усіх зусиль для забезпечення якості аудиту в Україні. Для максимально повного дотримання Мережею PwC передових практик, у рамках офіційної програми, розробленої Мережею PwC, надається доступ до навчальних матеріалів які, зокрема, містять описи підходів та інструментів Компанії, - зокрема, це включає інформацію щодо оновлення аудиторських стандартів та їх наслідків, сфер аудиторського ризику та областей, що потребують покращення якості.

Таке офіційне навчання проводиться з використанням різних підходів, зокрема шляхом дистанційного навчання, аудиторних занять та підтримки на робочому місці. Програма підтримує основну мету навчання Компанії, а саме забезпечення якості аудиторських послуг, надаючи практикуючим спеціалістам можливість вдосконалити свої професійні та технічні навички, включаючи професійне судження із застосуванням професійного скептицизму.

Структура цієї програми передбачає можливість вибору оптимального часу проведення Компанією навчальних занять залежно від внутрішніх потреб. Модульний контент та інші інноваційні підходи до навчання були оцінені та офіційно визнані ширшою академічною спільнотою. У 2017 та 2018 роках Програма навчання та освіти PwC за відмінну майстерність одержала срібну премію Групи Брендон Хол «Найкраща навчальна стратегія корпоративного університету» © 2017, 2018 Brandon Hall Group, Inc.

В рамках Компанії Керівник з навчання та розвитку («L&D») розглядає необхідність додаткового офіційного та (або) неофіційного навчання в залежності від конкретних потреб шляхом використання відеоматеріалів, проведення семінарів та форумів для співробітників з метою обміну досвідом. Внесок Аудиторської фірми у цьому напрямку розглядається як частина діяльності з підготовки навчальної програми.

Діяльність Аудиторської фірми з навчання та розвитку у сфері надання послуг з надання впевненості повністю інтегрована в програму технічного навчання PwC CEE з надання послуг щодо надання впевненості. Більша частина цієї діяльності організовується, здійснюється та контролюється Регіональною групою CEE з навчання та освіти у сфері аудиторських послуг (група «AL&D») за підтримки місцевої команди Компанії з навчання, освіти та практики, у разі необхідності (що стосується призначень, інструкторів, організації подій, збирання документації тощо). Група AL&D розробила необхідні процедури із забезпечення вимог Глобальної мережі PwC, що включають розробку навчальної програми, призначення, і моніторинг виконання, оцінювання подій та інструкторів, відбір та підготовку інструкторів. Таким чином, більша частина навчальних потреб Компанії задовольняється завдяки співробітництву з групою AL&D (з урахуванням стандартів та рекомендацій Мережі PwC). Навчальні програми



від інших команд Мережі PwC координуються через Регіональні команди з навчання та розвитку. Подібні програми включають переважно навчання стосовно міжнародних стандартів фінансової звітності (МСФЗ), яке здійснюється через консультаційні сервісні групи вищого рівня.

Компанія організує заняття, спеціальні семінари та зустрічі для обговорення певних питань, у тому числі відповідно до вимог законодавства України.

Також існує навчальна програма з розвитку нетехнічних (ділових) навичок, яка передбачає використання змішаного та аудиторного навчання. Таке навчання організується місцевою групою L&D з використанням методичних рекомендацій та матеріалів Мережі PwC.

Як зазначено вище, всі аудитори Компанії беруть участь у програмах безперервного навчання. Окрім внутрішнього безперервного навчання, аудитори Компанії проходять обов'язкове навчання, щонайменше 40 годин щороку.

Приклади професійного розвитку відповідно до законодавчих вимог:

- курси, конференції, семінари;
- самостійне навчання (електронне навчання), навчання на робочому місці новим системам або процедурам;
- опубліковані професійні чи академічні роботи;
- участь або робота в технічних комітетах;
- викладання курсів із предметів, пов'язаних із професійною діяльністю;
- виступи на конференціях, брифінгах, дискусійних групах;
- публікація технічних статей, робіт або книг;
- міжнародна сертифікація.

