

# Transparency report

Årlig rapport avseende  
PwC Sveriges revisions-  
verksamhet.

Räkenskapsåret 2017/2018



---

## **Innehåll**

<b>Inledning</b>	<b>3</b>
<b>Bolagsform och ägandeförhållande</b>	<b>3</b>
<b>Företagsledning – organisation och ansvarsområde</b>	<b>4</b>
<b>PwC – Internationellt nätverk</b>	<b>4</b>
<b>System för kvalitetssäkring inom revisionsverksamheten</b>	<b>5</b>
<b>Introduktion</b>	<b>5</b>
<b>Normer för kvalitetskontroll</b>	<b>5</b>
1. Ledningens ansvar för kvalitet inom företaget	5
2. Etiska Krav	6
3. Kund- och uppdragsacceptans	6
4. Human Capital	7
5. Genomförande av uppdrag	7
6. Övervakning	8
<b>Tillämpning av krav avseende opartiskhet och självständighet för företaget och dess revisorer (oberoende)</b>	<b>9</b>
1. Organisation	9
2. Policy och vägledning	9
3. Utbildning och bekräftelser	10
4. Informationssystem relaterade till oberoende	10
5. Uppföljning av rutiner för oberoende	10
<b>Revisorsinspektionens kvalitetskontroll</b>	<b>11</b>
<b>Principer för ersättning till partners</b>	<b>11</b>
<b>Finansiell information</b>	<b>12</b>
<b>BILAGA 1</b>	
<b>Revisionskunder vars värdepapper är upptagna till handel på reglerad marknad</b>	<b>13</b>
<b>BILAGA 2</b>	
<b>Lagstadgade revisorer och revisionsföretag för EU och EFTA medlemsstater inom PwC-nätverket</b>	<b>17</b>

## Inledning

Denna rapport är upprättad i enlighet med kraven i artikel 13, punkt 1 i EU-förordningen 537/2014 Särskilda krav avseende lagstadgad revision av företag av allmänt intresse. Den avser räkenskapsåret 2017-07-01–2018-06-30 och de nedan angivna bolagen.

Syftet med en transparencyrapport är att ge externa intressenter insyn i ett revisionsbolags verksamhet med fokus på frågor kring organisation, ägarförhållanden, system för intern kvalitetssäkring av revisionsverksamheten, oberoende med mera.

PwC är Sveriges ledande revisions- och rådgivningsföretag med, efter avyttringen av verksamheten inom Business Services under 2018, 2 800 medarbetare på 34 kontor runt om i landet. Med unik branschinsikt och djup kunskap inom affärsrådgivning, verksamhetsutveckling, skatterådgivning och finansiell revision utvecklar vi nya perspektiv och ger värdefulla råd till svenskt näringsliv. Vi har 45 000 kunder och de är allt från internationella storföretag till småföretag samt alla typer av organisationer och verksamheter inom offentlig sektor.

### Vår vision

*PwC:s vision är ett väl fungerande och hållbart näringsliv och samhälle som inger förtroende.*

### Vårt syfte

*PwC:s syfte är att skapa förtroende i samhället och lösa viktiga problem.*

PwC Sverige drivs som en självständig och oberoende juridisk enhet. Vi ingår i det globala nätverket PwC och delar våra kunskaper, erfarenheter och lösningar med 250 000 kollegor i 158 länder för att utveckla nya perspektiv och praktiska råd.

## Bolagsform och ägandeförhållande

Moderbolag i koncernen är PricewaterhouseCoopers i Sverige AB (556126-4259) vilket per 2018-06-30 ägdes av 239 i koncernen verksamma delägare, så kallade partners.

Verksamheten inom PwC Sverige bedrivs huvudsakligen i dotterbolaget Öhrlings PricewaterhouseCoopers AB (ÖPwC AB)(556029-6740). Även dotterbolaget PricewaterhouseCoopers AB (556067-4276) har revisionsuppdrag varvid samtliga tjänster utförs av ÖPwC AB.

Av årsredovisningar 2017/2018 för moderbolaget och ÖPwC AB framgår samtliga bolag som ingår i koncernen.

Partners ansvarar för verksamheten inom ramen för ett starkt sammanhållet enbyråkoncept vilket innebär att koncer-

nen går till marknaden som ett företag. Partnerstämman – som är företagets högsta beslutande organ – har två ordinarie sammanträden per år. Förutom beslutsärenden lämnas vid dessa sammanträden en allsidig information om verksamheten och väsentliga frågor diskuteras i plenum eller i mindre grupper. Stämman utser styrelse, styrelseordförande, Territory Senior Partner (TSP), verkställande direktör, vice verkställande direktörer samt en aktieägargrupp och ordförande i denna. Aktieägargruppen utgör valberedning och kontrollorgan i ägarrelaterade frågor.

Styrelsen består av tretton ordinarie ledamöter och tre arbetstagarrepresentanter. Endast partners som är verksamma i företaget jämte personalrepresentanter ingår i styrelsen. Styrelsen har fem ordinarie sammanträden per år och handlägger för ett aktiebolag sedvanliga styrelsefrågor. Koncernens revisor redovisar sina iakttagelser vid ett av mötena.

### Kompetens och processer som möter marknadens krav

*Medarbetarnas kompetens och engagemang lägger grunden för den kvalitet vi levererar i vårt dagliga arbete. Vi anpassar ständigt våra riktlinjer och processer efter förändrade professionella krav – både från kunden och samhället i övrigt.*

*Våra processer utgör grundpelarna för att säkerställa en god kvalitet genom hela leveransen.*

*Vi skapar därmed förtroende och löser viktiga problem.*

*Peter Nyllinge,  
verkställande direktör*

## Företagsledning – organisation och ansvarsområde

Ledningsgruppen har månatliga möten där verksamhetens utveckling diskuteras och aktuella frågor behandlas. Därutöver har ledningsgruppen ett affärsplaneringsmöte på hösten och ett på våren samt extra möten i mån av behov. Ledningsgruppens möten leds av den verkställande direktören.

Ledningsgruppen är ytterst ansvarig för genomförandet av verksamhetens strategiska inriktning och prioriteringar.

Dessa framgår av den affärsplan som årligen utarbetas och som styrelsen fastställer. Därutöver ansvarar ledningen för utveckling av policyer och riktlinjer för verksamheten. De övergripande policyerna fastställs årligen av styrelsen. Ledningsgruppen ansvarar för att företaget har ändamålsenliga system och rutiner för intern kontroll inkluderande uppföljning och kontroll av kvalitet, liksom för att dessa system och rutiner blir löpande utvärderade. Till stöd för utvärdering finns bl a en internrevisionsfunktion liksom de rutiner för kvalitetskontroll som beskrivs fortsättningsvis i detta dokument.

Ledningsgruppen har under räkenskapsåret utgjorts av följande personer:

**Peter Nyllinge**, VD och Territory Senior Partner

**Peter Lundblad**, vVD och COO

**Johan Rippe**, vVD och ansvarig marknadsfrågor

**Sofia Götmar-Blomstedt**, ansvarig PIE Assurance (storstadskontoren) och Territory Assurance Leader

**Anders Bryngelsson**, ansvarig SME Assurance (landsortskontoren)

**Emanuel Ramstedt**, ansvarig Advisory

**Mikael Carlén**, ansvarig Tax

**Magnus Eriksson**, ansvarig Business Services

**Katarina Roddar**, personaldirektör

## PwC-Internationellt nätverk

### PwC-nätverket

PwC är varumärket under vilket medlemsföretagen i PricewaterhouseCoopers International Limited ("PwCIL") arbetar och tillhandahåller professionella tjänster. Tillsammans utgör dessa företag PwC-nätverket. "PwC" används ofta för att referera antingen till individuella företag inom PwC-nätverket eller till flera eller samtliga företag inom nätverket.

I många delar av världen krävs enligt lag att revisionsföretag ägs lokalt och att de är oberoende. Trots att lagstiftarens syn på denna fråga förändras, arbetar inte medlemsföretagen i PwC, och kan inte heller just nu arbeta, som ett multinationellt bolag. PwC nätverket är inte ett globalt partnership, ett enskilt företag eller ett multinationellt bolag.

Av denna anledning består PwC-nätverket av separata legala enheter.

