

Rödl & Partner

SPRAWOZDANIE Z PRZEJRZYSTOŚCI

ZA ROK OBROTOWY 2019

Roedl Audit sp. z o.o.

Firma audytorska

Warszawa



Rödl & Partner

SPIS TREŚCI

	WPROWADZENIE	3
1.	PROFIL GRUPY RÖDL & PARTNER	4
1.1	PROFIL GRUPY RÖDL & PARTNER W POLSCE	5
2.	FORMA PRAWNA ORAZ STRUKTURA WŁASNOŚCIOWA	6
2.1	FORMA PRAWNA	6
2.2	STRUKTURA WŁASNOŚCIOWA	6
3.	SIEĆ RÖDL & PARTNER	7
4.	SYSTEM WEWNĘTRZNEJ KONTROLI JAKOŚCI	8
4.1	WPROWADZENIE	8
4.2	OŚWIADCZENIE ZARZĄDU NA TEMAT FUNKCJONOWANIA SYSTEMU WEWNĘTRZNEJ KONTROLI JAKOŚCI	15
5.	DATA OSTATNIEJ KONTROLI W ZAKRESIE ZAPEWNIENIA NIEZALEŻNOŚCI	16
6.	JEDNOSTKI ZAINTERESOWANIA PUBLICZNEGO	17
7.	POLITYKA W ZAKRESIE ZAPEWNIENIA NIEZALEŻNOŚCI	18
7.1	ŚRODKI STOSOWANE W CELU ZAPEWNIENIA NIEZALEŻNOŚCI	18
7.2	POTWIERDZENIE PRZEPROWADZENIA WEWNĘTRZNEJ KONTROLI PRZESTRZEGANIA ZASAD NIEZALEŻNOŚCI	18
8.	ZASADY WYNAGRADZANIA KLUCZOWYCH BIEGŁYCH REWIDENTÓW ORAZ CZŁONKÓW ZARZĄDU	19
9.	STRUKTURA ZARZĄDZANIA	20
10.	POLITYKA W ZAKRESIE DOSKONALENIA ZAWODOWEGO	21
11.	DANE FINANSOWE	22
12.	OŚWIADCZENIA ZARZĄDU	23
13.	LISTA SPÓŁEK AUDYTORSKICH GRUPY RÖDL & PARTNER (SIEĆ) Z SIEDZIBĄ W KRAJACH CZŁONKOWSKICH UE I EOG.	26

Rödl & Partner

Szanowni Państwo,

z przyjemnością przedstawiamy Państwu Sprawozdanie z przejrzystości spółki Roedl Audit sp. z o.o. za rok obrotowy zakończony 31.12.2019, które spełnia wymogi art. 13 rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady UE nr 537/2014 z dnia 16 kwietnia 2014 r. w sprawie szczegółowych wymogów dotyczących ustawowych badań sprawozdań finansowych jednostek interesu publicznego.

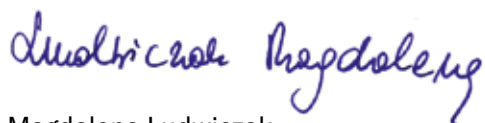
Opracowane przez nas sprawozdanie z przejrzystości zawiera szereg informacji na temat struktury i organizacji naszej firmy, stosowanych standardów oraz zakresu działalności na rynku polskim oraz międzynarodowym. Mamy nadzieję, że opisane procedury odzwierciedlają jednocześnie nasze zaangażowanie w zapewnianie najwyższych standardów podczas badania sprawozdań finansowych.

Poprzez przynależność do międzynarodowej sieci Rödl & Partner posiadamy obowiązujące globalnie standardy badania, które pozwalają zapewnić jednakowo wysoki standard usług audytorskich we wszystkich lokalizacjach, a te same metody i podejście w każdym oddziale na świecie pozwalają na szybkie działanie oraz dokładność i spójność przeprowadzanych badań. Nasz jednolity sposób prowadzenia badań, skoncentrowanych na obszarach ryzyka związanych z działalnością, jest zgodny z polskimi i międzynarodowymi zasadami dotyczącymi badania sprawozdań. Regularnie sprawdzamy jakość usług w zakresie badania sprawozdań, stosownie do wytycznych organizacji branżowych.