В Компанії PwC запроваджено програму навчання та освіти для спеціалістів з надання аудиторських послуг, у якій визначається, які курси є обов'язковими для тих чи інших спеціалістів, та здійснюється контроль за її проходженням. Відділ з освіти та навчання Компанії несе відповідальність за забезпечення участі співробітників та партнерів у навчальній діяльності.

Принципи оплати праці ключових партнерів

9

Компанія оцінює результати діяльності всіх співробітників та партнерів на щорічній основі. Критерії, за якими оцінюються очікувані можливості, компетенція та дотримання етичних принципів співробітниками, включаючи партнерів, визначається п'ятьма складовими Професійних вимог Аудиторської фірми та умовами щорічної атестації. Професійні вимоги РwC визначають поведінку та конкретні показники, які очікуються від співробітників Аудиторської фірми на кожному рівні управління стосовно ділових якостей, технічних можливостей, культурної компетентності та ділових відносин.

Компанія оцінює результати діяльності ключових партнерів на основі індивідуальних цілей на рік та поведінки, продемонстрованої протягом відповідного періоду.

Партнери отримують винагороду з прибутку Компанії. Процедури оцінювання партнерів та виплати їх винагороди повністю відповідають вимогам РМСЕБ щодо дотримання незалежності. Сума винагороди партнерів визначається на рівні СЕЕ після оцінки внеску кожного партнера в роботу Компанії протягом року. Оплата праці кожного партнера складається з трьох взаємопов'язаних компонентів, прив'язаних до прибутку:

- компонент, що залежить від обсягу обов'язків, який відображає постійний внесок партнера та обсяг його обов'язків;
- компонент, що залежить від результатів діяльності, який відображає ефективність роботи партнера та підрозділів, з якими він працював; а також
- компонент, що підлягає розподілу відповідно до часток участі у капіталі, який являє собою частку у прибутках після розподілу перших двох елементів.

Частки розподіляються між партнерами на основі матриці, у якій в першу чергу враховуються поточні функції партнера в Компанії. Компонент, що залежить від результатів діяльності, визначається за результатами оцінки досягнення партнером цілей, встановлених для нього в індивідуальній збалансованій карті показників з урахуванням ролі відповідного партнера. Ці цілі включають реалізацію стандартів якості аудиторських послуг Компанії, а також неухильне дотримання наших норм професійної етики та незалежності.



Політика ротації ключових партнерів з аудиту та аудиторів, залучених до виконання завдання з обов'язкового аудиту

10

Компанія дотримується вимог Статті 30 Закону щодо ключових партнерів з аудиту та аудиторів, залучених до виконання завдань з проведення обов'язкового аудиту.

Окрім вимог щодо ротації аудиторських компаній, які поширюються на Аудиторську фірму, партнери з виконання завдань, які проводять аудит підприємств, що становлять суспільний інтерес, повинні змінюватися кожні сім років з моменту їх призначення або з більшою частотою. Після ротації вони не повинні залучатися до виконання завдань з обов'язкового аудиту того самого клієнта щонайменше протягом трьох років у залежності від функцій ключового партнера з аудиту у виконанні аудиторського завдання: керівник завдання – 5 років, партнер з перевірки якості або ключові партнери з аудиту – 3 роки. Протягом цього періоду попередній ключовий партнер з аудиту не повинен брати участь в аудиті компанії, здійснювати контроль якості виконання завдання, консультувати групу з виконання завдання або клієнта щодо технічних або галузевих питань, операцій або подій, або іншими чином безпосередньо впливати на результати виконання завдання.

Компанія також здійснює ротацію аудиторів, відповідальних за виконання завдань з обов'язкового аудиту. Механізм поступової ротації застосовується поетапно до окремих осіб, а не до всієї групи з виконання завдання.

