



***Corporate
Governance og
Gennemsigtheds-
rapport***

PwC's årsrapport 2013/14



*Du finder os på
16 kontorer placeret
i hele Danmark.*

Indhold

Corporate Governance og Gennemsigtighedsrapport

- 4 *Ambitiøse og kvalitetbevidste*
- 6 *PwC Danmark*
- 14 *Corporate Governance*
- 18 *PwC-netværket*
- 18 *PwC's interne kvalitetsstyringsystem*
- 26 *Ledelsens erklæring om kvalitetsstyringsystemet og uafhængighedspolitikken*
- 27 *PwC's omsætning 2013/14*
- 28 *PwC's revisions- og erklæringskunder, omfattet af revisorlovens § 21, stk. 3*
- 31 *PwC's aktive kapitalejere*



Ambitiøse og kvalitetsbevidste

Det forpligter at have den største berøringsflade til kunder i dansk erhvervsliv, hvilket vi er stolte af og vi vil fortsat i PwC være ambitiøse på vores medarbejderes og vores kunders vegne. Fundamentet for vores forretning er at levere høj kvalitet og troværdighed i alt, vi gør.

Gennemsigthedsrapporten giver læseren et indblik i PwC's juridiske struktur og ejerskab, ledelsesstruktur og grundlaget for partnernes aflønning. Vi beskriver også, hvordan PwC Danmark er organiseret som medlem af det globale PwC-netværk. Derudover gennemgår vi elementerne i PwC's interne kvalitetsstyringssystem. Kvalitetsagendaen er en væsentlig del af vores strategi, og vi har et vedholdende fokus på høj kvalitet i alle vores processer, fordi vi vil være det revisions-, skatte- og rådgivningshus, som altid leverer den højeste kvalitet til vores kunder.

”

Det forpligter at have den største berøringsflade til kunder i dansk erhvervsliv.”

Nedenfor får du et hurtigt indblik i nogle af de væsentlige områder, vores gennemsigthedsrapport kommer ind på. Gennemsigthedsrapporten er udarbejdet i overensstemmelse med revisorlovens § 27.

Gennemsigthedsrapporten – kort og godt

PwC Danmark er et statsautoriseret revisionspartnerselskab, der fungerer som en uafhængig selvstændig juridisk enhed som medlem af det globale PwC-netværk PricewaterhouseCoopers International Limited (PwCIL).

PwC Danmark ejes, ledes og drives af virksomhedens partnere. Som partnerselskab er det afgørende for udviklingen af vores virksomhed, at vi har de rette processer og ledelsesorganer. Vi er i partnerselskabet organiseret med en bestyrelse, en Partner Affairs Committee, en Senior Partner og en direktion. Ledelsen varetages af PwC's direktion (Management Board) og bestyrelse, mens Partner Affairs Committee (PAC) varetager generelle partnerforhold. PAC sammensættes af medlemmer af bestyrelsen.

Kvalitet er et altafgørende parameter for at leve op til hvervet som offentlighedens tillidsrepræsentant. Derfor har vi et vedholdende fokus på kvalitet og arbejder systematisk med udvikling og effektivisering af vores kvalitets- og risikostyringssystemer, så vi altid leverer revisions-, skatte- og rådgivningsydelser af høj kvalitet.

Som afslutning på gennemsigthedsrapporten afgiver PwC's ledelse en erklæring på, at de beskrevne kvalitetsstyringssystemer og uafhængighedspolitikker er effektive, og at lovkrav overholdes. Endvidere viser vi PwC's samlede omsætning fordelt på typer af ydelser, ligesom du også finder en liste med revisionskunder af interesse for offentligheden.

Vi håber at gennemsigthedsrapporten giver dig et godt indblik i en række af de væsentligste forhold om PwC. Læs også gerne vores årsrapport, hvis du vil vide mere om PwC.

God læselyst!



” Kvalitetsagendaen er en væsentlig del af vores strategi, og vi har et vedholdende fokus på høj kvalitet i alle vores processer.”



PwC Danmark

PwC Danmark er et statsautoriseret revisionspartnerselskab, der ejes, ledes og drives af virksomhedens partnere. Som partnerselskab er det afgørende for udviklingen af vores virksomhed, at vi har de rette processer og ledelsesorganer, der skaber aktiv dialog.

I PwC Danmark har vi en bestyrelse, en Partner Affairs Committee, en Territory Senior Partner og en direktion (Management Board). Læs mere om vores organisering, ledelsesstruktur og processer i dette afsnit.

Den juridiske struktur og ejerskab

PwC Danmark er et statsautoriseret revisionspartnerselskab, der har selskabets partnere som de ultimative ejere, herefter også benævnt kapitalejere. PricewaterhouseCoopers Statsautoriseret Revisionspartnerselskab (PwC P/S) ejes dels af selskabets partnere, dels direkte af partnernes personligt ejede anpartsselskaber og dels gennem Strandvejen 44 Finans ApS,

der primært ejer firmaets ejendomme. Der drives alene revisions-, skatte- og rådgivningsvirksomhed i PwC P/S. PwC P/S ejer selskabet PricewaterhouseCoopers Insurance Brokers P/S, der leverer pensionsrådgivningsydelser. Nedenfor følger et selskabsdiagram over de forskellige selskaber, der er tilknyttet PwC P/S.

Vores ledelsesstruktur og kultur

PwC Danmark ledes af den af kapitalejerne valgte Territory Senior Partner, som også er PwC Danmarks adm. direktør, den øvrige direktion (Management Board) og bestyrelsen. Endvidere er der etableret en Partner Affairs Committee, der har til formål at varetage generelle partnerforhold.

Ledelsen understøttes af tre committees, Markets Committee, Business Committee og People Committee, der hver har en leder, som også indgår i Management Board. Endelig er PwC's forskellige stabsfunktioner samlet i Operations, der har til opgave at støtte PwC's ledelse og medarbejdere i opnåelse af PwC's mål og vision. Ledelseskulturen i PwC Danmark bygger på en række centrale værdier og et adfærdskodeks, som har afgørende betydning for, hvordan vores ledelse og medarbejdere agerer.

PwC's ledelsesværdier er fundamentet i vores virksomhedskultur og understøtter vores beslutninger og handlinger på vejen mod fælles og individuel succes. I vores tilgang til ledelse ønsker vi at gå foran og at stimulere modet til at stå frem, tage initiativ og fremme åbenhed, ansvarlighed og fællesskab. PwC Danmark er et partnerskab, og dermed er det også afgørende for udviklingen af vores virksomhed og mennesker, at vi dyrker en åben dialog og gennem de rette processer og ledelsesorganer formår at skabe aktiv og reel inddragelse på vejen mod de bedste beslutninger.

”

Ledelseskulturen i PwC Danmark bygger på en række centrale værdier og et adfærdskodeks, som har afgørende betydning for, hvordan vores ledelse og medarbejdere agerer.”



PwC's ejerstruktur



PwC's organisation



Bestyrelse



**Peter
Hededam
Christensen**
Formand



**Christian
Klibo**
Næst-
formand



**Claus
Lindholm
Jacobsen**



**Gert
Fisker
Tomczyk**



**Jesper
Møller
Christensen**



**Klaus
Okholm**



**Vibeke
Hennings
Outze**
Medarbejder-
valgt



**Knud
Fisker**
Medarbejder-
valgt

Vi har en vision om at være det revisions-, skatte- og rådgivningshus i Danmark, der skaber mest værdi for vores kunder. Dette når vi kun, hvis vi på alle afgørende områder stræber efter at være den bedste blandt dem, vi sammenligner os med, og således også i relation til god selskabsledelse.

Vi forholder os således aktivt til udviklingen inden for god selskabsledelse og har herunder etableret en hensigtsmæssig ramme for og organisering af de øverste ledelsesorganer og kontrolsystemer. Dette sikrer, at vi agerer i overensstemmelse med gældende lovgivning, udvikler os i den rigtige retning, minimerer risici og har en aktiv og åben dialog med vores kapitalejere.

Generalforsamling/ Kapitalejermøde

Kapitalejerne udøver herudover indflydelse ved at deltage i og afgive stemmer på kapitalejermøder i henhold til den ejerftale, der er vedtaget af kapitalejerne. Ejerftalen regulerer kapitalejernes indbyrdes forhold.

