

PricewaterhouseCoopers Sp. z o.o.

*Sprawozdanie zapewniające
przejrzystość za rok obrotowy
zakończony 30 czerwca 2016 r.*



Spis treści

<i>Wprowadzenie</i>	3
<i>Misja PwC</i>	4
<i>Struktura prawna, własnościowa oraz porozumienia sieciowe</i>	5
<i>Struktury zarządzania</i>	6
<i>Wewnętrzny system kontroli jakości</i>	7
<i>Standardy kontroli jakości</i>	7
1. <i>Odpowiedzialność kierownictwa za jakość</i>	8
2. <i>Wymogi etyczne</i>	9
3. <i>Akceptacja i kontynuacja współpracy z klientem</i>	11
4. <i>Zasoby ludzkie</i>	12
5. <i>Realizacja zlecenia</i>	14
6. <i>Monitorowanie jakości</i>	17
<i>Oświadczenie o skuteczności funkcjonowania systemu kontroli jakości</i>	18
<i>Ostatnia kontrola systemu zapewniania jakości</i>	18
<i>Oświadczenie i polityka PricewaterhouseCoopers Sp. z o.o. w zakresie niezależności</i>	19
<i>Podstawa wynagradzania partnerów</i>	21
<i>Zasady wynagradzania kluczowych biegłych rewidentów i członków zarządu</i>	21
<i>Przychody PricewaterhouseCoopers Sp. z o.o. za rok obrotowy od 01.07.2015 r. do 30.06.2016 r.</i>	22
<i>Wykaz jednostek zainteresowania publicznego, dla których wykonano czynności rewizji finansowej</i>	23

Wprowadzenie

Niniejsze sprawozdanie opublikowano 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 (Ustawa o biegłych rewidentach), a także z wymogami art. 40 Dyrektywy Parlamentu Europejskiego i Rady nr 2006/43/WE w sprawie ustawowych badań rocznych sprawozdań finansowych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych (Dyrektywa w sprawie audytu).

Według najlepszej wiedzy i przekonania PricewaterhouseCoopers Sp. z o.o., informacje zawarte w niniejszym sprawozdaniu są prawidłowe i zgodne z wymogami ustawy o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym oraz z wymogami Dyrektywy 43 w sprawie ustawowych badań rocznych sprawozdań finansowych, w momencie jego publikacji.



Krzysztof Szuldrzyński

Wiceprezes Zarządu PricewaterhouseCoopers Sp. z o.o.,

Warszawa, 30 września 2016 r.

Biegłym rewidentem odpowiedzialnym w imieniu PricewaterhouseCoopers Sp. z o.o. za sporządzenie niniejszego sprawozdania jest Mirosław Szmigielski.

Misja PwC

W PwC, naszym celem jest budowanie zaufania w społeczeństwie i rozwiązywanie ważnych problemów. Jesteśmy siecią firm działających w 157 krajach i zatrudniających ponad 208 000 pracowników, którzy świadczą wysokiej jakości usługi atestacyjne, doradztwa biznesowego i podatkowego.

Wartości – co jest dla nas najważniejsze:

Jakość i doskonałość – oznaczające dotrzymywanie obietnic i działanie, którego jakość przewyższa oczekiwania klientów, innowacyjność, ciągle rozwijanie swojej wiedzy oraz otwartość na zmiany i elastyczne podejmowanie decyzji.

Praca zespołowa – wierzymy, że najlepsze rozwiązania powstają jako wynik pracy zespołowej. Budujemy dobre, długoterminowe relacje z klientami i we własnym gronie, umiemy docenić odmienny punkt widzenia oraz potrafimy się skutecznie komunikować. Dzielimy się wiedzą, zdobytym doświadczeniem oraz posiadanymi zasobami.

Przywództwo – wskazujemy najlepsze rozwiązania naszym klientom, przejawiamy inicjatywę w prowadzonych projektach. Mamy odwagę badać nowe możliwości oraz ponosić odpowiedzialność za podjęte działania. Nasza wizja działania i rozwoju jest motywująca i inspirująca.

Naszym działaniem potwierdzamy swoją wiarygodność i słusność pokładanego w nas zaufania. W PwC chcemy lepiej zrozumieć, w jaki sposób wpływamy na społeczności lokalne i otoczenie biznesowe, po to by znając ich oczekiwania i potrzeby, w sposób odpowiedzialny i przejrzysty budować długoterminową wartość firmy. Chcemy inicjować pozytywne zmiany w środowisku, w którym działamy i swoim doświadczeniem dzielić się z innymi. Zaangażowanie z zakresu Odpowiedzialności Biznesu stanowi integralny element naszej strategii biznesowej.

Nasza strategia Odpowiedzialnego Biznesu zakłada dbałość o zasady etyczne, prawa pracowników, otoczenie społeczne i środowisko naturalne. To sposób budowania wartości firmy poprzez stałe podnoszenie jakości.

Misja PwC:

Być wiodącą firmą świadczącą profesjonalne usługi i rozwiązywać kompleksowe problemy biznesu dla klientów na globalnych, regionalnych i lokalnych rynkach.

Znamy krajowe realia i warunki prowadzenia biznesu, co w połączeniu z doświadczeniem na rynkach europejskich i światowych umożliwia oferowanie rozwiązań dostosowanych do potrzeb klientów działających w różnych sektorach gospodarki. Świadczymy usługi dla firm z kluczowych branż, reprezentujących zarówno duży kapitał międzynarodowy, jak też dużych oraz średnich firm krajowych. Doradzamy również władzom lokalnym i instytucjom samorządowym.

PwC świadczy usługi doradcze, podatkowe i audytorskie w oparciu o specjalizację branżową dla klientów z sektora publicznego i prywatnego. W 157 krajach zatrudniamy ponad 195 000 pracowników. W biurach polskiej firmy w Warszawie, Gdańsku, Katowicach, Krakowie, Poznaniu, Wrocławiu oraz Łodzi pracuje ponad 2200 osób.

Struktura prawna, własnościowa oraz porozumienia sieciowe

PricewaterhouseCoopers spółka z ograniczoną odpowiedzialnością jest wpisana na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych za numerem ewidencyjnym 144. 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 PwC w Europie Środkowej i Wschodniej.

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 regionie. Współpraca ta jest organizowana przez regionalny zespół kierowniczy, który zapewnia przestrzeganie przez te regionalne firmy 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 struktury zarządzania, zgodne z odpowiednimi 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.

PwC jest globalną siecią odrębnych firm, działających lokalnie w krajach na całym świecie. Firmy PwC są członkami PricewaterhouseCoopers International Limited i mają prawo używania nazwy PricewaterhouseCoopers. Jako członkowie sieci PwC, firmy PwC dzielą się wiedzą, umiejętnościami i zasobami. Członkostwo to ułatwia firmom PwC współpracę w celu zapewnienia wysokiej jakości usług w skali globalnej dla klientów lokalnych i międzynarodowych, przy jednoczesnym zachowaniu zalet bycia firmą lokalną - w tym posiadającą wiedzę na temat lokalnych przepisów prawnych, norm i praktyk.

Będąc członkiem sieci PwC firmy zobowiązują się do przestrzegania określonych wspólnych polityk oraz utrzymania standardów sieci PwC. Każda firma angażuje się w działania w zakresie kontroli jakości i kontroli zgodności, obejmujące świadczenie usług, etykę i postępowanie w biznesie, a także zgodności z konkretnymi, surowymi normami dotyczącymi monitorowania niezależności i zabezpieczeń.

PwC International Limited jest spółką z odpowiedzialnością ograniczoną do wysokości gwarancji, zarejestrowaną w Wlk. Brytanii. PwC International działa na rzecz opracowania i wdrożenia polityk i inicjatyw mających na celu stworzenie wspólnego i skoordynowanego podejścia firm PwC w kluczowych obszarach, takich jak strategia, marka oraz ryzyko i jakość. Firmy należące do sieci PwC używają nazwy PwC oraz korzystają z zasobów i metodologii sieci PwC. W zamian, firmy PwC są zobowiązane do przestrzegania wspólnych zasad i standardów sieci PwC.

Firma PwC nie działa jako agent PwC International ani żadnej innej firmy PwC

i jest odpowiedzialna jedynie za własne działania lub zaniechania, a nie za działania lub zaniechania PwC International czy innej firmy PwC. PwC International nie ma prawa ani możliwości kontroli stosowania zawodowego osądu przez firmy członkowskie. Organami zarządzającymi PwC International są:

- Zarząd Globalny, który jest odpowiedzialny za zarządzanie PwC International, nadzór nad Zespołem Kierowniczym Sieci i zatwierdzanie standardów dla sieci. Zarząd nie pełni żadnej roli na zewnątrz. Członkowie Rady wybierani są przez partnerów ze wszystkich firm PwC na całym świecie, co cztery lata.
- Zespół Kierowniczy Sieci, który jest odpowiedzialny za ogólną strategię sieci PwC i opracowanie standardów, które firmy PwC zobowiązują się przestrzegać.
- Rada ds. Strategii składająca się z liderów największych firm sieci PwC uzgadnia strategiczny kierunek dla całej sieci i działa na rzecz realizacji strategii.
- Zespół Wykonawczy Sieci powoływany jest przez i raportuje do Zespołu Kierowniczego Sieci. Jego członkowie są odpowiedzialni za powołanie zespołów kierowniczych wywodzących się z firm sieci w celu koordynacji działań we wszystkich obszarach naszej działalności.

Olga Grygier-Siddons - Prezes PwC w Europie Środkowej i Wschodniej jest członkiem Rady ds. Strategii i utrzymuje bieżące kontakty z Zespołem Kierowniczym Sieci.