Фінансова інформація

11

11.1 Доходи від надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності підприємств, що становлять суспільний інтерес, і суб'єктів, що належать до групи компаній, материнською компанією яких є такі підприємства – 43 750 119 гривень;

11.2 Доходи від надання послуг з обов'язкового аудиту фінансової звітності інших юридичних осіб – 25 258 367 гривні;

11.3а) Доходи від надання дозволених неаудиторських послуг тим підприємствам, що становлять суспільний інтерес, яким надавались послуги з обов'язкового аудиту фінансової звітності – 721 898 гривень;

11.3б) Доходи від надання дозволених неаудиторських послуг іншим підприємствам, що становлять суспільний інтерес, яким не надавались послуги з обов'язкового аудиту фінансової звітності – 5 221 637 гривень;

11.4 Доходи від надання неаудиторських послуг іншим, ніж вказаним вище, юридичним особам – 59 297 507 гривень.

Пов'язані особи

12

Відповідно до визначення терміну «пов'язана особа суб'єкта аудиторської діяльності», який міститься в пункті 17 частини 1 статті 1 Закону, жодна юридична особа не є пов'язаною особою Аудиторської фірми.

Додаток 1

Інформація щодо учасників Мережі PwC включно з найменуваннями аудиторських фірм, прізвищ та імен кожного аудитора, який працює одноосібно та держави, в яких вони зареєстровані.

