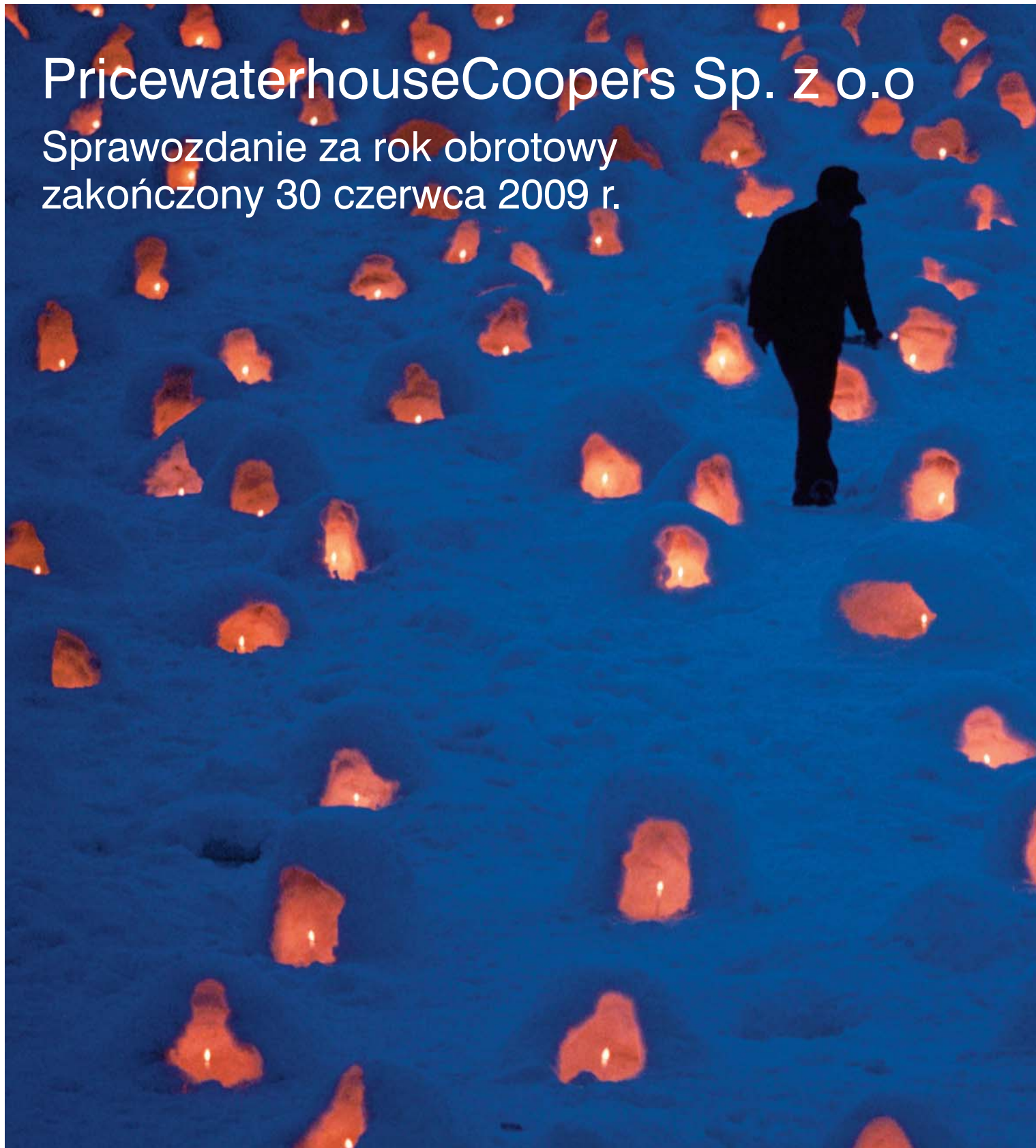


PricewaterhouseCoopers Sp. z o.o

Sprawozdanie za rok obrotowy
zakończony 30 czerwca 2009 r.





Spis treści

Wprowadzenie	2
Struktura prawna, własnościowa oraz porozumienia sieciowe	2
Struktury zarządzania	3
Wewnętrzny system kontroli jakości i oświadczenie o jego skuteczności	4
Standardy kontroli jakości	4
1) Odpowiedzialność kierownictwa za jakość w firmie	5
2) Wymogi etyczne	5
3) Akceptacja i utrzymanie klienta	6
4) Zasoby ludzkie	6
5) Realizacja zlecenia	8
6) Monitorowanie jakości	9
Ostatni przegląd systemu zapewnienia jakości zgodnie z art. 29 Dyrektywy 43. UE w sprawie audytu	10
Polityka PricewaterhouseCoopers Sp. z o.o. w zakresie niezależności	10
Dane finansowe za rok zakończony 30 czerwca 2009	11
Podstawa wynagrodzenia partnerów	12
Zasady wynagrodzenia kluczowych biegłych rewidentów i członków zarządu	12
Załącznik	13

Wprowadzenie

Niniejsze sprawozdanie jest publikowane zgodnie z wymogami art. 88 Ustawy z dnia 7 maja 2009 r. o biegłych rewidentach, ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym a także wymogami art. 40 Dyrektywy Unii Europejskiej nr 43 w sprawie ustawowych badań rocznych sprawozdań finansowych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych (Dyrektywa w sprawie audytu).

Struktura prawna, własnościowa oraz porozumienia ramach sieci

PricewaterhouseCoopers Sp. z o.o. jest spółką z ograniczoną odpowiedzialnością. Wspólnikami PricewaterhouseCoopers Sp. z o.o. są: PricewaterhouseCoopers Polska Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie, Al. Armii Ludowej 14 posiadająca 851 (słownie: osiemset pięćdziesiąt jeden) udziałów uprzywilejowanych co do głosu (udziałowi przysługują 3 głosy), oraz PricewaterhouseCoopers Eastern Europe B.V. z siedzibą w Rotterdamie, Holandia posiadająca 2.547 (słownie: dwa tysiące pięćset czterdzieści siedem) udziałów. PricewaterhouseCoopers Polska Sp. z o.o. jest wpisana na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych za numerem ewidencyjnym 3176.