På kapitalejermøder træffes bl.a. beslutning om eventuelle ændringer af internationale aftaler vedrørende PwC-netværket, valg af Territory Senior Partner, der repræsenterer det danske selskab i PwC-netværket, valg af medlemmer til bestyrelsen og Partner Affairs Committee, ind- og udtræden af kapitalejere, godkendelse af fordeling af vederlag til partnerne, væsentlige investeringer og andre overordnede forhold.

Bestyrelsen

Bestyrelsen fører tilsyn med direktionen og er ansvarlig for den overordnede ledelse af selskabet. Det er bl.a. bestyrelsens op-





gave på direktionens oplæg at kvalitets-sikre PwC's overordnede målsætninger, strategier, budgetter mv. Bestyrelsen skal endvidere tage stilling til, om selskabets kapitalberedskab til enhver tid er for-svarligt i forhold til selskabets drift. Det påhviler bestyrelsen at føre tilsyn med, at PwC driver virksomhed i overensstem-melse med lovgivningen og de forpligtel-ser, som følger af PwC's internationale aftaler.

PwC's bestyrelse består af seks kapital-ejervalgte medlemmer samt fra næste ordinære generalforsamling tre med-arbejdervalgte medlemmer (2013/14: to medarbejdervalgte medlemmer). Der er udarbejdet en forretningsorden for både direktionen og bestyrelsen, der begge gennemgås årligt, for at sikre, at de er ajour med PwC's udvikling og behov.

Partner Affairs Committee

PwC Danmark har etableret en Partner Affairs Committee (PAC) som konsekvens af PwC's struktur som et selskab, ejet og ledet af partnere (kapitalejere). Partner Affairs Committee er i forhold til selskabets interne partnerforhold PwC's øverste myndighed, der styrker fællesskabet og varetager partnerkredsens interesser i relation til generelle partnerforhold med respekt for selskabslovgivningens bestemmelser. Partner Affairs Committee består i dag af seks kapitalejere, der også er medlemmer af bestyrelsen.

Valg af bestyrelse og PAC

PwC's bestyrelse og Partner Affairs Com-mittee bliver valgt af kapitalejerne for en treårig periode på partnerselskabets ge-neralforsamling. De medarbejdervalgte medlemmer af bestyrelsen vælges hvert fjerde år. Partnerselskabet har en nøje udvælgelsesproces og en række kriteri-

Management Board



Mogens Nørgaard Mogensen
Senior Partner og adm. direktør



Kim Fücksel
Managing Partner og direktør



Lars Baungaard
Direktør, Markets



Christian Fredensborg Jakobsen
Direktør, Assurance



Jan M. Huusmann
Direktør, Tax



Michael Eriksen
Direktør, Advisory

Medarbejdere og partnere



1.615

Antal fuldtidsansatte medarbejdere og partnere ultimo

God ledelse

1,7

Vi måler vores ledere på deres evne til at udleve ledelsesværdierne, og årets Upward Feedback-undersøgelse lander på 1,7 (på en skala fra et til fem, hvor et er det bedste), hvilket svarer til kategorien "god ledelse".

Vi er yderst tilfredse med resultatet og stolte over, at vores ledere i så høj grad allerede udlever vores nye ledelsesværdier.

Uddannelsestimer



170.230

Uddannelsestimer i 2013/14

Partnere, directors og senior managers

	Statsautoriserede revisorer	Registrerede revisorer	Andet*	I alt
Partnere	130	-	30	160
- heraf kapitalejere	68	-	14	82
Directors	61	1	56	118
Senior managers	51	3	87	141
Andre	13	-	-	13
I alt	255	4	173	432

*) Omfatter uddannelserne cand.jur., cand.merc.int., civiløkonom, kommunom, cand.merc.aud., advokat, cand.ocean., cand.scient., cand.polit., civilingeniør mv.

Pr. 30. juni 2014

er for bestyrelsens sammensætning, så bestyrelsen bedst muligt afspejler PwC's forretningsmæssige, organisatoriske og geografiske struktur. Flertallet af bestyrelsesmedlemmerne skal være statsautoriserede revisorer.

Evaluering af bestyrelse og direktion

Bestyrelsen og Partner Affairs Committee afholder seks til otte møder om året. PwC Danmark har en fastlagt evalueringsprocedure for samarbejdet i bestyrelsen og direktionen. Bestyrelsesevalueringen finder sted en gang årligt og forestås af bestyrelsesformanden. Bestyrelsesformanden evalueres af de øvrige bestyrelsesmedlemmer. Bestyrelsen evaluerer direktionen årligt i forhold til partnerselskabets vederlagspolitikker. Ligeledes evaluerer bestyrelsesformanden og den adm. direktør en gang om året deres samarbejde og rapporterer herom til bestyrelsen. Direktionen foretager endvidere årligt en evaluering af deres samarbejde.

Senior Partner og adm. direktør

I overensstemmelse med PwC's internationale bestemmelser vælges der en Territory Senior Partner af kapitalejerne i PwC Danmark. I henhold til PwC Danmarks vedtægter bliver Senior Partner valgt for en periode på tre år og udpeges af PwC's bestyrelse i forlængelse af valget som adm. direktør. Genvælg af Senior Partner og adm. direktør kan finde sted. Den adm. direktør udpeger den øvrige del af direktionen, som godkendes af Partner Affairs Committee.

Direktionen

Direktionen (Management Board) er ansvarlig for den daglige ledelse af partnerselskabet i overensstemmelse med bestyrelsens retningslinjer. Den består af

Senior Partner og adm. direktør Mogens Nørgaard Mogensen, Managing Partner og direktør Kim Fuchsel, direktør for Markets Lars Baungaard og direktørerne for partnerselskabets tre forretningsområder, henholdsvis Christian Fredensborg Jakobsen (Assurance), Jan M. Huusmann (Tax) og Michael Eriksen (Advisory). Ledelsen er herunder organiseret i tre committees, som afspejler vores tre vigtigste områder for en fortsat succesfuld virksomhed – Markets Committee, der har ansvaret for eksekvering af de markeds-mæssige mål, Business Committee, som er ansvarlig for at sikre den operationelle drift af alle forretningsområder, og

People Committee, som bl.a. har ansvaret for eksekvering af mål på people- og talentagendaen.

Aktiv dialog med partnerselskabets kapitalejere

PwC Danmark tilstræber et vedvarende og højt informationsniveau gennem aktiv og åben dialog med partnerselskabets kapitalejere og øvrige stakeholders om PwC's målsætning, udvikling og forventninger til fremtiden. Det sker via kapital-ejermøder, udsendelse af referater fra Partner Affairs Committee- og bestyrelsesmøder, offentliggørelse af månedsrapporter og løbende partner-

Pejlemærker

Relationer, værdi og kvalitet er grundlæggende for måden, vi arbejder på. Relationer, værdi og kvalitet sætter retningen for vores beslutninger og handlinger, og vi tror på, at vi med disse for øje fortsat vil lykkes med at skabe succes for vores kunder og hinanden.

briefings. Partnerne har også et lukket forum på selskabets intranet, hvor der lægges nyheder op. Bestyrelsen og direktionen har derudover udformet en kommunikationsstrategi, der sikrer, at alle væsentlige informationer af betydning for kapitalejere og andre stakeholders offentliggøres.

Den årlige generalforsamling er der, hvor kapitalejerne kan udøve indflydelse ved at deltage og afgive stemmer i overensstemmelse med selskabslovens bestemmelser. PwC opfordrer alle kapitalejere – gennem direkte henvendelse – til at deltage i generalforsamlingen for at sikre den demokratiske proces.

Grundlaget for partnernes vederlag

PwC har en vederlagspolitik for bestyrelsen, direktionen og kapitalejerne, der er tilrettelagt med sigte på at fremme en langsigtet adfærd og sikre en balanceret

”

PwC har implementeret et etisk regelsæt, der sikrer, at PwC lever op til både de etiske krav, som omverdenen stiller til os, og de krav, vi stiller til os selv.”

sammenhæng mellem performance og aflønning på et konkurrencedygtigt niveau. Vederlagspolitikken forelægges og godkendes på PwC's ordinære generalforsamling.