PricewaterhouseCoopers Audit sh.p.k.
Albania

PricewaterhouseCoopers Algerie
Algeria

PricewaterhouseCoopers Serveis
Professionals Andorra S.L.U.
Andorra

PricewaterhouseCoopers (Angola) Limitada
Angola

PricewaterhouseCoopers Limitada
Angola

Harteneck, Lopez y Cia. Sociedad Civil
Argentina

Price Waterhouse & Co. Asesores de
Empresas S.R.L.
Argentina

Price Waterhouse & Co. S.R.L.
Argentina

PricewaterhouseCoopers Armenia LLC
Armenia

InnoWell Pty. Ltd.
Australia

PricewaterhouseCoopers
Australia

PricewaterhouseCoopers Australia Services
Trust
Australia

PricewaterhouseCoopers Superannuation Pty
Ltd
Australia

PwC Kärnten Wirtschaftsprüfung und
Steuerberatung GmbH
Austria

PwC Oberösterreich Wirtschaftsprüfung und
Steuerberatung GmbH
Austria

PwC Österreich GmbH, Wien
Austria

PwC Salzburg Wirtschaftsprüfung und
Steuerberatung GmbH
Austria

PwC Steiermark Wirtschaftsprüfung und
Steuerberatung GmbH
Austria

PwC Wirtschaftsprüfung GmbH
Austria

PricewaterhouseCoopers Audit Azerbaijan
LLC
Azerbaijan

PricewaterhouseCoopers
Bahamas

PricewaterhouseCoopers (Bahamas) Limited
Bahamas

PricewaterhouseCoopers Bangladesh Private
Limited
Bangladesh

PricewaterhouseCoopers East Caribbean
Barbados

PricewaterhouseCoopers EC Inc.
Barbados

PricewaterhouseCoopers Services Inc.
Barbados

PricewaterhouseCoopers SRL
Barbados

PricewaterhouseCoopers Assurance Unitary
Enterprise
Belarus

PricewaterhouseCoopers Foreign Limited
Liability Company
Belarus

PwC Audit Services SPRL
Belgium

PwC Bedrijfsrevisoren bcvba/Reviseurs
d'Entreprises scrl
Belgium

Abacus Trust Limited
Bermuda

PricewaterhouseCoopers
Bermuda

PricewaterhouseCoopers
Bermuda

PricewaterhouseCoopers Ltd.
Bermuda

PricewaterhouseCoopers S.R.L.
Bolivia

PricewaterhouseCoopers DOO Sarajevo
Bosnia and Herzegovina

PricewaterhouseCoopers (Botswana Firm)
Botswana

PricewaterhouseCoopers Auditores
Independentes
Brazil

PricewaterhouseCoopers Contadores Publicos
Ltda.
Brazil

PricewaterhouseCoopers EAQ Ltda.
Brazil

PricewaterhouseCoopers Serviços
Profissionais Ltda.
Brazil

PricewaterhouseCoopers (BVI) Limited
British Virgin Islands

CFAS (Overseas) Limited
British Virgin Islands

PricewaterhouseCoopers Services
Brunei

PricewaterhouseCoopers Audit OOD
Bulgaria

PricewaterhouseCoopers (Cambodia) Ltd.
Cambodia

PricewaterhouseCoopers SARL
Cameroon

Karabus Management Inc.
Canada

PricewaterhouseCoopers Canada Foundation
Canada

PricewaterhouseCoopers Inc.
Canada

PricewaterhouseCoopers LLP
Canada

Prowis Inc.
Canada

PwC Professional Services Canada LLP
Canada

PricewaterhouseCoopers
Cayman Islands

PricewaterhouseCoopers Services (Cayman
Islands) Limited
Cayman Islands

PricewaterhouseCoopers Professional
Services Limited
Channel Islands

PricewaterhouseCoopers Services (Guernsey)
Limited
Channel Islands

PricewaterhouseCoopers Services (Jersey)
Limited
Channel Islands

PricewaterhouseCoopers Consultores
Auditores SpA
Chile

PricewaterhouseCoopers Servicios
Profesionales Ltda.
Chile

PricewaterhouseCoopers WMS (Shanghai)
Co. Ltd
China

PricewaterhouseCoopers WMS Asia Pacific
Limited
Hong Kong, China

PricewaterhouseCoopers Zhong Tian LLP
China

PricewaterhouseCoopers Ltda.
Colombia

PwC Contadores y Auditores Ltda.
Colombia

PricewaterhouseCoopers RDC SAS
Congo, Democratic Republic of

PricewaterhouseCoopers SA
Congo, Republic of

PricewaterhouseCoopers y Cia , S.C.
Costa Rica

PricewaterhouseCoopers SA
Côte d'Ivoire

PricewaterhouseCoopers d.o.o.
Croatia

PricewaterhouseCoopers Limited
Cyprus

S. A. Evangelou & Co LLC
Cyprus

PricewaterhouseCoopers Audit s.r.o.
Czech Republic

PricewaterhouseCoopers Ceska republika,
s.r.o.
Czech Republic

PricewaterhouseCoopers Statsautoriseret
Revisionspartnerselskab
Denmark

PricewaterhouseCoopers del Ecuador Cia
Ltda.
Ecuador

PwC Asesores Empresariales Cia. Ltda.
Ecuador

Mansour & Co. PricewaterhouseCoopers
Egypt

PricewaterhouseCoopers LLC
Egypt

PricewaterhouseCoopers Responsabilidad
Limitada de Capital Variable
El Salvador

AS PricewaterhouseCoopers
Estonia

PricewaterhouseCoopers
Fiji Islands

PricewaterhouseCoopers Oy
Finland

PricewaterhouseCoopers Audit
France

PricewaterhouseCoopers Entreprises
France

PricewaterhouseCoopers France
France

PricewaterhouseCoopers Services France
France

PwC Entrepreneurs CAC
France

PwC Entrepreneurs Audit
France

PwC Entrepreneurs Audit France
France

PwC Entrepreneurs CAC France
France

PwC Entrepreneurs Commissariat aux
Comptes
France

PwC Entrepreneurs Commissariat aux
Comptes France
France

PwC Entrepreneurs France
France

PwC Entrepreneurs Services
France

Expertise et Audit Lafarge
France

M. Philippe Aerts
France

M. Jean-François Bourrin
France

M. Jean-Laurent Bracieux
France

M. Didier Brun
France

M. Pierre Blanquart
France

Mme Elisabeth L'Hermite
France

M. François
France

M. Yves Moutou
France

M. Claude Palméro
France

M. Pierre Pégaz-Fiornet
France

M. Antoine Priollaud
France

PricewaterhouseCoopers SA
Gabon

PricewaterhouseCoopers Georgia LLC
Georgia

PricewaterhouseCoopers GmbH
Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
Germany