Ostatecznymi właścicielami wymienionych spółek są partnerzy PricewaterhouseCoopers w Europie Środkowej i Wschodniej. PricewaterhouseCoopers Sp. z o.o., wraz z innymi firmami na świecie, jest członkiem PricewaterhouseCoopers International Limited, („PwC International”), spółki z odpowiedzialnością ograniczoną do wysokości gwarancji, zarejestrowanej w Wlk. Brytanii. PwC International zapewnia firmom członkowskim PwC międzynarodową strukturę sieciową. PwC International nie świadczy usług na rzecz klientów. Podstawowa działalność PwC International obejmuje: identyfikację szeroko rozumianych możliwości rynkowych i opracowanie odnośnych strategii, wzmacnianie sieci wiedzy i umiejętności oraz wewnętrznych produktów PwC; promocję marki PwC; a także opracowanie i zapewnienie konsekwentnego stosowania przez firmy członkowskie wspólnych standardów ryzyka i jakości, w tym procesów zapewnienia zgodności z przepisami i niezależności.

Firmy członkowskie należące do PwC International nie działają jako agenci PwC International podczas świadczenia usług klientom ani w innych sytuacjach, zaś PwC International nie działa jako agent swoich firm członkowskich. PwC International nie ma prawa ani możliwości kontroli stosowania zawodowego osądu przez firmy członkowskie. PwC International nie ponosi odpowiedzialności za działania lub zaniechania firm członkowskich. Każda firma członkowska stanowi odrębny podmiot prawny.

We współpracy z innymi firmami członkowskimi w Europie Środkowej i Wschodniej PricewaterhouseCoopers Sp. z o.o. świadczy usługi na rzecz klientów krajowych i wspólnych klientów międzynarodowych prowadzących działalność gospodarczą w naszym regionie. Współpraca ta jest organizowana przez regionalny zespół kierowniczy, który zapewnia przestrzeganie przez firmy regionalne zasad i procedur PwC International, umożliwia wspólne korzystanie z zasobów oraz egzekwowanie zasad polityki zarządzania ryzykiem oraz standardów jakości.

Każda krajowa firma członkowska ma również własne lokalne struktury zarządzania, zgodne z wymogami prawnymi i operacyjnymi. Taka struktura prawna w połączeniu z porozumieniami w ramach sieci zapewnia każdej z firm członkowskich elastyczność i autonomię umożliwiające szybkie i skuteczne reagowanie na uwarunkowania lokalnego rynku. Odzwierciedla również fakt, że organy nadzoru w większości krajów dają prawo wykonywania zawodu biegłego rewidenta firmom krajowym, w których biegli rewidenci posiadający krajowe uprawnienia audytorskie (a w Unii Europejskiej – biegli rewidenci oraz/albo unijne firmy audytorskie) dysponują co najmniej większością w strukturze własności i kontroli.

W momencie, gdy firma staje się członkiem PricewaterhouseCoopers International Limited i przystępuje do globalnej sieci, nabywa prawo do korzystania z nazwy PricewaterhouseCoopers oraz dostęp do wspólnych zasobów, metodologii, wiedzy i specjalistycznych umiejętności całej sieci. Jednocześnie każda z firm zobowiązuje się do przestrzegania wspólnej polityki oraz utrzymania standardów jakości zatwierdzonych przez Zarząd PwC International.

Światowa sieć PricewaterhouseCoopers stanowi platformę, na której firmy członkowskie mogą dzielić się wiedzą, umiejętnościami i zasobami w celu świadczenia usług o konsekwentnie wysokim standardzie klientom na całym świecie. W każdym kraju nasze firmy są wspierane przez wspólne metodologie, bazy wiedzy, technologie i dostęp do wysoko wyspecjalizowanych ekspertów i przywództwa intelektualnego.

Każda firma członkowska PwC podlega obowiązkowi poddania się kontroli jakości i monitorowania zgodności z przepisami, obejmującymi kwestie świadczenia usług, etyki, kodeksów postępowania i niezależności.

Struktury zarządzania

W ramach grupy firm członkowskich PricewaterhouseCoopers w Europie Środkowej i Wschodniej, która obejmuje 21 krajów, funkcjonuje matrycowy system zarządzania. Każdy partner głosuje, w cyklu 4-letnim w wyborach Prezesa (Chief Executive), który wybiera Zarząd spośród prezesów podmiotów w poszczególnych krajach i szefów operacyjnych poszczególnych pionów funkcyjnych i biznesowych. Zarząd ten odpowiada za określenie ogólnych celów biznesowych oraz przestrzeganie zasad polityki PwC International.

Cele polityki oraz cele biznesowe każdego z głównych pionów działalności (usługi poświadczające, doradztwo podatkowe i inne) są określane przez zespół kierowniczy danego pionu działalności, niezależnie od podziałów geograficznych. Nadzór nad Zarządem Regionalnym w imieniu partnerów sprawowany jest przez pochodzącą z wyboru Radę Partnerów, która ściśle współpracuje z Zarządem i zatwierdza kluczowe zasady polityki oraz decyzje dotyczące partnerów i firmy.

PricewaterhouseCoopers Sp. z o.o. zarządzana jest przez zarząd, w skład którego wchodzi Prezes, Wiceprezesi oraz Członkowie, powoływani przez Zgromadzenie Wspólników. Zarząd odpowiedzialny jest za prowadzenie spraw spółki oraz jej reprezentację. W ramach zarządu istnieje podział odpowiedzialności za poszczególne zagadnienia oraz grupy klientów. Ponadto w PricewaterhouseCoopers Sp. z o.o. działa trzyosobowa komisja rewizyjna.

Do obowiązków komisji rewizyjnej należy między innymi ocena sprawozdań zarządu z działalności spółki i rocznych sprawozdań finansowych oraz propozycji zarządu dotyczących podziału zysku lub pokrycia straty, a także składanie Zgromadzeniu Wspólników corocznego pisemnego sprawozdania z wyników tej oceny.

Wewnętrzny system kontroli jakości i oświadczenie o jego skuteczności

Jako firma członkowska PwC International mamy obowiązek przestrzegania wspólnych standardów w zakresie ryzyka i jakości zatwierdzonych przez naszą organizację. Oprócz nich obowiązują nas lokalne wymogi prawne oraz zawodowe standardy jakości Krajowej Izby Biegłych Rewidentów, a także – o ile mają zastosowanie – standardy jakości badania krajów trzecich, jeśli są wymagane dla sporządzenia raportu o jednostce z takiego kraju.