PwC har implementeret et etisk regelsæt, der sikrer, at PwC lever op til både de etiske krav, som omverdenen stiller til os, og de krav, vi stiller til os selv. Et væsentligt element i PwC's etiske regelsæt er en fælles global ramme for fordelingen af overskud til partnerne (partnervederlagssystemet).

De enkelte lande har en vis frihed i forbindelse med tilrettelæggelsen af partnervederlagssystemet, men alle systemerne bygger på principperne i den globale ramme.

I PwC Danmark omfatter partnervederlagssystemet tre kernelementer. Partnerne belønnes efter:

- Den rolle, de får tildelt i partnerskabet.
- Hvor godt de varetager deres ansvar.
- Hvor godt PwC Danmark klarer sig som helhed.

PwC's partneraflønning hviler på ønsket om at motivere, anerkende og belønne partnerne for deres bidrag til virksomhedens udvikling, både som medlemmer af integrerede teams og som enkeltpersoner. Derudover følger vi de internationalt anerkendte etiske retningslinjer om aflønnings- og bedømmelsespolitik.

Hvert år gennemføres således en omfattende evalueringsproces, baseret på et ”balanced scorecard” – målepunkter,





der tager udgangspunkt i PwC's værdier og strategiske prioriteringer. Herudover følger det af PwC's evalueringsproces, at der – samtidig med at der udøves et vist skøn ved vurderingen af en partners indsats – indgår en vurdering af partnerens opnåede mål. Processen følges tæt af ledelsen, for at sikre at partnerne enkeltvist belønnes fair og rimeligt på et ensartet grundlag, ligesom den samlede partnerafklønning også skal godkendes i Partner Affairs Committee.

Statsautoriserede revisorer, der ikke er kapitalejere, kan i henhold til PwC's underskriftsregler underskrive revisionspåtegninger og andre erklæringer med sikkerhed som de endeligt ansvarlige. Disse statsautoriserede revisorers vederlag udgøres af en fast løn med tillæg af bonus, der fastlægges efter samme princip som for kapitalejere.

”

Processen følges tæt af ledelsen, for at sikre at partnerne enkeltvist belønnes fair og rimeligt på et ensartet grundlag, ligesom den samlede partnerafklønning også skal godkendes i Partner Affairs Committee.”

Corporate Governance

God ledelse er afgørende for, at PwC fortsat udvikler sig i den rigtige retning. Derfor er vores organisation bygget op omkring et fælles ledelsesfundament, der tager afsæt i PwC's seks ledelsesværdier.

Vi tror på, at god ledelse gør en forskel, og at vi med de rette ledelsesværdier og den rette adfærd kan realisere vores ambition om at være det revisions-, skatte- og rådgivningshus i Danmark, der har de dygtigste ledere. God ledelse i PwC tager afsæt i seks ledelsesværdier og er funderet på autentisk og passioneret lederskab, der er drevet af høje ambitioner.

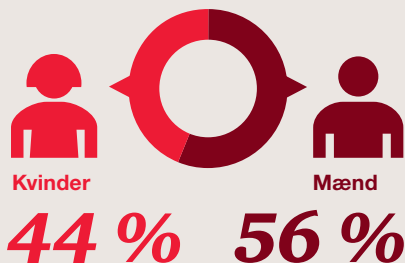
Som et andet led i vores arbejde med at drive og lede en ansvarlig og professionel forretning forholder vi os aktivt til udviklingen inden for god selskabsledelse under hensyntagen til partnerselskabets særlige struktur. Det giver en hensigtsmæssig

ramme for og organisering af de øverste ledelsesorganer og kontrolsystemer, hvilket sikrer, at vi udvikler os i den rigtige retning, minimerer risici og har en aktiv og åben dialog med vores kapitalejere.

PwC arbejder for diversitet

PwC ser forskelligheder som en styrke, der bidrager til et dynamisk og frugtbart arbejdsmiljø. Vi tror på, at en mangfoldig sammensætning af såvel medarbejdere og partnere er med til at skabe succes i et konkurrencepræget marked. Diversitet er derfor en prioritering i PwC, hvor vi bestræber os på at skabe de bedste rammer for at gøre karriere uafhængigt af alder, køn nationalitet, seksuel orientering, religion eller livssituation i øvrigt.

Kønsfordeling i PwC



”

PwC ser forskelligheder som en styrke, der bidrager til et dynamisk og frugtbart arbejdsmiljø.”

PwC's ledelsesværdier





I overensstemmelse med lov nr. 1383 af 23. december 2012 om indførelse af regler om måltal og politikker for den kønsmæssige sammensætning i det øverste ledelsesorgan og for afrapportering herom har PwC fastsat måltal for andelen af kvindelige bestyrelsesmedlemmer. Det overordnede mål for PwC er, at der så vidt muligt ved bestyrelsesvalget i 2015, eller ved bestyrelsesvalget i 2018, vælges ét kvindeligt bestyrelsesmedlem ud af i alt seks generalforsamlingsvalgte medlemmer. PwC har i dag tre kvindelige kapitalejere ud af i alt 80 kapitalejere.

På www.pwc.dk har vi redegjort nærmere for de tiltag, vi har iværksat for at realisere det fastsatte måltal for den kønsmæssige sammensætning i det øverste ledelsesorgan.

PwC-netværket

PwC Danmark er en uafhængig selvstændig juridisk enhed, som er medlem af det globale PwC-netværk, PricewaterhouseCoopers International Limited (PwCIL). Læs mere om organiseringen af vores globale PwC-netværk i dette afsnit.

PwC-selskaberne verden over er medlem af PricewaterhouseCoopers International Limited (PwCIL). PwCIL er et globalt PwC-netværk, et medlemsbaseret selskab, som udgør en platform, hvor medlemmerne deler viden, færdigheder og ressourcer med henblik på at levere ydelser af en ensartet høj kvalitet til internationale og lokale kunder.

”

PwCIL er et globalt PwC-netværk, som udgør en platform, hvor medlemmerne deler viden, færdigheder og ressourcer med henblik på at levere ydelser af en ensartet høj kvalitet til internationale og lokale kunder.”

PwCIL leverer ingen ydelser til kunderne, men varetager følgende primære aktiviteter; identificering af markedsmuligheder og udvikling af dertil knyttede strategier, styrkelse af PwC's interne produkt-, kvalifikations- og vidennetværk, understøttelse af PwC's brand samt udvikling af fælles risiko- og kvalitetsstandarder, der skal sikre en ensartet praksis og overholdelse af uafhængighedspolitik og -processer hos de enkelte medlemmer.

Hvert enkelt medlem er en uafhængig selvstændig juridisk enhed, der er lokalt ejet og har en lokal ledelse. Det lokale ejerskab sikrer en indgående forståelse af det lokale marked og det individuelle ansvar og initiativ, som ejerskabet motiverer til.