Światowa sieć PwC stanowi platformę, na której firmy członkowskie mogą dzielić się wiedzą, umiejętnościami i zasobami.

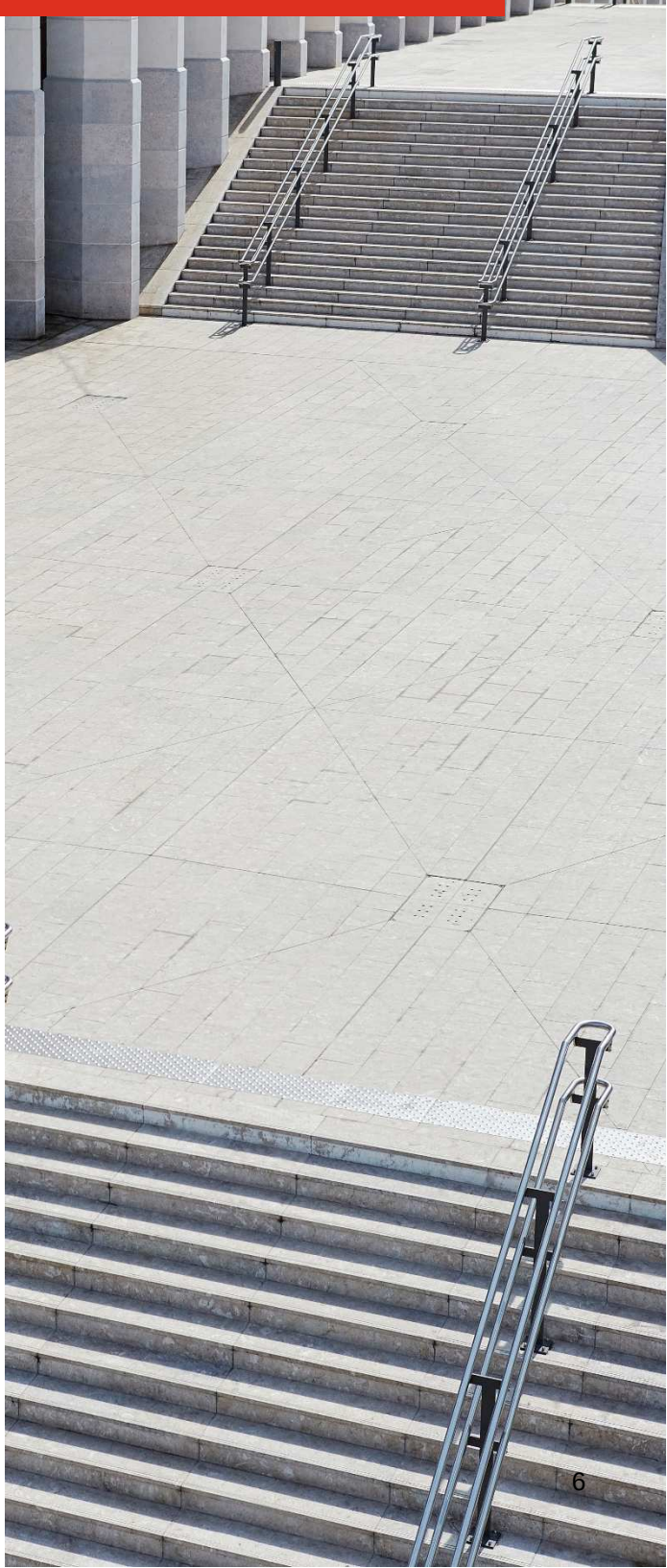
Struktury zarządzania

W ramach grupy firm członkowskich PwC w Europie Środkowej i Wschodniej, która obejmuje 30 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, doradztwo prawne i doradztwo biznesowe) 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 zatwierdza kluczowe zasady polityki oraz decyzje dotyczące partnerów i firmy.

PricewaterhouseCoopers Sp. z o.o. zarządzana jest przez zarząd, w skład którego wchodzi Prezes, Wiceprezes 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

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 PwC Audit Guide oraz w politykach i wytycznych dotyczących zarządzania ryzykiem. Poniżej przedstawiamy podsumowanie kluczowych zasad polityki, podejścia, postawy i działania zapewniających konsekwentne utrzymanie wysokiego poziomu jakości badania.

Standardy kontroli jakości

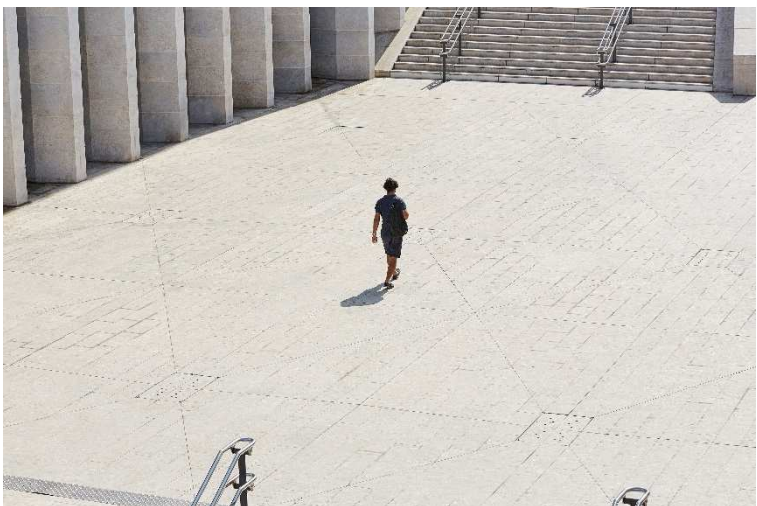
Wewnętrzne polityki jakości i ryzyka, Międzynarodowe Standardy Rewizji Finansowej oraz krajowe przepisy w zakresie rewizji finansowej nakładają na firmy członkowskie PwC International wymóg wprowadzenia i egzekwowania systemu kontroli jakości praktyki audytorskiej. Nasz system kontroli jakości jest w pełni zgodny z wymogami Rady Międzynarodowych Standardów Rewizji Finansowej i Usług Atestacyjnych (International Auditing and Assurance Standards Board ("IAASB")) oraz zasadami określonymi przez Krajową Izbę Biegłych Rewidentów. System kontroli jakości stanowi nieodłączną część naszej codziennej działalności.

Wszystkie firmy audytorskie przeprowadzające badania i przeglądy historycznych informacji finansowych zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Rewizji Finansowej obowiązują wydany przez IAASB Międzynarodowy Standard Kontroli Jakości nr 1 (ISQC 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. *Akceptacja i kontynuacja współpracy z klientem*
4. *Zasoby ludzkie*
5. *Realizacja zlecenia*
6. *Monitorowanie*



1. *Odpowiedzialność kierownictwa za jakość*

Ton nadawany przez kierownictwo

Nasze kierownictwo w sposób zdecydowany podejmuje wszelkie działania dla zapewnienia, że nazwa PwC 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 niezależność, zarządzanie ryzykiem i jakość badania, podporządkowanych regionalnemu bądź lokalnemu starszemu partnerowi. Na stanowisko to wybierani są partnerzy o dużym doświadczeniu i autorytecie, którzy posiadają odpowiednie kompetencje do udzielania partnerom obsługującym klientów konsultacji – a w razie potrzeby instrukcji – w sprawach ryzyka i jakości.

Nasze kierownictwo w sposób zdecydowany podejmuje wszelkie działania dla zapewnienia, że
nazwa PwC
jest i będzie synonimem jakości, niezależności, obiektywizmu i etycznego zachowania

2. Wymogi etyczne

Uczciwość i obiektywizm

Jesteśmy dumni z faktu, że świadczone przez nas usługi przynoszą wartość dodaną przyczyniając się do poprawy przejrzystości, zaufania i spójności procesów biznesowych. Aby odnieść sukces, musimy rosnąć i rozwijać się, zarówno jako jednostki, jak i jako biznes. Nasze podstawowe wartości doskonałości, pracy zespołowej i przywództwa pomagają nam osiągnąć ten wzrost.

Prowadzimy działalność w ramach obowiązujących norm zawodowych, prawa i przepisów, oraz zgodnie z polityką i standardami PwC. Cel ten obejmuje, między innymi, pełną zgodność z wydanym przez IESBA (Rada Międzynarodowych Standardów Etycznych dla Księgowych) Kodeksem Etyki Zawodowych Księgowych. Kodeks ten, na mocy uchwały Krajowej Rady Biegłych Rewidentów obowiązuje wszystkich biegłych rewidentów w Polsce. Powyższe normy, prawa i zasady nie regulują wszystkich rodzajów zachowań. Posiadamy więc własny Kodeks Postępowania, który ma zastosowanie do wszystkich firm i pracowników PwC. Kodeks ten oparty jest o nasze wartości i wskazuje jak te wartości należy realizować w praktyce. Zawiera on również "ramy etycznego podejmowania decyzji", które pomagają partnerom i pracownikom PwC w podejmowaniu właściwych decyzji przy rozwiązywaniu dylematów etycznych, które mogą napotkać. Oczekuje się, że partnerzy i pracownicy nie tylko sami stosują zalecenia Kodeksu w trakcie ich kariery w PwC, ale także pomagają w tym innym.