### PricewaterhouseCoopers International Limited

Företagen som utgör nätverket har förbundit sig att arbeta tillsammans för att tillhandahålla tjänster av hög kvalitet till kunder över hela världen. Företagen inom PwC-nätverket är medlemmar i, eller har andra förbindelser till, PricewaterhouseCoopers International Limited (PwCIL), ett engelskt aktiebolag

(English private company limited by guarantee). PwCIL bedriver inte revision eller tillhandahåller tjänster till kunder. Dess syfte är att fungera som en samordnande enhet för medlemsföretagen i PwC-nätverket. Med fokus på nyckelområden som strategi, varumärke och risk och kvalitet, utvecklar och implementerar PwCIL:s Network Leadership Team policyer och genomför initiativ för att uppnå en gemensam och samordnad ansats bland de individuella medlemmarna, där så är lämpligt. Medlemsföretagen i PwCIL kan använda PwC namnet och utnyttja resurser hos andra medlemsföretag och/eller försäkra sig om tillhandahållandet av professionella tjänster från andra medlemsföretag och/eller enheter. I gengäld måste medlemsföretagen efterleva PwC-nätverkets gemensamma policyer och upprätthålla de standarder som lagts fram av PwCIL.

PwC nätverket är inte ett internationellt partnership och medlemsföretagen i PwC är inte heller på annat sätt juridiskt knutna till varandra. Många av medlemsföretagen har legalt registrerade namn där "PricewaterhouseCoopers" ingår. Ett medlemsföretag i PwCIL får inte agera för PwCIL:s räkning eller för annat medlemsföretag, kan inte förpliktiga PwCIL eller annat medlemsföretag, och är bara ansvariga för sitt eget agerande. PwCIL har varken rätt eller möjlighet att kontrollera ett medlemsföretags professionella bedömningar.

## Fem samverkande affärsområden

PwC erbjuder en stor bredd av tjänster inom revision och rådgivning. Organisatoriskt är vi från och med den 1 juli 2018 indelade i fem affärsområden. I praktiken arbetar vi ofta tillsammans över affärsområdesgränserna.

**Assurance**  
Tjänster inom finansiell revision och rådgivning till företag, organisationer och offentlig sektor.

**Consulting**  
Strategisk rådgivning till företag och organisationer som står inför komplexa utmaningar och förändringsprocesser.

**Deals**  
Rådgivning i samband med förvärfusioner, avyttringar och andra företagstransaktioner, samt strategirådgivning inom PwC:s Strategy&.

**Risk Advisory**  
Rådgivning avseende riskhantering och regelefterlevnad samt andra relaterade tjänster som bidrar till ökat förtroende, transparens och värdeskapande.

**Tax & Legal**  
Rådgivning inom bland annat inhemsk och internationell företagsbeskattning, indirekt skatt, internpris-sättning, beskattning av ägarledda företag och dess ägare samt avtals- och bolagsrätt.

**Nettointäkt från egen verksamhet**  
2 030 Mkr

**Antal medarbetare**  
1 400 personer

**Nettointäkt från egen verksamhet**  
272 Mkr

**Antal medarbetare**  
180 personer

**Nettointäkt från egen verksamhet**  
526 Mkr

**Antal medarbetare**  
210 personer

**Nettointäkt från egen verksamhet**  
790 Mkr

**Antal medarbetare**  
480 personer

**Nettointäkt från egen verksamhet**  
726 Mkr

**Antal medarbetare**  
400 personer

### Verksamheten inom Business Services avyttrad – PwC satsar på små och medelstora företag

Under verksamhetsåret 2017/2018 fattades beslut om att sälja affärsområde Business Services (omsättning cirka 1 000 Mkr, antal medarbetare cirka 1 000) som främst erbjuder tjänster inom redovisning och lönehantering till små och medelstora företag. Från och med den 2 juli 2018 ingår verksamheten inte längre i PwC.

PwC kommer att fokuserat satsa på att erbjuda revision-, skatte- och affärsrådgivningstjänster till små och medelstora företag, den så kallade SME-marknaden.

Styrning inom PwCIL utövas genom

- **Global Board**, som är ansvarigt för styrning av PwCIL och övervakning av Network Leadership Team samt för godkännande av nätverks standarder. Global Board har ingen extern roll. Medlemmarna i Global Board utses vart fjärde år av partners från alla medlemsföretag i nätverket.
- **Network Leadership Team** som är ansvarigt för att utarbeta den övergripande strategin för PwC-nätverket och de standarder som medlemsföretagen har förbundit sig att följa.
- **Strategy Council**, som utgörs av ledarna för de största medlemsföretagen inom nätverket, fastställer den strategiska inriktningen för nätverket och verkar för samordning av genomförande av strategin.
- **Global Leadership Team** utses av och rapporterar till Network Leadership Team och PwC nätverkets ordförande. Dess medlemmar ansvarar för att leda grupper med deltagare från medlemsföretagen inom nätverket för att samordna aktiviteter inom alla verksamhetsområden.

### **PwC Sveriges roll inom nätverket**

I det internationella PwC-nätverket representeras varje nation av en Territory Senior Partner (TSP). I PwC Sverige är det vd som även upprätthåller rollen som TSP. I rollen ingår att företräda den svenska firmans intressen i förhållande till PwC-nätverket. TSP har också ansvar för att säkerställa att PwC Sverige uppfyller de åtaganden som företaget har mot nätverket, vad avser att leva upp till överenskomna standarder och policyer.

Verkställande direktören för PricewaterhouseCoopers i Sverige AB är medlem i Strategy Council och upprätthåller våra relationer med Network Leadership Team.

## **System för kvalitets-säkring inom revisions-verksamheten**

Följande är en sammanfattning av företagets system för kvalitetskontroll i revisionsverksamheten.

### **Introduktion**

Företagets ansvar i förhållande till kunder, lagstiftning och allmänintresse medför att vi kontinuerligt förväntas leverera förtroendeingivande arbete med hög kvalitet.

PwC:s globala nätverk har ett antal gemensamma policyer och arbetsmetoder kring revision och kvalitetskontroll. Våra svenska policyer är baserade på globala policyer vilka är upprättade med beaktande av bland annat standarder från IFAC. Svenska policyer har dessutom upprättats för att möta lokala professionella standarder och lagstadgade krav.

### **Normer för kvalitetskontroll**

Efterlevnaden av International Standards on Auditing ("ISA") kräver att företaget har ett system för kvalitetskontroll i revisionsverksamheten. Kontrollerna i detta system är en del i den dagliga verksamheten. Kvalitetskontrollsystemet är i överensstämmelse med International Standard on Quality Control 1 (ISQC1), Quality Control for Firms that Performs Audits and Reviews of Historical Financial Information, utfärdad av International Federation of Accountants (IFAC). Därmed omfattar företagets kvalitetskontrollsystem följande sex områden:

### **1. Ledningens ansvar för kvalitet inom företaget**

Ledningen har stort fokus på kvalitet i revisionen och har etablerat en företagskultur som omfattar höga krav på oberoende och yrkesetik. Ledningen ansvarar övergripande för att systemet för kvalitetssäkring av revisionsverksamheten som beskrivs i detta dokument fungerar över tid. Riskanalyser genomförs för att möta förändringar i externa och interna förhållanden. Uppdatering och godkännande av styrande dokument

sker löpande, liksom anpassning av rutiner och kontroller.

Ledningen på olika nivåer kommunicerar budskap kring kvalitet till verksamheten för att verka för en kultur där kvalitetsfrågor är i fokus.

Ledningen genomför undersökningar kring hur medarbetare uppfattar olika delar av verksamheten. Den viktigaste undersökningen är den årliga "Global People Survey". Utfallet ger ledningen information per organisatorisk enhet och används för löpande utveckling av verksamheten.

Företaget har ett "Accountability Framework" som specificerar hur kvalitetsaspekter inkluderas i den totala utvärderingen och inverkan på den ersättning som tilldelas partners och andra medarbetare med rörlig ersättning.

Ledningens process för kvalitetsutveckling beskrivs närmare under området "övervakning".

Ledarskap tar sig även uttryck i att betydande resurser avsätts avseende kvalitetsfrågor.

- Affärsområdeschefer och övriga verksamhetschefer har det operativa ansvaret för att säkerställa att policyer kring risk- och kvalitetsfrågor efterlevs i berörd enhet.
- En Risk & Quality partner för företaget har övergripande ansvar för riskhantering och kvalitetskontroll och rapporterar direkt till VD.
- Risk & Quality partner för företaget stöds bland annat av Risk Management Partners i samtliga affärsområden, av partner ansvarig för oberoendefrågor, av juristenheten (OGC Office of General Counsel) och av en ansvarig för utvärderingen av systemet för kvalitetskontroll.
- Erfarna revisorer, så kallade Partners to Consult, finns tillgängliga för att ge stöd och vägledning angående risk- och kvalitetsfrågor till medarbetare i verksamheten.
- I varje affärsområde finns partners med ansvar för utveckling av tjänster och kvalitetsaspekter avseende leveranser till våra kunder i olika segment och branscher.