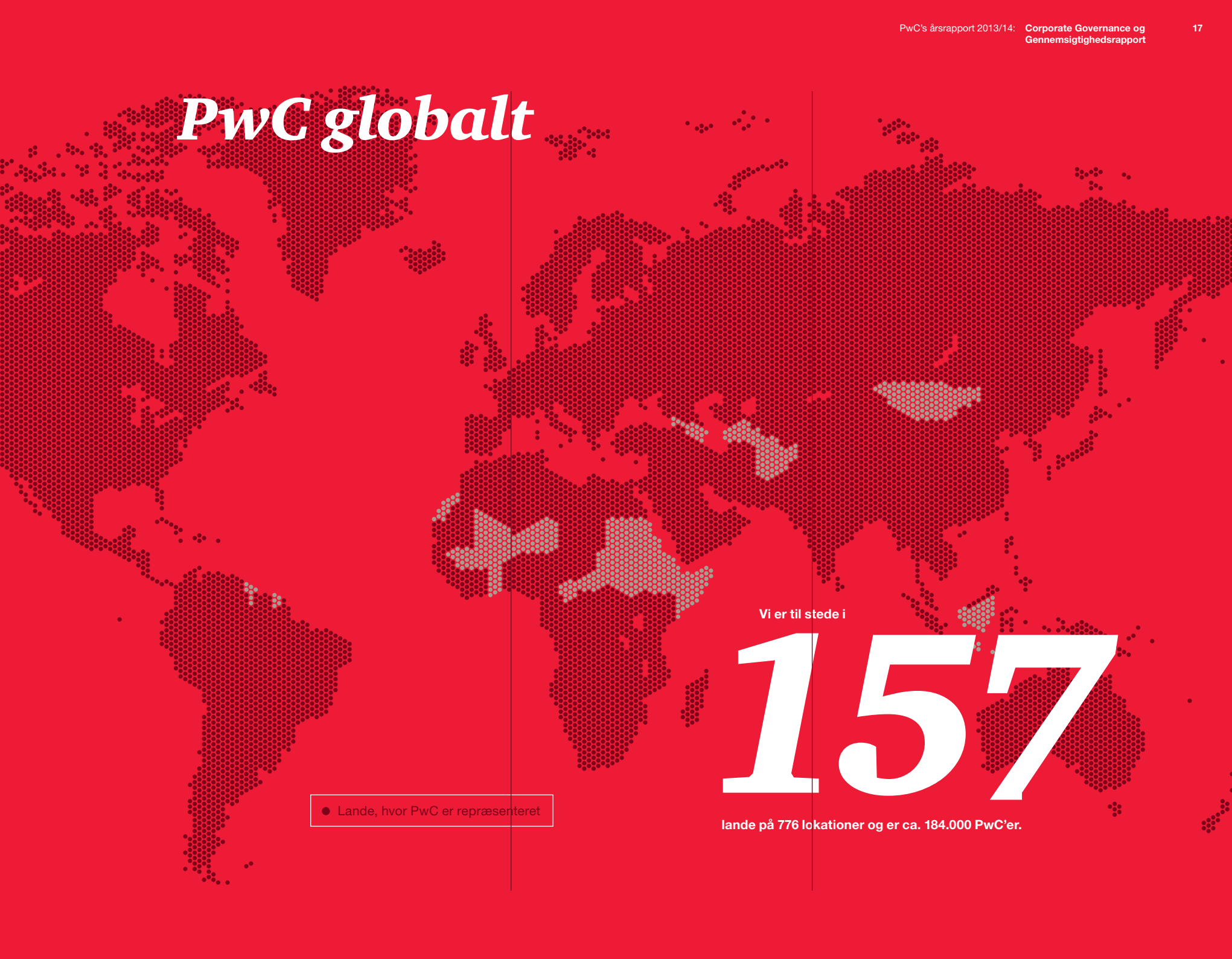
Medlemmerne indgår ligeledes i regionale grupper, der fremmer samarbejde og sikrer anvendelse af fælles strategier, risikostyring og standarder for kvalitet. Via det globale netværk understøttes de enkelte medlemmer med en stærk lokal forankring af fælles metoder, videnbaser og teknologi samt af adgang til højt specialiseret ekspertise og ”thought leadership”.

Network governance

PwC's regionale struktur består af tre store enheder (clusters): Americas, Asia og Central. Det danske selskab tilhører Central Cluster, der omfatter EU-landene inkl. Norge, Centraleuropa, Rusland, Mellemøsten, Afrika og Indien.

Ledelsesstrukturen i PwCIL består af Global Board, Network Leadership Team (som supporteres af Network Executive Team) og Strategy Council. PwC's Global Board består af 18 medlemmer, som repræsenterer interesser i alle medlemslandene og har det overordnede ansvar for god corporate governance i PwCIL. PwC's globale ledelsesteam (Network Leadership Team) består af fem medlemmer: En leder fra hvert af de tre større firmaer i netværket; USA, Storbritannien og Kina, en formand samt et femte medlem. Lederne fra 17 andre større medlemselskaber er udpeget som medlemmer af Strategy Council, der skal sikre, at de strategier og handlingsplaner, som det globale netværk beslutter, bliver implementeret og eksekveret.

PwC globalt



● Lande, hvor PwC er repræsenteret

Vi er til stede i

157

lande på 776 lokationer og er ca. 184.000 PwC'er.

PwC's interne kvalitetsstyringssystem

Høj kvalitet er grundlaget for vores succes og er et højt prioriteret strategisk indsatsområde. I PwC Danmark har vi et konstant fokus på kvalitet, og vi arbejder systematisk med at udvikle og optimere vores kvalitets- og risikostyringsprocesser. I dette afsnit kan du læse mere om vores code of conduct, kontrolmiljø, risikostyring mv.

Den danske revisorlovgivning stiller strenge krav til etablering og anvendelse af kvalitetsstyringssystem ved udførelse af erklæringsopgaver, hvor der til tredjemand afgives erklæringer med sikkerhed, herunder reviews- eller revisionserklæringer. I PwC er disse krav udvidet og tilpasset alle typer af opgaver, således at der sikres en ensartet høj kvalitet i alle de opgaver, vi udfører. Ud over at sikre overholdelse af

gældende standarder og høj kvalitet i vores ydelser er kvalitetsstyringssystemet med til at sikre, at vi bl.a. kun påtager os opgaver, vi har kompetencer og ressourcer til at udføre, og at vi overholder gældende krav til uafhængighed mv.

Kvalitetsstyringssystemet, som beskrives mere indgående nedenfor, spænder vidt fra beskrivelse af regler og interne politikker og procedurer til praktiske værktøjer, som sikrer udførelse, dokumentation og rapportering i overensstemmelse med gældende regler.

PwC's ledelse har fokus på risikostyring og på opretholdelse af vores høje kvalitet. Derfor er der udpeget personer inden for de forskellige forretningsområder, som har det daglige ansvar for løbende vedligeholdelse, udbygning og dokumentation af vores kvalitetsstyringssystem, og som løbende kontrollerer, at systemerne anvendes. Herudover er Risk Management-funktionen pålagt at overvåge denne proces, hvilket bl.a. foretages ved gennemgang og test af de udførte kontrol-procedurer samt ved kvalitetskontrol af udførte opgaver.

Elementer i vores kvalitetsstyringssystem

Kontrolmiljø

Tone at the top

PwC's ledelse tilstræber gennem egen adfærd og eget engagement at sikre, at PwC signalerer uafhængighed, integritet og objektivitet. Dette sker dels gennem udsendelse af meddelelser til partnere og medarbejdere, dels ved indlæg på interne konferencer og gennem en omfattende intern undervisning.

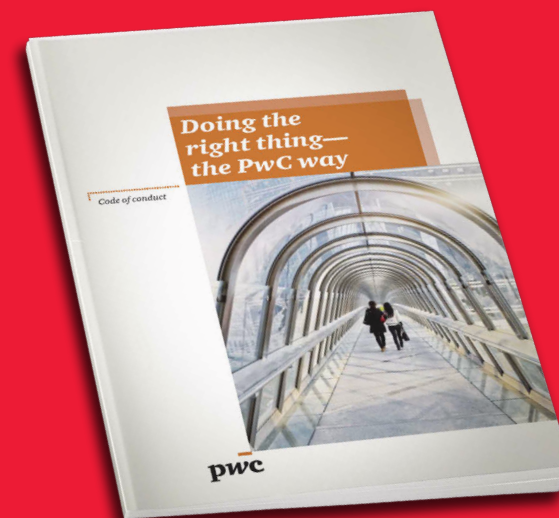
PwC har nedsat et Risk Council, hvor et udvalg af direktionen og Risk Management-ledelsen månedligt mødes og drøfter det aktuelle risikobillede og rapporterer herom til bestyrelsen. På møderne gennemgås endvidere resultatet af overvågningen af vores kvalitetsstyringssystem og dets anvendelse, således at ledelsen kan sikre sig, at vi til stadighed har et velfungerende og effektivt system til sikring af høj kvalitet i vores ydelser.

”

Vi arbejder systematisk med at udvikle og optimere vores kvalitets- og risikostyringsprocesser.”

PwC's code of conduct

I PwC arbejder vi ud fra et globalt adfærdskodeks.



Vi skal gøre det rigtige

Det er et regelsæt, der vejleder os i, hvordan vi driver vores forretning og hjælper medarbejderne til at udvise etisk adfærd verden over.

Vi skal

- værne om PwC's brand
- handle professionelt
- respektere andre
- bidrage til ansvarlig virksomhedsførelse.