Jako przedsiębiorcy zdajemy sobie sprawę, że w prowadzeniu biznesu potrzebny jest ciągły rozwój oraz równowaga, które w połączeniu umożliwiają sprawne działanie i nieustającą ocenę rezultatów. Podstawą naszych działań pozostaje przede wszystkim uczciwość, wysoka jakość realizacji zleceń oraz zgodność ze standardami wykonywania zawodu biegłego rewidenta. Dlatego też w centrum naszych starań znajdują się także działania zapewniające rozwój naszych pracowników a także narzędzi informatycznych podnoszących jakość naszej pracy.

Mamy nadzieję, że zawarte w Sprawozdaniu z przejrzystości informacje przybliżą Państwu naszą firmę i przekonają o jakości i rzetelności naszej pracy.

Z poważaniem



Magdalena Ludwiczak
Biegły rewident odpowiedzialny
za sporządzenie niniejszego sprawozdania
Partner, Członek Zarządu



Rödl & Partner

1. PROFIL GRUPY RÖDL & PARTNER

Rödl & Partner jako spółka specjalizująca się w zintegrowanym doradztwie i audycie reprezentowana jest w 111 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 4900 partnerom i pracownikom, nastawionym na potrzeby przedsiębiorców.

Podstawowy przedmiot działalności stanowią obszary:

- doradztwo prawne
- doradztwo podatkowe
- deklaracje podatkowe/BPO
- doradztwo gospodarcze i informatyczne
- audyt.

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 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 2019 otworzyliśmy nowy oddział w Taszkencie (Uzbekistan). Ponadto obok istniejących już w Brazylii oddziałów w San Paulo oraz Kurtybie powstał nowy w Campinas.

Rödl & Partner stale 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 2019 łączny obrót Rödl & Partner na świecie wyniósł około EUR 490 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.

Rödl & Partner

Od momentu założenia kancelarii w 1977 roku przez biegłego rewidenta, doradcę podatkowego i adwokata Dr Berndę 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. – firma audytorska

Roedl Outsourcing sp. z o.o.

Roedl Consulting sp. z o.o.

Rödl Kancelaria Prawna sp.k.

Rödl GDS sp. z o.o. (dawniej IT Roedl Consulting sp. z o.o. sp.k.)

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

- Audyt
- Doradztwo prawne
- Doradztwo podatkowe
- Business Process Outsourcing
- Business Consulting
- IT Consulting
- Doradztwo personalne
- Tłumaczenia

Firma audytorska Roedl Audit sp. z o.o. oferuje w szczególności następujące usługi w zakresie audytu:

- badania i przeglądy sprawozdań finansowych sporządzonych zgodnie z następującymi standardami rachunkowości:
 - polskimi
 - międzynarodowymi MSR/MSSF
 - niemieckimi HGB
 - 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.

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 firma audytorska jest wpisana na listę Polskiej Rady Biegłych Rewidentów pod numerem 2623. Od 01.01.2020 listę firm audytorskich prowadzi Polska Agencja Nadzoru Audytowego (PANA).

Roedl Audit sp. z o.o. obok siedziby w Warszawie posiada w Polsce cztery oddziały:

- Gliwice
- Kraków
- Poznań
- Wrocław

Na dzień 31.12.2019 w spółce było zatrudnionych 63 pracowników w tym 16 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

Rödl & Partner oferuje na rynku międzynarodowym zintegrowane doradztwo świadczone przez własnych pracowników w oddziałach Grupy, które znajdują się obecnie w 50 krajach. Odpowiada to koncepcji „jednej firmy”. Tam, gdzie Rödl & Partner nie ma własnych oddziałów, prowadzimy obsługę naszych klientów w zakresie doradztwa prawnego, doradztwa podatkowego, deklaracji podatkowych/BPO, doradztwa gospodarczego i audytu razem z lokalnymi partnerami, z którymi pozostajemy w wieloletniej współpracy opartej na zaufaniu.