PwC w Europie Środkowej i Wschodniej posiada w pełni zintegrowaną sieć ds. Etyki i Prowadzenia Biznesu. Nadzór nad tymi zagadnieniami sprawowany jest przez regionalnego Lidera ds. Etyki Biznesu i Prowadzenia Biznesu, a w każdym kraju działa zespół odpowiedzialny za promowanie zasad etyki na szczeblu lokalnym. Działalność ta obejmuje między innymi komunikację oraz szkolenia w danym kraju. Poszczególne biura PwC posiadają dostęp do szczegółowych, uzupełniających wytycznych do Kodeksu Postępowania. Obejmują one takie zagadnienie jak wskazówki w zakresie przyjmowania prezentów od klientów, sytuacji bliskich relacji personalnych oraz informacje w jaki sposób należy reagować w sytuacji, gdy pracownik zauważy nieetyczne zachowania wśród partnerów bądź współpracowników.

Wszyscy partnerzy i pracownicy PwC w Europie Środkowej i Wschodniej mają dostęp do regionalnego narzędzia umożliwiającego wysłanie anonimowo zapytań do wybranej osoby z zespołu Etyki i Prowadzenia Biznesu. Osoby spoza PwC, włączając personel naszych klientów, mogą wystosować zapytanie, również w sposób anonimowy, poprzez globalne narzędzie dostępne ze strony internetowej www.pwc.com.

Partnerzy i pracownicy są zachęceni do raportowania i wyrażania swoich wątpliwości; powinni to robić uczciwie, sprawiedliwie i z poszanowaniem zasad. W przypadku otrzymania sygnału o nieprzestrzeganiu zasad Kodeksu Postępowania, lub gdy takie nieprzestrzeganie jest podejrzewane, podejmowane są odpowiednie kroki mające na celu zbadanie sprawy, a tam gdzie jest to konieczne naprawy nieprawidłowości. Nasza polityka dotycząca skarg i zażaleń określa zasady rozpatrywania zgłoszonych spraw. PwC jest zobowiązany do zapewnienia, że podjęto odpowiednie działania, aby zapobiec jakimkolwiek represjom w stosunku do tych, którzy raportowali naruszenie zasad etycznych.

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

2. Wymogi etyczne (cd.)

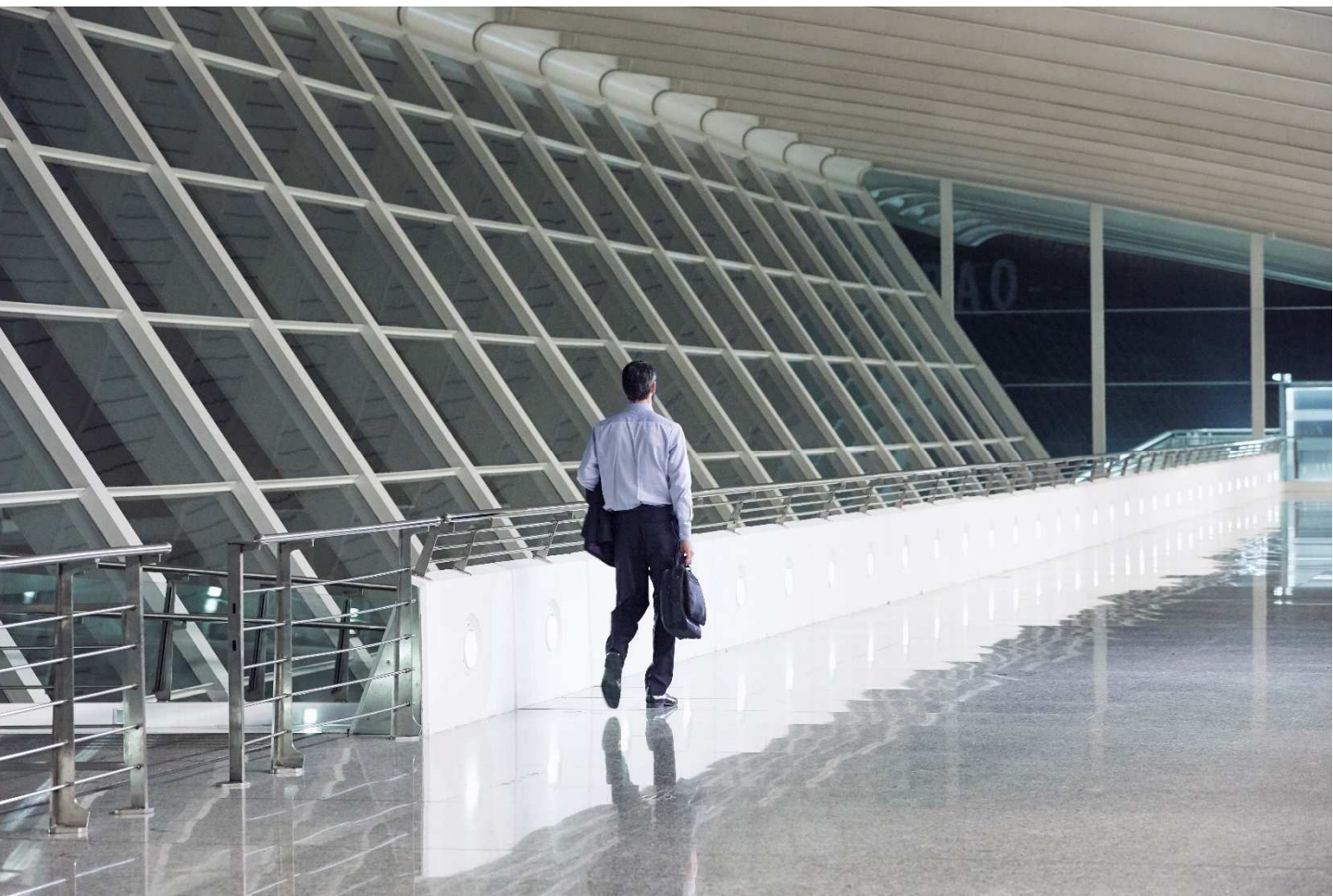
Niezależność

PricewaterhouseCoopers Sp. z o.o. przestrzega **globalnej polityki niezależności** PwC, która jest zgodna z Kodeksem Etyki Zawodowych Księgowych IESBA. Jej uzupełnieniem są krajowe przepisy organów regulujących.

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

Globalna polityka niezależności PwC jest aktualizowana w celu odzwierciedlenia zmian zasad niezależności wynikających z wdrożenia nowych przepisów Unii Europejskiej dotyczących badania.

Dalsze informacje o procedurach stosowanych w celu zachowania niezależności przedstawia rozdział „Oświadczenie i polityka PricewaterhouseCoopers Sp. z o.o.” w zakresie niezależności.



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 czy ryzyko związane z obecnym lub przyszłym klientem jest akceptowalne i czy powinniśmy, lub nie współpracować z danym klientem, jego kierownictwem czy jego właścicielami.

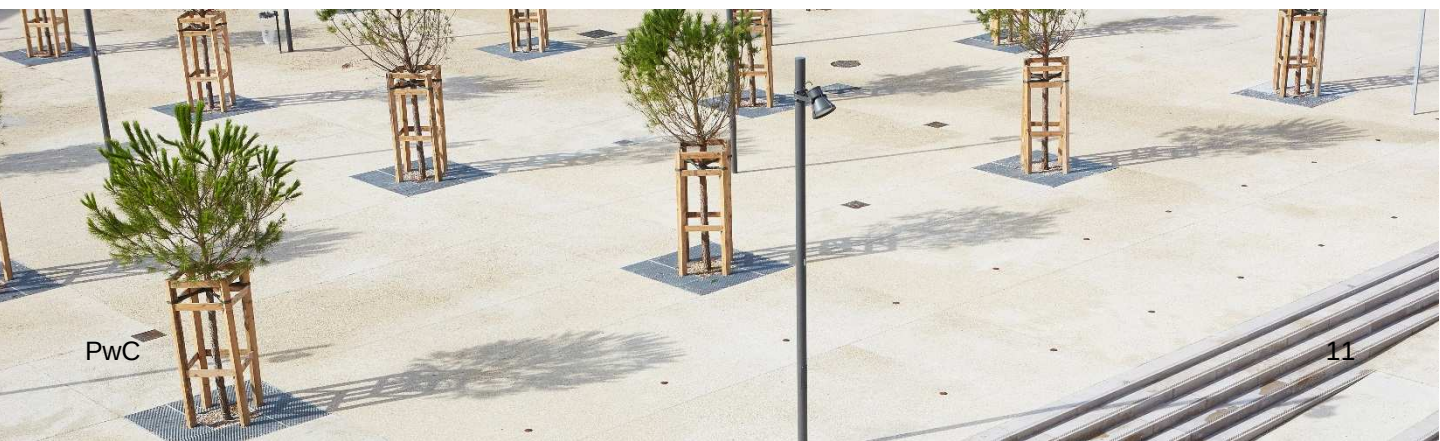
Wśród rozważanych w procesie akceptacji i kontynuacji kwestii znajdują się:

- reputacja jednostki i jej kierownictwa;
- skuteczność jej zarządu;
- wiedza i doświadczenie personelu jednostki odpowiedzialnego za sprawozdawczość finansową;
- występowanie zachęt lub skłonności do manipulowania wynikami wykazywanymi przez kierownictwo;
- czy stosowana jest agresywna lub kreatywna rachunkowość;
- występowanie transakcji skomplikowanych, nietypowych lub trudnych do oceny;
- występowanie danych szacunkowych opartych o niepewne informacje lub wymagających osądu;
- występowanie przesłanek wskazujących na trudności finansowe jednostki.