Szczegółowe procedury kontroli jakości są określone w naszych podręcznikach polityki rewizyjnej. Poniżej przedstawiamy podsumowanie kluczowych zasad polityki, podejścia, postawy i działania zapewniających konsekwentne utrzymanie wysokiego poziomu jakości badania:

Standardy kontroli jakości

Zasady polityki wewnętrznej, Międzynarodowe Standardy Rewizji Finansowej oraz krajowe przepisy w zakresie rewizji finansowej nakładają na firmy członkowskie PwC International wymóg wprowadzenia i egzekwowania systemu kontroli jakości naszej praktyki audytorskiej. Nasz system kontroli jakości jest w pełni zgodny z wymogami Międzynarodowej Federacji Księgowych (International Federation of Accountants – „IFAC”) oraz standardami określonymi przez Krajową Izbę Biegłych Rewidentów. System kontroli jakości stanowi nieodłączną część naszej codziennej działalności.

Od dnia 15 czerwca 2005 r. wszystkie firmy audytorskie przeprowadzające badania i przeglądy historycznych informacji finansowych obowiązują wydany przez IFAC Międzynarodowy Standard Kontroli Jakości nr 1.

Standard ten określa wymagane elementy systemu kontroli jakości, który powinien funkcjonować w każdej firmie audytorskiej.

Wymogi te obejmują:

1. Odpowiedzialność kierownictwa za jakość w firmie
2. Wymogi etyczne
3. Procedury akceptacji klienta i kontynuacji współpracy z klientem oraz zleceń szczególnych
4. Zasoby kadrowe
5. Realizacja zlecenia
6. Monitorowanie

PricewaterhouseCoopers Sp. z o.o. uwzględnia wcześniej wspomniane wymogi w sposób następujący:

1. Odpowiedzialność kierownictwa za jakość w firmie

Ton nadawany przez kierownictwo: Nasze kierownictwo w sposób zdecydowany podejmuje wszelkie działania dla zapewnienia, że nazwa PricewaterhouseCoopers jest i będzie synonimem jakości, niezależności, obiektywizmu i etycznego zachowania. Kierownictwo firmy regularnie wysyła do partnerów komunikaty podkreślające znaczenie „konsekwentnego stanowiska w kwestii jakości”. Ten sam przekaz zawierają regularne komunikaty kierownictwa do wszystkich pracowników. Równie ważne są regularne komunikaty kierownictwa informujące naszych partnerów i pracowników o nowych standardach oraz odnośnych wytycznych, które mają zapewnić świadczenie klientom usług wysokiej jakości. Komunikaty z najwyższego szczebla firmy przy każdej stosownej okazji podkreślają wagę codziennego przestrzegania standardów jakości. Nasze kierownictwo swoim zachowaniem demonstruje niezachwianą wiarę w nasze cele i systemy zapewnienia jakości. Świadczy o tym między innymi praktyka polegająca na wyznaczaniu partnerów formalnie odpowiedzialnych za zarządzanie ryzykiem i jakość badania, podporządkowanych bezpośrednio Prezesowi danego terytorium. Na stanowisko to wybierani są partnerzy o dużym doświadczeniu i autorytecie, którzy posiadają odpowiednie kompetencje do udzielania partnerom obsługujących klientów konsultacji – a w razie potrzeby, instrukcji – w sprawach ryzyka i jakości.

2. Wymogi etyczne

Uczciwość i obiektywizm

Reputacja i sukces PricewaterhouseCoopers Sp. z o.o. zależą od profesjonalizmu i uczciwości każdego z partnerów i pracowników.

Wszystkie firmy członkowskie PwC International, partnerzy i pracownicy muszą przestrzegać standardów etycznych PwC International. Standardy te wymagają, aby nasi partnerzy oraz pracownicy postępowali w sposób uczciwy, obiektywny i profesjonalny; kierowali się kompetencjami zawodowymi i należytą starannością oraz przestrzegali zasady poufności. Nasze standardy etyczne, zawarte w Kodeksie postępowania PricewaterhouseCoopers, są w pełni zgodne z Kodeksem Etyki dla Zawodowych Księgowych Międzynarodowej Federacji Księgowych (IFAC). Kodeks postępowania jest przekazywany wszystkim partnerom i pracownikom w momencie rozpoczęcia pracy w firmie. Od partnerów i pracowników oczekuje się wcielania w życie wartości, które stanowią fundament Kodeksu. Kodeks zawiera między innymi „Zasady etycznego podejmowania decyzji”, obejmujące wskazówki i główne obszary do przemyślenia w procesie etycznego podejmowania decyzji. Standardy PricewaterhouseCoopers uwzględniają również wszystkie wymogi etyczne Kodeksu Etyki Zawodowej Biegłych Rewidentów wydanego przez Krajową Izbę Biegłych Rewidentów.

Niezależność

PricewaterhouseCoopers Sp. z o.o. przestrzega Globalnych zasad niezależności PricewaterhouseCoopers, które są spójne z Kodeksem Etyki dla Zawodowych Księgowych Międzynarodowej Federacji Księgowych (IFAC). Ich uzupełnieniem są krajowe przepisy organów regulujących, które jeśli są bardziej rygorystyczne, mają moc nadrzędną.

PricewaterhouseCoopers Sp. z o.o. ściśle monitoruje przestrzeganie wymogów w zakresie niezależności, dotyczących między innymi posiadania udziałów finansowych, powiązań biznesowych oraz świadczenia usług nieatestacyjnych.

Dalsze informacje o procedurach stosowanych w celu zachowania niezależności przedstawia rozdział „Polityka w zakresie niezależności PricewaterhouseCoopers Sp. z o.o.” niniejszego sprawozdania.

3. Akceptacja i kontynuacja współpracy z klientem

PricewaterhouseCoopers Sp. z o.o. wdrożyła proces służący ocenie akceptacji klientów oparty na wypracowanym przez PwC International i stanowiącym jego własność systemie wspierania decyzji dotyczących akceptacji i kontynuowania współpracy z klientem.

System ten przewiduje w ramach procesu decyzyjnego ustalenie przez zespół odpowiedzialny za zlecenie, kierownictwo, ekspertów branżowych i specjalistów ds. zarządzania ryzykiem, poziomu ryzyka związanego z akceptacją lub kontynuowaniem współpracy z klientem.