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 Rechtsanwaltschaftsgesellschaft Steuerberatungsgesellschaft mbH z siedzibą w Norymberdze i jej oddziałach.

Inaczej niż wielu naszych konkurentów Rödl & Partner stanowi tym samym nie tylko sieć samodzielnych i niezależnych członków, ale równocześnie tworzy wraz z przedsiębiorstwami powiązаныmi jedną całość realizując koncepcję „jednej firmy”. Rödl & Partner to sieć przedsiębiorstw w rozumieniu przepisów dot. poszczególnych zawodów zgodnie z § 319b ust. 1 zdanie 3 [niem.] Kodeksu handlowego.

Poszczególne spółki audytorskie, które są członkami Grupy Rödl & Partner (sieć) i które mają siedzibę w Unii Europejskiej (UE) lub Europejskim Obszarze Gospodarczym (EOG), można znaleźć w załączniku wraz z ich krajem i nazwą.



4. SYSTEM WEWNĘTRZNEJ KONTROLI JAKOŚCI

4.1 WPROWADZENIE

Celem Roedl Audit Sp. z o.o. jest ustanowienie, wdrożenie, przestrzeganie, monitorowanie i egzekwowanie systemu kontroli jakości, który spełnia co najmniej wymagania Międzynarodowego Standardu Kontroli Jakości (MSKJ) 1 „Kontrola jakości dla firm przeprowadzających badania i przeglądy sprawozdań finansowych i inne usługi atestacyjne i pokrewne”.

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 którą odpowiedzialny jest biegły rewident, pani Magdalena Ludwiczak.

Za system kontroli jakości ostateczną odpowiedzialność ponosi Zarząd Roedl Audit. Osiągnięcie 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

Biegli rewidentzi zatrudnieni w spółce, przestrzegają zasad etyki zawodowej, o których mowa w art. 69 ust 1 ustawy o biegłych rewidentach przyjętych uchwałami 4249/60/2011, 206/6/2015 i 2042/38/2018 Polskiej Rady Biegłych Rewidentów.

Nasza spółka stosuje zasady wewnętrznej kontroli jakości zgodnie z Międzynarodowym Standardem Kontroli Jakości nr 1 „Kontrola jakości firm przeprowadzających badania i przeglądy sprawozdań finansowych oraz wykonujących inne zlecenia usług atestacyjnych i pokrewnych”, wydanym przez Międzynarodową Federację Księgowych za pośrednictwem Rady Międzynarodowych Standardów Rewizji Finansowej i Usług Atestacyjnych. Obowiązujący w spółce system kontroli jakości gwarantuje przestrzeganie norm zawodowych takich jak niezależność, bezstronność, uczciwość, obiektywizm, rzetelność, zachowanie tajemnicy oraz postępowanie zgodne z etyką zawodową, zgodnie z Kodeksem etyki zawodowych księgowych wprowadzonym przez Międzynarodową Federację Księgowych (IFAC).

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. 134 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 3 lat od zakończenia ostatniego badania ustawowego. 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 sprawozdań 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.

Przeciwwskazania do przeprowadzenia badania:

- zagrożenie wystąpienia autokontroli;
- czerpanie korzyści własnych lub promowanie interesów badanej jednostki;
- zażyłość lub zastraszenie spowodowane stosunkiem finansowym, osobistym, gospodarczym, zatrudnienia lub innym pomiędzy wszystkimi osobami odpowiedzialnymi za realizację zlecenia oraz mogącymi mieć wpływ na realizację zlecenia.