System akceptacji i kontynuacji współpracy z klientem jest potężnym narzędziem, ale faktycznym rdzeniem tego procesu jest czas inwestowany przez naszych partnerów ds. zarządzania ryzykiem oraz innych partnerów. 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, jednostka nie zgadza się na wymagany zakres prac lub wysokość wynagrodzenia ustalonego z uwzględnieniem ryzyka i zakresu prac, lub gdy z innych względów relacja jest dla nas nie do zaakceptowania.

System akceptacji i kontynuacji współpracy z klientem jest potężnym narzędziem, ale faktycznym rdzeniem tego procesu jest czas inwestowany przez naszych partnerów ds. zarządzania ryzykiem.



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 regionalnych i krajowych, a także szkolą się nieprzerwanie podczas realizacji zleceń. Szkolenia uwzględniają zarówno szeroko pojęte podstawowe kompetencje w zakresie rachunkowości, audytu, etyki 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 pracownikami, w tym coaching, przegląd ich pracy, szkolenie, dzielenie się doświadczeniem i przykładem z członkami zespołu poprzez zachowania demonstrujące role modelowe.

Stworzyliśmy 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 osobistego programu szkoleń stosownie do zadań i obowiązków, z uwzględnieniem specyfiki klientów, których obsługują. Pracownicy oraz partnerzy, poza szkoleniami wybranymi samodzielnie, są zobowiązani do uczestnictwa w obowiązkowych kursach technicznych i dotyczących etyki, która firma uznaje za kluczowe dla wykonywanej przez nich pracy. Firma gwarantuje również przestrzeganie standardów wykonywania zawodu w zakresie ilości i rodzajów wymaganego ustawicznego kształcenia zawodowego. Nasze programy szkolenia i edukacji są nieustannie aktualizowane dla zapewnienia naszym pracownikom możliwości rozwoju, umiejętności i doświadczenia, których potrzebują do profesjonalnej obsługi klienta.

Oświadczenie o polityce w zakresie doskonalenia zawodowego biegłych rewidentów:

Zarząd PricewaterhouseCoopers Sp. z o.o. oświadcza, że biegli rewidentzi w pełni uczestniczą w firmowym programie kształcenia ustawicznego. Oprócz udziału w bieżących szkoleniach wewnętrznych, biegli rewidentzi mają obowiązek uczestniczenia i uczestniczą w corocznych obligatoryjnych szkoleniach w zakresie i wymiarze wynikającym z uchwał Krajowej Rady Biegłych Rewidentów.

Celem naszej metodologii jest zapewnienie zarówno wysokiej jakości produktów naszej pracy, jak i ciągłego rozwoju naszych pracowników.

4. Zasoby ludzkie (cd.)

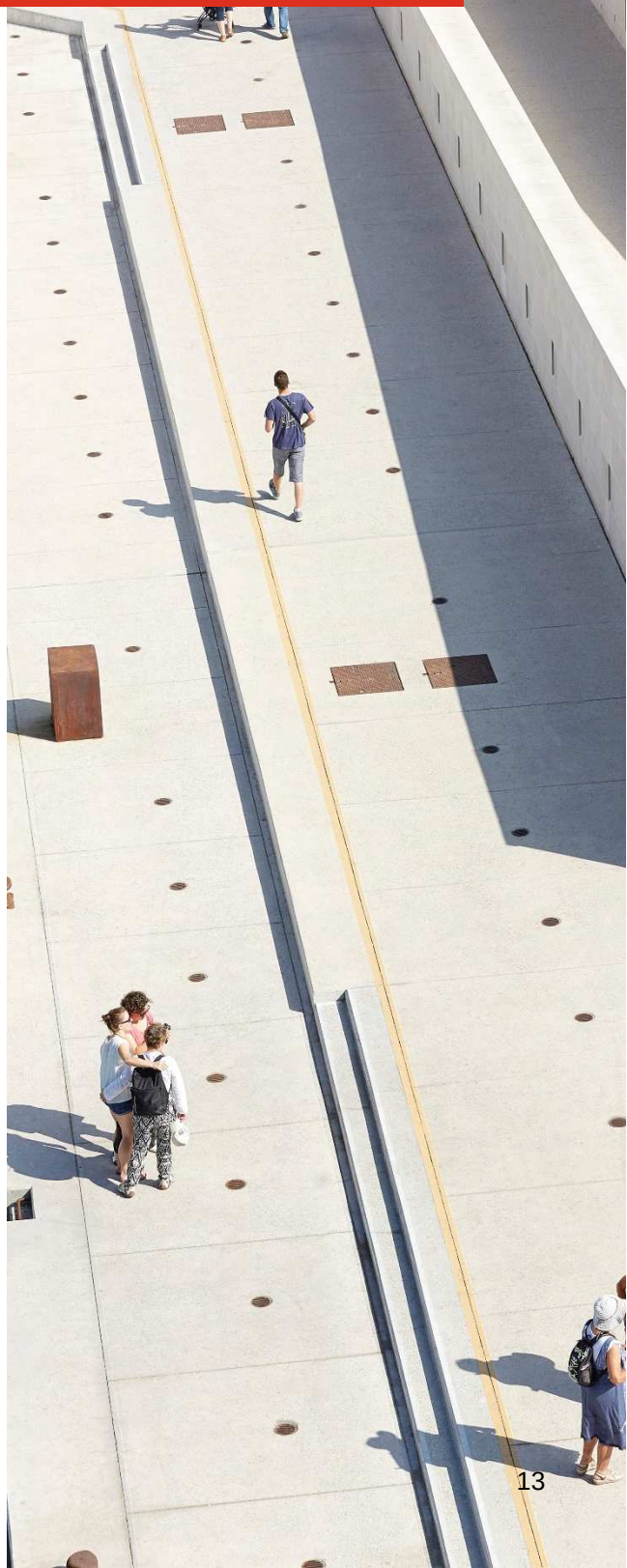
Nadzór i kierownictwo:

Każdy partner czy kierownik 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 partnerów za wyniki pracy uwzględniają zakaz bezpośredniego wynagradzania za sprzedaż usług nieatestacyjnych ich 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. Podsumowaniem tych działań i mechanizmów jest roczna ocena wyników pracy pracownika w odniesieniu do naszych wartości oraz realizacji celów wyznaczonych pracownikowi na dany rok. 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, ogólnościowa metodologia badania:

Wszystkie firmy PwC stosują 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 przez 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.

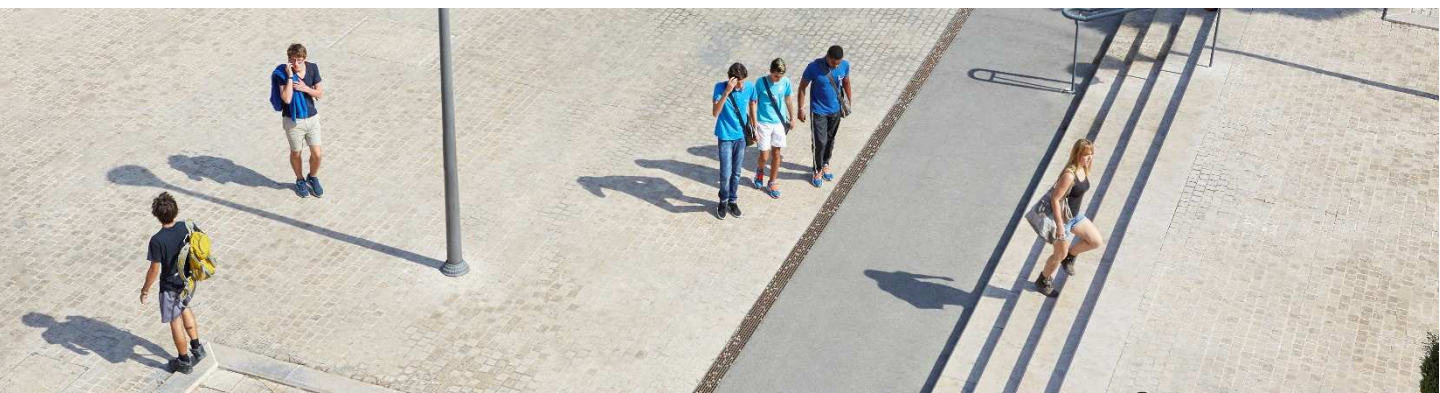
Mechanizmy kontroli jakości na poziomie zlecenia:

W odniesieniu do konkretnych zleceń wykonuje się szereg innych procedur kontroli jakości. Dla przykładu, w przypadku wszystkich naszych klientów będących spółkami publicznymi oraz dla szerokiej grupy innych klientów o wysokim statusie lub podwyższonym ryzyku 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, wymaganych do tej roli. Nasze zasady wymagają przeprowadzenia konsultacji z ogólnofirmowymi ekspertami merytorycznymi i branżowymi na temat konkretnych transakcji i okoliczności, które mogą wymagać zastosowania w znacznym stopniu subiektywnego osądu. Nasza „kultura konsultacji”, omawiana poniżej, oznacza, że nasze zespoły realizujące zlecenia regularnie konsultują się z takimi ekspertami i innymi osobami w stopniu wykraczającym poza wymagany formalnie.

Partnerzy odpowiedzialni za zlecenia rewizyjne dotyczące jednostek zainteresowania publicznego oraz partnerzy ds. przeglądu jakości tych zleceń podlegają rotacji, aby zapobiec potencjalnej nadmiernej zażyłości jednak bez szkody dla zgromadzonej wiedzy instytucjonalnej o danym kliencie.

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

Spójna, ogólnościowa metodologia badania. Wszystkie firmy PwC stosują podczas każdego zlecenia audytorskiego metodologię badania i procesy zapewniające jednolite i konsekwentne podejście.