Wśród rozważanych kwestii znajdują się:

- reputacja jednostki i jej kierownictwa;
- skuteczność jej zarządu;
- wykształcenie i doświadczenie personelu odpowiedzialnego za sprawozdawczość finansową;
- występowanie zachęt lub skłonności do manipulowania wynikami wykazywanymi przez kierownictwo;
- występowanie znaczących transakcji, których struktura służy nieuzasadnionemu lub wcześniejszemu wykazaniu przychodów;
- agresywna lub kreatywna rachunkowość;
- występowanie transakcji skomplikowanych, nietypowych lub trudnych do oceny;
- występowanie danych szacunkowych opartych o niepewne informacje lub wymagających osądu;
- występowanie transakcji z podmiotami powiązаныmi spoza grupy podlegającej konsolidacji;
- występowanie przesłanek wskazujących na trudności finansowe jednostki;
- brak dostępnej i wymaganej wiedzy specjalistycznej dla zapewnienia kompetencji zespołu obsługi klienta.

System akceptacji i kontynuacji współpracy z klientem jest potężnym narzędziem, ale faktycznym rdzeniem tego procesu jest czas inwestowany przez naszych partnerów ds. zarządzania ryzykiem. Jak omówiono szczegółowo w rozdziale „Realizacja zlecenia” poniżej, nasi partnerzy ds. zarządzania ryzykiem to osoby o dużym autorytecie oraz niezależne od klientów, a ich wkład w podjęcie decyzji co do akceptacji lub kontynuacji relacji z klientem jest kluczowy.

Po podjęciu decyzji o akceptacji lub kontynuacji relacji z klientem wyniki tej oceny są uwzględniane w procesie badania i wpływają, między innymi, na zakres prac i przydział zasobów kadrowych. Nie decydujemy się na składanie oferty, akceptację lub kontynuację prac w sytuacji, gdy: ocena ryzyka wskazuje, że jest ono zbyt duże, spółka nie zgadza się na wymagany zakres prac lub, wysokość wynagrodzenia, ustalonego z uwzględnieniem ryzyka i zakresu prac, lub z innych względów relacja jest dla nas nie do zaakceptowania.

4. Zasoby ludzkie

Polityka zatrudnienia: Stosujemy rygorystyczne standardy zatrudniania nowych pracowników, zarówno tych tuż po studiach, jak i bardziej doświadczonych. Ocena obejmuje nie tylko ocenę poziomu wykształcenia i kompetencji danej osoby, ale także rozmowy kwalifikacyjne, weryfikację podanych informacji i sprawdzenie referencji. Koncentrujemy działania rekrutacyjne na instytucjach w stosunku do których nasze doświadczenie wykazuje, że ich absolwenci dobrze sprawdzają się w naszym zawodzie.

Rozwój zawodowy: Szkolenie jest procesem ciągłym. Rozpoczyna się w momencie zatrudnienia danej osoby i trwa przez całą jej karierę. Nasi pracownicy biorą udział w różnych formalnych szkoleniach lokalnych i krajowych, a także szkolą się nieprzerwanie podczas realizacji zleceń. Szkolenia uwzględniają zarówno szeroko pojęte, podstawowe kompetencje w zakresie rachunkowości, audytu i niezależności, jak i specjalistyczne dziedziny (konkretne sektory, np. finansowy czy telekomunikacyjny), w których pracują. Naszym partnerom również zapewniamy ciągłe szkolenia, możliwości rozwoju i kształcenia. Partnerzy stanowią integralny element szkolenia praktycznego pracowników w czasie realizacji zleceń.

Jednym z kluczowych obowiązków partnera jest praca z wszystkimi pracownikami, w tym coaching, przegląd ich pracy, szkolenie, dzielenie się doświadczeniem i przykładem z członkami zespołu poprzez zachowania demonstrujące role modelowe.

Firma stworzyła środowisko, w którym każdy osobiście odpowiada za swój rozwój zawodowy w ciągu całej kariery. W tym celu wypracowaliśmy szeroką ofertę kursów i narzędzi, które pozwalają naszym pracownikom na stworzenie spersonalizowanego programu szkoleń stosownie do ich zadań i obowiązków, z uwzględnieniem specyfiki klientów, których obsługują. Firma gwarantuje również przestrzeganie standardów wykonywania zawodu w zakresie ilości i rodzajów wymaganego ustawicznego kształcenia zawodowego. Nasze programy szkolenia i edukacji są nieustannie aktualizowane; mają one zapewnić naszym pracownikom możliwości rozwoju, umiejętności i doświadczenie, których potrzebują do profesjonalnej obsługi klienta.

Kształcenie ustawiczne biegłych rewidentów: Jak wspomniano w rozdziale powyżej dotyczącym jakości badania, nasi biegli rewidenty w pełni uczestniczą w firmowym programie kształcenia ustawicznego. Oprócz udziału w bieżących szkoleniach wewnętrznych, biegli rewidenty mają obowiązek uczestniczenia w corocznych obowiązkowych szkoleniach, obejmujących zagadnienia wymagane przez Komisję ds. Szkoleń Krajowej Rady Biegłych Rewidentów a trwających 3 dni.

Nadzór i kierownictwo: Każdy partner odpowiedzialny za dane zlecenie odpowiada za zapewnienie – w razie potrzeby w konsultacji z innymi osobami – że partnerzy i pracownicy wyznaczeni do realizacji zlecenia dysponują odpowiednimi kompetencjami zawodowymi i doświadczeniem wymaganym w danych okolicznościach. Ponoszą oni także ostateczną odpowiedzialność za określenie, w jakim stopniu praca przydzielona młodszym stażem pracownikom wymaga kierownictwa, nadzoru i przeglądu.