WIBERA WPG AG
Germany

Aba-cus Services Ghana Limited
Ghana

PricewaterhouseCoopers
Ghana

PricewaterhouseCoopers (Ghana) Limited
Ghana

PricewaterhouseCoopers Limited
Gibraltar

PricewaterhouseCoopers Auditing Company
S.A.
Greece

Mendoza, Orizabal & Compania, Sociedad
Civil.
Guatemala

PwC Guatemala y compañía Limitada
Guatemala

PricewaterhouseCoopers Bahrain Limited
Guernsey

PricewaterhouseCoopers ME Limited
Guernsey

PricewaterhouseCoopers Palestinian
Territories Limited
Guernsey

Fiduciaire de Guinée SARL
Guinea

PricewaterhouseCoopers Conseil SARL
Guinea

Pricewaterhouse Coopers Servicios
Especializados, Sociedad Anónima
Honduras

PricewaterhouseCoopers Interamerica, S. de
R.L.
Honduras

PricewaterhouseCoopers
Hong Kong

PricewaterhouseCoopers Ltd.
Hong Kong

PwC International Assignment Services (Hong
Kong) Limited
Hong Kong

PricewaterhouseCoopers Könyvvizsgáló Kft.
Hungary

PricewaterhouseCoopers ehf.
Iceland

Dalal & Shah Chartered Accountants LLP
India

Dalal & Shah LLP
India

Lovelock & Lewes India	PricewaterhouseCoopers Shaam Center Ltd Israel
Price Waterhouse India	PwC Trust Co. (1971) Ltd Israel
Price Waterhouse & Co Bangalore LLP India	Saadi Eid & Co. Certified Public Accountants Israel
Price Waterhouse & Co Chartered Accountants LLP India	PricewaterhouseCoopers Spa Italy
Price Waterhouse & Co LLP India	PricewaterhouseCoopers Jamaica
Price Waterhouse & Co. India	PricewaterhouseCoopers Aarata LLC Japan
Price Waterhouse Chartered Accountants LLP India	PricewaterhouseCoopers IAC Godo Kaisha Japan
Price Waterhouse, Bangalore India	PricewaterhouseCoopers Kyoto Japan
PricewaterhouseCoopers India LLP India	PricewaterhouseCoopers Sustainability LLC Japan
PricewaterhouseCoopers Private Limited India	PwC Business Assurance LLC Japan
PricewaterhouseCoopers Services LLP India	PwC Business Solutions LLC Japan
KAP Tanudiredja, Wibisana, Rintis & Rekan Indonesia	PwC Research Institute (Japan) LLC Japan
Melli Darsa & Co. Indonesia	PricewaterhouseCoopers Jordan WLL Jordan
PT Prima Wahana Caraka Indonesia	PricewaterhouseCoopers LLP Kazakhstan
PricewaterhouseCoopers Ireland	PricewaterhouseCoopers Kenya
PricewaterhouseCoopers LLC Isle of Man	PricewaterhouseCoopers Kosovo sh.p.k. Kosovo
Kesselman & Kesselman Israel	PricewaterhouseCoopers, Al Shatti & Co. Kuwait
	PricewaterhouseCoopers Bishkek LLP Kyrgyzstan