5. Realizacja zlecenia (cd.)

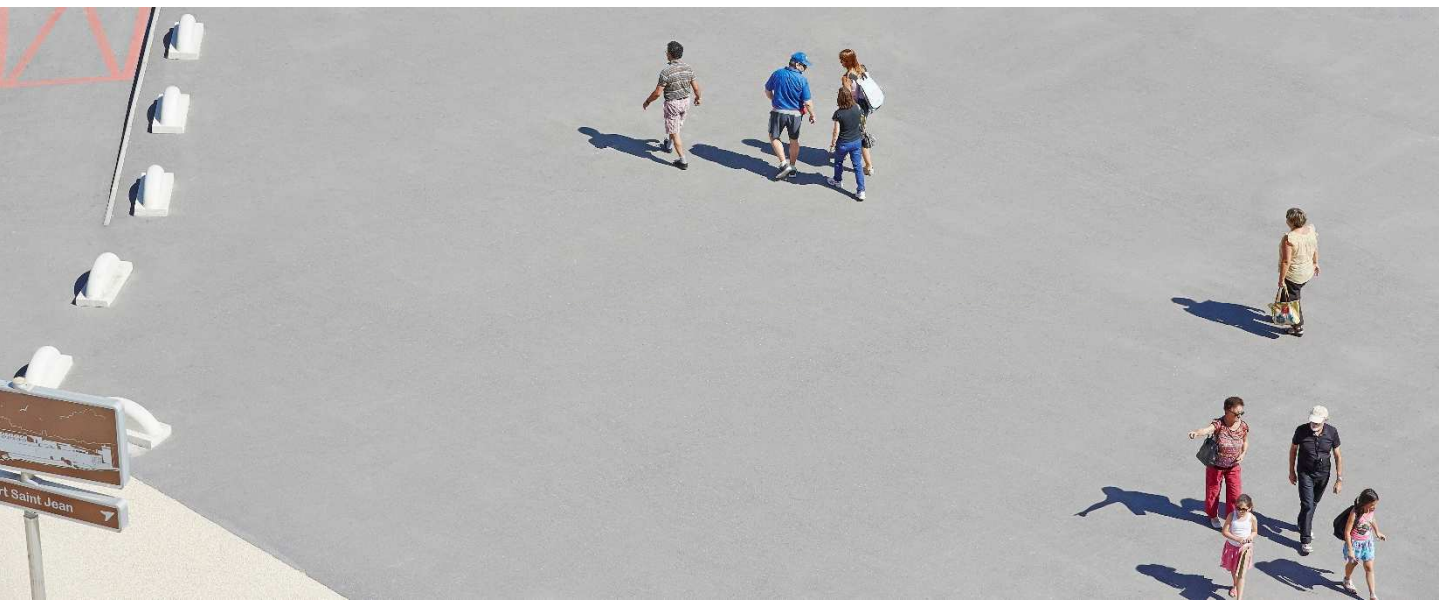
Zasoby z zakresu rachunkowości i audytu:

Konsultacje są kluczowym elementem kontroli jakości w naszej Firmie. Członkami Grupy Merytorycznej ds. Rachunkowości (ACS) 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 należyтым uwzględnieniem opinii takich ekspertów.

Wraz z szerszym zastosowaniem Międzynarodowych Standardów Rachunkowości zatwierdzonych przez Unię Europejską (MSSF), opracowaliśmy system zapewniający, że sprawozdania finansowe klientów badane przez nasze zespoły audytowe ocenianie są w sposób jednolity i zgodny z założeniami Standardów. Kluczowym elementem systemu jest przegląd wykonanych prac prowadzony przez niezależny zespół ACS funkcjonujący w regionie Europy Środkowej i Wschodniej.

Konsultacje są kluczowym elementem kontroli jakości w naszej Firmie

Zespół ACS prowadzi przegląd sprawozdań sporządzonych zgodnie z MSSF zależnie od złożoności i ryzyk związanych z poszczególnymi sektorami gospodarki, rozmiaru działalności klienta, statusu-spółka notowana/nienotowana na giełdach. Przegląd sprawozdania finansowego spółki z sektora usług finansowych, notowanej na giełdzie będzie na przykład regularnie przeprowadzany przez zespół ekspertów, a partner z grupy ACS dokona ostatecznej akceptacji wyników tego przeglądu. Wszystkie sprawozdania finansowe sporządzone według MSSF, które są wykorzystywane w transakcjach na rynkach kapitałowych podlegają również obowiązkowemu przeglądowi. Inne sprawozdania finansowe sporządzone według MSSF są przeglądane rotacyjnie i wrywkowo. Podczas przeglądu zespół audytowy jest zobowiązany do zaprezentowania argumentacji dotyczącej zastosowania danego podejścia do MSSF i ujawnień w sprawozdaniu finansowym. Ponadto zespół audytowy musi przedyskutować z kierownictwem klienta i osobami sprawującymi nadzór podejścia i ujawnienia ocenione przez zespół ACS jako niezgodne ze Standardami. Określone sprawy księgowe zaliczone do podwyższonego ryzyka lub zagrożone błędnym zastosowaniem podlegają obowiązkowym konsultacjom z zespołem ACS.



5. Realizacja zlecenia (cd.)

Funkcja 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 wewnętrznie jako funkcja ds. Ryzyka i Jakości.

Organizacja Ryzyka i Jakości obejmuje następujące kluczowe funkcje: zarządzanie ryzykiem, niezależność, etyka, usługi merytoryczne w zakresie rachunkowości, nadzór regulacyjny, metodologia w zakresie usług poświadczających, kształcenie i rozwój, prowadzenie biznesu, monitorowanie jakości. Za każdą z tych usług odpowiedzialny jest oddelegowany partner, wspomagany przez zespół doświadczonych pracowników. W razie potrzeby partnerzy ds. ryzyka i jakości z innych większych firm PwC służą im pomocą. Grupa ds. Ryzyka i jakości wykorzystuje i promuje procedury, polityki i wytyczne zatwierdzone przez globalną sieć PwC, które są następnie dostosowywane od lokalnych potrzeb. Kluczowym zadaniem partnerów ds. zarządzania ryzykiem jest czynne uczestniczenie w procesie akceptacji klienta lub zlecenia oraz kontynuacji współpracy z klientem, a także 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 formalne, 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*

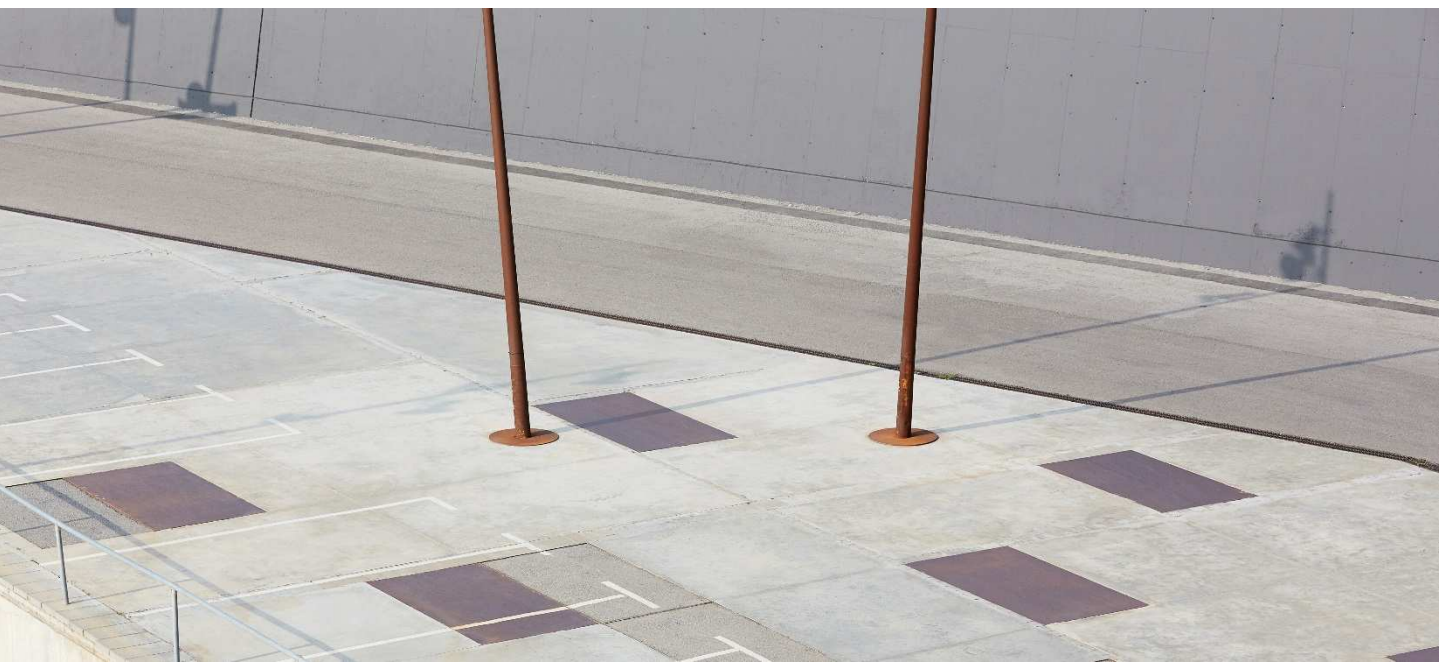
Mamy oficjalny program monitorowania jakości po zakończeniu zlecenia, funkcjonujący w ramach ogólnosięwiatowego programu PwC. Obejmuje on inspekcję pracy partnerów oraz osób nie będących partnerem lecz posiadających prawa do podpisywania opinii, a także wszelkie aspekty naszego systemu kontroli jakości, 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 Grupa 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. Praca każdego partnera musi być przeglądana co najmniej raz na pięć lat, z tym, że zazwyczaj odbywa się to nie rzadziej niż co trzy lata. Ponadto 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 naszego systemu zarządzania jakością we wszystkich aspektach określonych w ISQC 1.