Kluczowy biegły rewident, firma audytorska i jej pracownicy uczestniczący w przeprowadzaniu badania:

- nie mogą czerpać istotnych i bezpośrednich korzyści z instrumentów finansowych, w tym z udziałów w kapitale własnym, papierów wartościowych w rozumieniu art. 3 pkt 1 ustawy z dnia 29 lipca 2005 r. o obrocie instrumentami finansowymi, kredytów, pożyczek lub innych instrumentów dłużnych, w tym z praw i obowiązków do nabycia tych instrumentów finansowych oraz instrumentów pochodnych bezpośrednio powiązanych z tymi instrumentami finansowymi, wyemitowanych, gwarantowanych lub w inny sposób wspieranych przez jakąkolwiek badaną jednostkę objętą wykonywanymi przez nich czynnościami w zakresie badania;
- nie mogą uczestniczyć w transakcjach, których przedmiotem są ww. instrumenty finansowe.

Ponadto ww. osoby nie mogą w żaden sposób uczestniczyć w określaniu wyniku badania ani na niego wpływać. Biegły rewident lub firma audytorska przeprowadzający ustawowe badania jednostki interesu publicznego ani żaden z członków sieci, do której należy biegły rewident lub firma audytorska, nie świadczą bezpośrednio ani pośrednio na rzecz badanej jednostki, jej jednostki dominującej ani jednostek przez nią kontrolowanych w ramach Unii Europejskiej żadnych zabronionych usług niebędących badaniem sprawozdań finansowych w następujących okresach:

- w okresie od rozpoczęcia badanego okresu do wydania sprawozdania z badania; oraz
- w roku obrotowym bezpośrednio poprzedzającym okres, o którym mowa powyżej w odniesieniu do usług prawnych (ogólnych porad, negocjowanie w imieniu badanej jednostki i występowanie w charakterze rzecznika w ramach sporów).

Usługi zabronione w przypadku prowadzenia badania sprawozdania finansowego jednostek zainteresowania publicznego obejmują usługi wymienione w art. 5 ust. 1 rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady UE Nr 537/2014 z dnia 16 kwietnia 2014 roku (rozporządzenie 537/2014).

4.1.1.2 AKCEPTACJA, KONTYNUACJA I ODMOWA REALIZACJI ZLECENIA

Podjmując 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 Roedl 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“ oraz CARP 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.
- 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.

Rödl & Partner

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. W spółce funkcjonuje również w ramach regulaminu wynagradzania tabela maksymalnych współczynników wykorzystywanych przy przeliczaniu stawki wynagrodzenia w zależności od zaszeręgowania pracownika do stanowiska na jakim pozostaje zatrudniony.

SYSTEM NADZOROWANIA OBŁOŻENIA PRACĄ

W spółce funkcjonuje bieżąca ewidencja czasu pracy i nadgodzin pracowników. Każda osoba zatrudniona na stanowiskach konsultantów oraz kierownika projektu ma obowiązek prowadzenia bieżącej ewidencji czasu pracy, który jest z częstotliwością tygodniową zatwierdzana przez przełożonego. Wyznaczona jest również osoba, która na bieżąco monitoruje obciążenie pracą poprzez gromadzenie informacji o godzinach pracy. Ponadwymiarowe godziny pracy wykorzystywane są w ramach dodatkowego urlopu, z którego pracownicy mają prawo skorzystać. Dodatkowy nadzór planowanego obciążenia pracą odbywa się w ramach oddziałowego przydzielania pracowników do poszczególnych zleceń.

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 rewidenci 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 Polskiej 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 sprawozdania 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 sprawozdania z badania, 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 powiązаныmi, 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.

Rödl & Partner

Oceniając ryzyka na płaszczyźnie przedsiębiorstwa i sprawozdania, należy ustalić odpowiednie działania i określić ich wpływ na badanie sprawozdania finansowego.