PricewaterhouseCoopers (Lao) Sole Company
Limited
Laos

PricewaterhouseCoopers SIA
Latvia

PricewaterhouseCoopers
Lebanon

PricewaterhouseCoopers (Liberia) LLC
Liberia

Al Motahedoon Company Chartered
Accountants and Registered Auditors LLC
Libya

PricewaterhouseCoopers GmbH, Vaduz
Liechtenstein

PricewaterhouseCoopers UAB
Lithuania

PricewaterhouseCoopers, Société coopérative
Luxembourg

PricewaterhouseCoopers
Macau, SAR

PricewaterhouseCoopers (Macau) Limited
Macau, SAR

PricewaterhouseCoopers Revizija DOOEL,
Skopje
Macedonia

PricewaterhouseCoopers Conseil SA
Madagascar

PricewaterhouseCoopers SARL
Madagascar

PricewaterhouseCoopers Malawi Partnership
Malawi

PricewaterhouseCoopers Capital Sdn Bhd
Malaysia

PricewaterhouseCoopers PLT
Malaysia

PricewaterhouseCoopers WMS (Malaysia)
Sdn Bhd
Malaysia

PwC International Assignment Services Sdn
Bhd
Malaysia

PricewaterhouseCoopers
Maldives

PricewaterhouseCoopers
Malta

PricewaterhouseCoopers
Mauritius

PricewaterhouseCoopers Associates Africa
Ltd
Mauritius

PricewaterhouseCoopers Ltd
Mauritius

PricewaterhouseCoopers BPO, S. de R.L. de
C.V.
Mexico

PricewaterhouseCoopers, S.C.
Mexico

Intreprinderea cu Capital Strain
PricewaterhouseCoopers Audit SRL
Moldova

PricewaterhouseCoopers Monaco
Monaco

PricewaterhouseCoopers Audit LLC
Mongolia

PricewaterhouseCoopers d.o.o. Podgorica
Montenegro

PwC Maroc
Morocco

PricewaterhouseCoopers Limitada
Mozambique

PricewaterhouseCoopers Myanmar Co. Ltd.
Myanmar

PricewaterhouseCoopers (Namibian Firm)
Namibia

PricewaterhouseCoopers Accountants N.V.
Netherlands

Coöperatie PricewaterhouseCoopers
Nederland U.A.
Netherlands

PricewaterhouseCoopers Professional
Services SELARL
New Caledonia

PricewaterhouseCoopers
New Zealand

PricewaterhouseCoopers y Compañía
Limitada
Nicaragua

EKO Nominees Limited
Nigeria

PricewaterhouseCoopers
Nigeria

PricewaterhouseCoopers Limited
Nigeria

PricewaterhouseCoopers AS
Norway

PricewaterhouseCoopers LLC
Oman

PricewaterhouseCoopers LLP
Oman

A.F. Ferguson & Co.
Pakistan

PricewaterhouseCoopers Servicios, Sociedad
de Responsabilidad Limitada
Panama

PricewaterhouseCoopers, S.R.L.
Panama

PricewaterhouseCoopers
Papua New Guinea

PricewaterhouseCoopers
Paraguay

PricewaterhouseCoopers Paraguay SRL
Paraguay

Gaveglío, Aparicio & Asociados Sociedad Civil
de Responsabilidad Limitada
Peru

PricewaterhouseCoopers Sociedad Civil de
Responsabilidad Limitada
Peru

CABRERA & COMPANY
Philippines

Isla Lipana & Co.
Philippines

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.
Poland

PricewaterhouseCoopers & Asociados-
Sociedade de Revisores Oficiais de Contas
Lda.
Portugal

