



# Raport przejrzystości za rok obrotowy 2016

Roedl Audit sp. z o.o.

Podmiot uprawniony do badania  
sprawozdań finansowych

Warszawa

# Raport przejrzystości za rok obrotowy 2016

Roedl Audit sp. z o.o.

Podmiot uprawniony do badania  
sprawozdań finansowych

Warszawa

## Spis treści

---

|            |                                                                                              |           |
|------------|----------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
|            | <b>Wprowadzenie</b>                                                                          | <b>4</b>  |
| <b>1.</b>  | <b>Profil grupy Rödl &amp; Partner</b>                                                       | <b>5</b>  |
| <b>1.1</b> | <b>Profil grupy Rödl &amp; Partner w Polsce</b>                                              | <b>6</b>  |
| <b>2.</b>  | <b>Forma prawna oraz struktura własnościowa</b>                                              | <b>8</b>  |
| <b>2.1</b> | <b>Forma prawna</b>                                                                          | <b>8</b>  |
| <b>2.2</b> | <b>Struktura własnościowa</b>                                                                | <b>8</b>  |
| <b>3.</b>  | <b>Sieć Rödl &amp; Partner</b>                                                               | <b>9</b>  |
| <b>4.</b>  | <b>System wewnętrznej kontroli jakości</b>                                                   | <b>10</b> |
| <b>4.1</b> | <b>Wprowadzenie</b>                                                                          | <b>10</b> |
| 4.1.1      | Regulacje dotyczące organizacji                                                              | 10        |
| 4.1.1.1    | Przestrzeganie standardów rewizji finansowej                                                 | 10        |
| 4.1.1.2    | Akceptacja, kontynuacja i odmowa realizacji zlecenia                                         | 12        |
| 4.1.1.3    | Rozwój pracowników                                                                           | 13        |
| 4.1.1.4    | Planowanie zleceń                                                                            | 14        |
| 4.1.2      | Realizacja zleceń w zakresie rewizji finansowej                                              | 14        |
| 4.1.3      | Regulacje dotyczące kontroli i weryfikacji wewnętrznej                                       | 18        |
| <b>4.2</b> | <b>Oświadczenie Zarządu na temat funkcjonowania systemu wewnętrznej kontroli jakości</b>     | <b>19</b> |
| <b>5.</b>  | <b>Data ostatniej kontroli w zakresie zapewnienia niezależności</b>                          | <b>20</b> |
| <b>6.</b>  | <b>Jednostki zainteresowania publicznego</b>                                                 | <b>21</b> |
| <b>7.</b>  | <b>Polityka w zakresie zapewnienia niezależności</b>                                         | <b>22</b> |
| <b>7.1</b> | <b>Środki stosowane w celu zapewnienia niezależności</b>                                     | <b>22</b> |
| <b>7.2</b> | <b>Potwierdzenie przeprowadzenia wewnętrznej kontroli przestrzegania zasad niezależności</b> | <b>22</b> |
| <b>8.</b>  | <b>Zasady wynagradzania kluczowych biegłych rewidentów oraz Członków Zarządu</b>             | <b>23</b> |
| <b>9.</b>  | <b>Struktura zarządzania</b>                                                                 | <b>24</b> |
| <b>10.</b> | <b>Polityka w zakresie doskonalenia zawodowego</b>                                           | <b>25</b> |
| <b>11.</b> | <b>Dane finansowe</b>                                                                        | <b>26</b> |
| <b>12.</b> | <b>Biegły rewident odpowiedzialny za sporządzenie niniejszego raportu</b>                    | <b>27</b> |
| <b>13.</b> | <b>Oświadczenia Zarządu</b>                                                                  | <b>28</b> |

## Wprowadzenie

---

Zgodnie z wymogami Art. 88 ust. 1 ustawy o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym z dnia 7 maja 2009 r., przedstawiamy Państwu nasze sprawozdanie za rok obrotowy zakończony 31.12.2016. Opracowany przez nas raport przejrzystości zawiera szereg informacji na temat struktury i organizacji naszej firmy, stosowanych standardów oraz zakresu działalności na rynku polskim oraz międzynarodowym.

Mamy nadzieję, że zawarte w nim informacje przybliżą Państwu naszą firmę i przekonają o jakości naszych usług.

## 1. Profil grupy Rödl & Partner

---

Rödl & Partner jako spółka specjalizująca się w zintegrowanym doradztwie i audycie reprezentowana jest w 108 własnych oddziałach w 50 krajach. Swój dynamiczny rozwój w takich obszarach jak audyt, deklaracje podatkowe/outsourcing finansowo-księgowy, doradztwo gospodarcze i informatyczne, doradztwo podatkowe i prawne zawdzięcza 4 500 partnerom i pracownikom, nastawionym na potrzeby przedsiębiorców.

Podstawowy przedmiot działalności stanowią obszary:

- › audyt
- › doradztwo gospodarcze i informatyczne
- › deklaracje podatkowe
- › doradztwo podatkowe/outsourcing finansowo-księgowy
- › doradztwo prawne.

Rödl & Partner jest obecny wszędzie tam, gdzie klienci dostrzegają potencjał dla zaangażowania gospodarczego. Zamiast tworzyć sieć czy działać w systemie franczyzy, stawiamy na zintegrowaną, fachową i międzynarodową współpracę w ścisłym kręgu pracowników. W ten sposób Rödl & Partner świadczy kompleksowo usługi międzynarodowe.

Wyróżnia nas „zasada indywidualnego opiekuna”. Nasi Klienci mają jedną osobę kontaktową. Troszczy się ona o to, aby klient został objęty kompleksową i zarazem optymalną ofertą Rödl & Partner. Opiekun jest stale do dyspozycji; rozpoznaje zapotrzebowanie klientów na usługi doradcze oraz identyfikuje problemy wymagające wyjaśnienia. Oczywiście również w sytuacjach krytycznych występuje on jako główna osoba kontaktowa.

Rödl & Partner nie jest grupą pracujących obok siebie prawników, doradców podatkowych, księgowych, doradców gospodarczych i biegłych rewidentów. W ramach naszej firmy wszyscy specjaliści ściśle ze sobą współpracują. Uwzględniając potrzeby rynku i klientów tak tworzymy zespoły na potrzeby projektu, aby ich praca przynosiła zamierzone efekty i przyczyniała się do osiągnięcia celów naszych klientów.

Interdyscyplinarność naszej firmy, podobnie jak jej międzynarodowy charakter, czy w szczególności obsługa dużej liczby niemieckich przedsiębiorstw rodzinnych, nie są wyjątkowe. Unikatowe jest natomiast połączenie, którego nie znajdzie się gdzie indziej: kompleksowe doradztwo dla niemieckich przedsiębiorstw na całym świecie.