255

Statsautoriserede revisorer i PwC pr. 30. juni 2014



160

Partnere i PwC pr. 30. juni 2014

Ledelsen forventer også, at partnere og medarbejdere lever op til PwC's kerneværdier – Relationer, Værdi og Kvalitet – samt vores etiske regelsæt. Dette sikres via omfattende ledelsesinformation til partnere og medarbejdere samt via vores omfattende interne uddannelsesprogrammer.

Whistleblower

PwC tilskynder, at både omverdenen og vores medarbejdere og partnere har muligheden for at rapportere om og give udtryk for bekymringer om kritisable forhold. Vi har for at understrege vigtigheden af dette udarbejdet en særskilt politik på området. PwC Danmark har etableret en whistleblower-funktion, der sikrer fortrolig klageadgang til de øverst ansvarlige i vores organisation. Den kan bruges, hvis der er spørgsmål eller kommentarer til vores virksomheds, partners eller medarbejders adfærd. Oplysninger behandles fuldt fortroligt og bliver sendt direkte til vores bestyrelsesformand og juridiske chef eller alternativt vores adm. direktør, hvis henvendelsen vedrører de to førstnævnte.

Uafhængighed, integritet og objektivitet

Vores uafhængighed er altafgørende for, at vi er en troværdig samarbejdspartner. Derfor har vi et omfattende sæt regler og procedurer, der skal sikre, at PwC ikke bliver bragt i en situation, hvor der kan opstå tvivl om vores uafhængighed. En konsekvens af dette er bl.a., at ingen af vores partnere eller medarbejdere som hovedregel må have bestyrelsesposter eller tilsvarende hverv i andre erhvervsvirksomheder. Det er heller ikke tilladt at have økonomiske interesser i en erklæringskunde eller dennes relaterede virksomheder.

PwC har – ud over detaljerede retningslinjer og værktøjer til sikring af uafhængighed – også omfattende systemer til overvågning af, at uafhængighedspolitikker, gældende lovgivning og standarder om uafhængighed overholdes – både for PwC som helhed og for de enkelte medarbejdere. Samtidig sikres det, at uafhængighedspolitikker og -systemer til enhver tid er tilgængelige for alle partnere og medarbejdere, hvilket omfatter:

- Et internetbaseret globalt register over værdipapirer, underlagt begrænsninger, som følge af at selskaberne er kunder hos PwC. Dette indebærer, at partnere og ledende medarbejdere skal søge forhåndsgodkendelse i forbindelse med eventuelle investeringer i værdipapirer. Det kræves endvidere, at partnere og ledende medarbejdere registrerer deres investeringer i værdipapirer i et særskilt system, således at det sikres, at partnere eller ledende medarbejdere ikke ejer værdipapirer, omfattet af investeringsforbud.
- Et internationalt forespørgsels- og godkendelsessystem, der er tilrettelagt med henblik på at sikre, at de ydelser, der leveres til børsnoterede revisionskunder og andre revisionskunder af interesse for offentligheden, gennemgås og godkendes, inden arbejdet igangsættes. Hvis påkrævet, tilgodeser vi herigennem også, at sådanne ydelser forelægges vores kunders ledelse til forhåndsgodkendelse.
- Politik og procedurer for indhentelse af personlige uafhængighedsbekræftelser fra partnere og medarbejdere, der deltager i erklæringsopgaver.



- Systemer, der først clearer og herefter overvåger forretningsforbindelser for at sikre overholdelse af relevant lovgivning.
- Politikker og procedurer, som sikrer, at relationer til samarbejdspartnere og leverandører følger de internationale etiske retningslinjer.
- Indhentelse af årlig bekræftelse fra partnere og alle medarbejdere, der udfører kundevedtede opgaver, af deres iagttagelse af begrænsninger vedrørende økonomiske interesser og bankforbindelser mv.
- Obligatorisk efteruddannelse med central registrering og overvågning.
- En central uafhængighedsfunktion, som kan konsulteres, når der opstår spørgsmål, ligesom denne løbende påser, at retningslinjer mv. er ajourført.
- Kontrol af udvalgte partners, directors' og ledende medarbejders overholdelse af reglerne.

Ingen enkeltkunde tegner sig for mere end ca. 3 % af PwC's danske omsætning eller indtjening. Det giver PwC og partnerne den nødvendige frihed til at handle med uafhængighed, objektivitet og integritet.

Partnerrotation

De revisionspartnere, som underskriver regnskaber mv. for børsnoterede revisionskunder og andre kunder, som er omfattet af revisorlovens § 21, stk. 3, udskiftes hvert syvende år (dog hvert femte år for kunder, som er omfattet af U.S. Securities and Exchange Commissions og the Public Company Accounting Oversight Boards regler).

Der findes desuden separate krav i FSR's etiske retningslinjer om udskiftning af nøglepartnere, som ikke underskriver regnskaber, men som spiller en væsentlig rolle i forbindelse med revisionen af børsnoterede kunder og øvrige kunder, som er omfattet af revisorlovens § 21, stk. 3. Også her sker der udskiftning hvert syvende år.

Regler om at konsultere fageksperter

Der findes detaljerede regler og krav om, at PwC's medarbejdere og partnere skal konsultere fageksperter i forskellige situationer. De enkelte revisionsteams konsulterer centrale fagspecialister vedrørende særlige forhold, hvor omstændighederne taler herfor. Såfremt den ansvarlige partner på en revisionsopgave er uenig i den rådgivning, der modtages fra PwC's centrale fagspecialister, findes der en fast procedure for, hvordan der ved involvering af andre partnere nås frem til fælles enighed om afklaring af sagen.

Personaleledelse – rekruttering og uddannelse

PwC Danmark opretholder strenge ansættelsesprocedurer – både for ansættelse af nyuddannede og mere erfarne med-

”

PwC Danmark har etableret en whistleblower-funktion, der sikrer fortrolig klageadgang til de øverst ansvarlige.”

”

PwC's Risk Management-funktion omfatter et antal erfarne partnere, som bruger en væsentlig del af deres tid på risikostyringsaktiviteter, kvalitetskontrol mv.”



arbejdere. Dette omfatter ikke blot en vurdering af akademisk baggrund, men også interviews, baggrundstjek (herunder indhentelse af straffeattest) og referencetjek. Efter ansættelse deltager vores medarbejdere i en række forskellige lokale, nationale og internationale kurser med et indhold, der matcher udviklingen i deres roller og ansvarsområder, efterhånden som karrieren skrider frem. Medarbejderne modtager herunder løbende praktisk oplæring. Endvidere udbydes der en række frivillige eller obligatoriske e-learningkurser, som kan eller skal gennemføres med en afsluttende test, som skal bestås.

PwC's partnere modtager ligeledes løbende uddannelse, som supplerer eller er en del af den obligatoriske efteruddannelse, som er krævet i henhold til revisorloven. Alle vores statsautoriserede revisorer er i henhold hertil forpligtet til mindst 120 timers efteruddannelse over en tre-årig periode.

Partnernes og medarbejdernes resultater vurderes i en evalueringsproces, der involverer medarbejdere på samme niveau, underordnede og overordnede.

Partnere og medarbejdere anerkendes og belønnes for at varetage deres ansvar på kompetent og professionel vis. Managers og senior managers evalueres formelt mindst en gang årligt af de partnere, som de har udført væsentlige opgaver for i årets løb. Den årlige vurderingsproces udmønter sig i oplysninger om, hvor godt de enkelte medarbejdere har klaret sig i forhold til vores værdier, individuelle mål for året og kolleger på samme niveau.

Ovennævnte procedurer og medarbejder-sammensætning giver os mulighed for

”

PwC anvender en global revisionsmetodik til alle revisionsopgaver for at sikre udførelse af opgaverne i overensstemmelse med gældende love og standarder og for at opnå ensartethed og høj kvalitet i udførelsen.”

løbende at sikre effektive teams til løsning af de opgaver, vi udfører for vores kunder, samt at vi har tilstrækkeligt personale med de kompetencer og færdigheder, der er nødvendige for at udføre opgaverne i overensstemmelse med faglige standarder og vores interne kvalitetskrav.