PricewaterhouseCoopers LLP
Puerto Rico

Harding Lowe Professionals LLC
Qatar

PricewaterhouseCoopers Qatar LLC
Qatar

PricewaterhouseCoopers d.o.o.e.l. Skopje
Republic of Macedonia

PricewaterhouseCoopers Audit S.R.L.
Romania

AO PricewaterhouseCoopers Audit
Russia

PricewaterhouseCoopers Rwanda Limited
Rwanda

PricewaterhouseCoopers - Public Accountants
Saudi Arabia

PricewaterhouseCoopers Senegal SAS
Senegal

PricewaterhouseCoopers d.o.o. Beograd
Serbia

Eng and Co. LLC Singapore	PricewaterhouseCoopers (Private) Limited Sri Lanka
PricewaterhouseCoopers CM Services Pte Ltd Singapore	PricewaterhouseCoopers Foundation Sri Lanka
PricewaterhouseCoopers Global Capital Markets Group (Singapore) Pte Ltd Singapore	PricewaterhouseCoopers Lanka (Private) Limited Sri Lanka
PricewaterhouseCoopers IAS Pte Ltd Singapore	PricewaterhouseCoopers (Swaziland Firm) Swaziland
PricewaterhouseCoopers LLP Singapore	Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB Sweden
PricewaterhouseCoopers Myanmar Pte Ltd Singapore	PricewaterhouseCoopers AB Sweden
PricewaterhouseCoopers Professional Services Pte Ltd Singapore	PricewaterhouseCoopers AG Switzerland
PricewaterhouseCoopers Services LLP Singapore	PwC Services GmbH Switzerland
PricewaterhouseCoopers Singapore Pte. Ltd. Singapore	PricewaterhouseCoopers Professional Services Taiwan Ltd. Taiwan
PricewaterhouseCoopers WMS Pte. Ltd. Singapore	PricewaterhouseCoopers, Taiwan Taiwan
PricewaterhouseCoopers Slovensko, s.r.o. Slovakia (Slovak Republic)	PricewaterhouseCoopers Tanzania
PricewaterhouseCoopers d.o.o. Slovenia	PricewaterhouseCoopers Limited Tanzania
PricewaterhouseCoopers Assurance Services (Proprietary) Limited South Africa	Queensway Trustees (1998) Limited Tanzania
PricewaterhouseCoopers Incorporated South Africa	PricewaterhouseCoopers ABAS Limited Thailand
Samil Informine Co. South Korea	PricewaterhouseCoopers FAS Limited Thailand
Samil PricewaterhouseCoopers South Korea	PricewaterhouseCoopers WMS Bangkok Limited Thailand
PricewaterhouseCoopers Auditores, S.L. Spain	PwC International Assignment Services (Thailand) Limited Thailand
PricewaterhouseCoopers Sri Lanka	