Monitorowanie jakości jest 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, w zakresie zarządzania ryzykiem lub w sprawach związanych z etyką czy niezależnością mogą skutkować ujemną korektą wynagrodzenia partnera. Ponadto partner może utracić prawo podpisywania opinii z badania w imieniu Firmy, a w najpoważniejszych przypadkach może być poproszony o odejście z Firmy.

***Mamy formalny program
monitorowania jakości
po zakończeniu zlecenia***

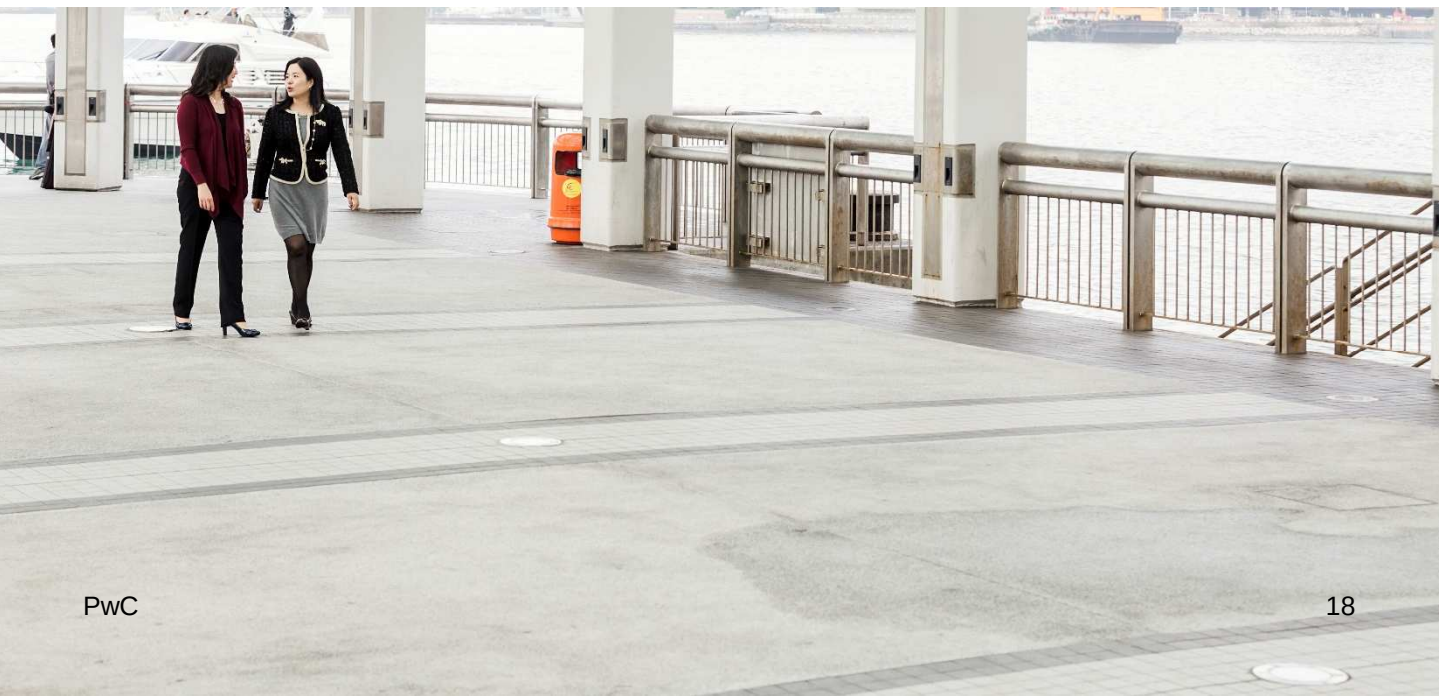


Oświadczenie o skuteczności funkcjonowania systemu kontroli jakości

Zarząd PricewaterhouseCoopers Sp. z o.o. oświadcza, 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.

Ostatnia kontrola systemu zapewniania jakości

Zgodnie z wymogami art. 29 Dyrektywy w sprawie audytu oraz na podstawie art. 26 ust. 2 i 3 ustawy o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym Krajowa Komisja Nadzoru Krajowej Izby Biegłych Rewidentów przeprowadziła w PricewaterhouseCoopers Sp. z o.o. w dniach od 30 maja do 3 czerwca 2016 r. planową kontrolę przestrzegania przepisów i procedur związanych z wykonywaniem czynności rewizji finansowej przez biegłych rewidentów oraz działalności podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych. Zgodnie z protokołem z kontroli w zakresie kontroli działalności podmiotu, kontroli systemu wewnętrznej kontroli jakości w PwC oraz w zakresie kontroli dokumentacji rewizyjnej z wykonanych czynności rewizji finansowej nie stwierdzono nieprawidłowości.



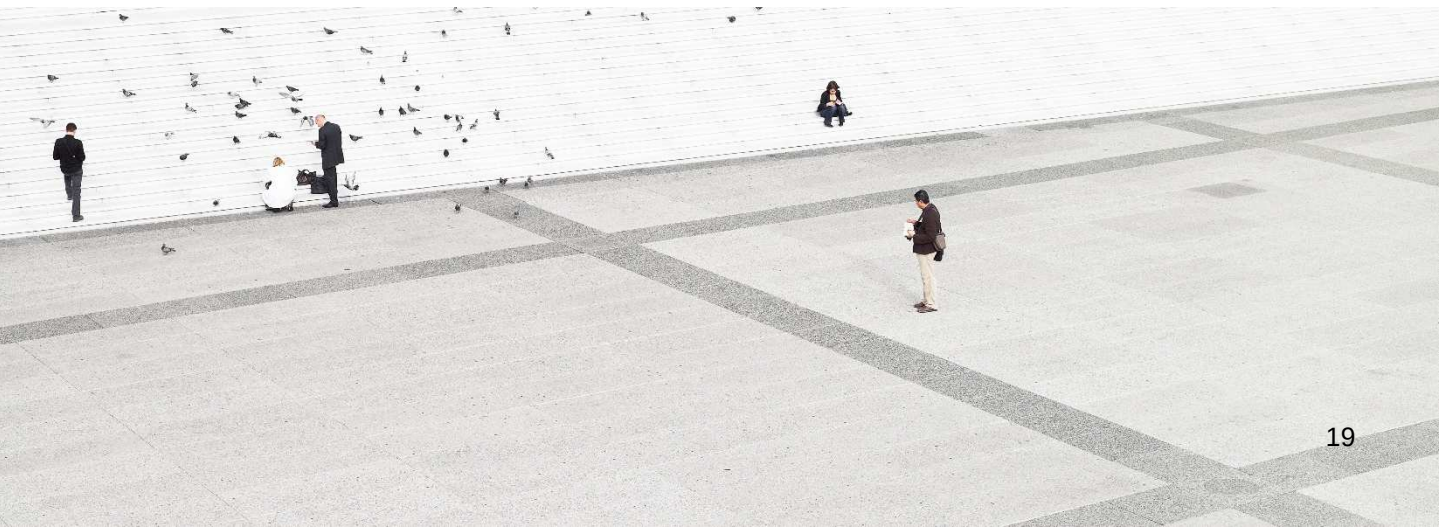
Oświadczenie i polityka PricewaterhouseCoopers Sp.z o.o w zakresie niezależności

Niezależność, etyka i obiektywizm

Regionalny Lider ds. Niezależności wraz z krajowym partnerem odpowiedzialnym za sprawy niezależności oraz wspierający ich zespół pracowników poprzez odpowiednie narzędzia monitorują spełnianie rygorystycznych wymogów regulacyjnych, zawodowych oraz własnej polityki PwC 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 i procesy w zakresie niezależności
2. Zautomatyzowany system monitorowania udziałów finansowych oraz globalny wykaz jednostek objętych restrykcjami w zakresie niezależności
3. Bieżące szkolenia w zakresie niezależności
4. Wewnętrzne procedury monitorowania poprawności działania systemu zapewnienia niezależności oraz odnośnych kontroli, w tym coroczne testowanie niezależności partnerów i pracowników
5. Powierzenie kierownictwu wyższego szczebla odpowiedzialności za niezależność, systemy jej monitorowania oraz mechanizmy kontroli
6. Odpowiedni „ton” nadawany przez kierownictwo i kultura korporacyjna, z naciskiem na rygorystyczny obowiązek zachowania niezależności
7. Obowiązek informowania o toczących się rozmowach z klientem w sprawie zatrudnienia
8. Konieczność zgłaszania przez personel postrzeganych lub stwierdzonych naruszeń zasad niezależności
9. Procedury i procesy dyscyplinarne
10. Mechanizmy kontroli w zakresie akceptacji wspólnych przedsięwzięć, usług nieatestacyjnych dla klientów audytowych oraz ustalania wynagrodzenia.

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 przez 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 jest ono zgodne w odpowiednimi wymogami niezależności.



Oświadczenie i polityka PricewaterhouseCoopers Sp. z o.o. w zakresie niezależności (cd.)

