

**Sprawozdanie z przejrzystości działania
RSM Poland Audyt SA
za rok obrotowy zakończony
30 czerwca 2016 roku**

Poznań, 30 września 2016

Spis treści:

1. Informacje dotyczące formy organizacyjno-prawnej, struktury własnościowej oraz struktury zarządzania
2. Członkostwo w sieci
3. Opis systemu wewnętrznej kontroli jakości wraz z oświadczeniem zarządu na temat skuteczności jego funkcjonowania
4. Informacja na temat ostatniej kontroli w zakresie systemu zapewnienia jakości przeprowadzona przez Krajową Komisję Nadzoru
5. Wykaz jednostek zainteresowania publicznego, dla których RSM Poland wykonywał czynności rewizji finansowej w roku obrotowym od 1 stycznia 2015 do 30 czerwca 2016
6. Oświadczenie o stosowanej polityce w zakresie zapewnienia niezależności
7. Oświadczenie o stosowanej przez podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych polityce w zakresie doskonalenia zawodowego biegłych rewidentów
8. Informacje o osiągniętych przychodach, z podziałem na poszczególne czynności rewizji finansowej i usług
9. Informacje o zasadach wynagradzania kluczowych biegłych rewidentów oraz członków zarządu

1. Informacje dotyczące formy organizacyjno-prawnej, struktury własnościowej oraz struktury zarządzania

RSM Poland Audyt SA (dalej zwana: RSM Poland, Spółka) z siedzibą w Poznaniu jest podmiotem uprawnionym do badania sprawozdań finansowych, wpisanym na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod numerem 3077.

RSM Poland prowadzi działalność w dwóch biurach: Poznaniu (siedziba) i w Warszawie (oddział).

Spółka została zawiązana w dniu 14 marca 2005 roku i wpisana jest do rejestru przedsiębiorców prowadzonym przez Sąd Rejonowy Poznań – Nowe Miasto i Wilda w Poznaniu pod numerem KRS: 0000240102.

Siedziba Spółki mieści się w Poznaniu przy ul. Droga Dębińska 3b.

Przedmiotem działalności Spółki jest:

- wykonywanie czynności rewizji finansowej,
- działalność wydawnicza lub szkoleniowa w zakresie rachunkowości, rewizji finansowej i podatków,
- wykonywanie ekspertyz lub opinii ekonomiczno-finansowych,
- świadczenie usług atestacyjnych, doradztwa lub zarządzania, wymagających posiadania wiedzy z dziedziny rachunkowości lub rewizji finansowej,
- świadczenie usług przewidzianych standardami rewizji finansowej, a także innych usług zastrzeżonych w odrębnych przepisach do wykonywania przez biegłych rewidentów.

Zarząd Spółki jest dwuosobowy. W skład Zarządu wchodzi:

- Bartosz Miłaszewski – Prezes Zarządu,
- Marcin Kawka – Członek Zarządu – Biegły rewident – numer uprawnień 11864.

W skład Rady Nadzorczej wchodzi:

- Jarosław Kawka – Biegły rewident – numer uprawnień 9733,
- Piotr Staszekiewicz – Biegły rewident – numer uprawnień 11245,
- Tomasz Beger.

Akcjonariat Spółki w roku obrotowym i na dzień 30 czerwca 2016 przedstawiał się następująco:

- RSM Polska SA – podmiot uprawniony do badania sprawozdań – numer wpisu 3693,
- RSM Poland Spółka Doradztwa Podatkowego SA

Większość głosów na walnym zgromadzeniu posiada podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych.

2. Członkostwo w sieci

RSM Poland jest niezależnym członkiem sieci RSM. RSM jest nazwą spółki używaną przez członków sieci RSM. Członkami sieci RSM są niezależne firmy zajmujące się księgowością i doradztwem, z których każda działa we własnym imieniu. Sieć RSM nie występuje jako odrębny podmiot prawa na terytorium jakiegokolwiek państwa. Sieć RSM jest zarządzana przez RSM International Limited, spółkę zarejestrowaną w Anglii i Walii (pod numerem spółki 404598) z siedzibą w Londynie, 50 Cannon Street, EC4N 6JJ.

Marka i znak towarowy RSM oraz pozostałe prawa własności intelektualnej, których użytkownikami są członkowie sieci, są własnością RSM International Association, stowarzyszenia z siedzibą w Zug, którego działanie reguluje art. 60 i następne Kodeksu Cywilnego Szwajcarii.

Więcej informacji na temat struktury i organizacji oraz członków sieci RSM znajduje się na stronie internetowej: <http://www.rsm.global/>

3. Opis systemu wewnętrznej kontroli jakości wraz z oświadczeniem zarządu na temat skuteczności jego funkcjonowania

System kontroli jakości wdrożony w RSM Poland opracowany został na podstawie Międzynarodowego Standardu Kontroli Jakości nr 1. Głównymi elementami systemu kontroli działającego w RSM Poland, są procedury dotyczące:

- Odpowiedzialności kierownictwa jednostki za zapewnienie jakości w Spółce;
- Zasad etycznych, w tym niezależności;
- Akceptacji klienta i kontynuacja współpracy z klientem;
- Kontroli jakości w trakcie i po zakończeniu zleceń;
- Polityki kadrowej oraz ciągłego rozwoju;
- Monitoringu i nadzoru nad systemem kontroli jakości.