W roku 2016 otworzyliśmy nowe oddziały Grupy w Kopenhadze (Dania) oraz Kurytybie (Brazylia).

W ten sposób Rödl & Partner umacnia swoją pozycję jako jednej z wiodących niemieckich grup kapitałowych prowadzących działalność międzynarodową w zakresie audytu, deklaracji podatkowych/outsourcingu finansowo-księgowego, doradztwa gospodarczego i informatycznego, doradztwa podatkowego i prawnego i kontynuuje wzrost samodzielnie. W roku obrotowym 2016 łączny obrót Rödl & Partner na świecie wyniósł około EUR 386 mln.

Mocne strony Rödl & Partner to:

- › multidyscyplinarna i obejmująca wiele dziedzin obsługa w zakresie audytu, doradztwa gospodarczego i informatycznego, doradztwa podatkowego i prawnego,
- › silna obecność na rynku międzynarodowym oraz usługi doradcze świadczone w wielu krajach,
- › osobiste doradztwo dla firm.

Od momentu założenia kancelarii w 1977 roku przez biegłego rewidenta, doradcę podatkowego i adwokata Dr. Bernda Rödl, Rödl & Partner stawia na interdyscyplinarne doradztwo koncentrujące się na znajdowaniu rozwiązań. Od roku 1989 Rödl & Partner konsekwentnie realizuje samodzielną ekspansję o zasięgu międzynarodowym. Niemal wszędzie tam, gdzie działają niemieckie przedsiębiorstwa, znajduje się dziś również oddział Rödl & Partner. Na całym świecie nasi klienci wybierają wyjątkową kulturę firmy i jakość oferowaną przez Rödl & Partner i jej pracowników.

## 1.1 Profil grupy Rödl & Partner w Polsce

Grupa Rödl & Partner w Polsce istnieje od 1992 roku. Należą do niej następujące spółki:

- › Roedl Audit sp. z o.o. – podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych
- › Roedl Outsourcing sp. z o.o.,
- › Roedl Consulting sp. z o.o.,
- › Roedl, Majchrowicz-Bączyk Kancelaria Prawna sp.k.
- › IT Roedl Consulting sp. z o.o. sp.k.

Zakres usług doradczych świadczonych przez spółki z grupy Rödl & Partner w Polsce:

- › Audyt
- › Doradztwo prawno-podatkowe
- › Business Process Outsourcing
- › Business Consulting
- › IT Consulting
- › Doradztwo personalne
- › Tłumaczenia

Podmiotem uprawnionym do badania sprawozdań finansowych jest spółka Roedl Audit Sp. z o.o. Oferowane przez nią usługi w zakresie audytu obejmują w szczególności:

- › badania i przeglądy sprawozdań finansowych sporządzonych zgodnie z następującymi standardami rachunkowości:
  - › polskimi
  - › międzynarodowymi IAS/IFRS
    - 1. niemieckimi HGB
    - 2. amerykańskimi US-GAAP i innymi
- › badanie skonsolidowanych sprawozdań finansowych
- › badanie planów połączenia i przekształceń
- › Financial Due Diligence
- › Purchase Price Allocation według IFRS
- › badanie systemów kontroli wewnętrznej
- › raportowanie według wytycznych koncernowych

- › doradztwo finansowo-gospodarcze, w szczególności w zakresie organizacji systemu rachunkowości
- › doradztwo bilansowe
- › szkolenia w zakresie polskich i międzynarodowych zasad rachunkowości.

Potwierdzeniem wysokiego poziomu usług świadczonych przez polskie spółki grupy Rödl & Partner oraz aktywnego uczestnictwa w procesie integracji Polski z krajami Unii Europejskiej jest wielokrotne nagrodzenie naszej firmy „Medalem Europejskim dla Usług”. Medal ten stanowi rekomendację wystawioną naszym usługom przez Business Centre Club oraz przez Urząd Komitetu Integracji Europejskiej, najważniejszą instytucję zajmującą się integracją Polski z Unią Europejską, a ponadto jest wyróżnieniem dla polskich przedsiębiorstw, których usługi spełniają standardy jakości Unii Europejskiej.

Wśród nagrodzonych usług znalazło się doradztwo podatkowe, działalność audytorska, usługi szkoleniowe, a także opracowywanie dokumentacji podatkowej oraz sporządzanie i badanie sprawozdań finansowych wg niemieckich przepisów rachunkowości HGB oraz badanie sprawozdań finansowych wg IFRS.

## 2. Forma prawna oraz struktura własnościowa

---

### 2.1 Forma prawna

Roedl Audit sp. z o.o. jest spółką z ograniczoną odpowiedzialnością prawa polskiego z siedzibą w Warszawie.

Jako podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych jest wpisana na listę Krajowej Rady Biegłych Rewidentów pod numerem 2623.

Roedl Audit sp. z o.o. obok siedziby w Warszawie posiada w Polsce pięć oddziałów:

- › Gliwice
- › Gdańsk
- › Kraków
- › Poznań
- › Wrocław

Na dzień 31.12.2016 w spółce było zatrudnionych 68 pracowników, w tym 15 biegłych rewidentów.

### 2.2 Struktura własnościowa

Wyłącznym udziałowcem Roedl Audit sp. z o.o. jest spółka Rödl International GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft z siedzibą w Norymberdze, Äußere Sulzbacher Str.100.



## 3. Sieć Rödl & Partner

---

Do grupy Rödl & Partner należą liczne spółki zarówno w Niemczech jak i za granicą, które podlegają kierownictwu wspólników spółki Rödl & Partner Beteiligungsgesellschaft des bürgerlichen Rechts w Niemczech.

Niemieckie spółki audytorskie z grupy są tak jak Rödl & Partner GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft Steuerberatungsgesellschaft spółkami córkami spółki Sebalder Treuhandgesellschaft mbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft und Steuerberatungsgesellschaft z siedzibą w Norymberdze.

Udziałowcem w zagranicznych spółkach córkach jest Rödl International GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft z siedzibą w Norymberdze, która sama jest spółką córką Sebalder Treuhandgesellschaft mbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft und Steuerberatungsgesellschaft z siedzibą w Norymberdze.

Obok pozostałych spółek prawa cywilnego, w których wspólnikami są Prof. Dr. Christian Rödl, Dr. Peter Bömelburg, Wolfgang Kraus i Martin Wambach będący prawnikami, doradcami podatkowymi oraz biegłymi rewidentami doradztwo prawne i podatkowe oferuje naszym klientom w szczególności spółka Rödl Rechtsanwaltsgesellschaft Steuerberatungsgesellschaft mbH z siedzibą w Norymberdze i jej oddziałach.

W odróżnieniu od wielu naszych konkurentów Rödl & Partner stanowi nie tylko sieć samodzielnych i niezależnych podmiotów, ale tworzy z podmiotami powiązanymi jedną całość zgodnie z przyjętą koncepcją „one firm”.