## 2. Etiska Krav

### 2.1 Integritet och objektivitet

Företagets anseende och framgång är beroende av professionalismen och integriteten hos varje enskild partner och alla övriga medarbetare. Alla medarbetare förväntas leva upp till de normer som utvecklats av PwC:s globala nätverk och vårt lokala företag och som uttrycks i PwC-nätverkets uppförandekod ("Code of Conduct").

#### Ethical requirements

At PwC, we adhere to the fundamental principles of the International Ethics Standards Board for Accountants (IESBA) Code of Ethics for Professional Accountants, which are:

- a. **Integrity** – to be straightforward and honest in all professional and business relationships.
- b. **Objectivity** – to not allow bias, conflict of interest or undue influence of others to override professional or business judgements.
- c. **Professional Competence and Due Care** – to maintain professional knowledge and skill at the level required to ensure that a client or employer receives competent professional service based on current developments in practise, legislation and techniques and act diligently and in accordance with applicable technical and professional standards.
- d. **Confidentiality** – to respect the confidentiality of information acquired as a result of professional and business relationships and, therefore, not disclose any such information to third parties without proper and specific authority, unless there is a legal or professional right or duty to disclose, nor use the information for the personal advantage of the professional accountant or third parties.
- e. **Professional Behaviour** – to comply with relevant laws and regulations and avoid any action that discredits the profession.

## Våra värderingar

*Hela PwC-nätverket har gemensamma värderingar som är viktiga verktyg i vårt dagliga arbete. De har definierats av medarbetarna och samspejar också väl med vår strategi som i hög grad handlar om samverkan, specialisering och att dra nytta av digitaliseringens möjligheter. Värderingarna hjälper oss att uppnå vårt syfte och vår vision och bidrar starkt till vår unika företagskultur.*



#### Agera med integritet

Vi agerar med integritet för det som är rätt och hållbart.



#### Göra skillnad

Vi gör skillnad genom att hjälpa våra kunder med perspektiv, beslutsfattande och genomförande i viktiga frågor.



#### Visa omsorg

Vi visar omsorg för våra kunder och kollegor, så att de får den trygghet och utveckling som de eftersträvar.



#### Samverka

Vi samverkar över gränserna med en mångfald av talang som kombinerar kunskap, expertis och nyfikenhet.



#### Vara nyskapande

Vi är nyskapande i vad och hur vi levererar, med kreativitet och teknologi som avgörande möjliggörare.

Dessutom finns våra Network Standards som omfattar olika områden som etiska krav, oberoende, penningtvätt, konkurrensbegränsningar, korruption, informations säkerhet, skatter för partners och företaget, sanktionshantering, internrevision och insider regler. Vi tar efterlevnad av dessa etiska krav på stort allvar. Samtliga partners och medarbetare genomför regelbundet obligatoriska utbildningar samt årliga bekräftelser avseende efterlevnad av dessa krav.

PwC Network Standards inkluderar en Code of Conduct (uppförandekod) och relaterade policyer vilka tydligt beskriver handlingar som förväntas av våra partners och medarbetare – handlingar som möjliggör för oss att förtjäna det förtroende vi eftersträvar. Vägledning tillhandahålls i ett brett spektrum av omständigheter som våra medarbetare kan ställas inför, allt med det gemensamma målet att agera på rätt sätt.

Vid anställningens början får samtliga medarbetare information om uppförandekoden. Uppdateringar och påminnelser kring Code of Conduct sker löpande som del i olika budskap från ledningen och under utbildningar. Information beträffande uppförandekoden publiceras även på vårt lokala intranät och svenska webbplats samt på den globala webbplatsen ([www.pwc.com](http://www.pwc.com)).

Ledningen ansvarar för att upprätthålla en intern kultur samt "tone at the top", som innebär att vår uppförandekod sprids och genomsyrar vårt beteende.

En Business Conduct Leader/Ethics Officer har utsetts för att främja lokala initiativ och löpande aktiviteter kring

etik/uppförandekod. Business Conduct Leader genomför riskanalyser, förankrar planer och rapporterar utfall av genomförda aktiviteter till verkställande direktören

En möjlighet till uppgiftslämnande finns där såväl medarbetare som externa parter anonymt kan framföra eventuella synpunkter avseende oetiskt beteende eller andra frågor via intranät respektive webbplats.

I september 2018 ersätts den hittillsvarande visseblåsarfunktionen med Ethics Helpline, som driftas av den oberoende tredjepartsleverantören Navex Global. Syftet med att använda en extern aktör är bland annat att öka integritetsskyddet och förtroendet för systemet.

### 2.2 Oberoende

Företaget har infört PwC-nätverkets riktlinjer beträffande oberoende, vilka vid behov kompletteras avseende mer restriktiva lokala, professionella och regulatoriska krav. Företaget övervakar strikt efterlevnaden av krav på oberoende beträffande finansiella intressen i och affärsrelationer med kunder.

Rutiner kring oberoende beskrivs ytterligare under avsnitt "Tillämpning av krav avseende opartiskhet och självständighet för företaget och dess revisorer (oberoende)".

### 3. Kund- och uppdragsacceptans

Våra principer för att avgöra om en kund skall accepteras eller om vi skall bibehålla en befintlig kund är grundläggande vad gäller att leverera kvalitativa tjänster, vilket vi anser går hand i hand med vårt syfte med verksamheten att bygga

förtroende i samhället. Vi har utarbetat policyer och processer avseende acceptans av kunder och revisionsuppdrag som tar hänsyn till om vi har kompetens att genomföra uppdraget, tid och resurser, kan leva upp till relevanta etiska krav inklusive oberoende och att vi har tagit ställning till kundens integritet. Vi förnyar dessa överväganden i samband med att vi skall fortsätta med uppdragen och vi har policyer och processer för hur vi skall agera om vi behöver avgå från uppdrag.

Företaget följer PwC-nätverkets riktlinjer för godkännande av nya kunder och nya uppdrag samt prövning av fortsatta kundrelationer. PwC:s globala egenutvecklade system avseende beslutstöd för godkännande av kunder och fortsatta kundrelationer, Acceptance and Continuation ("A&C"), bistår uppdragsteam, ledning och riskhanteringspecialister med en bedömning om huruvida risker associerade till en existerande eller potentiell kund är hanterbara.

Ett Compliance Office har inrättats för att bland annat kontrollera alla potentiella kunder gentemot interna och externa databaser i syfte att säkerställa att de uppfyller krav och förutsättningar för att acceptera dem som kund. I processen för godkännande och bibehållande av kunder tas hänsyn till eventuella intressekonflikter.

Företaget har etablerat riktlinjer för "signing rights", innehållande regler för partners och anställda beträffande befogenheter att vara kundansvarig samt kring undertecknande av revisionsberättelser och andra rapporter.

#### 4. Human Capital

Kvaliteten på vårt arbete bestäms till stor del av kompetensen och engagemanget hos våra medarbetare. Därför vill vi rekrytera, utbilda, utveckla och behålla de mest lämpliga medarbetarna för de olika tjänster vi erbjuder. Vi rekryterar engagerade och välutbildade medarbetare, såväl individer som kan fungera som specialister inom revisions- och rådgivningsuppdrag, som individer direkt från universitet, högskolor eller andra utbildningar. Det görs en utvärdering av lämpligheten för alla individer innan de

erbjuds anställning. Varje medarbetare utgör en tillgång för hela företaget, inte bara i den egna enheten. I relationen mellan chefer och medarbetare, harmoniseras följaktligen individens mål med hela företagets affärs mål.

PwC Professional är vårt globala ramverk för ledarskap. PwC Professional definierar de färdigheter och beteenden som krävs för att vi ska vårda våra relationer samt sköta uppdrag konsekvent och med hög kvalitet. Ramverket stödjer vår strategi och våra värderingar. Följaktligen används det för rekrytering, utveckling och utvärdering av medarbetare.

Ramverkets fem dimensioner gäller alla men på olika sätt, bland annat beroende på professionell nivå och arbetsgivaransvar. Dimensionerna är holistiskt ledarskap, affärsmannaskap, tekniska förmågor, mångfald och relationer.

Löner och andra ersättningar: Kvalitetsaspekter ingår i utvärderingar av uppdrag och är en viktig del i den sammantagna utvärderingen som ligger till grund för medarbetarnas lön, samt eventuellt rörliga ersättningar och befordringar.

#### Kompetensutveckling och löpande fortbildning av revisorer

PwC-nätverket har i syfte att verka för enhetlighet inom nätverket tagit fram en kursplan och ger tillgång till kurser avseende PwC:s revisionsmetodik och revisionsverktyg, samt till nyheter gällande revisionsstandarder och riskområden i revisionen.