Takie działanie stanowi podstawę określenia zorientowanych na ryzyko czynności w strategii i programie badania. Odpowiedzialni biegli rewidenci dokonują obiektywnej oceny czynności w ramach badania, które prowadzą do osiągnięcia odpowiedniego wyniku z badania.

- ocena rezultatów badania, sprawozdanie z badania:

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 sprawozdanie z badania. Na podstawie poczynionych podczas badania stwierdzeń wyciągane są systematycznie wnioski, które są ujmowane w sprawozdaniu 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 pierwszeństw 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 sprawozdanie z badania,
- 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 sprawozdania z badania i których udział w badaniu nie był istotny (osoby sprawdzające sprawozdanie),
- 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 sprawozdania z badania podlegać weryfikacji przez niezależnego biegłego rewidenta w przypadku, gdy:

- badaniu podlega spółka zainteresowania publicznego z wyjątkiem spełniających kryteria jednostki małej lub mikro,
- przyjęto zlecenie dla nowego klienta,
- zachodzą przesłanki wydania innej opinii niż bez zastrzeżeń lub z objaśnieniem,
- zlecenie dotyczy klienta z ryzykownej branży (usługi deweloperskie, transportowe lub spedycyjne, internet, media, usługi finansowe, gastronomia, hotelarstwo, handel detaliczny),
- przychody ze sprzedaży przekraczają 1 miliard PLN.

Na wniosek kluczowego biegłego rewidenta lub Zarządu weryfikacja dokumentacji powinna nastąpić również w przypadku:

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

- **dokumentacja robocza:**

Wytyczne spółki dotyczące dokumentacji zapewniają odpowiednią strukturę dokumentów 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 systemowej akceptacji (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 rewidenta podpisującego sprawozdanie z badania i osoby sprawdzające sprawozdanie 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 dalszego udoskonalania 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.

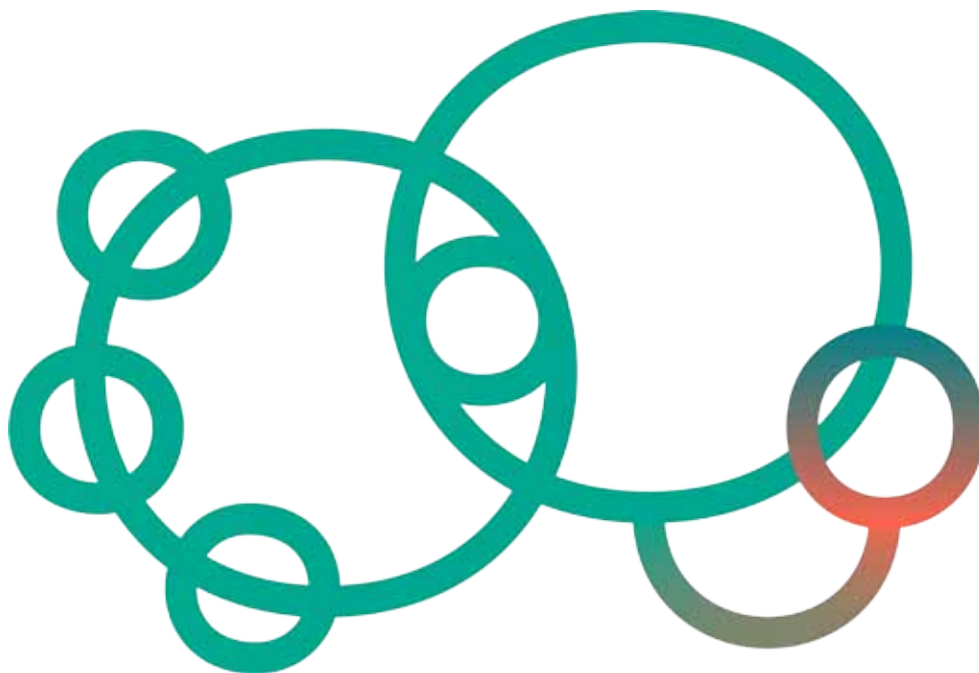
Wewnętrzne i zewnętrzne środki kontroli zapewniają ich stosowanie i przestrzeganie przez wszystkich pracowników oraz to, że system kontroli jakości spółki jest stale ulepszany i dostosowywany do zmieniających się wymogów ustawowych czy określanych przez grupę zawodową biegłych rewidentów.