Risikovurdering

Risikostyring

PwC's Risk Management-funktion omfatter et antal erfarne partnere, som bruger en væsentlig del af deres tid på risikostyringsaktiviteter, kvalitetskontrol mv. Disse partnere har en vigtig rolle i beslutningsprocessen vedrørende accept og fortsat betjening af kunder og vurderer risiko på både et kvalitativt og et kvantitativt grundlag. Herudover er der krav om, at vores revisionsteams skal konsultere risk management-partnere i forbindelse med problemstillinger og skøn,

fx vedrørende going concern-forhold.

Accept og fortsat betjening af kunder

PwC har et it-baseret system, som understøtter vores beslutninger vedrørende accept og fortsat betjening af kunder, herunder procedurer for accept af nye opgaver. Systemet indebærer, at revisionsteamet, branchespecialister samt risk management-partnere afgør, hvorvidt risiciene vedrørende eksisterende og potentielle kunder og nye opgaver er acceptable, og hvorvidt det er acceptabelt, at PwC sættes i forbindelse med en bestemt virksomhed og dens ledelse.

Følgende er eksempler på forhold, som vi tager i betragtning:

- Virksomhedens og ledelsens omdømme
- Ledelsens effektivitet
- Ledelsens eventuelle incitament og tilbøjelighed til at manipulere med de fremlagte resultater
- Eventuel usædvanlig aggressiv fortolkning af love og standarder
- Eventuelle aktuelle eller historiske aktiviteter, ansættelsesforhold eller økonomiske relationer, som kunne påvirke PwC's uafhængighed.
- Ressourcer og kompetencer til løsning af opgaven.

Et element i kunde- og opgaveaccept er identificering og legitimation af kunden og dens ultimative ejere i henhold til reglerne i hvidvaskloven, som revisionsfirmaer er omfattet af. Til brug herfor har vi udviklet et detaljeret regelsæt, der sikrer en risikobaseret identifikation og legitimation af kunder, inden der udføres arbejde for kunden, ligesom vores øvrige forpligtelser til at være opmærksomme på hvidvasktransaktioner hos vores kunder er indarbejdet i vores procedurer.

Kontrolaktiviteter

Udførelse af revision

PwC anvender en global revisionsmetodik og et fælles globalt revisionsværktøj til alle revisionsopgaver for at sikre udførelse af opgaverne i overensstemmelse med gældende love og standarder og for at opnå ensartethed og høj kvalitet i udførelsen. Den ensartede metodik omfatter politikker og procedurer for den praktiske gennemførelse og dokumentation af revisionsopgaver. Disse politikker og procedurer opdateres løbende, så de afspejler ny faglig udvikling og tager højde for nye problemstillinger og behov. Vores politikker og procedurer dækker faglige og lovgivningsmæssige standarder samt vejledning i, hvordan standarderne bedst kan implementeres.

Opgavespecifikke kvalitetskontroller

Selvom PwC har ét overordnet kvalitetsstyringssystem, som anvendes på alle erklæringsopgaver med sikkerhed, er der visse procedurer, som udføres specifikt i forbindelse med bestemte revisioner. Vores børsnoterede kunder samt en række andre større kunder får tildelt en quality review-partner (kvalitetssikringskontrollant), som er ansvarlig for at gennemgå revisionsstrategien, overveje PwC's uafhængighed samt drøfte håndteringen af de primære risici, der identificeres af revisionsteamet.

Quality review-partneren deltager også i drøftelsen af væsentlige regnskabs-, revisions- og rapporteringsmæssige forhold – dog som udgangspunkt uden at have kontakt til kunden. PwC's børsnoterede kunder får ligeledes tilknyttet en regnskabsfaglig review-konsulent (en partner fra PwC's centrale faglige specialfunktion), som har til opgave at tilføre

yderligere ekspertise vedrørende regnskabsforhold og overholdelse af fonds- børsregler m.m. De børsnoterede kunder får endvidere tilknyttet en skatteekspert.

Centrale faglige specialister

I PwC Danmark har vi en separat afdeling, som består af vores centrale faglige specialister. Denne specialafdeling består af partnere, directors og medarbejdere, som er faglige eksperter inden for regnskab og revision. De foretager review af og yder rådgivning om forhold, der er forbundet med væsentlige, usædvanlige eller komplekse regnskabs- og revisionsmæssige forhold og fondsboersforhold, samt medvirker ved udviklingen af PwC's politikker og metoder for udførelse af erklæringsopgaver.

Informationer og kommunikation

Faglig opdatering

PwC's partnere og medarbejdere har – uanset deres fysiske placering – via vores intranet fuld adgang til vores kvalitetsstyringssystem og de informationer, der er nødvendige for, at de kan holde sig ajour med udviklingen. Vores databasesystem og elektroniske informationssystem sikrer, at de relevante informationer er tilgængelige for alle revisionsteams.

Meddelelser om udvikling inden for lovgivning, regnskaber og revision

Der udsendes regelmæssigt meddelelser til PwC's partnere og medarbejdere om nye standarder og lovgivning med en tilknyttet vejledning, således at der kan ydes service af høj kvalitet til kunderne.

Ny udvikling inden for lovgivning, regnskaber og revision kommunikerer

løbende til Assurance-medarbejderne i meddelelser fra den centrale faglige afdeling.

Overvågning

Kvalitetsgennemgang

PwC har et internt kvalitetsovervågningsprogram. Programmet omfatter både løbende overvågning af selve kvalitetsstyringssystemet og gennemgang af de enkelte partners arbejde og overholdelse af forskellige aspekter af vores kvalitetsstyringssystem, med henblik på at vurdere hvorvidt dette fungerer hensigtsmæssigt. Samtidig skaber det en høj grad af sikkerhed for, at vores revisionsopgaver og andre erklæringsydelser udføres i overensstemmelse med gældende lovgivning, faglige standarder samt interne politikker og procedurer. Der rapporteres årligt til ledelsen om resultatet af denne overvågning.

Gennemgang af kvaliteten af en revisionsopgave udføres af erfarne partnere og managers, som har relevant viden, og som ikke har forbindelse hverken til det kontor, der udfører revisionen, eller til selve revisionen. Gennemgange udføres årligt, og alle partnere m.fl., som underskriver erklæringer, underkastes gennemgang mindst hvert femte år. Som supplement hertil foretages der endvidere årlige udvælgelser blandt vores større og mere komplekse eller risikofyldte opgaver, således at disse opgaver kontrolleres uafhængigt af kontrollen af de underskrevne revisorer. Vores gennemgangsproces omfatter desuden periodisk afprøvning af effektiviteten af funktionsområder, som fx ansættelse, uddannelse, forfremmelse og uafhængighed.



Overvågning af kvaliteten er desuden en integreret del af vores løbende forbedringsprogram. PwC evaluerer løbende input fra sådanne formelle programmer samt fra en lang række uformelle kilder i de fortsatte bestræbelser på at forbedre vores politikker og procedurer og for konstant at udvikle kvalitet i vores arbejde. Herudover evaluerer vi årligt effektiviteten af tilrettelæggelsen og funktionen af alle elementer i kvalitetsstyringsystemet.

Overholdelse af regler og lovgivning (compliance-procedurer)

PwC har udpeget en partner med særligt ansvar for at påse overholdelse af etiske retningslinjer, herunder også uafhængighedsregler mv. Vores compliance-procedurer er tilrettelagt, med henblik på at understøtte at beslutninger træffes på et objektivt grundlag og for at overvåge overholdelsen af gældende love, regler samt interne politikker og procedurer. Der er tale om kontrol af regeloverholdelse inden for en række områder, herunder uafhængighed, revisorernes adgang til at praktisere, løbende faglig uddannelse samt fortrolighed og etik.

Compliance-procedurerne omfatter desuden værktøjer og ressourcer til understøttelse af hele virksomhedens og medarbejdernes bestræbelser på at sikre overholdelse af regler og lovgivning.

Kvalitetsstyring på ikke-erklæringsopgaver (rådgivningsopgaver mv.)

For ydelser, der ikke hører under kategorien ”erklæringsopgaver med sikkerhed” (rådgivnings- og assistanceopgaver), er der ligeledes etableret særskilte kvalitetsstyringsystemer, som grundlæggende

indeholder de samme elementer, som er gældende for erklæringsopgaver med sikkerhed. Disse kvalitetsstyringsystemer er primært baseret på retningslinjer fra PwC's globale netværk, idet der kun i begrænset omfang findes lovgivningsmæssige eller standardmæssige krav til kvalitetsstyringsystemer for rådgivningsopgaver.