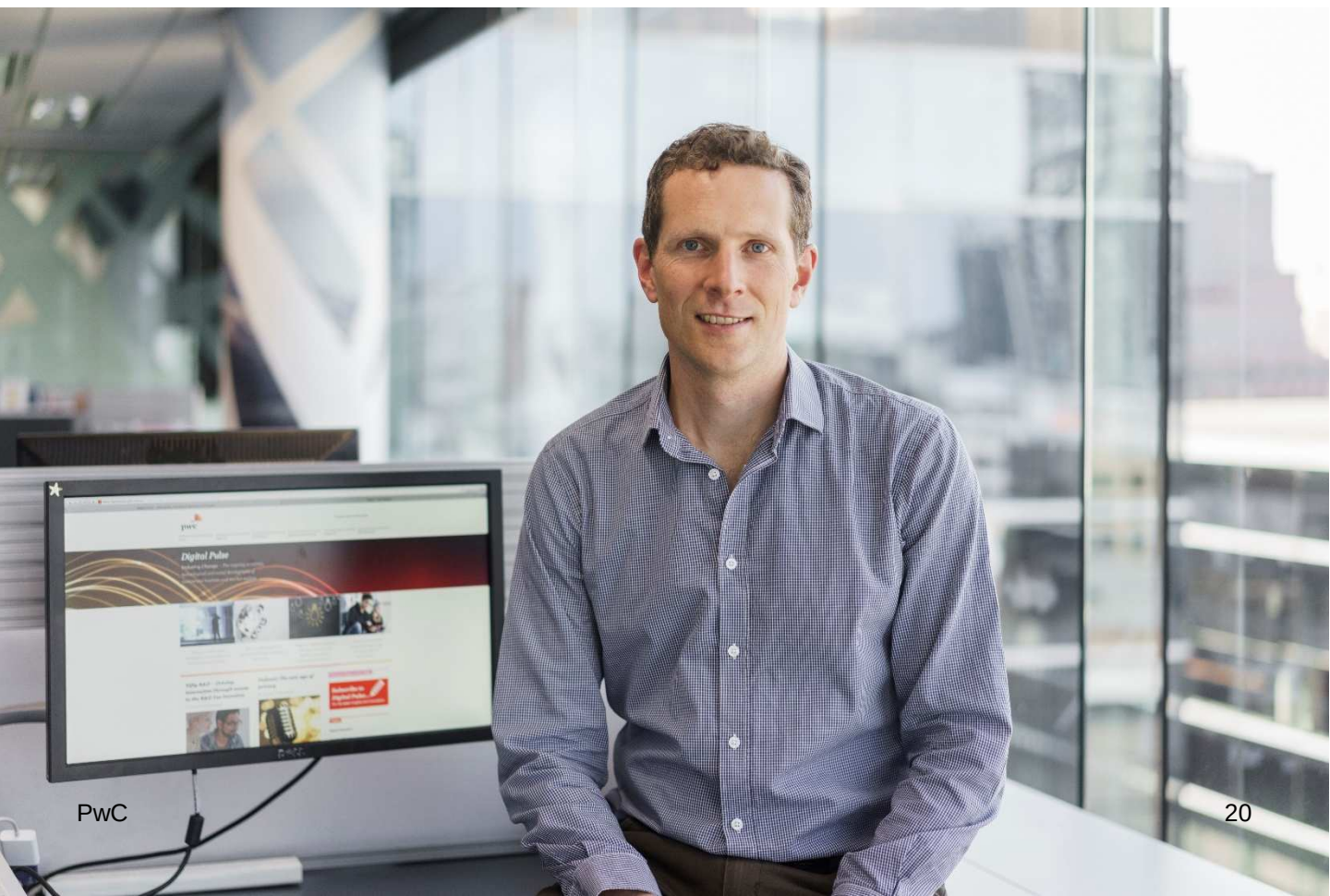
Ważnym aspektem naszej korporacyjnej kultury niezależności jest zapewnienie przez Zespół ds. Niezależności wsparcia partnerom i pracownikom w zakresie niezależności związanej ze sprawami osobowymi, świadczeniem usług nieatestacyjnych, uzgadnianiu wynagrodzenia od klienta i innych relacji poprzez udzielanie porad, szkoleń oraz bieżących informacji odnośnie zmian regulujących politykę w zakresie niezależności.

W przypadku kiedy klient nie zaakceptuje zasad rachunkowości, wyników audytu w istotnych kwestiach, bądź w razie nieetycznych zachowań, Firma będzie wspierała partnera odpowiedzialnego za zlecenie w podejmowaniu właściwych decyzji dotyczących wydawanej opinii, nawet jeśli w konsekwencji oznacza to odstąpienie od realizowanego lub niezaakceptowanie nowego zlecenia.

Oświadczenie o stosowanej polityce zapewnienia niezależności:

Zarząd PricewaterhouseCoopers Sp. z o.o. oświadcza, że stosowane procedury w zakresie zapewnienia niezależności są zgodne z obowiązującymi przepisami.

Ostatni wewnętrzny przegląd przestrzegania zasad niezależności został przeprowadzony w Firmie w okresie październik - grudzień 2015 r. oraz na poziomie regionalnym w okresie styczeń – luty 2016 r.



Podstawa wynagradzania partnerów

Partnerzy są wynagradzani na podstawie zysku i są osobiście odpowiedzialni za finansowanie emerytur i innych korzyści np. opieki medycznej. Wynagrodzenie partnerów jest przydzielane przez Zarząd regionalny po ocenie wkładu każdego z partnerów w funkcjonowanie firmy w ciągu roku oraz zakończeniu badania rocznego sprawozdania finansowego krajowej firmy. Wynagrodzenie jest przeglądane i akceptowane przez Radę Partnerów. Wynagrodzenie każdego z partnerów obejmuje trzy wzajemnie powiązane komponenty, uzależnione od zysków:

- dochód z tytułu pełnionych obowiązków – odzwierciedlający trwały wkład partnera i jego obowiązki;

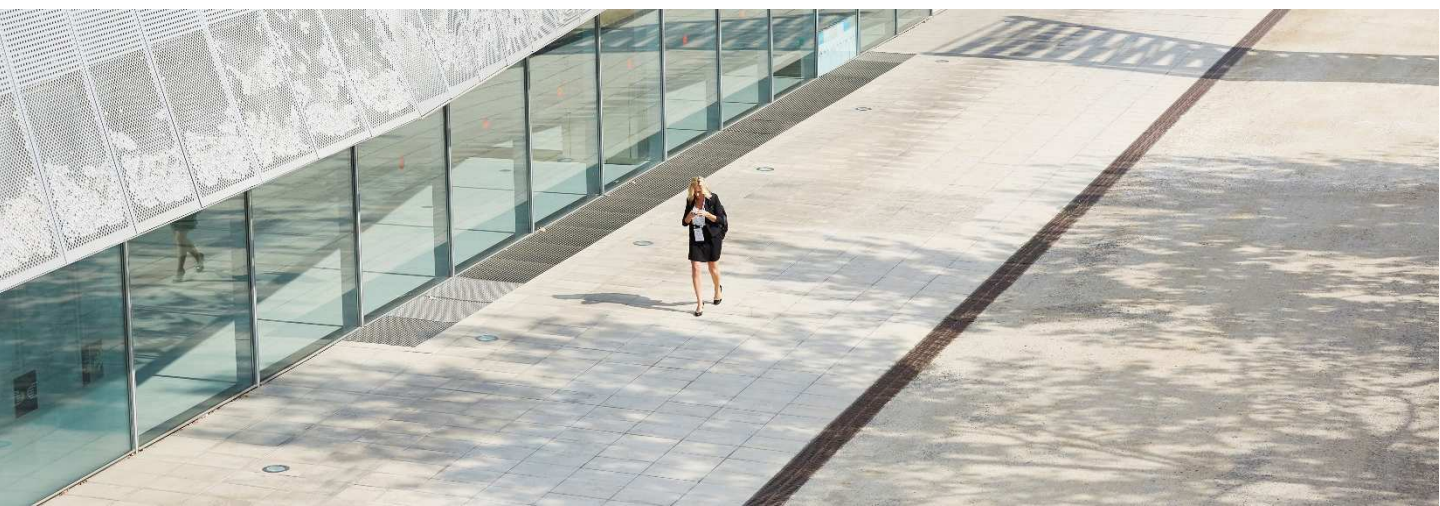
- dochód z tytułu realizacji celów – odzwierciedlający wyniki pracy partnera i zespołów, z którymi pracował w danym roku i określany w drodze oceny osiągnięć partnera w stosunku do indywidualnej zrównoważonej karty wyników dotyczącej celów, uzależnionych od zakresu obowiązków danego partnera (cele te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

Zasady wynagradzania kluczowych biegłych rewidentów i członków zarządu

Kluczowi biegli rewidenci zajmujący stanowisko partnera są wynagradzani na podstawie zasad określonych powyżej. Kluczowi biegli rewidenci będący pracownikami są wynagradzani w oparciu:

- o grupę zaszerzegowania swojego stanowiska stosownie do poziomu kompetencji oraz
- oceny wyników pracy dokonywanej w oparciu o obiektywne kryteria.

Powyższe zasady dotyczą także osób zasiadających w Zarządzie.