Promocje na wyższe stanowiska: Praca partnerów i pracowników podlega rocznej ocenie w procesie przeglądu, w którym uczestniczą koledzy, podwładni i przełożeni. Partnerzy i pracownicy zajmujący się obsługą klienta są doceniani i nagradzani za wykazywanie się zrównoważonym profilem umiejętności i cech wymaganych od księgowych i rewidentów. Procesy oceny i wynagradzania za wyniki pracy partnerów uwzględniają zakaz bezpośredniego wynagradzania za sprzedaż usług nieratestacyjnych klientom audytowym. Ponadto zachęcamy, doceniamy i wynagradzamy umiejętność pracy zespołowej. Pracownicy otrzymują formalną ocenę pracy po każdym projekcie, któremu poświęcili co najmniej 80 godzin pracy. Wszyscy pracownicy podlegają formalnej rocznej ocenie, w której uczestniczą partnerzy i przełożeni, z którymi pracowali na zleceniach. Ponadto nasza metodologia badania zawiera wbudowane mechanizmy nieformalnej oceny i coachingu podczas realizacji zlecenia. Celem naszej metodologii jest zapewnienie zarówno wysokiej jakości produktów naszej pracy, jak i ciągłego rozwoju naszych pracowników. Kulminacją tych działań i mechanizmów jest roczna ocena wyników pracy pracownika w odniesieniu do naszych wartości, celów wyznaczonych przez pracownika na dany rok oraz innych zatrudnionych na równorzędnych stanowiskach. Promocja na wyższy szczebel kariery jest możliwa wyłącznie wówczas, gdy dany pracownik jest gotowy do objęcia wiążących się z danym szczeblem obowiązków.

5. Realizacja zlecenia

Spójna, ogólnosiwiatowa metodologia Podobnie jak inne firmy PwC na całym świecie stosujemy podczas każdego zlecenia audytorskiego metodologię badania i procesy zapewniające jednolite i konsekwentne podejście. Metodologia ta jest, w razie potrzeby, uzupełniana w odpowiedzi na zmiany uwarunkowań zewnętrznych. Wszyscy partnerzy i pracownicy przechodzą regularne szkolenia w zakresie tej metodologii. Nasza metodologia jest dostatecznie elastyczna, by umożliwić uwzględnienie wszelkich dodatkowych procedur, których wymagają przepisy lokalne.

Kompleksowe zasady i procedury: Naszą praktykę księgową i audytorską regulują kompleksowe zasady i procedury, które nieustannie aktualizujemy w celu uwzględnienia zmian w naszym zawodzie, lokalnym środowisku operacyjnym oraz wpływających kwestii i potrzeb związanych z naszą praktyką. Zasady te obejmują nie tylko normy zawodowe i regulacyjne, ale także wytyczne w zakresie ich najlepszego stosowania formułowane dla naszych specjalistów. Zasady są dostępne w postaci plików elektronicznych i baz danych, regularnie aktualizowanych oraz uzupełnianych o wszelkie bieżące zmiany, dostępnych zdalnie dla wszystkich pracowników w dowolnym momencie.

Mechanizmy kontroli jakości konkretnego zlecenia: W odniesieniu do konkretnych zleceń wykonuje się szereg innych procedur kontroli jakości. Dla przykładu, w przypadku wszystkich naszych klientów będących spółkami publicznymi oraz szerokiej grupy innych jednostek, włączywszy spółki akcyjne i niektóre jednostki publiczne czy państwowe, uznanych za znaczące z uwagi na wielkość, złożoność, sektor gospodarki lub istotny status publiczny wyznaczany jest partner ds. przeglądu jakości, który omawia wszelkie znaczące kwestie z partnerem odpowiedzialnym za zlecenie oraz odpowiada za niezależną ocenę planu badania, jego realizacji, rozwiązania znaczących kwestii problemowych, sprawozdanie finansowe i ujawniane informacje oraz adekwatność wydanej opinii. Zasady PwC zawierają konkretne kryteria, które mają zapewnić, że wyznaczony partner ds. przeglądu jakości dysponuje odpowiednim poziomem doświadczenia i znajomości branży, wymaganym do tej roli. Nasze zasady wymagają również przeprowadzenia konsultacji z ogólnofirmowymi ekspertami merytorycznymi i branżowymi na temat konkretnych transakcji i okoliczności, które mogą wymagać zastosowania w znacznym stopniu subiektywnego osądu. Natomiast „kultura konsultacji”, o której będzie mowa poniżej, oznacza, że nasze zespoły realizujące zlecenia regularnie konsultują się z takimi ekspertami i innymi osobami w stopniu wykraczającym poza wymagany oficjalnie.

Wszyscy partnerzy odpowiedzialni za zlecenia rewizyjne dotyczące jednostek zainteresowania publicznego podlegają rotacji, co zapewnia świeżość spojrzenia, bez szkody dla zgromadzonej wiedzy instytucjonalnej.

Ponadto ogólnosiwiatowa metodologia PwC jest skonstruowana wokół zasady, że praca wykonana przez każdego członka zespołu realizującego zlecenie podlega przeglądowi przez innego członka zespołu, o co najmniej równych kompetencjach, który ma rozważyć, czy została ona wykonana w sposób zgodny z zamierzeniem i kompetentny oraz zapewnić, że wyciągnięto poprawne wnioski.

Zasoby z zakresu rachunkowości i audytu: Konsultacje są kluczowym elementem kontroli jakości w naszej Firmie. Członkami Grupy Merytorycznej ds. Rachunkowości są partnerzy i pracownicy będący ekspertami w zakresie rachunkowości i audytu. Jeśli partner odpowiedzialny za zlecenie nie zgadza się z poradą udzieloną przez ekspertów merytorycznych, istnieje formalny proces kontynuacji dyskusji na coraz wyższych szczeblach zarządzania, aż do momentu rozwiązania kwestii z należytym uwzględnieniem opinii takich ekspertów.

Grupa ds. Ryzyka i Jakości: Zasoby naszej Firmy w zakresie zarządzania ryzykiem, konsultacji i zasad polityki są skupione w scentralizowanym pionie, obejmującym pracowników pełnoetatowych i niepełnoetatowych, określanym wewnątrz jako Grupa ds. Ryzyka i Jakości. Grupa ta stanowi odrębną jednostkę organizacyjną w ramach praktyki księgowej i audytorskiej, niezależną od osób odpowiedzialnych za generowanie przychodów czy zarządzanie, umiejscowioną przy najwyższym szczeblu kierownictwa naszej praktyki księgowej i audytorskiej.