Vår Learning and Development (L&D) ansvarige samverkar med andra relevanta funktioner för ta ställning till vilken ytterligare utbildning som skall tillhandahållas som del av vårt lokala kursutbud. Detta inkluderar förutom frågor gällande redovisning, revision och regulatoriska frågor, ett brett urval av andra tekniska färdigheter samt affärsutveckling, personlig utveckling, PwC:s uppförandekod och våra värderingar.

Företaget tillhandahåller databaser med referensmaterial i form av policyer, anvisningar och metoder samt ger tillgång till svenska och internationella redovisnings-, revisions- och etikstandards.

För att den teoretiska kunskapen ska hållas uppdaterad får medarbetare regelbunden information om professionella frågor efter hand som de uppstår. Områdesansvariga ger stöd och råd kring revision, redovisning och regulatoriska krav samt tillhandahåller expertkunskap inom olika branscher.

Uppdragsansvariga är delaktiga i att sätta mål för medarbetare och i relaterade processer för utvärdering inom uppdragen. På så vis identifieras löpande teammedlemmarnas utvecklingsbehov. Information från de uppdragsrelaterade utvärderingarna sammanställs och beaktas jämte annan information vid fastställande av utvecklingsplaner för medarbetarna.

Rutiner finns för uppföljning av krav på kontinuerlig vidareutbildning, inklusive genomförandet av obligatoriska utbildningsprogram. På detta sätt försäkras vi oss om att våra tjänster levereras till kunderna av personer som har rätt erfarenhet – och där så krävs – är kvalificerade enligt relevanta legala eller andra krav.

#### 5. Genomförande av uppdrag Enhetlig global metodik:

Som medlem i PwC-nätverket har företaget tillgång till och använder PwC Audit, en gemensam revisionsmetodik och process för hantering av revisionsuppdrag. Denna baseras på International Standards on Auditing (ISA) med ytterligare PwC specifik policy och vägledning vid behov. PwC Audit har utarbetats för att möjliggöra revisioner som är förenliga med alla ISA krav som är relevanta för varje revisionsuppdrag. Vår gemensamma metodik ger ett ramverk som möjliggör medlemsföretagen inom PwC att på ett enhetligt sätt efterleva alla professionella standarder, regler och legala krav. I tillägg till PwC Audit har PwC Sverige vissa särskilda krav på revisionen som följer av svenska krav på revision och god svensk revisionsssed (t.ex. förvaltningsrevision).

### Revisionsverktyg/Aura:

Som medlem i PwC-nätverket har företaget tillgång till och använder revisionsverktyget Aura. Aura är ett system som hanterar revisionerna och stödjer revisionsverksamheten. Det ger revisions-teamen ett verktyg som integrerar flera funktioner för att stödja kvalitet och enhetlig och förenklad dokumentation. Aura är dessutom integrerat med flera andra verktyg och system och skapar på så sätt en gemensam plattform för kundarbete. Vår revision planeras, utförs och dokumenteras i Aura vilket stödjer att revisionsteamerna använder vår metodik effektivt och skapar en tydlig länk mellan identifierade risker och den granskning som utförts för att hantera dem. Vidare ger Aura ett omfattande stöd för projektstyrning.



### Stödjande tekniska hjälpmedel:

Vi vidareutvecklar kontinuerligt verktyg som stöd i revisionerna som bygger in kvalitet i våra revisioner och som ökar förståelsen för våra kunders verksamhet. Våra verktyg utvecklas och implementeras globalt för att säkerställa enhetlighet inom hela nätverket.

Dessa nya verktyg som förbättrar revisionskvalitet och effektivitet genom mobilitet och digitalisering omfattar bland annat:

- **Aura Now** är ett system som hjälper medarbetare och team att följa hur arbetet fortskrider och annan viktig information om deras uppdrag. Aura Now synliggör statusen i arbetet och hjälper våra medarbetare att prioritera arbetet. Det ger även information om status som stödjer förberedelser för arkivering av revisionsdatabaser.
- **Connect** är vårt verktyg för delning av information mellan revisionsteam och kund och som används i hela revisionsprocessen. I Connect kan statusen avseende efterfrågad information följas av såväl vår kund och revisionsteamet i realtid var som helst och när som helst.
- **Halo** är vårt nya verktyg för dataanalys som möjliggör för oss att identifiera och bedöma



risker och fokusera vår granskning till rätt områden. Halos möjligheter till analyser och visualisering hjälper oss att analysera mönster och trender, att identifiera ovanliga transaktioner och transaktioner med högre risk vilket ger ovärderlig insikt för både oss och för våra kunder. Halo inkluderar tre nyckelområden – insamling av data, sammanställning av data och automatisk testning och analys av data. I till exempel modulen Halo för bokföringsposter kan revisionsteamerna samla alla bokföringsposter och använda inbyggd funktionalitet för att ange uppdragsspecifika kriterier ämnade att fokusera testningen på transaktioner med hög risk.

### Omfattande policyer och rutiner:

Som komplement till globala policyer har företaget policyer, riktlinjer och rutiner som styr vår revisionsverksamhet i Sverige. De uppdateras kontinuerligt för att återspegla förändrade professionella krav i vår lokala miljö, och för att ta hand om behov som följer av de lokala uppdragen. Praktisk vägledning för uppdragshantering finns tillgänglig i databaser som uppdateras regelbundet och som finns tillgängliga för våra anställda online.

### Bemanning av uppdrag:

Företaget har policy och rutiner (inklusive tidigare omnämnda "Signing rights") för tillsättande av engagement leaders (uppdragsansvariga revisorer). Resursplanering sker inom den operativa ledningen. Ledningen har stöd av en resursplaneringsfunktion som arbetar med hjälp av bl.a. ett gemensamt stödssystem "Talent Link". Varje uppdragsansvarig revisor är dock ytterst ansvarig för att uppdragen bemannas med medarbetare som har erforderlig yrkesmässig kompetens och erfarenhet.

### Handledning och genomgång av utfört arbete:

Varje uppdragsansvarig revisor är ytterst ansvarig för att fastställa omfattningen av handledning och genomgång av arbete utfört av medarbetare i revisionsteamerna. Det finns policy och vägledning avseende krav på genomgång av arbetspapper.

### Avstämningsrutiner:

Avstämning är en viktig del i arbetet för att säkerställa god kvalitet i uppdragen och de slutsatser och uttalanden vi gör baserat på vår granskning. Det finns riktlinjer som anger under vilka omständigheter formell avstämning är obligatoriskt. Uppdragsteamerna stötts av tekniska experter som följer utvecklingen inom redovisning, revision och andra relevanta områden och som fungerar som avstämningsparter i olika frågor. De förser dessutom organisationen med information, utbildning och generell vägledning. Vår avstämningskultur innebär att uppdragsteamerna löpande stämmer av även andra frågor än de som faller in under obligatoriska krav.

En "Revisionspanel" bestående av erfarna revisorer och experter finns till förfogande i mer komplexa revisionsfrågor.

### "Quality Review Partner" (QRP):

För våra kunder som är företag av allmänt intresse enligt EU-direktivet (2006/43), företag med värdepapper som handlas på någon handelsplattform samt vissa andra företag, utses en särskild kvalitetsgranskare "Quality Review Partner" (QRP) för att utföra kvalitetskontroll av uppdragen löpande och i samband med att revisionsberättelsen avges, enligt ISA 220 och artikel 8, i EU-förordningen 537/2014.

### 6. Övervakning

Övervakning av att kvalitetsfrågor hanteras på lämpligt sätt är en integrerad del av företagets löpande utveckling. Företagets program för övervakning baseras på PwC nätverkets "Global Assurance Quality Review Program" (GAQR). Detta program, vilket bygger på standarder avseende kvalitetskontroll inklusive ISQC1, innehåller policyer, processer, verktyg och vägledningar som används av företagen inom PwC-nätverket.

Utvärderingar på uppdragsnivå inkluderar:

- Process för kvalitetskontroll av uppdrag som utförs av erfarna partners och andra kvalificerade medarbetare som inte är kopplade vare sig till kontoret som utför revisionen eller till själva revisionen. Kvalitetskontroller görs årligen av ett



stort antal uppdrag. Revisorer som undertecknar revisionsberättelser för noterade företag på reglerad marknad blir granskade minst en gång vart tredje år och övriga kvalificerade revisorer blir granskade minst en gång vart femte år, i enlighet med FAR:s/Revisorsinspektionens krav avseende kvalificerade revisorer och PwC:s interna krav.