Przychody PricewaterhouseCoopers Sp. z o.o. za rok obrotowy od 01.07.2015 do 30.06.2016*

w podziale na poszczególne czynności rewizji finansowej i usługi, o których mowa w art. 48 ust. 2 ustawy o biegłych rewidentach

<i>Rodzaj usługi</i>	<i>Typ</i>	<i>Podstawa prawna</i>	<i>Wartość w tys. PLN</i>
badanie sprawozdań finansowych	czynność rewizji finansowej	art.2. ust 2.	107 381
przegląd sprawozdań finansowych	czynność rewizji finansowej	art.2. ust 2.	5 391
inne usługi poświadczające	czynność rewizji finansowej	art.2. ust 2.	268
usługowe prowadzenie ksiąg rachunkowych i podatkowych	inne usługi podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych	art.48. ust. 2.	21 639
doradztwo podatkowe	inne usługi podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych	art.48. ust. 2.	140 344
świadczenie usług atestacyjnych, doradztwa lub zarządzania, wymagających posiadania wiedzy z dziedziny rachunkowości lub rewizji finansowej	inne usługi podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych	art.48. ust. 2.	84 427
Razem:			359 450

* Dane finansowe na podstawie rocznego sprawozdania finansowego

Wykaz jednostek zainteresowania publicznego, dla których wykonano czynności rewizji finansowej

Jednostki zainteresowania publicznego dla których PricewaterhouseCoopers Sp. z o.o. wykonała czynności rewizji finansowej w roku obrotowym zakończonym 30 czerwca 2016 r.

Klasyfikacji klienta jako jednostki zainteresowania publicznego dokonano zgodnie z przepisami ustawy o biegłych rewidentach, ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym.

- Aareal Bank AG (S.A.) - Oddział w Polsce
- AEGON Powszechne Towarzystwo Emerytalne S.A.
- Aegon Otwarty Fundusz Emerytalny
- Aegon Towarzystwo Ubezpieczeń na Życie S.A.
- Alior Bank S.A.
- AmRest Holdings SE
- Aviva Investors Akcji Europy Wschodzącej Subfundusz
- Aviva Investors Akcji Rynków Wschodzących Subfundusz
- Aviva Investors Akcyjny Subfundusz
- Aviva Investors Aktywnej Alokacji Subfundusz
- Aviva Investors Depozyt Plus Subfundusz
- Aviva Investors Dłużny Subfundusz
- Aviva Investors Dłużnych Papierów Korporacyjnych Subfundusz
- Aviva Investors Fundusz Inwestycyjny Otwarty
- Aviva Investors Małych Spółek Subfundusz
- Aviva Investors Nowoczesnych Technologii Subfundusz
- Aviva Investors Nowych Spółek Subfundusz
- Aviva Investors Obligacji Dynamiczny Subfundusz
- Aviva Investors Obligacji Subfundusz
- Aviva Investors Obligacji Zamiennych Subfundusz
- Aviva Investors Ochrony Kapitału Plus Subfundusz
- Aviva Investors Optymalnego Wzrostu Subfundusz
- Aviva Investors Papierów Nieskarbowych Subfundusz
- Aviva Investors Pięniężny Subfundusz
- Aviva Investors Polskich Akcji Subfundusz
- Aviva Investors Specjalistyczny Fundusz Inwestycyjny Otwarty
- Aviva Investors Specjalistyczny Fundusz Inwestycyjny Otwarty Lokacyjny
- Aviva Investors Spółek Dywidendowych Subfundusz
- Aviva Investors Stabilnego Inwestowania Subfundusz
- Aviva Investors Zrównoważony Subfundusz
- Aviva Oszczędnościowy Subfundusz
- Aviva Otwarty Fundusz Emerytalny Aviva BZ WBK
- Aviva Powszechne Towarzystwo Emerytalne Aviva BZ WBK S.A.
- Aviva Towarzystwo Ubezpieczeń Ogólnych S.A.
- AXA Akcji Dużych Spółek Subfundusz
- AXA Fundusz Inwestycyjny Otwarty-Subfundusz Akcji
- AXA Fundusz Inwestycyjny Otwarty
- AXA Fundusz Inwestycyjny Otwarty-Subfundusz Akcji
- AXA Fundusz Inwestycyjny Otwarty-Subfundusz Akcji Dużych Spółek
- AXA Fundusz Inwestycyjny Otwarty-Subfundusz Akcji Małych i Średnich Spółek

Wykaz jednostek zainteresowania publicznego, dla których wykonano czynności rewizji finansowej (cd.)

- AXA Fundusz Inwestycyjny Otwarty-Subfundusz Akcji Spółek Dywidendowych
- AXA Fundusz Inwestycyjny Otwarty-Subfundusz Lokacyjny
- AXA Fundusz Inwestycyjny Otwarty-Subfundusz Makroalokacji
- AXA Fundusz Inwestycyjny Otwarty-Subfundusz Obligacji Korporacyjnych
- AXA Fundusz Inwestycyjny Otwarty-Subfundusz Selective Equity
- AXA Fundusz Inwestycyjny Otwarty-Subfundusz Stabilnego Wzrostu
- AXA Fundusz Inwestycyjny Otwarty-Subfundusz Obligacji
- AXA Otwarty Fundusz Emerytalny
- AXA Parasolowy Fundusz Inwestycyjny Otwarty
- AXA Powszechne Towarzystwo Emerytalne S.A.
- AXA Specjalistyczny Fundusz Inwestycyjny Otwarty
- AXA Fundusz Inwestycyjny Otwarty-Subfundusz Globalny Akcji
- AXA Fundusz Inwestycyjny Otwarty-Subfundusz Globalny Obligacji
- AXA Fundusz Inwestycyjny Otwarty-Subfundusz Globalny Makroalokacji
- AXA Fundusz Inwestycyjny Otwarty-Subfundusz Akcji Amerykańskich
- AXA Fundusz Inwestycyjny Otwarty-Subfundusz Akcji Europejskich Małych Spółek
- AXA Fundusz Inwestycyjny Otwarty-Subfundusz Amerykańskich Obligacji Korporacyjnych
- AXA Towarzystwo Ubezpieczeń i Reasekuracji S.A.
- AXA Ubezpieczenia TUiR S.A.
- AXA Życie Towarzystwo Ubezpieczeń S.A.
- Bank BPH S.A.
- Bank Handlowy w Warszawie S.A.
- Bank Millennium S.A.
- BZ WBK-Aviva Towarzystwo Ubezpieczeń na Życie S.A.
- BZ WBK-Aviva Towarzystwo Ubezpieczeń Ogólnych S.A.
- CCC S.A.
- CIECH S.A.
- CPD S.A.
- Credit Agricole Bank Polska S.A.
- Credit Agricole Towarzystwo Ubezpieczeń S.A.
- Cyfrowy Polsat S.A.
- DB Securities S.A.
- Deutsche Bank Polska S.A.
- Dom Maklerski Banku Handlowego S.A.
- Empik Media & Fashion S.A.
- Energa S.A.
- FCE Bank Polska S.A.
- Firma Oponiarska Dębica S.A.
- FM Bank PBP S.A.
- Grupa Kęty SA
- HSBC Bank Polska S.A.
- Interferie S.A.
- KGHM Polska Miedź S.A.
- Kino Polska TV S.A.

Wykaz jednostek zainteresowania publicznego, dla których wykonano czynności rewizji finansowej (cd.)

- KOPEX S.A.
- MABION Spółka Akcyjna
- Mennica Polska S.A.
- Millennium Dom Maklerski S.A.
- Millennium Fundusz Inwestycyjny Otwarty
- Millennium Fundusz Inwestycyjny Otwarty-Subfundusz Akcji
- Millennium Fundusz Inwestycyjny Otwarty-Subfundusz Cyklu Koniunkturalnego
- Millennium Fundusz Inwestycyjny Otwarty-Subfundusz Depozytowy
- Millennium Fundusz Inwestycyjny Otwarty-Subfundusz Dynamicznych Spółek
- Millennium Fundusz Inwestycyjny Otwarty-Subfundusz Instrumentów Dłużnych
- Millennium Fundusz Inwestycyjny Otwarty-Subfundusz Stabilnego Wzrostu
- Millennium Specjalistyczny Fundusz Inwestycyjny Otwarty
- Millennium Specjalistyczny Fundusz Inwestycyjny Otwarty-Subfundusz Absolute Return
- Millennium Specjalistyczny Fundusz Inwestycyjny Otwarty-Subfundusz Globalny Akcji
- Millennium Specjalistyczny Fundusz Inwestycyjny Otwarty-Subfundusz Globalny Stabilnego Wzrostu
- Millennium Specjalistyczny Fundusz Inwestycyjny Otwarty-Subfundusz Globalny Strategii Alternatywnych
- Millennium Specjalistyczny Fundusz Inwestycyjny Otwarty-Subfundusz Obligacji Korporacyjnych
- Mostostal Płock S.A.
- Mostostal Warszawa S.A.
- Netia S.A.
- Nordea Bank AB S.A. Oddział w Polsce
- Nordea Bank Danmark A/S
- P.R.E.S.C.O. Group S.A.
- PEKAES S.A.
- Pelion S.A.
- Polenergia S.A.
- Polski Holding Nieruchomości S.A.
- Polskie Górnictwo Naftowe i Gazownictwo (PGNiG Accounting Advice framework agreement)
- Polskie Towarzystwo Reasekuracji S.A.
- QUMAK S.A.
- Rovese S.A.
- Skandinaviska Enskilda Banken AB S.A. - oddział w Polsce
- Sygma Bank Polska S.A.
- Sygnity S.A.
- Synthos S.A.
- Torpol S.A.
- Toya S.A.
- Toyota Bank Polska S.A.
- Travelplanet.pl SA
- TVN S.A.
- Uniqa Towarzystwo Ubezpieczeń na Życie S.A.
- Uniqa Towarzystwo Ubezpieczeń S.A.
- Wirtualna Polska Holding S.A.
- Zakłady Magnetyzowe Ropczyce S.A.