Organizacja Grupy obejmuje następujące kluczowe funkcje: zarządzanie ryzykiem, usługi merytoryczne w zakresie rachunkowości, usługi dotyczące rynków kapitałowych, metodologia w zakresie usług poświadczających oraz jakość usług poświadczających. Za Grupę ds. Ryzyka i Jakości odpowiedzialny jest oddelegowany partner, wspomagany przez zespół doświadczonych pracowników. W razie potrzeby partnerzy ds. ryzyka i jakości z innych większych firm PwC służą mu pomocą. Kluczowym zadaniem partnerów ds. zarządzania ryzykiem jest czynne uczestniczenie w procesie akceptacji i kontynuacji współpracy z klientem oraz ocena ryzyka w ujęciu jakościowym i ilościowym. Ponadto od partnerów ds. zarządzania ryzykiem wymaga się, w razie konieczności, ścisłego zaangażowania w pracę zespołu realizującego zlecenie i udzielania konsultacji w zakresie kwestii problemowych i osądów, np. adekwatności zasady kontynuacji działalności. Opracowaliśmy oficjalne, bardzo rygorystycznie przestrzegane zasady określania okoliczności, w których zespół realizujący zlecenie musi skonsultować się z Grupą ds. Ryzyka i Jakości.

Grupa ta, skupiająca niezależnych i doświadczonych partnerów, koncentruje się na jakości, inicjując w razie potrzeby zmiany obowiązujących zasad i procedur.

6. Monitorowanie jakości

Mamy oficjalny program monitorowania jakości po zakończeniu zlecenia, funkcjonujący w ramach ogólnoswiatowego programu PwC. Obejmuje on inspekcję pracy partnera i wszelkich aspektów naszego systemu kontroli jakości, która ma zapewnić, że mechanizmy kontroli jakości działają właściwie i dają zadowalającą pewność, że przestrzegamy wszelkich obowiązujących standardów zawodowych oraz własnych zasad i procedur Firmy. Kierownictwo i nadzór nad tym programem sprawuje pion Kontroli Jakości w ramach Grupy ds. Ryzyka i Jakości.

Przeglądy zleceń są wykonywane przez doświadczonych partnerów, dyrektorów i starszych menedżerów dysponujących odpowiednim doświadczeniem branżowym i nieposiadających powiązań ani z biurem, które wykonywało badanie, ani z samym badaniem.

Przeglądy takie przeprowadza się co najmniej raz na trzy lata i podlegają im wszyscy partnerzy. Częstsze przeglądy mają miejsce w przypadku podwyższonego ryzyka zlecenia.

Ponadto funkcjonuje program rotacyjnych wizyt w poszczególnych biurach, podczas których dokonuje się przeglądu stosowania zasad i procedur na szczeblu firmy, a nie pojedynczego zlecenia. Proces inspekcji obejmuje również okresowe testy skuteczności mechanizmów kontroli jakości w obszarach, takich jak polityka zatrudnienia, szkolenia, promocje i niezależność.

Monitorowanie jakości jest również integralną częścią naszego programu ciągłego doskonalenia. Dążąc do stałego ulepszania stosowanych zasad, procedur oraz konsekwentnie wysokiej jakości naszych prac dokonujemy ciągłej oceny dostępnych danych. Każdy przypadek niespełnienia standardów realizacji zlecenia jest traktowany bardzo poważnie. Przeprowadza się rozmowę z partnerem odpowiedzialnym za zlecenie, a jego praca podlega przeglądowi w następnym roku. Słabe wyniki merytoryczne lub w zakresie zarządzania ryzykiem mogą skutkować ujemną korektą wynagrodzenia partnera. Niekiedy partner traci prawo podpisywania opinii z badania w imieniu Firmy, a w najpoważniejszych przypadkach jest proszony o odejście z Firmy.

Zarząd PricewaterhouseCoopers Sp. z o.o. jest przekonany, że środowisko kontroli jakości opisane powyżej jest zgodne z wszelkimi obowiązującymi przepisami i zapewnia zadowalającą podstawę do uznania, że badania ustawowe prowadzone przez PricewaterhouseCoopers Sp. z o.o. konsekwentnie spełniają wymagane standardy jakości.

Ostatni przegląd systemu zapewniania jakości zgodnie z art. 29 Dyrektywy 43. UE w sprawie audytu

Przepisy implementujące Dyrektywę UE w sprawie audytu weszły w życie w dniu 6 czerwca 2009 r. Firma PricewaterhouseCoopers Sp. z o.o. nie podlegała jeszcze takiej inspekcji od momentu uchwalenia ww. przepisów. Przepisy ustawy z dnia 7 maja 2009 r. o biegłych rewidentach, ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym wymagają, aby inspekcje były przeprowadzane co najmniej co 3 lata.

Ostatnia kontrola ze strony Krajowej Komisji Nadzoru, organu kontrolnego Krajowej Izby Biegłych Rewidentów, miała miejsce w okresie 11 sierpnia – 10 września 2008 r.

Polityka PricewaterhouseCoopers Sp. z o.o. w zakresie niezależności

- Niezależność, etyka i obiektywizm

Partner ds. Niezależności, oraz wspierający go zespół pracowników poprzez odpowiednie narzędzia monitorują rygorystyczne wymagania polityki PricewaterhouseCoopers Sp. z o.o. w zakresie niezależności. Proces monitorowania wśród innych obszarów obejmuje udziały finansowe, powiązania biznesowe oraz usługi nieatestacyjne. System i jego mechanizmy kontroli zawierają między innymi następujące kluczowe elementy:

1. Udokumentowane zasady niezależności, w szczególności w odniesieniu do: identyfikacji zagrożeń dla niezależności oraz zastosowania odpowiednich zabezpieczeń
2. Udokumentowane procedury monitorowania spełnienia wymogów zasad dotyczących niezależności
3. System identyfikacji powiązań oraz wykaz jednostek objętych restrykcjami w zakresie niezależności
4. Bieżące szkolenia w zakresie niezależności
5. Powierzenie kierownictwu wyższego szczebla odpowiedzialności za niezależność, systemy jej monitorowania oraz mechanizmy kontroli
6. Odpowiedni „ton” nadawany przez kierownictwo, z naciskiem na rygorystyczny obowiązek zachowania niezależności
7. Obowiązek informowania o toczących się rozmowach z klientem w sprawie zatrudnienia
8. Konieczność zgłaszania przez personel potencjalnych lub stwierdzonych naruszeń zasad niezależności
9. Procedury i procesy dyscyplinarne
10. Mechanizmy kontroli w zakresie akceptacji wspólnych przedsięwzięć, usług nieatestacyjnych, wynagrodzenia prowizyjnego oraz warunkowego.