Poszczególne oddziały Rödl & Partner w kraju i zagranicą znajdują Państwo na naszej stronie internetowej [www.roedl.pl](http://www.roedl.pl).

## 4. System wewnętrznej kontroli jakości

---

### 4.1 Wprowadzenie

Zgodnie z Art. 49 ust. 1 ustawy o biegłych rewidentach, podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych jest zobowiązany do opracowania oraz skutecznego wdrożenia systemu wewnętrznej kontroli jakości.

Zarządzanie jakością spółki to ciągły proces obejmujący regulacje dotyczące ogólnej organizacji, środków kontroli jakości związanych ze zleceniem oraz regulacje odnoszące się do nadzoru i skuteczności funkcjonowania systemu kontroli jakości (tzw. weryfikacja wewnętrzna).

Za system kontroli jakości ostateczną odpowiedzialność ponosi Zarząd Roedl Audit. Osiąganie odpowiedniego poziomu jakości w firmie zależy także od kierownictwa niższych szczebli poprzez odpowiednią komunikację z podwładnymi.

#### 4.1.1 Regulacje dotyczące organizacji

##### 4.1.1.1 Przestrzeganie standardów rewizji finansowej

Zgodnie z Art. 49 ust. 2 ustawy o biegłych rewidentach podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych jest zobowiązany dbać o przestrzeganie zasad etyki zawodowej, zasad niezależności oraz standardów rewizji finansowej przez biegłych rewidentów przeprowadzających czynności rewizji finansowej w imieniu podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych.

Nasza spółka stosuje zasady wewnętrznej kontroli jakości wprowadzone uchwałą nr 1378/32/2009 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 13 października 2009 roku. Obowiązujący w Roedl Audit sp. z o.o. System kontroli jakości gwarantuje przestrzeganie norm zawodowych takich jak niezależność, bezstronność, obiektywizm, rzetelność, zachowanie tajemnicy oraz postępowanie zgodne z etyką zawodową.

System kontroli jakości spółki określają ustalone przez grupę zawodową biegłych rewidentów wymogi dotyczące kontroli jakości, które są konsekwentnie przestrzegane.

Wszyscy pracownicy składają pisemne oświadczenia o zachowaniu tajemnicy i potwierdzają znajomość istotnych norm zawodowych oraz zobowiązują się do przestrzegania przepisów wewnętrznych. Wewnętrzne regulacje zapewniają bezpieczeństwo danych i dokumentów roboczych oraz chronią je przed dostępem osób nieupoważnionych.

Ponadto przed rozpoczęciem pracy nowi pracownicy są pouczani w ramach szkoleń o wymogach odnośnie zachowania niezależności, bezstronności i obiektywizmu oraz składają indywidualne oświadczenie o niezależności. Pozostali pracownicy są zobowiązani potwierdzać co roku przestrzeganie przez nich zasady niezależności (tj. że nie istnieją z ich strony żadne powiązania finansowe, osobiste lub kapitałowe z obsługiwanyimi podmiotami). W przypadku zagrożenia niezależności zostają podjęte odpowiednie środki zapobiegawcze takie jak np. przekazanie klienta innym osobom lub zespołom, względnie rezygnacja z obsługi klienta.

System kontroli jakości jest dodatkowo rozszerzony o środki nadzoru na płaszczyźnie realizacji zleceń. Spełnienie prawnych wymogów zawodowych jest podstawowym warunkiem przyjęcia lub kontynuacji realizacji zlecenia. W tym celu gromadzone są systematycznie dane zawierające informacje dotyczące obsługiwanych klientów i zleceń, które umożliwiają ocenę klienta przed przyjęciem nowego zlecenia.

Wspomniane środki kontroli pozwalają również na zachowanie wewnętrznej rotacji w przypadku przedsiębiorstw zainteresowania publicznego zgodnie z art. 89 ustawy o biegłych rewidentach. Zgodnie ze wspomnianym powyżej artykułem kluczowy biegły rewident nie może wykonywać czynności rewizji finansowej w tej samej jednostce zainteresowania publicznego w okresie dłuższym niż 5 lat. Ponowne wykonywanie przez niego czynności rewizyjnych w tej jednostce może nastąpić po upływie co najmniej 2 lat. Dzięki obowiązkowemu zastosowaniu kontroli jakości w odniesieniu do zleceń w przypadku badania przedsiębiorstw kierujących swoją uwagę na rynki kapitałowe w sposób szczególny kontrolujemy przestrzeganie zasady niezależności, uczciwości i obiektywizmu.

Za kontrolę i rozwiązywanie problemów w związku z możliwymi zagrożeniami niezależności lub złamaniem norm zawodowych jest odpowiedzialna Komisja Zarządzania Ryzykiem.

Komisja Zarządzania Ryzykiem jest obowiązkowo informowana o możliwych zagrożeniach zasady niezależności. Jeśli istniejące zagrożenia nie mogą zostać usunięte, wówczas dane zlecenie jest odrzucane lub zaprzestaje się jego realizacji.

Zachowanie wysokiej jakości standardów badania jest możliwe dzięki zastosowaniu odpowiedniego oprogramowania oraz wzorów niezbędnych dokumentów w tym raportów z badania sprawozdań finansowych.

W celu zapewnienia odpowiedzialności osobistej zwraca się m.in. uwagę na proporcję pomiędzy biegłymi rewidentami a pozostałymi pracownikami merytorycznymi uwzględniając przy tym strukturę zatrudnienia i kwalifikacje pracowników merytorycznych. Odpowiedzialny biegły rewident nadzoruje i koordynuje czynności pracowników oraz decyduje o korzystaniu z pomocy specjalistów.

## 4.1.1.2 Akceptacja, kontynuacja i odmowa realizacji zlecenia

Podejmując decyzję o przyjęciu lub kontynuacji zlecenia odpowiedzialny za nie biegły rewident sprawdza w szczególności:

- › ryzyko dotyczące potencjalnych klientów;
- › ryzyko związane z przedmiotem zlecenia;
- › ryzyko dotyczące odpowiedzialności Rödl Audit sp. z o.o. wobec klientów i osób trzecich wynikające z realizowanego zlecenia;
- › doświadczenie i możliwości przydzielenia do zlecenia odpowiednich pracowników, ich wiedzę i kompetencje;
- › spełnienie obowiązków wynikających z ustawy o praniu brudnych pieniędzy.

W zależności od wyniku oceny ryzyka dotyczącego przyjęcia zlecenia, podejmowane są kolejne kroki związane z realizacją zlecenia i na bieżąco oceniany ich wpływ na ryzyko zlecenia. Identyfikacji oraz zmniejszeniu ryzyka służą następujące czynności:

- › analiza przedsiębiorstwa;
- › planowanie zlecenia;
- › instruktaż (briefing) współpracowników;
- › kontrola zlecenia / kontrola jakości realizowanego zlecenia.