Den seneste kvalitetskontrol

Revisortilsynets seneste lovpligtige kvalitetskontrol i PwC Danmark var i efteråret 2012. Vi modtog en erklæring fra kontrollanten, der var uden forbehold eller supplerende oplysninger, hvilket betyder, at kontrollanten ved den foretagne gennemgang ikke blev bekendt med forhold, der gav anledning til at konkludere, at der ikke er etableret, implementeret og anvendt et hensigtsmæssigt kvalitetsstyringsystem, eller at de afgivne erklæringer på erklæringsopgaver ikke er i overensstemmelse med de udarbejdede arbejdsopgaver og med lovgivningens krav.

I en særskilt rapport til ledelsen i PwC har kontrollanten fremsat forslag til yderligere forbedringer af kvalitetsstyringen. Disse forslag er inddraget i det løbende arbejde med at forbedre vores kvalitetsstyringsystem.

Kvalitet i vores ydelser

På trods af et stærkt udbygget kvalitetsstyringsystem kan vi som professionelle rådgivere ikke undgå fra tid til anden at blive part i erstatningssager. Antallet af sager med PwC Danmark som part er imidlertid ganske beskedent, målt i forhold til såvel kompleksiteten som mængden af de tusindvis af opgaver, vi hvert år løser for vores kunder.

Ledelsens erklæring

Ledelsens erklæring om kvalitetsstyringssystemet og retningslinjer for uafhængighed

Som led i kvalitetsstyringssystemet foreskriver revisorloven, at revisionsvirksomheder skal opstille retningslinjer, som sikrer, at revisor, inden denne påtager sig en erklæringsopgave efter revisorlovens § 1, stk. 2, tager stilling til, om der foreligger omstændigheder, som for en velinformeret tredjemand kan vække tvivl om revisors uafhængighed. Loven kræver, at revisionsvirksomhederne sikrer, at revisorerne i forbindelse med udførelsen af opgaverne i deres arbejds-papirer dokumenterer alle væsentlige trusler mod revisors og revisionsvirksomhedens uafhængighed og de sikker-

hedsforanstaltninger, der er truffet for at reducere disse trusler.

Det er Management Board i PwC, der er øverste ansvarlig for kvalitetsstyringssystemet, herunder at der foreligger retningslinjer for vurdering af uafhængigheden, og at det sikres, at revisorerne efterlever reglerne om dokumentation af væsentlige trusler mod revisors og revisionsvirksomhedens uafhængighed og de sikkerhedsforanstaltninger, der er truffet for at reducere disse trusler.

Management Board i PwC har gennemgået virksomhedens kvalitetsstyringssy-

stem, herunder de foreliggende kontroller og procedurer. Et effektivt kvalitetsstyringssystem er ikke en garanti og kan ikke eliminere risikoen for, at afgivne erklæringer på regnskaber og anden rapportering til offentligheden indeholder væsentlige fejl, men kvalitetsstyringssystemet giver en høj grad af sikkerhed for et retvisende billede af de afgivne erklæringer.

Det er vores opfattelse, at kvalitetsstyringssystemet fungerer effektivt, og at retningslinjerne for uafhængighed overholdes.

København, den 12. september 2014

Management Board

.....
Mogens Nørgaard Mogensen

.....
Christian Fredensborg Jakobsen

.....
Kim Fücksel

.....
Jan M. Huusmann

.....
Lars Baungaard

.....
Michael Eriksen

PwC's omsætning 2013/14

Omsætning i regnskabsåret 2013/14

Størrelse og omsætning fordelt på honorarer for revision af regnskaber, honorarer for andre erklæringsopgaver med sikkerhed, skatterådgivning og andre ydelser. PwC's omsætning i regnskabsåret 2013/14 – med sammenligningstal for det foregående år – fordeler sig, jf. revisorlovens § 27, stk. 1, pkt. 8, således:

(DKK 1.000)	2013/14	2012/13
Lovpligtig revision	730.357	785.380
Erklæringsopgaver med sikkerhed	83.046	79.745
Skat	387.791	340.415
Andre ydelser	620.652	659.427
	1.821.846	1.864.967

PwC's revisions- og erklæringskunder

PwC's revisions- og erklæringskunder, omfattet af revisorlovens § 21, stk. 3

PwC's kunder, omfattet af revisorlovens § 21, stk. 3, for hvilke PwC Danmark i det foregående regnskabsår har udført opgaver efter revisorlovens § 1, stk. 2.

Revisionskunder omfattet af revisorlovens § 21, stk. 3

Børsnoterede kunder, jf. revisorlovens § 21, stk. 3, nr. 1

- AMBU A/S
- Andersen & Martini A/S
- A.P. Møller – Mærsk A/S
- Asetek A/S
- Bank Nordic
- Berlin IV A/S
- BoConcept A/S
- Brd. Klee A/S
- Brøndbyernes I.F. Fodbold A/S
- cBrain A/S
- Chr. Hansen Holding A/S
- Coloplast A/S
- Comendo A/S
- DONG Energy A/S
- D/S NORDEN A/S
- Erria A/S
- FCM Holding A/S
- Flügger A/S
- Foreningen european retail
- Genmab A/S
- German High Street Properties A/S
- HMN Naturgas I/S
- Hvidbjerg Bank A/S
- Investeringsforeningen Alternativ Invest
- Investeringsforeningen Fundamental Invest
- Investeringsforeningen SEB Invest
- Investeringsforeningen Stonehenge
- Investeringsforeningen UCAP Invest
- Investeringsforeningen Wealth Invest
- Investeringsforeningen ValueInvest Danmark
- Investeringsforeningen Luxor A/S
- Jensen & Møller Invest A/S
- Københavns Lufthavne A/S
- Mols-Linien A/S
- NeuroSearch A/S
- Nordic Shipholding A/S
- Novo Nordisk A/S
- Novozymes A/S
- Per Aarsleff A/S
- Ringkjøbing Landbobank A/S
- Rockwool A/S
- Salling Bank A/S
- SKAKO A/S
- Skjern Bank A/S
- Solar A/S
- TDC A/S
- Tivoli A/S
- Trigon Agri A/S
- Totalbanken A/S
- Veloxis Pharmaceuticals A/S
- Vestfyns Bank A/S
- Vestas Wind Systems A/S
- Vestjysk Bank A/S
- Victor International A/S
- Victoria Properties A/S
- Zealand Pharma A/S

Andre finansielle kunder (ej børsnoterede), jf. revisorlovens § 21, stk. 3, nr. 4

- | | | |
|---|---|--|
| <ul style="list-style-type: none"> • Arriva Insurance A/S • BRFfonden • BRFHolding A/S • BRFKredit A/S • BRFKredit Bank A/S • Broager Sparekasse • Borbjerg Sparekasse • CAM Group Holding A/S • Carnegie Asset Administration A/S • Carnegie Asset Management Holding Danmark A/S • Carnegie Asset Management Fondsmæglerselskab A/S • Carnegie Bank A/S • Danmarks Nationalbanks pensionskasse u/afvikling • Dansk Boligforsikring A/S • DBF Holding A/S • DONG Insurance A/S • Fanø Sparekasse • FASTER Andelskasse • Fondsmæglerselskabet Investering & Tryghed A/S • Fondsmæglerselskabet StockRate Asset Management A/S | <ul style="list-style-type: none"> • Ford Motor Company's Pensionskasse • Forsikringsselskabet SEB Link A/S • Frøsløv-Møllerup Sparekasse • Fåmandsforeningen PenSam Invest A/S • HF FORSIKRING G/S • IBM Pensionsfond • Investeringsforeningen Carnegie WorldWide • J.C. Hempel's Pensionskasse • IPAC Scandinavia Fondsmægler-selskab A/S • IWC Investment Partners Fondsmæglerselskab A/S • Københavns Havns Pensionskasse • NEM Forsikring a/s • Middelfart Sparekasse • NærBrand Forsikring G/S • PenSam Bank A/S • PenSam Forsikring A/S • PenSam Holding A/S • PenSam Liv Forsikringsaktieselskab • Pensionsafviklingskassen for funktionærer i A/S Dansk Shell • Pensionskassen for trafikfunktionærer og amtsvejmænd m.fl. | <ul style="list-style-type: none"> • Pensionskassen for portører • Pensionskassen for sygehjælpere, beskæftigelsesvejledere, plejere og plejehjemsassistenter • Pensionskassen for Shellfunktionærer i Danmark • PP Capital Asset Management Fondsmæglerselskab A/S • Qudos Insurance A/S • Rise Sparekasse • Sampension KP Livsforsikring a/s • Sampension Alt. Asset Management A/S • Sampension Invest • SEB Pensionsforsikring A/S • Sparekassen Balling • Sparekassen Bredebro • Sparekassen Djursland • Sparekassen Kronjylland • Sparekassen Thy • Stonehenge Fondsmæglerselskab A/S • TDC Reinsurance A/S • Vestjylland Forsikring gs. |
|---|---|--|
-

Øvrige kunder (statslige aktieselskaber, jf. revisorlovens § 21, stk. 3, nr. 2, og selskaber mv., der overskrider størrelseskriterierne, jf. revisorlovens § 21, stk. 3, nr. 5.)