Ważnym elementem systemu jest wymóg, aby partnerzy i pracownicy zgłaszali wszelkie wątpliwości odnoszące się do postępowania zgodnie z polityką PricewaterhouseCoopers Sp. z o.o. w zakresie niezależności oraz aby decyzje w tym zakresie były odpowiednio dokumentowane. Przed przyjęciem zlecenia nieatestacyjnego na rzecz klienta audytowego zasięga się informacji poprzez formalny system badania powiązań. Obowiązują również konsultacje z lokalnym partnerem odpowiedzialnym za badanie oraz partnerem odpowiedzialnym za relacje z klientem na szczeblu światowym. Zlecenie można przyjąć jedynie po uzyskaniu od odpowiedniego partnera potwierdzenia, że nie stanowi ono zagrożenia dla niezależności większego niż wyraźnie nieistotne, które można zredukować do akceptowalnego poziomu.

Innym ważnym aspektem naszej kultury korporacyjnej jest zapewnienie przez Zespół ds. Niezależności wsparcia partnerom i pracownikom poprzez udzielanie porad, szkoleń oraz bieżących informacji odnośnie zmian regulujących politykę w zakresie niezależności.

Ostatni wewnętrzny przegląd niezależności w PricewaterhouseCoopers Sp. z o.o. miał miejsce w okresie czerwiec-lipiec 2009 r. i dotyczył roku obrotowego 2008-2009.

Dane finansowe za rok zakończony 30 czerwca 2009 r.*

	tys. zł
Prychody ze sprzedaży ogółem**	282.352,
<i>w tym:</i>	
Usługi poświadczające i doradztwo finansowe	153.047,8
Doradztwo podatkowe	112.636,3
Inne usługi	16.668,4

* dane finansowe na podstawie rocznego sprawozdania finansowego

** dane finansowe w układzie dostępnym za okres obrotowy; postanowienia ustawy z dnia 7 maja 2009 r. o biegłych rewidentach, ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz nadzorze publicznym wymagają szczegółowości, która nie była wymagana w okresie do czerwca 2009 r.; w związku z powyższym niektóre szczegółowe informacje nie były gromadzone i nie są dostępne.

- Jednostki zainteresowania publicznego badane dla celów ustawowych przez PricewaterhouseCoopers Sp. z o.o. w roku obrotowym zakończonym 30 czerwca 2009 r.

Wykaz jednostek zainteresowania publicznego przedstawiono w załączniku do niniejszego sprawozdania.

Podstawa wynagrodzenia partnerów

Wynagrodzenie partnera jest określane po ocenie wkładu każdego z partnerów w funkcjonowanie firmy w ciągu roku oraz na podstawie wyników finansowych firmy. Wynagrodzenie każdego z partnerów obejmuje trzy wzajemnie powiązane komponenty, uzależnione od zysków:

- dochód z tytułu pełnionych obowiązków – odzwierciedlający trwałe wkład partnera i jego obowiązki;
- dochód z tytułu realizacji celów – odzwierciedlający wyniki pracy partnera i zespołów, z którymi pracował w danym roku i określany w drodze oceny osiągnięć partnera w stosunku do indywidualnej zrównoważonej karty wyników dotyczącej celów, uzależnionych od zakresu obowiązków danego partnera (cele te obejmują realizację firmowych standardów jakości audytu oraz rygorystyczne przestrzeganie naszych przepisów w zakresie etyki i niezależności), oraz
- dodatkowy czynnik – odzwierciedlający udział partnera w zyskach po alokacji pierwszych dwóch elementów i określony na podstawie macierzy uwzględniającej szereg czynników, w tym m.in. spójność uzyskiwanych wyników i rolę w firmie.

Zasady wynagrodzenia kluczowych biegłych rewidentów i członków zarządu

Kluczowi biegli rewidentzi zajmujący stanowisko partnera są wynagradzani na podstawie zasad określonych powyżej.

Kluczowi biegli rewidentzi będący pracownikami są wynagradzani w oparciu:

- (i) o grupę szeregowania swojego stanowiska stosownie do poziomu kompetencji oraz
- (ii) oceny wyników pracy dokonywanej w oparciu o obiektywne kryteria.

Powyższe zasady dotyczą także osób zasiadających w Zarządzie.

Według najlepszej wiedzy i przekonania PricewaterhouseCoopers Sp. z o.o., informacje zawarte w niniejszym sprawozdaniu były prawidłowe w momencie jego publikacji.

Prezes Zarządu PricewaterhouseCoopers Sp. z o.o., biegły rewident odpowiedzialny w imieniu PricewaterhouseCoopers Sp. z o.o. za sporządzenie niniejszego sprawozdania: Antoni F. Reczek.

Załącznik

Jednostki zainteresowania publicznego badane dla celów ustawowych przez PricewaterhouseCoopers Sp. z o.o. w roku obrotowym zakończonym 30 czerwca 2009 r.

Poniższy wykaz obejmuje jednostki zainteresowania publicznego, dla których wydano opinię z badania sprawozdań finansowych w okresie pomiędzy 1 lipca 2008 r. a 30 czerwca 2009 r. Klasyfikacji klienta jako jednostki zainteresowania publicznego dokonano zgodnie z przepisami ustawy z dnia 7 maja 2009 r. o biegłych rewidentach, ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz nadzorze publicznym.