Dzięki zastosowaniu komputerowego systemu „Kollisionscheck” posiadamy możliwość sprawdzenia przed przyjęciem czy kontynuacją zlecenia, czy nie występują zagrożenia niezależności. W przypadku zaistnienia konfliktu interesów, zlecenie zostaje wcześniej zakończone bądź nie jest akceptowane.

W przypadku klientów, u których występują pewne ryzyka, osoba odpowiedzialna powiadamia o tym Komisję Zarządzania Ryzykiem w Rödl & Partner w celu uzyskania jej pisemnej zgody na przyjęcie takiego zlecenia.

Zlecenia są przyjmowane lub kontynuowane tylko w przypadkach, gdy:

- › nie występują żadne szczególne ryzyka,
- › mogą zostać podjęte stosowne środki ograniczające ryzyko,
- › dostępne są wystarczające zasoby kadrowe zarówno pod względem ilości pracowników jak i ich kompetencji,
- › są zachowane ogólne normy zawodowe.

Za przyjęcie lub kontynuację zlecenia są odpowiedzialni Partnerzy spółki. Ewentualne wątpliwości są rozstrzygane przez Komisję Zarządzania Ryzykiem. Wewnętrzne wytyczne odnośnie dokumentacji gwarantują, że ocena warunków przyjęcia lub kontynuacji zlecenia zostanie odpowiednio przeprowadzona, udokumentowana i zatwierdzona. W standardowym piśmie potwierdzającym przyjęcie zlecenia określone są:

- › cel, rodzaj i zakres badania sprawozdania finansowego,
- › kompetencje zespołu badającego,
- › rodzaj i zakres sprawozdawczości oraz
- › potwierdzenie odpowiedzialności i wynagrodzenie.

Jeśli w trakcie realizacji zlecenia odpowiedzialny biegły rewident uzyska informacje, które prowadziłyby do odrzucenia zlecenia, gdyby były znane w momencie jego przyjmowania, wówczas ma on obowiązek powiadomić Komisję Zarządzania Ryzykiem, która zdecyduje o dalszym postępowaniu, włącznie z ewentualną koniecznością rezygnacji ze zlecenia.

## *Zadania Komisji Zarządzania Ryzykiem*

Do zadań Komisji Zarządzania Ryzykiem należy:

- › Uczulenie pracowników na aspekty związane z ryzykiem.
- › Wspieranie pracowników w sytuacjach konfliktowych oraz stwarzających ryzyko, którzy odpowiedzialni są za realizację zlecenia.
- › Doradztwo przy sporządzaniu ofert i umów tak, aby zminimalizować ryzyko bądź utrzymać je w zakresie objętym ubezpieczeniem.
- › Funkcja koordynacyjna w sytuacjach konfliktów pomiędzy klientem a realizującym zlecenie.
- › Informacja na temat czynności wykonywanych przez komórkę zarządzania ryzykiem.
- › Decyzje dotyczące ryzyk, które nie zostały wyeliminowane przez osoby odpowiedzialne za realizację zlecenia.

### **4.1.1.3 Rozwój pracowników**

Kwalifikacje pracowników to decydujący czynnik dla zapewnienia sukcesu firmy oraz obsługi Klientów na najwyższym poziomie. Dlatego też zwraca się szczególną uwagę na kwestie planowania zatrudnienia personelu oraz zapewnienia jego rozwoju. Za działanie systemu rekrutacji i oceny odpowiada dział HR, który ustala i koordynuje w porozumieniu z Partnerem odpowiedzialnym za Audyt zasady rekrutacji oraz działania rozwojowe pracowników, w tym biegłych rewidentów.

W Roedl Audit Sp. z o.o. funkcjonuje system oceny okresowej pracowników, przeprowadzanej raz w roku w oparciu o sformalizowane kryteria oceniania. Jedynym z najważniejszych kryteriów oceny jest przestrzeganie ogólnych norm zawodowych.

## *Zatrudnianie pracowników*

Zatrudnianie pracowników odbywa się w oparciu o określone potrzeby uwzględniające ilość zleceń oraz ich specyfikę. Stosowane są rygorystyczne standardy zatrudniania pracowników, zarówno tych po studiach jak i bardziej doświadczonych. W trakcie procesu rekrutacji sprawdzane są nie tylko kompetencje merytoryczne związane z wiedzą w zakresie finansów i rachunkowości oraz znajomością języków obcych, ale również predyspozycje pracowników do pracy w dziale audytu.

## *Kształcenie i doskonalenie zawodowe*

Szkolenie jest procesem ciągłym i rozpoczyna się już w pierwszym dniu pracy nowego pracownika. Roedl Audit sp. z o.o. posiada system szkoleń zewnętrznych i wewnętrznych. Pracownicy kierowani są na szkolenia w oparciu o analizę ich kompetencji przeprowadzoną

w procesie corocznej okresowej oceny. Szkolenia uwzględniają zarówno szeroko rozumiane podstawowe kompetencje z zakresu rachunkowości, audytu jak i specjalistyczne dziedziny, w których pracują. Mocno stawiamy również na system samokształcenia wspierany platformą e-learningową CAMPUS. Roedl Audit prowadzi również specjalistyczne programy szkoleniowe dla nowozatrudnionych pracowników pozwalające na ich szybszą adaptację zawodową.

## *System awansowania*

W ramach spółki opracowany został szczegółowy opis stanowisk z wyszczególnieniem najważniejszych kryteriów, które muszą zostać spełnione na każdym stanowisku oraz opis czynności związanych z realizacją przypisanych zadań. Warunkiem koniecznym otrzymania awansu na konkretne stanowisko jest spełnienie wszystkich wymaganych kryteriów zarówno tych merytorycznych jak i związanych z odpowiednim doświadczeniem zawodowym popartym stażem pracy. Oceniane jest również zaangażowanie pracownika w realizowane projekty oraz terminowość i jakość realizowanych zadań. Proces awansowania oparty jest na konsultacjach z Działem HR oraz na wynikach rozmów rocznych z pracownikami, będących podstawą oceny postępów i posiadanych kwalifikacji.

## *Oświadczenie o stosowanej polityce w zakresie szkolenia zawodowego biegłych rewidentów*

Roedl Audit stosuje w tym zakresie politykę zgodną z obowiązującymi przepisami krajowymi i standardami międzynarodowymi. Oprócz obowiązku uczestnictwa w szkoleniach wewnętrznych, biegli rewidentzi wykonujący czynności rewizji finansowej w imieniu Roedl Audit sp. z o.o. są zobowiązani do odbycia corocznego obowiązkowego szkolenia zgodnie z zasadami określonymi w uchwałach Krajowej Izby Biegłych Rewidentów. Spełnienie tego obowiązku jest monitorowane.