- | | | |
|---|--|---|
| <ul style="list-style-type: none"> • Aarhus Universitets Forskningsfond • Aktieselskabet af 1.8.2007 • Anpartsselskabet af 31/8 1984 • A.P. Møller og Hustru Chastine Mc-Kinney Møllers Fond til almene Formaal • A/S Dansk Shell • A/S United Shipping & Trading Company • Augustinus Fonden • Bornholmstrafikken Holding A/S • Bunker Holding A/S • Chr. Augustinus Fabrikker Aktieselskab • Dagrofa aps • Danfoss A/S • Det Danske Klasselotteri A/S • DONG Energy Power A/S | <ul style="list-style-type: none"> • DONG Naturgas A/S • DONG Energy Sales & Distribution A/S • DT Group A/S • DuPont Danmark Holding ApS • DuPont Nutrition Biosciences ApS • Hempel Fonden • Hempel Holding A/S • Hempel A/S • IBM Danmark Aps • Icopal A/S • Icopal Holding A/S • JYSK Holding A/S • LEGO A/S • LEGO System A/S • Leo Fondet | <ul style="list-style-type: none"> • LEO Pharma A/S • LM Wind Power Holding A/S • Maersk A/S • Maersk Supply Services A/S • Novo A/S • Novo Nordisk Fonden • Parkway Northern Europe Holding A/S • Rambøll Fonden • Rambøll Gruppen A/S • RFG Midco A/S • Selfinvest ApS • Skandinavisk Holding A/S • Skandinavisk Holding II A/S • Scandinavian Tobacco Group A/S • Svitzer A/S |
|---|--|---|
-

Kommuner, regioner og kommunale fællesselskaber, jf. revisorlovens § 21, stk. 3, nr. 3

- | | | |
|--|---|--|
| <ul style="list-style-type: none"> • Aalborg Kommune • Brønderslev Kommune • Egedal Kommune • Faxe Kommune • Furesø Kommune • Gentofte Kommune • Glostrup Kommune | <ul style="list-style-type: none"> • Halsnæs Kommune • Herlev Kommune • Horsens Kommune • Hørsholm Kommune • Langelands Kommune • Lyngby-Taarbæk Kommune • Mariagerfjord Kommune | <ul style="list-style-type: none"> • Odder Kommune • Roskilde Kommune • Viborg Kommune • CTR I/S • Naturgas Fyn I/S |
|--|---|--|
-

PwC's aktive kapitalejere

Fortegnelse pr. 27. september 2014 over aktive kapitalejere med stemmeret

Allan Solok, statsautoriseret revisor
 Arne Kristensen, statsautoriseret revisor
 Benny Lundgaard, statsautoriseret revisor
 Bjørn Jakobsen, statsautoriseret revisor
 Bo Schou-Jacobsen, statsautoriseret revisor
 Brian Christiansen, statsautoriseret revisor
 Brian Petersen, statsautoriseret revisor
 Charlotte Dohm, statsautoriseret revisor
 Christian Fredensborg Jakobsen, statsautoriseret revisor
 Christian Klibo, statsautoriseret revisor
 Claus Høegh-Jensen, cand.merc.jur.
 Claus Kjær Poulsen, statsautoriseret revisor
 Claus Lindholm Jacobsen, statsautoriseret revisor
 Erik Stener Jørgensen, statsautoriseret revisor
 Fin T. Nielsen, statsautoriseret revisor
 Flemming Eghoff, statsautoriseret revisor
 Gert Fisker Tomczyk, statsautoriseret revisor
 Gorm Lykke Østergaard
 Hans Christian Krogh, statsautoriseret revisor
 Henrik Faust Pedersen, cand.jur.
 Henrik Kragh, statsautoriseret revisor
 Henrik Steffensen, cand.merc.aud.
 Jacob Fromm Christiansen, statsautoriseret revisor
 Jan Bunk Harbo Larsen, statsautoriseret revisor
 Jan Christiansen, cand.polit.
 Jan Hetland Møller, statsautoriseret revisor
 Jan M. Huusmann, Told&Skat-fuldmægtiguddannelse
 Jens Otto Damgaard, statsautoriseret revisor
 Jesper Hansen, statsautoriseret revisor
 Jesper Lund, statsautoriseret revisor
 Jesper Møller Christensen, statsautoriseret revisor
 Jesper Otto Edelbo, statsautoriseret revisor
 Jesper Vedsø, cand.merc.aud.
 Jesper Wiinholt, statsautoriseret revisor
 Jess Kjær Mogensen, statsautoriseret revisor
 Jim Helbo Laursen, statsautoriseret revisor
 John van der Weerd, statsautoriseret revisor
 Jørgen Juul Andersen, statsautoriseret revisor
 Jørgen Rønning Pedersen, statsautoriseret revisor
 Karina Hejlesen Jensen, cand.jur.
 Kim Fücksel, statsautoriseret revisor
 Kim Tromholt, statsautoriseret revisor

Klaus Okholm, statsautoriseret revisor
 Kristian Bredgaard Lassen, statsautoriseret revisor
 Lars Almskou Ohmeyer, statsautoriseret revisor
 Lars Baungaard, statsautoriseret revisor
 Lars Engelund, statsautoriseret revisor
 Lars Holtug, statsautoriseret revisor
 Line Hedam, statsautoriseret revisor
 Mads Nørgaard Madsen, HD - organisation og ledelse
 Marianne Fog Jørgensen, statsautoriseret revisor
 Michael Eriksen, cand.merc.
 Michael Herschend, statsautoriseret revisor
 Michael Nielsson, statsautoriseret revisor
 Michael Stenskrø, statsautoriseret revisor
 Mikael Johansen, statsautoriseret revisor
 Mikkel Sthyr, statsautoriseret revisor
 Mogens Nørgaard Mogensen, statsautoriseret revisor
 Niels Thorning Villadsen, statsautoriseret revisor
 Niels Winther-Sørensen, dr.jur.
 Nikolaj Møller Hansen, statsautoriseret revisor
 Per Jansen, statsautoriseret revisor
 Per Timmermann, statsautoriseret revisor
 Peter H. Christensen, statsautoriseret revisor
 Poul Spencer Poulsen, statsautoriseret revisor
 Preben Majdahl Nielsen, statsautoriseret revisor
 Rasmus Friis Jørgensen, statsautoriseret revisor
 Steen Iversen, statsautoriseret revisor
 Søren Bonde, statsautoriseret revisor
 Søren Jesper Hansen, cand.jur.
 Søren Kviesgaard, statsautoriseret revisor
 Søren Petersen, statsautoriseret revisor
 Søren Skov Larsen, statsautoriseret revisor
 Thomas Bjerre, cand.merc.jur.
 Thomas Krantz, cand.jur.
 Thomas Wraae Holm, statsautoriseret revisor
 Torben Jensen, statsautoriseret revisor
 Torsten Moe, cand.merc.
 Ulrik Ræbild, statsautoriseret revisor

Majoriteten af selskabets stemmerettigheder indehaves af statsautoriserede revisorer eller i øvrigt i overensstemmelse med de til enhver tid gældende regler vedrørende statsautoriserede revisionsvirksomheder.