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 Polską Izbę Biegłych Rewidentów (PIBR) miała miejsce w dniach od 29.02.- 04.03.2016 roku.



6. JEDNOSTKI ZAINTERESOWANIA PUBLICZNEGO

W roku 2019 Roedl Audit sp. z o.o. przeprowadziła badania sprawozdania finansowego w następujących jednostkach zainteresowania publicznego:

	Jednostkowe sprawozdanie finansowe	Skonsolidowane sprawozdanie finansowe
Ergis S.A.	x	x
Sfinks S.A.	x	x

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 oraz stosowania standardów badania przeprowadzana jest w każdym oddziale raz na trzy lata:

- w roku 2017 w siedzibie spółki w Warszawie oraz Oddziale w Gdańsku,
- w roku 2018 w Oddziałach w Krakowie i Gliwicach,
- w roku 2019 w Oddziałach w Poznaniu i Wrocławiu.

Kontrola dotyczyła dokumentacji odpowiednio za lata 2016, 2017 i 2018.

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 lub umowę o współpracę. Ponadto w zależności od osiągniętych wyników oraz sprawowanej funkcji otrzymują 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 w roku 2019 należeli:

- Therese Baginski, biegły rewident, członek Zarządu w Roedl Audit sp. z o.o.
- Renata Kabas-Komorniczak, doradca podatkowy, członek Zarządu w Roedl Outsourcing Sp. z o.o., Partner Zarządzający w grupie Rödl & Partner - od 01.01.2020
- Magdalena Ludwiczak, biegły rewident, członek Zarządu w Roedl Audit sp. z o.o.
- 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
- Renata Kabas-Komorniczak - od dnia 06.03.2020
Członek zarządu, doradca podatkowy
- Martin Wambach
Członek Zarządu, niemiecki biegły rewident i doradca podatkowy

PROKURENCI

- Renata Kabas-Komorniczak, doradca podatkowy - do dnia 06.03.2020
- Liliane Preußer

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

10. POLITYKA W ZAKRESIE DOSKONALENIA ZAWODOWEGO

Zgodnie z art. 8 pkt. 2 ustawy o biegłych rewidentach, biegły rewident jest obowiązany stale podnosić kwalifikacje zawodowe, w tym przez odbywanie obowiązkowego 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 Rödl 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. 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 platformy e-learningowej „International Trainings“ kierowana przez Rödl & Partner Campus w Norymberdze do pracowników zagranicznych oddziałów Rödl & Partner. International Trainings są programem doskonalenia 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 skrypty, zadania do ćwiczeń i testy, które kończą się egzaminem przeprowadzonym 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 2019 obrót w wysokości PLN 117 254 108,24. Udział przychodów Roedl Audit sp. z o.o. w tej sumie wyniósł 11,51%. 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	10 860 642,92
przeeglądy sprawozdań finansowych	343 421,33
inne usługi poświadczające	61 275,00
Przychody z wykonania innych usług atestacyjnych	1 233,71
doradztwo podatkowe	0,00
usługowe prowadzenie ksiąg rachunkowych i podatkowych	0,00

12. 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 Polskiej Rady Biegłych Rewidentów oraz monitoruje wypełnianie przez nich obowiązków z zakresu doskonalenia zawodowego biegłych rewidentów.

Warszawa, dnia 30.04.2020



Therese Baginski
Członek Zarządu



Magdalena Ludwiczak
Członek Zarządu



Renata Kabas-Komorniczak
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. 69 ustawy z dnia 11 maja 2017r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym oraz w kodeksie etyki zawodowych księgowych IFAC, przyjętym przez Polską Radę Biegłych Rewidentów jako zasady etyki zawodowej biegłych rewidentów. Ostatnia, wewnętrzna kontrola przestrzegania niezależności została przeprowadzona w dniach 05.-07.08.2019 w Poznaniu i 09.-11.09.2019 we Wrocławiu.