### **4.1.1.4 Planowanie zleceń**

Dzięki komputerowemu systemowi planowania zleceń, możliwa jest prawidłowa i terminowa realizacja wszystkich przyjętych lub oczekiwanych zleceń. Plany te są regularnie aktualizowane. Stosowanie oprogramowania do planowania umożliwia m.in. wykorzystanie kompetencji członków różnych zespołów, uzyskanie informacji o obciążeniu danego pracownika oraz zapewnia nadzór nad zasadą osobistej odpowiedzialności (odpowiednia liczba obsługiwanych aktualnie klientów przez poszczególnych biegłych, odpowiedni stosunek liczbowy odpowiedzialnych biegłych rewidentów względem pozostałych pracowników merytorycznych). Przy przydzielaniu pracowników do poszczególnych zleceń jest uwzględniana ich wiedza merytoryczna oraz umiejętności i doświadczenie.

### **4.1.2 Realizacja zleceń w zakresie rewizji finansowej**

Nasza firma opracowała szczegółowe aspekty merytoryczne i organizacyjne sprawozdań finansowych (podręcznik zagadnień bilansowych z listami kontrolnymi, przewodniki

i wzory raportów z badań), które zapewniają ich odpowiednie wykonanie. Za rozwój i aktualizację zasad badania odpowiedzialna jest kadra zarządzająca.

Wskazówki pracowników, spostrzeżenia z wewnętrznej weryfikacji lub uwagi zewnętrznej kontroli jakości oraz badania specjalne prowadzą do ciągłego podnoszenia jakości badań przeprowadzanych przez spółkę. Stanowi to punkt wyjścia umożliwiający konsekwentną realizację badań opierających się na ocenie ryzyka. Przebieg pracy oraz wymagania odnośnie dokumentacji są jasno określone i nadzorowane, wszędzie stosowana jest zasada czterech oczu. Przy wyborze członków zespołu badającego zwraca się uwagę na wystarczające doświadczenie praktyczne, wiedzę merytoryczną, konieczną znajomość branży oraz systemu kontroli jakości spółki. Dzięki szczegółowym wytycznym w czasie realizacji zlecenia, w tym przy sporządzeniu raportu, przestrzegamy ustawowych przepisów merytorycznych, i reguł badania sprawozdań finansowych.

Więcej na temat:

› *przyjęcie lub kontynuacja zlecenia:*

patrz punkt 4.1.1.2

› *planowanie badania:*

Podstawowym aspektem jest zorientowana na ryzyka strategia badania i koncepcja programu badania uwzględniająca planowanie czasu i personelu. W tym celu należy najpierw uzyskać informacje o przedsiębiorstwie, zrozumieć procesy systemu kontroli wewnętrznej dotyczące rachunkowości i przeprowadzić pierwsze analityczne czynności w ramach badania. Na podstawie tych spostrzeżeń należy oszacować ryzyko oraz czynniki, które są podstawą planowania rodzaju, przebiegu i zakresu dalszych czynności w ramach badania.

Sposób przeprowadzania badań przez Rödl & Partner zapewnia uwzględnienie wszystkich istotnych aspektów badania, skupiając się na ryzykach (takich jak np. możliwość występowania nieprawidłowości i naruszenie prawa, ryzyka w stosunkach z podmiotami powiązanymi, praca audytu wewnętrznego, korzystanie z pomocy specjalistów itd.). Strategia i program badania winny być w krótkim czasie zatwierdzone przez odpowiedzialnego biegłego rewidenta; na spotkaniu dotyczącym planowania pracownicy zespołu prowadzącego badanie są zapoznawani ze swoimi zdaniem.

› *wybór kluczowego biegłego rewidenta i członków zespołu:*

Głównym kryterium doboru kluczowych biegłych rewidentów oraz pracowników realizujących projekty z zakresu rewizji finansowej są:

- » kwalifikacje zawodowe i doświadczenie, w tym wiedza merytoryczna pozwalająca na realizację zadań specyficznych dla danego projektu,
- » dobra znajomość branży, w której działa klient,
- » dostępność czasowa i możliwość terminowej realizacji zlecenia,
- » w przypadku instytucji zainteresowania publicznego wymagane są dodatkowe szkolenia oraz szczególnie przestrzegana jest znajomość branży klienta.

## » *wybór weryfikatora*

Głównym kryterium wyboru biegłego rewidenta weryfikatora są odpowiednia wiedza merytoryczna, doświadczenie zawodowe oraz przede wszystkim znajomość branży, w której działa weryfikowany podmiot. Dodatkowym kryterium doboru jest również dostępność czasowa wynikająca z konieczności przeprowadzenia dodatkowej weryfikacji przed momentem wydania ostatecznej opinii o badanym sprawozdaniu finansowym.

## » *realizacja badania:*

Podczas badania biegły rewident zapoznaje się najpierw z systemem kontroli wewnętrznej i ocenia, jakie kontrole i w jakim zakresie są istotne dla celów badania sprawozdania finansowego. W ramach badania systemu kontroli wewnętrznej badane są jego następujące elementy: zakres kontroli, ocena ryzyka, czynności kontrolne, informacje i komunikacja oraz nadzór. Strategia i program badania powstają na podstawie oszacowanych ryzyk związanych z działalnością gospodarczą oraz ryzyk wyłonionych w trakcie analitycznych czynności badawczych.

Oceniając ryzyka na płaszczyźnie przedsiębiorstwa i sprawozdania, należy ustalić odpowiednie działania i określić ich wpływ na badanie sprawozdania finansowego. Takie działania stanowią podstawę określenia zorientowanych na ryzyko czynności w strategii i programie badania. Odpowiedzialni biegli rewidentzi dokonują obiektywnej oceny czynności w ramach badania, które prowadzą do osiągnięcia odpowiedniego wyniku z badania.

## » *ocena rezultatów badania, raport i opinia biegłego rewidenta:*

Na podstawie przeprowadzonych w ramach badania czynności odpowiedzialny biegły rewident musi na koniec ocenić, czy dokonana podczas badania ocena ryzyka i podjęte w związku z nią czynności rewizyjne są wystarczające. Taka końcowa ocena podlega dodatkowej kontroli przez drugiego biegłego rewidenta oraz osobę sprawdzającą raport. Na podstawie poczynionych podczas badania stwierdzeń wyciągane są systematycznie wnioski, które są ujmowane w raporcie z badania, opinii biegłego rewidenta lub przedstawiane na posiedzeniu rady nadzorczej dotyczącym bilansu.