- Compliance testing av uppdrag är en särskild process där uppföljning av efterlevnad av regler kring Risk Management och kvalitetsfrågor utförs under löpande år efter slutförande av olika faser av uppdragen. Uppföljningen omfattar olika områden som oberoendefrågor, kund- och uppdragsacceptans och genomförande av uppdrag.

Utvärderingar på övergripande nivå inkluderar:

- En granskning av systemet för kvalitetskontroll utförs årligen. Denna inkluderar prövning av effektiviteten av kontroller inom alla de områden som ingår i systemet för kvalitetskontroll och som beskrivits i avsnitten i 1–6 ovan i enlighet med International Standard on Quality Control (ISQC1).
- PwC-nätverket utför därutöver regelbundet granskningar av hur nätverksföretagen hanterar efterlevnad av bl.a. ISQC1 (Quality Management Reviews).
- PwC-nätverket har också program för årlig självutvärdering av efterlevnad av PwC Risk Management Standards. Självutvärderingen följs upp på global nivå inom PwC-nätverket.

I händelse av att brister gällande kvalitetskrav identifieras, åtgärdas dessa snarast möjligt. Ansvarig revisor eller andra berörda får stöd gällande förändringar för att säkerställa att brister ej upprepas. Kvalitetsaspekter är en viktig del i utvärderingsprocessen och brister kan få inverkan på partners och medarbetares monetära ersättningar liksom annan inverkan.

Partners och medarbetare informeras om utfallet av och lärdomar från kvalitetskontrollerna. Dessutom informeras uppdragsansvariga partners för kon-

cernrevisioner om resultat och iakttagelser från kvalitetskontroller inom PwC-nätverket. Detta för att möjliggöra att dessa iakttagelser beaktas vid planering och genomförande av revisionsarbetet.

### **Analyser av utfall av kvalitetskontroller som del i löpande kvalitetsutveckling**

Vi genomför analyser för att identifiera möjliga orsaker till kvalitetsbrister i syfte att kunna vidta åtgärder för att höja kvaliteten i våra revisioner. Ett av de primära målen med en sådan analys är att identifiera hur vi kan skapa den bästa möjliga miljön för våra team att leverera revisioner av hög kvalitet.

För enskilda uppdrag identifierar kvalitetsgranskningsteamet de faktorer som bidrog till kvalitetsbristerna. Vi beaktar faktorer såsom teknisk kunskap, övervakning och genomgång av arbetet, professionell skepticism, resurser och utbildning. De potentiella orsakerna till kvalitetsbristerna identifieras genom att utvärdera information om revisionsuppdraget, genomföra intervjuer samt genomgång av revisionsdokumentation för att förstå de faktorer som bidrog till bristerna.

Därutöver samlas viss information kopplat till uppdragen in för att analysera om det finns något samband mellan denna information och kvalitet. Exempel på sådan information är antalet timmar som lagts ned på uppdraget, hur timmarna fördelar sig mellan olika medarbetare, hur många år teamet jobbat med uppdraget etc.

Vårt mål är att förstå hur revisionskvaliteten påverkas av dessa olika faktorer och använda denna information i utbildningen i syfte att ständigt höja kvaliteten. Vi utvärderar resultaten av dessa analyser för att identifiera förbättringar som kan behöva införas i revisionsverksamheten. Dessa analyser bidrar till att fortlöpande förbättra effektiviteten av vårt kvalitetssystem.

### **Dokumentation av kvalitetskontrollsystemet**

Dokumentation i olika former upprättas och bevaras för att kunna påvisa att vårt system för kvalitetskontroll/kvalitets-

säkring fungerar. Dokumentationen inkluderar bland annat en databas från den årliga granskningen av kvalitets-systemet.

### **Effektiviteten i systemet för kvalitetssäkring**

Vårt system för intern kvalitetssäkring av revisionsverksamheten är uppbyggt för att styrelse och ledningsgrupp med rimlig grad av säkerhet skall kunna identifiera väsentliga risker i verksamheten och hantera dessa risker med rutiner, kontroller och andra åtgärder.

Styrelse och ledningsgruppen kan, efter genomförda utvärderingar av den interna kontrollen avseende kvalitet i revisionsverksamheten, bekräfta att åtgärder relaterade till väsentliga iakttagelser från dessa utvärderingar vidtas löpande.

## **Tillämpning av krav avseende opartiskhet och självständighet för företaget och dess revisorer (oberoende)**

### **1. Organisation**

Övergripande ansvarig för att rutiner kring oberoendefrågor införs och övervakas är Partner Responsible for Independence (PRI) som är en senior partner i företaget. Risk Management Partners från respektive affärsområde, Partners to Consult och OGC (juristavdelningen) bistår i detta arbete och hanterar direkta frågor från uppdragsteamerna. PRI leder även det svenska ”Independence Office” som stöder organisationen och handhar centrala system. En ”Oberoendepanel”, som leds av PRI, har också upprättats. Denna panel finns till uppdragsansvarigas förfogande när det gäller att bedöma komplexa oberoendefrågor.

PRI är ansvarig för rapporteringen av oberoendefrågor till Risk & Quality partner för företaget.

### **2. Policy och vägledning**

PwC-nätverkets Independence Policy (oberoendepolicy), som är baserad på ”International Ethics Standards Board for Professional Accountants (IESBA)

Code of Ethics for Professional Accountants” innehåller minimistandarder vilka PwC-nätverkets medlemsfirmor har kommit överens om att följa, inklusive processer som skall följas för att bibehålla oberoende gentemot kunder, när detta behövs. Tillägg till PwC-nätverkspolicy finns för att uppfylla oberoendekraven från svenska branschorganisationer, svensk lagstiftning, EU-förordningen och United States Securities and Exchange Commission och från Public Accounting Oversight Board of the United States i de fall kraven är mer restriktiva än PwC-nätverkets policy.

Policyer och vägledningar ses över och uppdateras i samband med väsentliga externa eller interna förändringar.

PwC:s oberoendepolicy täcker bland annat följande områden:

- Personligt oberoende och oberoende på företagsnivå, bestående av policyer och vägledning gällande innehav av finansiella tillgångar och andra finansiella arrangemang (såsom lån, bankkonton och pensionsförsäkringar)
- Andra tjänster än revision till revisionskunder. Policyn stöds av Statements of Permitted Services ('SOPS'), vilka ger praktisk vägledning gällande tillämpningen av policyer
- Affärsrelationer bestående av policy och vägledning avseende bl.a. samarbetsavtal samt köp av varor och tjänster i den ordinarie verksamheten.

Det finns dessutom en lokal policy avseende revisorsrotation. Med revisorsrotation avses både rotation av ett revisionsuppdrag ("byrårotation") och rotation av ledande personer inom uppdraget (nyckelrevisorer) i företag av allmänt intresse i enlighet med EtikU13 Revisorsrotation. EtikU13 bygger på EU:s revisorsförordning, aktiebolagslagen och motsvarande associationsrättslig lagstiftning samt IESBAs Etikod. En övervakningsprocess finns vidare avseende efterlevnad av dessa rotationskrav.

### **3. Utbildning och bekräftelser av oberoendet**

En obligatorisk e-learning avseende oberoendefrågor genomförs i samband med anställningen. En introduktionsdag för nyanställda genomförs, där bland annat oberoendefrågor tas upp. Oberoendefrågor ingår i årliga uppdateringar gällande Risk&Quality frågor till kvalificerade medarbetare.

Alla partners och medarbetare inom företaget som arbetar med kunduppdrag måste varje år bekräfta efterlevnad av alla delar av PwC:s oberoendepolicy, inklusive sitt personliga oberoende och efterlevnad av regler kring icke-revisionstjänster och affärsrelationer. Denna årliga bekräftelse sker i tillägg till specifika relevanta bekräftelser på respektive uppdrag.

### **4. Informationssystem relaterade till oberoende**

Som medlem i PwC nätverket har företaget tillgång till ett antal globala system för att stödja verksamheten i att upprätthålla oberoenderelaterade policyer och rutiner. Dessa system inkluderar:

- Central Entity Service ("CES"), som innehåller information om juridiska personer inklusive företag av allmänt intresse enligt EU-förordningen, SEC-registrerade kunder samt övriga noterade bolag och deras närstående företag. CES hjälper medarbetare att avgöra oberoendestatus innan man inleder ett nytt uppdrag eller affärsförhållande. Systemet förser också Checkpoint-systemet med information.
- Independence Checkpoint används för att alla partners, directors och managers därigenom skall erhålla förhandsgodkännande av köp av värdepapper som är upptagna till handel på en marknad, och för att registrera efterföljande köp och försäljningar. Då ett medlemsföretag inom PwC-nätverket får en ny revisionskund som har givit ut värdepapper, skickar Checkpoint automatiskt information till de som äger värdepapper i denna kund varefter man måste ta ställning till om

värdepappret är ett tillåtet innehav eller ej, och i tillämpliga fall avyttra innehavet.