PricewaterhouseCoopers Limited
Trinidad & Tobago

PricewaterhouseCoopers
Trinidad and Tobago

CAF Fiscal
Tunisia

Conseil Audit Formation International SARL
Tunisia

Conseil Audit Formation SARL
Tunisia

Les Commissaires aux Comptes Associés
MTBF SARL
Tunisia

Gündüz Şimşek Gago Avukatlık Ortaklığı
Turkey

PwC Bagimsiz Denetim ve Serbest
Muhasebeci Mali Musavirlik A.S.
Turkey

PwC İş Danışmalığı AŞ
Turkey

PwC Yeminli Mali Musavirlik A.S.
Turkey

PricewaterhouseCoopers Ltd.
Turks & Caicos Islands

PricewaterhouseCoopers Certified Public
Accountants
Uganda

PricewaterhouseCoopers Limited
Uganda

LLC "PricewaterhouseCoopers Assurance"
Ukraine

LLC AF "PricewaterhouseCoopers (Audit)"
Ukraine

PricewaterhouseCoopers Limited
United Arab Emirates

PricewaterhouseCoopers LLP
United Kingdom

James Chalmers
United Kingdom

Katharine Finn
United Kingdom

PricewaterhouseCoopers LLP
United States of America

PricewaterhouseCoopers Services LLC
United States of America

PricewaterhouseCoopers US Hong Kong LLC
United States of America

PricewaterhouseCoopers US LLC
United States of America

PricewaterhouseCoopers WMS (US) LLC
United States of America

PwC Canada (US) LLC
United States of America

PwC Services LLP
United States of America

PricewaterhouseCoopers
Uruguay

PricewaterhouseCoopers Ltda.
Uruguay

PricewaterhouseCoopers Shaw, Faget &
Asociados
Uruguay

PricewaterhouseCoopers VI LLC
US Virgin Islands

PricewaterhouseCoopers (US) Kurdistan LLC
USA

Audit organization "PricewaterhouseCoopers"
LLC
Uzbekistan

Pacheco, Apostólico y Asociados
(PricewaterhouseCoopers)
Venezuela

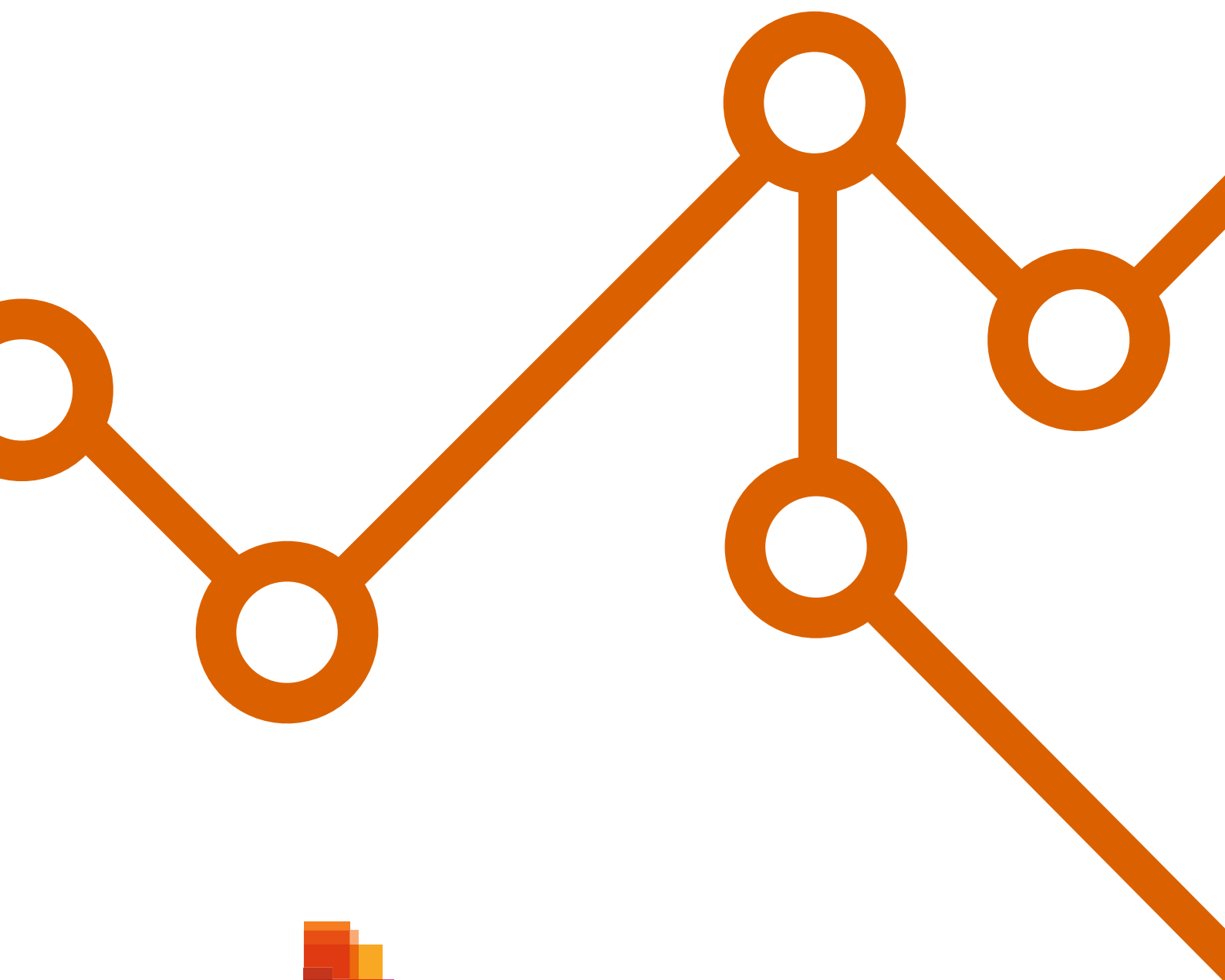
PwC (Vietnam) Limited
Vietnam

Sa'adi, Orfaly, Daher Accountants and
Financial Advisors - West Bank
West Bank & Gaza

PricewaterhouseCoopers
Zambia

PricewaterhouseCoopers Limited
Zambia

PricewaterhouseCoopers Zimbabwe
Partnership
Zimbabwe



© 2020 Limited liability company Audit firm
«PricewaterhouseCoopers (Audit). All rights
reserved.