## » *kontrola jakości:*

Na spotkaniu dotyczącym planowania oraz w trakcie bieżących spotkań z odpowiedzialnym biegłym rewidentem pracownicy merytoryczni są zapoznawani z jasno udokumentowanymi poleceniami dotyczącymi badania i ze swoimi zadaniami. W ramach badań prowadzonych przez spółkę odpowiedzialny biegły rewident prowadzi bieżący nadzór nad realizacją zlecenia. Odpowiednie zaplanowanie programu badań w czasie wynika z obowiązującej w spółce zasady pierwszeństwa w sytuacji konfliktowej wymogów dotyczących jakości nad osiągnięciem celów gospodarczych jak również tej, że aspekty ekonomiczne nie mogą negatywnie wpływać na jakość wykonywania zawodu.



Duże znaczenie kontroli jakości w trakcie badania podkreślają następujące działania:

- » jednoznaczne wyznaczenie i dokumentacja kompetencji (odpowiedzialny biegły rewident jest wskazywany klientowi w piśmie potwierdzającym zlecenie),
- » obowiązek informowania Komisji Zarządzania Ryzykiem przy przyjęciu lub kontynuacji zlecenia wiążącego się z pewnymi ryzykiem,
- » zasięganie porad merytorycznych w spółce lub na zewnątrz w przypadku wątpliwości istotnych dla wyniku badania,
- » końcowy przegląd wyników zlecenia przez odpowiedzialnego biegłego rewidenta i drugiego biegłego rewidenta, który wspólnie z nim podpisuje raport,
- » obowiązkowe sprawdzenie, czy zostały zachowane reguły merytoryczne obowiązujące dla sprawozdania z badania i czy opisane w raporcie działania i stwierdzenia są rozstrzygające, przeprowadzane przez wykwalifikowanych pracowników, którzy nie uczestniczyli w tworzeniu raportu z badania i których udział w badaniu nie był istotny (osoby sprawdzające raport),
- » towarzysząca zleceniu kontrola jakości przez biegłego rewidenta nienależącego do zespołu zajmującego się zleceniem lub przez inną osobę nienależącą do tego zespołu, posiadającą odpowiednie kwalifikacje merytoryczne, w przypadku badań sprawozdań przedsiębiorstw zainteresowania publicznego,
- » obowiązkowe włączenie Komisji Zarządzania Ryzykiem w przypadku, gdy opinia biegłego rewidenta jest wydawana z objaśnieniem, zastrzeżeniem lub gdy zachodzi konieczność odmowy jej wydania,
- » wytyczne odnośnie rozwiązywania merytorycznych kwestii spornych,
- » regularna wewnętrzna weryfikacja realizacji zleceń celem oceny adekwatności i skuteczności systemu kontroli jakości spółki.

Dokumentacja z badania powinna przed wydaniem opinii i raportu podlegać weryfikacji przez niezależnego biegłego rewidenta w przypadku, gdy:

- » badaniu podlega spółka zainteresowania publicznego,
- » przyjęto zlecenie dla nowego klienta,
- » zachodzą przesłanki wydania innej opinii niż bez zastrzeżeń lub z objaśnieniem,
- » zlecenie dotyczy klienta z ryzykownej branży (hotelarskiej, deweloperskiej, transportowej lub spedycyjnej),
- » przychody ze sprzedaży przekraczają 300.000.000 PLN.

Na wniosek Zarządu weryfikacja dokumentacji powinna nastąpić również w przypadku:

- » biegłego pierwszorocznego, nowozatrudnionego lub zatrudnionego na umowę cywilnoprawną,
- » drastycznie malejących przychodów ze sprzedaży,
- » problemów z płynnością,
- » wysokich kredytów zewnętrznych,
- » rozdrobnionego akcjonariatu.

#### » *dokumentacja robocza:*

Wytyczne spółki dotyczące dokumentacji zapewniają odpowiednią strukturę doku-

mentów roboczych, umożliwiającą na ich podstawie weryfikację i ocenę poprawności badania przez specjalistę z zewnątrz. Podstawy podejmowanych w ramach badania sprawozdania finansowego decyzji merytorycznych muszą być w sposób przejrzysty udokumentowane; w dokumentacji roboczej należy zawrzeć podsumowujące oceny dotyczące poszczególnych obszarów badania. Sporządzanie dokumentów roboczych i środki nadzoru są dokumentowane za pomocą składania parafek (obligatoryjna zasada czterech oczu). Dokumentacja dotycząca zlecenia umożliwia stwierdzenie, kto i kiedy sporządził, zmienił lub przeglądał dane dokumenty robocze. Spółka przyjęła regulacje dotyczące poprawnego zamknięcia dokumentacji zlecenia oraz dostępności dokumentów roboczych (w szczególności bezpieczne przechowywanie gwarantujące poufność) i archiwizowania dokumentacji roboczej.

## 4.1.3 Regulacje dotyczące kontroli i weryfikacji wewnętrznej

Spółka stosując konsekwentnie ustawowe i określone przez grupę zawodową biegłych rewidentów wytyczne posiada na wielu obszarach odpowiednie środki nadzoru odnośnie skuteczności systemu kontroli jakości.

Na płaszczyźnie realizacji zlecenia zostały zintegrowane liczne działania kontrolne takie jak: powszechnie stosowana zasada czterech oczu, obowiązkowe informowanie Komisji Zarządzania Ryzykiem w przypadku ryzyka związanego z klientem, bieżący nadzór przez odpowiedzialnego biegłego rewidenta, nadzór przez drugiego biegłego rezydenta podpisującego raport i osoby sprawdzające raport z badania.

Ponadto weryfikacja wewnętrzna realizowanych zleceń zapewnia odpowiednie przestrzeganie reguł systemu kontroli jakości w praktyce. Weryfikacja wewnętrzna przeprowadzana jest przez pracowników merytorycznych spoza danego oddziału na podstawie ustalonych wytycznych dotyczących weryfikacji, wewnętrznych list kontrolnych i rocznego planu weryfikacji wewnętrznych. Planowanie weryfikacji wewnętrznych zapewnia w szczególności skoncentrowany na ryzykach wybór i odpowiedni zakres działań w ramach weryfikacji. Zwraca się uwagę na to, aby w ramach określonego cyklu weryfikacji zostały sprawdzone co najmniej dwa zlecenia u każdego odpowiedzialnego biegłego rewidenta a wybrane zlecenia dawały pogląd na wszystkie przeprowadzone badania.

Wnioski wypływające z wewnętrznej weryfikacji stanowią podstawę do dalszej rozbudowy systemu kontroli jakości w spółce. Zarząd spółki jest informowany o wynikach weryfikacji w raporcie rocznym. O poważnych wykroczeniach lub zagrożeniach zarząd jest powiadamiany natychmiast, aby w krótkim czasie podjąć konieczne kroki. Pracownicy są informowani o wynikach z wewnętrznych weryfikacji dotyczących ich zakresu pracy w trakcie specjalnych szkoleń.