Jednocześnie RSM Poland, jako członek sieci RSM, zobowiązany jest do przestrzegania standardów kontroli jakości opracowanych przez RSM, obejmujące wszystkie powyższe elementy. RSM Poland, nie rzadziej niż raz na trzy lata, podlega inspekcji realizowanej z ramienia sieci, przez inspektorów z innych podmiotów członkowskich sieci RSM. Ostatnia taka inspekcja miała miejsce w 2014 roku. Kolejna spodziewana jest w roku 2017.

Oświadczamy, że w naszym przekonaniu, system wewnętrznej kontroli jakości w RSM Poland został opracowany i skutecznie wdrożony zgodnie z wymogami przewidzianymi w przepisach prawa obowiązujących podmioty uprawnione do wykonywania czynności rewizji finansowej.

4. Informacja na temat ostatniej kontroli w zakresie systemu zapewnienia jakości przeprowadzona przez Krajową Komisję Nadzoru

Ostatnia kontrola w zakresie systemu zapewnienia jakości przeprowadzona przez Krajową Komisję Nadzoru odbyła się w 2013 roku. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

5. Wykaz jednostek zainteresowania publicznego, dla których RSM Poland wykonywał czynności rewizji finansowej w roku obrotowym od 1 stycznia 2015 do 30 czerwca 2016

RSM Poland za rok obrotowy zakończony 30 czerwca 2016 roku wykonywała czynności rewizji finansowej dla następujących jednostek zainteresowania publicznego:

- BSC Drukarnia Opakowań SA z siedzibą w Poznaniu
- Wielkopolski Bank Spółdzielczy z siedzibą w Poznaniu

6. Oświadczenie o stosowanej polityce w zakresie zapewnienia niezależności

RSM Poland wdrożyła i stosuje procedury weryfikacji oraz zapewnienia niezależności zgodnie z przepisami prawa, z przepisami Kodeksu etyki zawodowych księgowych opracowanym przez Międzynarodową Federację Księgowych (IFAC) oraz z polityką niezależności RSM.

Wszyscy członkowie zespołu audytowego oraz Zarząd i Rada Nadzorcza Spółki składają oświadczenia o niezależności wobec podmiotów dla których świadczone są czynności rewizji finansowej. Dodatkowo wdrożono mechanizmy zapewnienia niezależności przez wszystkich członków sieci RSM. Corocznie odbywa się wewnętrzna kontrola przestrzegania zasad niezależności - ostatnia miała miejsce w 2016 roku.

7. Oświadczenie o stosowanej przez podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych polityce w zakresie doskonalenia zawodowego biegłych rewidentów

RSM Poland zapewnia i wymaga ciągłego doskonalenia zawodowego od wszystkich pracowników Spółki, w tym biegłych rewidentów. Wszyscy biegli rewidenci corocznie uczestniczą w obowiązkowym doskonaleniu zawodowym biegłych rewidentów, potwierdzając ten fakt stosownymi zaświadczeniami. Ponadto wszyscy pracownicy zobowiązani są do uczestnictwa w dodatkowych szkoleniach wewnętrznych i zewnętrznych w minimalnym zakresie czasu ustalonym dla każdego stanowiska.

8. Informacje o osiągniętych przychodach, z podziałem na poszczególne czynności rewizji finansowej i usług

RSM Poland Audyt SA za rok obrotowy 1 stycznia 2015 do 30 czerwca 2016 roku osiągnęła łącznie przychody w wysokości 5.906 tys. zł. Specyfikację przychodów (w tys. zł) zawiera poniższa tabela:

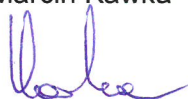
Przychody ogółem	5.906
Czynności rewizji finansowej	3.762
Usługowe prowadzenie ksiąg rachunkowych	-
Doradztwo podatkowe	-
Prowadzenie postępowania upadłościowego lub likwidacyjnego	-
Działalność wydawnicza lub szkoleniowa	-
Wykonywanie ekspertyz lub opinii ekonomiczno-finansowych	1.102
Świadczenie usług atestacyjnych	1.001
Świadczenie usług przewidzianych standardami rewizji finansowej, a także zastrzeżonych do wykonywania przez biegłych rewidentów	41

9. Informacje o zasadach wynagradzania kluczowych biegłych rewidentów oraz członków zarządu

Kluczowi biegli rewidenci oraz pozostali pracownicy RSM Poland otrzymują stałe wynagrodzenie na podstawie umowy o pracę. Dodatkowo osoby zasiadające w organach Spółki otrzymują wynagrodzenie z tytułu pełnionych funkcji. Wysokość wynagrodzenia w żadnym wypadku nie jest zależna od rezultatów wykonywanych czynności rewizji finansowej.

Osoba odpowiedzialna za sporządzenie niniejszego sprawozdania:

Marcin Kawka – biegły rewident – numer uprawnień 11864

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'M. Kawka', written in a cursive style.

Marcin Kawka

Członek Zarządu

RSM Poland Audyt S.A.

ul. Droga Dębińska 3b, 61-555 Poznań (siedziba)

ul. Miła 2, 00-180 Warszawa (oddział)

Spółka wpisana na listę podmiotów uprawnionych
do badania sprawozdań finansowych pod numerem 3077

NIP: 7781428037 REGON: 300024853 KRS: 0000240102

Sąd Rejonowy Poznań-Nowe Miasto i Wilda w Poznaniu VIII Wydział Gospodarczy KRS

Kapitał zakładowy: 113 400 zł, Kapitał wpłacony: 113 400 zł