- Authorisation for Services ("AFS") är ett globalt system som underlättar kommunikation mellan en uppdragsansvarig för icke-revisionstjänster och huvudansvarig revisor i moderbolaget för noterade och vissa andra revisionskunder. Potentiella oberoendehot för tjänsten och föreslagna motåtgärder dokumenteras varefter huvudansvarig revisor i moderbolaget beslutar och dokumenterar om tjänsten kan accepteras förutsatt att revisionskommitten godkännt tjänsten.
- Global Breaches Reporting System är ett system för rapportering av överträdelse av externa oberoenderegler i händelse av att en överträdelse berör revisionsteam i annat land.

Företaget har även ett antal lokala system som inkluderar:

- En databas som används för att övervaka efterlevnad av policyer för rotation, både avseende rotation av revisionsuppdrag ("byrårotation") och av nyckelrevisorer i företag av allmänt intresse.
- Client Code /klientportalen där kunder och uppdrag registreras och godkänns innan kund- och projektnummer erhålls.
- En databas som registrerar andra affärsrelationer än kundrelationer som företaget ingått. Denna information är föremål för periodiska genomgångar för att säkerställa att affärsrelationen är fortsatt acceptabel

### **5. Uppföljning av rutiner kring oberoende**

Företaget har rutiner för övervakning och uppföljning kring oberoendefrågor som inkluderar:

- Testning av kontroller kopplat till väsentliga processer avseende oberoende
- Kontroller av uppdrag för att bekräfta efterlevnad av riskhanteringsprocesser, inklusive oberoende.

- En årlig granskning av slumpmässigt utvalda partners samt vissa andra särskilt utvalda för kontroll gällande oberoendekraven kring värdepapper, samt
- Årlig utvärdering av Independence Risk Management Standard.

Resultaten av övervakning och uppföljning rapporteras till ledningsgruppen. Utvärderingar som görs i samband med eventuella avsteg från gällande regler fungerar som information kring behov av förbättringar i system och processer, samt kring behov av förändringar i policyer, vägledning och utbildning.

Företaget har policyer och mekanismer för att verka för efterlevnad av policyer och rutiner och för att rapportera och agera i händelse av avsteg från oberoendekraven. Åtgärder vid eventuella avsteg från företagens policyer kring oberoende kan i tillämpliga fall innebära att en partner eller medarbetare får en reduktion av sin monetära ersättning eller annan disciplinär åtgärd.

I händelse av avsteg från externa regelverk sker en dokumenterad analys av orsak, effekt och åtgärd vilket rapporteras till revisionsutskottet i berört bolag.

## Revisorsinspektionens kvalitetskontroll

Företaget är ett registrerat revisionsbolag och står därmed under tillsyn av Revisorsinspektionens (RI). Detsamma gäller samtliga kvalificerade revisorer, verksamma inom företaget. RI är kontrollorganet för revisorer enligt revisorslagen 2001:883, och genomför i denna egenskap årliga kontroller och uppföljningar av såväl företagens revisionsverksamhet som enskilda revisorer.

RI avrapporterade i oktober 2017 den kvalitetskontroll som genomfördes 2017 av revisorer i företag noterade på reglerad marknad vars räkenskapsår avslutades den 31 december 2016. Rapporten omfattar såväl kontroll av börsbolags-

revisorer och deras revisionsuppdrag som bedömning av företagets system för kvalitetskontroll och kvalitetssäkring enligt de krav som följer av International Standard of Quality Control (ISQC1). Detta är den senast genomförda kvalitetskontrollen. I sin rapport anger RI att det inte framkommit annat än att PwC och de kvalitetskontrollerade revisorerna i allt väsentligt bedriver sin revisionsverksamhet i enlighet med god revisorssed och god revisionsed.

Revisorsinspektionens rapporter från dessa kvalitetskontroller är offentliga och återfinns på [www.revisorsinspektionen.se](http://www.revisorsinspektionen.se)

Företaget står även under tillsyn av tillsynsorgan i andra länder med avseende på specifika uppdrag.

## Principer för ersättning till partners

Ersättningen till partners grundas på det årliga överskott som genereras till partners. Som grund för ersättningssystemet fastställs en roll- och ansvarsnivå för respektive partner. I PwC finns för närvarande åtta sådana nivåer definierade. Ersättningen fördelas mellan partners enligt ett system som har fyra huvudkomponenter.

1. En fast komponent som till viss del är beroende av roll och ansvarsnivå. Om överskottet inte skulle täcka denna fasta ersättning så reduceras den procentuellt lika för alla partners.
2. En rörlig komponent som är beroende av den relativa lönsamheten inom det affärsområde och geografi som partnern är verksam och som utgår med samma belopp till samtliga partners verksamma inom affärsområdet/geografen.
3. En rörlig komponent som är beroende av företagets lönsamhet och som utgår med lika belopp för partners på var och en av de fastställda roll- och ansvarsnivåerna.

4. En rörlig prestationskomponent som är beroende av partners insats under året i förhållande till de mål och förväntningar som har satts upp i den personliga partnerplanen inför året, och som kopplar till den fastställda roll- och ansvarsnivån.

Partners ersättning tar sin utgångspunkt i den personliga partnerplanen som upprättas inför varje verksamhetsår. Inför upprättandet av planen så har partners roll och ansvarsnivå fastställts. Planen omfattar personliga mål i tre dimensioner; Client, People, Firm.

Inom dimensionen Client relaterar mål till försäljning, relationsutveckling och marknadsbearbetning. Dimensionen People omfattar till exempel ledarskap och medarbetarutveckling. Dimensionen Firm handlar bland annat om kvalitet och riskhantering. Det kan noteras att i enlighet med gällande regelverk så sker ingen utvärdering eller premiering av medlemmar i revisionsteamet vad avser försäljning av andra tjänster än revision till sina revisionskunder. Utvärderingsprocessen vid slutet av året omfattar självutvärdering, bedömning av senior utvärderande partner, samt kalibreringsprocesser på affärsområdes- och företagsnivå.

För partners finns strikta krav på oberoende och kvalitet i arbete som utförs. Partners som i samband med kvalitetskontroller eller på annat sätt visar sig brista i uppfyllande av dessa krav får anmärkningar. Sådana anmärkningar leder till minskning av den ersättning som annars skulle ha utgått.

Partners ersättning distribueras på olika sätt: som lön, utdelning, pensionsavsättning eller andra förmåner.

## Finansiell information

	2017/2018 (MSEK)	2016/2017 (MSEK)
Intäkter från revision av företag av allmänt intresse	626	509
Intäkter från revision av andra företag	1 683	1 718
Intäkter från andra tjänster än revision från revisionskunder	1 370	1 215
Intäkter från andra tjänster än revision från andra kunder	2 036	1 827
<b>Summa intäkter</b>	<b>5 715</b>	<b>5 269</b>

Total omsättning som härrör från lagstadgad revision av års- och koncernredovisningar utförd av lagstadgade revisorer och revisionsföretag inom EU eller EES och som är medlemmar i PwC-nätverket har beräknats till tre miljarder euro. Detta avser respektive företags omsättning för dess senaste räkenskapsår omräknad till euro till kursen vid respektive räkenskapsårs slut.

## Övrig finansiell information

För mer omfattande finansiell information hänvisas till vår officiella årsredovisning.