Wewnętrzne i zewnętrzne środki kontroli zapewniają ich stosowanie i przestrzeganie przez wszystkich pracowników oraz to, że system kontroli jakości spółki jest stale ulepszany i dostosowywany do zmieniających się wymogów ustawowych czy określanych przez grupę zawodową biegłych rewidentów.

## **4.2 Oświadczenie Zarządu na temat funkcjonowania systemu wewnętrznej kontroli jakości**

Spółka podjęła w roku sprawozdawczym wszystkie konieczne działania celem realizacji opisanego w punkcie 4.1. wewnętrznego systemu kontroli jakości. System ten spełnia wymogi ustawowe; zachowanie wynikających z nich wytycznych zostało sprawdzone m.in. w ramach wewnętrznych weryfikacji.

## 5. Data ostatniej kontroli w zakresie zapewnienia niezależności

---

Ostatnia kontrola w zakresie funkcjonowania Systemu Kontroli Jakości przeprowadzona przez Krajową Izbę Biegłych Rewidentów (KIBR) miała miejsce w dniach od 29.02.- 04.03.2016 roku.

## 6. Jednostki zainteresowania publicznego

W roku obrotowym 2016 Roedl Audit sp. z o.o. przeprowadziła badanie sprawozdania finansowego w jednostkach zainteresowania publicznego Ergis S.A. i MFO S.A., Sochaczew.

| Nazwa jednostki zainteresowania publicznego | Rodzaj czynności rewizji finansowej                |
|---------------------------------------------|----------------------------------------------------|
| Ergis S.A.                                  | badanie sprawozdania finansowego                   |
|                                             |                                                    |
| Ergis S.A.                                  | badanie skonsolidowanego sprawozdania finansowego  |
|                                             |                                                    |
| Ergis S.A.                                  | przegląd sprawozdania finansowego                  |
|                                             |                                                    |
| Ergis S.A.                                  | przegląd skonsolidowanego sprawozdania finansowego |
|                                             |                                                    |
| MFO S.A.                                    | badanie sprawozdania finansowego                   |
|                                             |                                                    |
| MFO S.A.                                    | przegląd sprawozdania finansowego                  |

## 7. Polityka w zakresie zapewnienia niezależności

---

### 7.1 Środki stosowane w celu zapewnienia niezależności

Zarząd spółki każdego roku sprawdza na podstawie listy klientów, czy nie występują osobiste, finansowe, kapitałowe lub inne powiązania pomiędzy pracownikami a aktualnie badanymi spółkami, ich udziałowcami lub organami zarządzającymi. Ponadto zarząd sprawdza, czy nie ma miejsca konflikt interesów w odniesieniu do innych zleceń. W przypadku jego stwierdzenia powiadamia zainteresowaną spółkę.

W tym celu Zarząd wymaga od wszystkich pracowników (co roku) przeglądu listy klientów i złożenia stosownego oświadczenia. W przypadku stwierdzenia powiązań mających wpływ na niezależność i bezstronność, należy poinformować o nich zarząd. Członkowie zarządu są zobowiązani do niezwłocznego poinformowania o ewentualnych zmianach przed kolejnym przeglądem listy.

### 7.2 Potwierdzenie przeprowadzenia wewnętrznej kontroli przestrzegania zasad niezależności

Wewnętrzna kontrola przestrzegania zasad niezależności została przeprowadzona w następujących latach:

- › w roku 2010 w Oddziale w Poznaniu,
- › w roku 2011 w siedzibie spółki w Warszawie,
- › w roku 2012 w Oddziałach w Krakowie i Gliwicach,
- › w roku 2013 w Oddziałach w Poznaniu i Wrocławiu,
- › w roku 2014 w siedzibie spółki w Warszawie oraz Oddziale w Gdańsku,
- › w roku 2015 w Oddziałach w Krakowie i Gliwicach,
- › w roku 2016 w Oddziałach w Poznaniu i we Wrocławiu.

Kontrola dotyczyła dokumentacji odpowiednio za lata 2009, 2010, 2011, 2012, 2013, 2014, 2015.

## 8. Zasady wynagradzania kluczowych biegłych rewidentów oraz Członków Zarządu

---

Członkowie Zarządu jak i kluczowi biegli rewidenci otrzymują stałe wynagrodzenie w oparciu o umowę o pracę. Ponadto w zależności od osiągniętych wyników oraz sprawowanej funkcji mogą oni otrzymać dodatkowo premię roczną.

## 9. Struktura zarządzania

---

Spółkami Rödl & Partner w Polsce zarządzają Partnerzy, którzy są odpowiedzialni za poszczególne zagadnienia i działy funkcjonujące w spółkach.

Do grona Partnerów należą:

- › Therese Baginski, biegły rewident, członek Zarządu w Roedl Audit sp. z o.o.
- › dr hab. dr Marcin Jamroży, doradca podatkowy, radca prawny,
- › Renata Kabas-Komorniczak, doradca podatkowy,
- › Magdalena Ludwiczak, biegły rewident, członek Zarządu w Roedl Audit sp. z o.o.
- › Aneta Majchrowicz-Bączyk, radca prawny, komplementariusz w Roedl, Majchrowicz-Bączyk Kancelaria Prawna sp.k.
- › Liliane Preußer, członek Zarządu w Roedl Outsourcing Sp. z o.o.
- › Martin Wambach, niemiecki biegły rewident i doradca podatkowy, Partner Zarządzający w grupie Rödl & Partner, członek Zarządu w Roedl Audit sp. z o.o.

### *Zarząd Roedl Audit Sp. z o.o.*

- › Therese Baginski  
Członek Zarządu, biegły rewident
- › Magdalena Ludwiczak  
Członek Zarządu, biegły rewident
- › Martin Wambach  
Członek Zarządu, niemiecki biegły rewident i doradca podatkowy

### *Prokurenci*

- › dr hab. dr Marcin Jamroży  
doradca podatkowy, radca prawny
- › Renata Kabas-Komorniczak  
doradca podatkowy
- › Aneta Majchrowicz-Bączyk  
radca prawny
- › Liliane Preußer

Roedl Audit sp. z o.o. nie posiada Rady Nadzorczej.



## 10. Polityka w zakresie doskonalenia zawodowego

---

Zgodnie z art. 4 pkt. 2 ustawy o biegłych rewidentach, biegły rewident jest obowiązany stale podnosić kwalifikacje zawodowe, w tym przez odbywanie obligatoryjnego doskonalenia zawodowego. Doskonalenie to polega na odbyciu odpowiedniego szkolenia z zakresu rachunkowości i rewizji finansowej, przeprowadzonego przez uprawnione do tego jednostki.