AIG BANK POLSKA S.A.
 AIG FUNDUSZ INWESTYCYJNY OTWARTY AKCJI
 AIG FUNDUSZ INWESTYCYJNY OTWARTY AKTYWNEJ ALOKACJI
 AIG FUNDUSZ INWESTYCYJNY OTWARTY MAŁYCH I ŚREDNICH SPÓŁEK
 AIG FUNDUSZ INWESTYCYJNY OTWARTY OBLIGACJI
 AIG FUNDUSZ INWESTYCYJNY OTWARTY PIENIĘŻNY
 AIG FUNDUSZ INWESTYCYJNY OTWARTY STABILNEGO WZROSTU
 AIG FUNDUSZ INWESTYCYJNY OTWARTY ZRÓWNOWAŻONY NOWA EUROPA
 AIG OTWARTY FUNDUSZ EMERYTALNY
 AIG POLSKA TOWARZYSTWO UBEZPIECZEŃ S.A.
 AIG POWSZECHNE TOWARZYSTWO EMERYTALNE S.A.
 AIG SPECJALISTYCZNY FUNDUSZ INWESTYCYJNY OTWARTY PARASOL ŚWIATOWY
 AIG SUBFUNDUSZ AKCJI CHIŃSKICH I AZJATYCKICH
 AIG SUBFUNDUSZ AKCJI MAŁYCH I ŚREDNICH SPÓŁEK EUROPEJSKICH
 AIG SUBFUNDUSZ AKCJI NOWA EUROPA
 AIG SUBFUNDUSZ AKCJI PLUS
 AIG SUBFUNDUSZ AKCJI RYNKÓW WSCHODZĄCYCH
 AIG SUBFUNDUSZ AKTYWNEJ ALOKACJI PLUS
 AIG SUBFUNDUSZ OBLIGACJI PLUS
 AIG SUBFUNDUSZ OBLIGACJI ŚWIATOWYCH
 AIG SUBFUNDUSZ PIENIĘŻNY PLUS
 AIG SUBFUNDUSZ STABILNEGO WZROSTU PLUS
 AIG SUBFUNDUSZ ZRÓWNOWAŻONY AZJATYCKI
 AIG SUBFUNDUSZ ZRÓWNOWAŻONY ŚWIATOWY
 ALLIANZ POLSKA OTWARTY FUNDUSZ EMERYTALNY
 AMPLICO LIFE PIERWSZE AMERYKAŃSKO-POLSKIE TOWARZYSTWO UBEZPIECZEŃ
 NA ŻYCIE I REASEKURACJI S.A.
 AMREST HOLDINGS SPÓŁKA EUROPEJSKA
 BANKOWY OTWARTY FUNDUSZ EMERYTALNY
 BNP PARIBAS S.A. ODDZIAŁ W POLSCE
 BNP SECURITIES SERVICES S.A. ODDZIAŁ W POLSCE
 BORYSZEW S.A.
 BRE BANK HIPOTECZNY S.A.

BRE BANK S.A.

BRE UBEZPIECZENIA TOWARZYSTWO UBEZPIECZEŃ S.A.

BRE WEALTH MANAGEMENT S.A.

CALYON S.A. ODDZIAŁ W POLSCE

CENTROSTAL S.A. (OBECNIE COGNOR S.A.)

DOM INWESTYCYJNY BRE BANKU S.A.

EFG EUROBANK ERGASIAS S.A. SPÓŁKA AKCYJNA ODDZIAŁ W POLSCE

FCE BANK POLSKA S.A.

FUND.1 PIERWSZY NARODOWY FUNDUSZ INWESTYCYJNY S.A.

GENERALI TOWARZYSTWO UBEZPIECZEŃ S.A.

GENERALI ŻYCIE TOWARZYSTWO UBEZPIECZEŃ S.A.

HUTMEN S.A.

IMPEXMETAL S.A.

INTERFERIE S.A.

INVEST BANK S.A.

MERITUM BANK ICB S.A.

NARODOWY FUNDUSZ INWESTYCYJNY FORTUNA S.A.

POWSZECHNA KASA OSZCZĘDNOŚCI BANK POLSKI S.A.

POWSZECHNA KASA OSZCZĘDNOŚCI BANK POLSKI S.A. ODDZIAŁ - DOM MAKLERSKI PKO BANKU POLSKIEGO

POWSZECHNE TOWARZYSTWO EMERYTALNE ALLIANZ POLSKA S.A.

POWSZECHNE TOWARZYSTWO EMERYTALNE BANKOWY S.A.

PRAMERICA ŻYCIE TOWARZYSTWO UBEZPIECZEŃ I REASEKURACJI S.A.

RAIFFEISEN BANK POLSKA S.A.

SEB AKCJI FUNDUSZU INWESTYCYJNEGO OTWARTEGO

SEB EUROPEJSKI SPECJALISTYCZNEGO FUNDUSZU INWESTYCYJNEGO OTWARTEGO

SEB FUNDUSZ INWESTYCYJNY OTWARTY Z WYDZIELONYMI SUBFUNDUSZAMI

SEB GLOBALNY SPECJALISTYCZNEGO FUNDUSZU INWESTYCYJNEGO OTWARTEGO

SEB JAPOŃSKI SPECJALISTYCZNEGO FUNDUSZU INWESTYCYJNEGO OTWARTEGO

SEB LOKATA FUNDUSZU INWESTYCYJNEGO OTWARTEGO

SEB MAŁYCH SPÓŁEK WSCHODNIOEUROPEJSKICH SPECJALISTYCZNEGO FUNDUSZU INWESTYCYJNEGO OTWARTEGO

SEB NORDYCKI SPECJALISTYCZNEGO FUNDUSZU INWESTYCYJNEGO OTWARTEGO

SEB OBLIGACJI FUNDUSZU INWESTYCYJNEGO OTWARTEGO

SEB OBLIGACJI PLUS FUNDUSZU INWESTYCYJNEGO OTWARTEGO

SEB SPECJALISTYCZNY FUNDUSZ INWESTYCYJNY OTWARTY

SEB STABILNEGO WZROSTU FUNDUSZU INWESTYCYJNEGO OTWARTEGO

SEB WSCHODNIOEUROPEJSKI SPECJALISTYCZNEGO FUNDUSZU INWESTYCYJNEGO OTWARTEGO

SEB ZRÓWNOWAŻONEGO WZROSTU FUNDUSZU INWESTYCYJNEGO OTWARTEGO

SEB6 EURO LOKATA FUNDUSZ INWESTYCYJNEGO OTWARTEGO W LIKWIDACJI

SEB6 EURO LOKATA FUNDUSZ INWESTYCYJNY OTWARTY W LIKWIDACJI

SFINKS POLSKA S.A.

SIGNAL IDUNA POLSKA TOWARZYSTWO UBEZPIECZEŃ S.A.

SIGNAL IDUNA ŻYCIE POLSKA TOWARZYSTWO UBEZPIECZEŃ S.A.

SKANDINAVISKA ENSKILDA BANKEN AB (S.A.) ODDZIAŁ W POLSCE

SKANDINAVISKA ENSKILDA BANKEN S.A. (SPÓŁKA AKCYJNA) ODDZIAŁ W POLSCE

SYGNITY S.A.

SYNTHOS S.A.

TVN S.A.

V NARODOWY FUNDUSZ INWESTYCYJNY VICTORIA S.A.

VOLKSWAGEN BANK POLSKA S.A.

ZELMER S.A.

www.pwc.com/pl