På uppdrag av styrelsen för  
PricewaterhouseCoopers i Sverige AB

Stockholm den 25 oktober 2018



**Peter Nyllinge**

Verkställande direktör

*Företag av allmänt intresse för vilka vi avgivit en revisionsberättelse under perioden 1 juli 2017–30 juni 2018.*

<b>Bolag</b>	<b>Marknadsplats/Aktier</b>
AAK AB	Nasdaq OMX Large
Assa Abloy AB	Nasdaq OMX Large
Arjo AB	Nasdaq OMX Large
Attendo AB	Nasdaq OMX Large
Avanza Bank Holding AB	Nasdaq OMX Large
Betsson AB	Nasdaq OMX Large
Collector AB	Nasdaq OMX Large
Dometic Group AB	Nasdaq OMX Large
Electrolux AB	Nasdaq OMX Large
Elektro AB	Nasdaq OMX Large
Ericsson (Telefonaktiebolaget LM Ericsson)	Nasdaq OMX Large
Evolution Gaming Group AB	Nasdaq OMX Large
Fastighets AB Balder	Nasdaq OMX Large
Getinge AB	Nasdaq OMX Large
Industrivärden, AB	Nasdaq OMX Large
Indutrade AB	Nasdaq OMX Large
JM AB	Nasdaq OMX Large
Latour, Investment AB	Nasdaq OMX Large
LeoVegas AB	Nasdaq OMX Large
Lifco AB	Nasdaq OMX Large
Loomis AB	Nasdaq OMX Large
Lundin Petroleum AB	Nasdaq OMX Large
NCC AB	Nasdaq OMX Large
Nordea Bank AB	Nasdaq OMX Large
Pandox AB	Nasdaq OMX Large
Ratos AB	Nasdaq OMX Large
SAAB AB	Nasdaq OMX Large
Securitas AB	Nasdaq OMX Large
Skandinaviska Enskilda Banken (SEB) AB	Nasdaq OMX Large
SKF AB	Nasdaq OMX Large
SSAB AB	Nasdaq OMX Mid
Svenska Handelsbanken AB	Nasdaq OMX Large
Sweco AB	Nasdaq OMX Large
Thule Group AB	Nasdaq OMX Large
Volvo, AB	Nasdaq OMX Large
Addnode Group AB	Nasdaq OMX Mid
Beijer Ref AB	Nasdaq OMX Mid
Beijer Alma AB	Nasdaq OMX Mid
Bufab AB	Nasdaq OMX Mid
Bulten AB	Nasdaq OMX Mid
Bure Equity AB	Nasdaq OMX Mid
Bygghemma Group First AB	Nasdaq OMX Mid
BYGGmax Group AB	Nasdaq OMX Mid
Camurus AB	Nasdaq OMX Mid
Catella AB	Nasdaq OMX Mid
Catena AB	Nasdaq OMX Mid
Cherry AB	Nasdaq OMX Mid
Coor Service Management Holding AB	Nasdaq OMX Mid
Duni AB	Nasdaq OMX Mid
Elanders AB	Nasdaq OMX Mid
Eltel AB	Nasdaq OMX Mid
Fagerhult AB	Nasdaq OMX Mid

Bolag	Marknadsplats/Aktier
G5 Entertainment AB	Nasdaq OMX Mid
Haldex AB	Nasdaq OMX Mid
Hexatronic Group AB	Nasdaq OMX Mid
HiQ International AB	Nasdaq OMX Mid
HMS Networks AB	Nasdaq OMX Mid
INVISIO Communications AB	Nasdaq OMX Mid
Kappahl AB	Nasdaq OMX Mid
Karo Pharma AB	Nasdaq OMX Mid
Medivir AB	Nasdaq OMX Mid
Mekonomen AB	Nasdaq OMX Mid
Mr Green & Co AB	Nasdaq OMX Mid
Nobina AB	Nasdaq OMX Mid
Oncopeptides AB	Nasdaq OMX Mid
Platzer Fastigheter Holding AB	Nasdaq OMX Mid
Radisson Hospitality AB	Nasdaq OMX Mid
SAS AB	Nasdaq OMX Mid
SSM Holding AB	Nasdaq OMX Mid
Scandic Hotels Group AB	Nasdaq OMX Mid
Scandi Standard AB	Nasdaq OMX Mid
Sensys Gatso Group AB	Nasdaq OMX Mid
Starbreeze AB	Nasdaq OMX Mid
Svolder	Nasdaq OMX Mid
Tethys Oil AB	Nasdaq OMX Mid
TF Bank AB	Nasdaq OMX Mid
Tobii AB	Nasdaq OMX Mid
Troax Holding AB	Nasdaq OMX Mid
Vitec Software Group AB	Nasdaq OMX Mid
Volati AB	Nasdaq OMX Mid
VBG Group AB	Nasdaq OMX Mid
Victoria Park AB	Nasdaq OMX Mid
Arise AB	Nasdaq OMX Small
Balco Group AB	Nasdaq OMX Small
BE Group AB	Nasdaq OMX Small
Beijer Electronics AB	Nasdaq OMX Small
Bong AB	Nasdaq OMX Small
Boule Diagnostics AB	Nasdaq OMX Small
BTS Group AB	Nasdaq OMX Small
C-Rad AB	Nasdaq OMX Small
Christian Berner Tech AB	Nasdaq OMX Small
Consilium AB	Nasdaq OMX Small
Doro AB	Nasdaq OMX Small
Duroc AB	Nasdaq OMX Small
Elos Medtech AB	Nasdaq OMX Small
Endomines AB	Nasdaq OMX Small
Enea AB	Nasdaq OMX Small
Eniro AB	Nasdaq OMX Small
Eolus Vind AB	Nasdaq OMX Small
FormPipe Software AB	Nasdaq OMX Small
ICTA AB	Nasdaq OMX Small
Image Systems AB	Nasdaq OMX Small
Invuo Technologies AB	Nasdaq OMX Small
Know IT AB	Nasdaq OMX Small
Malmbergs Elektriska AB	Nasdaq OMX Small
MedCap AB	Nasdaq OMX Small
Midway Holding AB	Nasdaq OMX Small
NCAB Group AB	Nasdaq OMX Small
Note AB	Nasdaq OMX Small
Ortivus AB	Nasdaq OMX Small
Proact IT Group AB	Nasdaq OMX Small
Projektengagemang Sweden AB	Nasdaq OMX Small
Seamless Distribution AB	Nasdaq OMX Small
SinterCast AB	Nasdaq OMX Small

<b>Bolag</b>	<b>Marknadsplats/Aktier</b>
Softronic AB	Nasdaq OMX Small
Stockwik Förvaltning AB	Nasdaq OMX Small
Studsvik AB	Nasdaq OMX Small
Swedol AB	Nasdaq OMX Small
Trention AB	Nasdaq OMX Small
Venue Retail Group AB	Nasdaq OMX Small
Crown Energy AB	NGM Equity
Sotkamo Silver	NGM Equity

<b>Bolag</b>	<b>Marknadsplats/Företagsobligationer</b>
ADDVise Group AB	Företagsobligationer på Nasdaq OMX
Akelius Residential Property AB	Företagsobligationer på Nasdaq OMX
Bellman Group AB	Företagsobligationer på Nasdaq OMX
BEWI Group AB	Företagsobligationer på Nasdaq OMX
Fastator AB	Företagsobligationer på Nasdaq OMX
Förvaltnings AB Framtiden	Företagsobligationer på Nasdaq OMX
Gunnebo Industrier Holding AB	Företagsobligationer på Nasdaq OMX
IA Hedin Bil AB	Företagsobligationer på Nasdaq OMX
Index Invest International AB	Företagsobligationer på Nasdaq OMX
Jernhusen AB	Företagsobligationer på Nasdaq OMX
JSM Financial Group AB	Företagsobligationer på Nasdaq OMX
Lendify Sweden 1 AB	Företagsobligationer på Nasdaq OMX
Lendify Sweden 2 AB	Företagsobligationer på Nasdaq OMX
MaxFastigheter i Sverige AB	Företagsobligationer på Nasdaq OMX
NCC Treasury AB	Företagsobligationer på Nasdaq OMX
Offentliga Hus I Norden AB	Företagsobligationer på Nasdaq OMX
Prime Living	Företagsobligationer på Nasdaq OMX
Scandinavian Biogas Fuels International AB	Företagsobligationer på Nasdaq OMX
SHH Bostad AB	Företagsobligationer på Nasdaq OMX
Svensk Hypotekspension Fond 3 AB	Företagsobligationer på Nasdaq OMX
Södra Skogsägarna ek för	Företagsobligationer på Nasdaq OMX
Vasakronan AB	Företagsobligationer på Nasdaq OMX
Willhem AB	Företagsobligationer på Nasdaq OMX
Öresundskonsortiet *SVEDAB	Företagsobligationer på Nasdaq OMX
DDM Debt AB	Företagsobligationer på Nasdaq OMX
Proventus Capital Partners Alpha AB	Företagsobligationer på NGM Stockholm
Proventus Capital Partners II AB	Företagsobligationer på NGM Stockholm
Proventus Capital Partners III AB	Företagsobligationer på NGM Stockholm
Scandinavian Credit Fund I AB	Företagsobligationer på NGM Stockholm

<b>Bolag</b>	<b>Marknadsplats/Övriga</b>
Akzo Nobel Sweden Finance AB	Företagsobligationer, Luxemburg
Axactor AB	Aktier på Oslo Börs
Scania CV AB	Företagsobligationer, Luxemburg
Stena Metall Finans AB	Företagsobligationer, Oslo
Volvo Treasury AB	Företagsobligationer, Luxemburg
XBT Provider AB	Bitcoincertifikat på Nasdaq OMX