Warszawa, dnia 30.04.2020



Therese Baginski
Członek Zarządu



Magdalena Ludwiczak
Członek Zarządu



Renata Kabas-Komorniczak
Członek Zarządu



Martin Wambach
Członek Zarządu

Rödl & Partner

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. 50 i 64 ustawy o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym z dnia 11 maja 2017 roku (Dz.U. 2017r., poz. 1421.).

Warszawa, dnia 30.04.2020



Therese Baginski
Członek Zarządu



Magdalena Ludwiczak
Członek Zarządu



Renata Kabas-Komorniczak
Członek Zarządu



Martin Wambach
Członek Zarządu

Rödl & Partner

13. ZAŁĄCZNIK

Lista spółek audytorskich Grupy Rödl & Partner
(sieć) z siedzibą w krajach członkowskich UE i EOG.

Kraj	Nazwa spółki	Siedziba
Austria	Rödl & Partner GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft Steuerberatungsgesellschaft	Wiedeń
Austria	Rödl & Partner GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft Steuerberatungsgesellschaft Linz	Linz
Bułgaria	Rödl & Partner Audit OOD	Sofia
Chorwacja	Rödl International Revizija d.o.o.	Zagrzeb
Cypr	Rodl & Partner (Cyprus) Limited	Limassol
Czechy	Rödl & Partner Audit, s.r.o.	Praga
Dania	Rödl & Partner Danmark, Godkendt Revisionsaktieselskab	Kopenhaga
Estonia	Rödl & Partner Audit Osaühing	Tallinn
Finlandia	Satakerta Rödl & Partner OY	Helsinki
Francja	Rödl & Partner-Com Audit	Paryż
Hiszpania	Rödl & Partner Auditores, S.L.P.	Madryt
Litwa	Uždaroji akcinė bendrovė "Rödl & Partner"	Wilno
Łotwa	"Rodl & Partner" SIA	Ryga
Niemcy	R P Rödl GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft Steuerberatungsgesellschaft	Norymberga
Niemcy	Rödl & Partner GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft Steuerberatungsgesellschaft	Norymberga
Niemcy	Rödl & Richter GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft Steuerberatungsgesellschaft	Berlin
Niemcy	Rödl International GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft	Norymberga
Niemcy	Sebalder Treuhandgesellschaft mbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft und Steuerberatungsgesellschaft	Norymberga

Rödl & Partner

Kraj	Nazwa spółki	Siedziba
Niemcy	IT Governance, Risk, Compliance GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft	Norymberga
Niemcy	Rödl GmbH Wirtschaftsprüfungsgesellschaft Steuerberatungsgesellschaft	Hamburg
Niemcy	Rödl GmbH Rechtsanwaltsgesellschaft Steuerberatungsgesellschaft Wirtschaftsprü- fungsgesellschaft	Norymberga
Niemcy	Tax & Audit Expert GmbH Wirtschaftsprü- fungsgesellschaft	Plauen
Polska	Roedl Audit Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością	Warszawa
Rumunia	Roedl & Partner Audit SRL	Bukareszt
Rumunia	Roedl & Partner Outsourcing SRL	Bukareszt
Szwecja	Rödl & Partner Nordic AB	Sztokholm
Słowacja	Rödl & Partner Audit, s.r.o.	Bratysława
Słowenia	Rödl & Partner d.o.o.	Ljubljana
Włochy	Rödl & Partner Associazione professionale	Mediolan
Włochy	Rödl & Partner Audit S.R.L.	Mediolan
Węgry	Rödl & Partner Kft.	Budapeszt

Rödl & Partner