Rödl & Partner wspiera merytoryczne i osobiste kompetencje pracowników poprzez gruntowne szkolenia i środki doskonalenia zawodowego. Działania związane ze szkoleniem i doskonaleniem zawodowym są dostosowane do aktualnych i przyszłych stanowisk oraz stanu wiedzy i doświadczenia pracowników.

Dla pracowników Roedl Audit sp. z o.o. został opracowany plan szkoleń, który obowiązuje każdego pracownika, biorącego udział w badaniach sprawozdań finansowych. Tematyka szkoleń uwzględnia aktualne zmiany ustawowe i wprowadzane przez grupę zawodową biegłych rewidentów. Wszystkie szkolenia i działania w związku z doskonaleniem zawodowym kończą się uzyskaniem odpowiedniego zaświadczenia czy certyfikatu. Łatwy dostęp do kompleksowych informacji zapewniają pracownikom podręcznik badań audytu, intranet, aktualna literatura fachowa oraz pomoc udzielana przez działy specjalistyczne. Szeroki program szkoleniowy uzupełnia oferta „International Trainings” kierowana przez Rödl & Partner Campus w Norymberdze do pracowników zagranicznych oddziałów Rödl & Partner. International Trainings są programem dokształcania i doskonalenia zawodowego, oferującym uczestnikom jednolite standardy wiedzy poprzez samodzielne studia online. Oferowane Trainings obejmują swym zakresem audyt, doradztwo podatkowe i prawne oraz księgowość.

Celem International Trainings jest przekazywanie umiejętności pracowników-specjalistów Rödl & Partner ze wszystkich stron świata. Wziąć w nich udział mogą wszyscy pracownicy merytoryczni zagranicznych oddziałów Rödl & Partner.

Na wszystkich kursach oferowane są na platformie e-learning skrypty, zadania do ćwiczeń i testy, które kończą się egzaminem przeprowadzanym online. Uczestnicy przyswajają wiedzę samodzielnie w formie studiów online. Uczestników kursu w czasie jego trwania wspiera zespół wykładowców renomowanych szkół wyższych i kadry zarządzającej. Platforma e-learning umożliwia kształcenie pracowników przebywających nawet w bardzo dużej odległości od siebie w sposób efektywny i wydajny oraz według jednolitych standardów. Możliwość samodzielnego podziału jednostek lekcyjnych niezależnie od czasu i miejsca oraz tym samym kształcenie się odpowiednio do swoich indywidualnych przyzwyczajeń, stanowi dodatkowy atut takiego rozwiązania.

## 11. Dane finansowe

Spółki grupy Rödl & Partner w Polsce osiągnęły w roku 2016 obrót w wysokości PLN 84.675.033,94. Udział przychodów Roedl Audit sp. z o.o. w tej sumie wyniósł 13,47%. Dane finansowe w podziale na poszczególne czynności rewizji finansowej i usługi, o których mowa w Art. 48 ust. 2:

| Roedl Audit sp. z o.o                                 | PLN          |
|-------------------------------------------------------|--------------|
| badanie sprawozdań finansowych                        | 8.932.312,03 |
|                                                       |              |
| przeglądy sprawozdań finansowych                      | 329.479,24   |
|                                                       |              |
| inne usługi poświadczające                            | 5.100,00     |
|                                                       |              |
| usługi atestacyjne                                    | 1.641.105,66 |
|                                                       |              |
| doradztwo podatkowe                                   | 0,00         |
|                                                       |              |
| usługowe prowadzenie ksiąg rachunkowych i podatkowych | 0,00         |

## 12. Biegły rewident odpowiedzialny za sporządzenie niniejszego raportu

---

Biegłym rewidentem odpowiedzialnym za sporządzenie niniejszego raportu w imieniu Roedl Audit sp. z o.o. jest Magdalena Ludwiczak.

Warszawa, 30.03.2017

Roedl Audit sp. z o.o.



Magdalena Ludwiczak

Biegły rewident

Partner, Członek Zarządu

## 13. Oświadczenia Zarządu

---

### Oświadczenie Zarządu

Roedl Audit Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Warszawie  
wpisanej do Krajowego rejestru Sądowego pod numerem 0000050605

Zarząd Roedl Audit Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Warszawie, podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych oświadcza, że zapewnia możliwość wypełniania przez biegłych rewidentów zatrudnionych w podmiocie, obowiązków w zakresie doskonalenia zawodowego biegłych rewidentów wynikających z uchwał Krajowej Rady Biegłych Rewidentów oraz monitoruje wypełnianie przez nich obowiązków z zakresu doskonalenia zawodowego biegłych rewidentów.

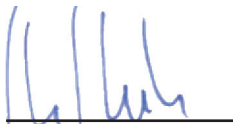
Warszawa, dnia 30.03.2017



Theresa Baginski  
Członek Zarządu



Magdalena Ludwiczak  
Członek Zarządu



Martin Wambach  
Członek Zarządu

## Oświadczenie Zarządu

Roedl Audit Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Warszawie  
wpisanej do Krajowego rejestru Sądowego pod numerem 0000050605

Zarząd Roedl Audit Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Warszawie, podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych, oświadcza, że stosowane procedury w zakresie zapewnienia niezależności są zgodne z zasadami, o których mowa w art. 56 ustawy z dnia 7 maja 2009r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym oraz w kodeksie etyki zawodowych księgowych IFAC, przyjętym przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów jako zasady etyki zawodowej biegłych rewidentów. Ostatnia, wewnętrzna kontrola przestrzegania niezależności została przeprowadzona w dniach 17-19.08.2016 (Poznań) oraz 23-26.08.2016 (Wrocław).

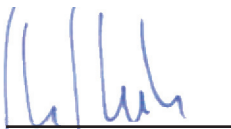
Warszawa, dnia 30.03.2017



Therese Baginski  
Członek Zarządu



Magdalena Ludwiczak  
Członek Zarządu



Martin Wambach  
Członek Zarządu

## Oświadczenie Zarządu

Roedl Audit Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Warszawie  
wpisanej do Krajowego rejestru Sądowego pod numerem 0000050605

Zarząd Roedl Audit Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Warszawie, podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych oświadcza, że system wewnętrznej kontroli jakości został opracowany i wdrożony zgodnie z zasadami, o których mowa w art. 21 ust. 3 pkt 3b Ustawy o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym z dnia 7 maja 2009 roku (Dz.U. 2009r., nr 77, poz. 649 ze zm.).

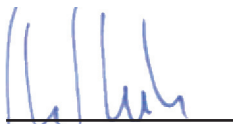
Warszawa, dnia 30.03.2017



Theresa Baginski  
Członek Zarządu



Magdalena Ludwiczak  
Członek Zarządu



Martin Wambach  
Członek Zarządu