#### **Finansiella företag av allmänt intresse**

Accept Försäkringsaktiebolag (publ)
Aros Kapital AB
Assa Abloy Försäkrings AB
Avanza Bank AB
Avida Finans
Bjursås Sparbank
Bliwa Livförsäkring Ömsesidigt
Bliwa Skadeförsäkring AB (Publ)

## Finansiella företag av allmänt intresse

BNP Paribas Cardif Försäkring AB  
 BNP Paribas Cardif Livförsäkring AB  
 Carnegie Investment Bank AB  
 Collector Bank AB  
 Dalarnas Försäkringsbolag  
 De Lage Landen Finans AB  
 Dina Försäkringar Jämtland Västernorrland  
 Dina Försäkringar Kattegatt Ömsesidigt  
 Dina Försäkringar Mälardalen AB  
 Dina Försäkringar Öland  
 Diners Club Nordic AB  
 Electrolux Försäkringsaktiebolag AB  
 Ericsson Insurance (Försäkring) AB  
 Eurocard AB  
 Forso Nordic AB  
 Försäkrings AB Suecia  
 Försäkringsaktiebolaget Avanza Pension  
 Försäkringsaktiebolaget Skandinaviska Enskilda Captive  
 Gamla Livförsäkringsaktiebolaget SEB Trygg Liv (publ)  
 Gar-Bo Försäkring AB  
 Kommunassurans Syd Försäkrings AB  
 Landshypotek Bank AB  
 Lansen Försäkringsaktiebolag  
 Leksands Sparbank  
 LRF Försäkring  
 Skadeförsäkringsaktiebolag  
 Länsförsäkringar Bergslagen Ömsesidig  
 Länsförsäkringar Kalmar Län  
 Länsförsäkringar Södermanland  
 Länsförsäkringar Värmland  
 Mangold Fondkommission  
 MedMera Bank AB  
 NCCFörsäkringsaktiebolag  
 Nordea Finans Sverige AB  
 Nordea Hypotek Aktiebolag (publ)  
 Nordea Livförsäkring Sverige AB  
 PP Pension Fondförsäkring AB  
 Scania Finans AB SEB Kort Bank AB  
 SEB Pension & Försäkring AB  
 Sirius International FörsäkringsAB (publ)  
 Snapphanebygdens Sparbank  
 Sparbanken Alingsås AB  
 Sparbanken Göinge AB  
 Stockholms Stads Brandförsäkringskontor  
 Stockholmsregionens Försäkring AB  
 Swedbank Sjuhärad AB  
 Svensk Exportkredit, AB  
 Svensk Handel Fondförsäkring AB  
 Svenska Läkemedelsförsäkringen  
 Sveriges Ångfartygs Assurans Förening (The Swedish Club)  
 Sydkraft Försäkring AB  
 Söderberg & Partners Securities AB  
 Toyota Material Handling Commercial Finance AB  
 Vabis Försäkringsaktiebolag  
 Varbergs Sparbank AB (publ)  
 Visenta Försäkringsaktiebolag AB  
 Volvo Group Insurance Försäkrings AB  
 Återförsäkringsaktiebolaget SKF



## Lagstadgade revisorer och revisionsföretag för EU och EFTA medlemsstater inom PwC-nätverket

Information enligt Europaparlamentets och rådets förordning 537/2014/EU artikel 13(2)(b)(ii)&(iii)

Den årliga rapporten om öppenhet och insyn ska åtminstone innehålla följande uppgifter:

- namnet på varje lagstadgad revisor som är verksam som enda yrkesutövare eller revisionsföretag som är medlem i nätverket,
- det land eller de länder där varje lagstadgad revisor som är verksam som enda yrkesutövare eller revisionsföretag som är medlem i nätverket har godkänts som lagstadgad revisor eller har sitt registrerade säte, huvudkontor eller sin huvudsakliga verksamhet.

Medlemsföretagets hemvist	Medlemsföretag eller lagstadgad revisor som är verksam som enda yrkesutövare
Austria	PwC Wirtschaftsprüfung GmbH, Wien
Austria	PwC Oberösterreich Wirtschaftsprüfung und Steuerberatung GmbH, Linz
Austria	PwC Kärnten Wirtschaftsprüfung und Steuerberatung GmbH, Klagenfurt
Austria	PricewaterhouseCoopers Vorarlberg Wirtschaftsprüfungs GmbH, Dornbirn
Austria	PwC Steiermark Wirtschaftsprüfung und Steuerberatung GmbH, Graz
Austria	PwC Salzburg Wirtschaftsprüfung und Steuerberatung GmbH, Salzburg
Austria	PwC Österreich GmbH, Wien
Belgium	PwC Bedrijfsrevisoren bcvba/Reviseurs d'entreprises scrl
Belgium	PwC Audit Services SPRL
Bulgaria	PricewaterhouseCoopers Audit OOD
Croatia	PricewaterhouseCoopers d.o.o
Cyprus	PricewaterhouseCoopers Limited
Czech Republic	PricewaterhouseCoopers Audit s.r.o
Denmark	PricewaterhouseCoopers Statsautoriseret Revisionspartnerselskab
Estonia	AS PricewaterhouseCoopers
Finland	PricewaterhouseCoopers Oy
Finland	PwC Julkistarkastus Oy
France	PricewaterhouseCoopers Audit
France	PricewaterhouseCoopers Entreprises
France	PricewaterhouseCoopers France
France	PricewaterhouseCoopers Services France
France	PwC Entrepreneurs Audit
France	PwC Entrepreneurs Audit France
France	PwC Entrepreneurs CAC
France	PwC Entrepreneurs CAC France
France	PwC Entrepreneurs Commissariat aux Comptes
France	PwC Entrepreneurs Commissariat aux Comptes France
France	PwC Entrepreneurs France
France	PwC Entrepreneurs Services
France	M. Philippe Aerts
France	M. Jean-François Bourrin
France	M. Jean-Laurent Bracieux
France	M. Didier Brun
France	M. Hubert de Rocquigny
France	M. Didier Falconnet

<b>Medlemsföretagets hemvist</b>	<b>Medlemsföretag eller lagstadgad revisor som är verksam som enda yrkesutövare</b>
France	M. Bernard Kervarec
France	M. François Miane
France	M. Yves Moutou
France	M. Claude Palméro
France	M. Pierre Pégaz-Fiornet
France	M. Antoine Priollaud
Germany	PricewaterhouseCoopers GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft
Germany	Wibera WPG AG
Greece	PricewaterhouseCoopers Auditing Company SA
Hungary	PricewaterhouseCoopers Könyvvizsgáló Kft.
Iceland	PricewaterhouseCoopers ehf
Ireland	PricewaterhouseCoopers
Italy	PricewaterhouseCoopers Spa
Latvia	PricewaterhouseCoopers SIA
Liechtenstein	PricewaterhouseCoopers GmbH, Vaduz
Lithuania	PricewaterhouseCoopers UAB
Luxembourg	PricewaterhouseCoopers, Société coopérative
Malta	PricewaterhouseCoopers
Netherlands	PricewaterhouseCoopers Accountants N.V.
Netherlands	Coöperatie PricewaterhouseCoopers Nederland U.A
Norway	PricewaterhouseCoopers AS
Poland	PricewaterhouseCoopers Polska sp. z.o.o.
Poland	PricewaterhouseCoopers sp. z.o.o.
Portugal	PricewaterhouseCoopers & Associados-Sociedade de Revisores Oficiais do Contas Lda
Romania	PricewaterhouseCoopers Audit S.R.L.
Slovak Republic	PricewaterhouseCoopers Slovensko s.r.o.
Slovenia	PricewaterhouseCoopers d.o.o.
Spain	PricewaterhouseCoopers Auditores, S.L.
Sweden	PricewaterhouseCoopers AB
Sweden	Ohrlings PricewaterhouseCoopers AB
UK	PricewaterhouseCoopers LLP
UK	James Chalmers
UK	Richard Sext*
	*Registration ceased subsequent to 30 June 2018

*PwC Sverige är marknadsledande inom revision, skatte- och affärsrådgivning med 2 800 medarbetare och 34 kontor runt om i landet. Med erfarenhet och unik branschkunskap utvecklar vi värden för våra 45 000 kunder vilka utgörs av globala företag, svenska storföretag och organisationer, mindre och medelstora, främst lokala företag samt den offentliga sektorn.*

*PwC Sverige drivs som en självständig och oberoende juridisk enhet. Vi ingår i det globala nätverket PwC och delar våra kunskaper, erfarenheter och lösningar med fler än 250 000 medarbetare i 158 länder för att utveckla nya perspektiv och praktiska råd.*

