

SPRAWOZDANIE Z PRZEJRZYSTOŚCI

DZIAŁANIA

Kancelarii Biegłych Rewidentów „Konto” Sp. z o.o.

za okres od 1 stycznia 2019 r. do 31 grudnia 2019 r.

(obejmuje rok finansowy zakończony

31 grudnia 2018 r.)

Spis treści

1. Forma organizacyjno-prawna i struktura własnościowa	4
2. Przynależność do sieci	4
3. Struktura zarządzania	4
4. System wewnętrznej kontroli jakości oraz oświadczenie Zarządu o skuteczności jego funkcjonowania	5
5. Przeprowadzone kontrole zewnętrzne w zakresie systemu zapewnienia jakości	6
6. Wykaz jednostek zainteresowania publicznego, dla których Spółka wykonywała czynności rewizji finansowej w ostatnim roku obrotowym	6
7. Oświadczenie o stosowanej polityce w zakresie niezależności oraz o przeprowadzonej kontroli wewnętrznej w tym zakresie	6
8. Oświadczenie o stosowanej polityce w zakresie doskonalenia zawodowego biegłych rewidentów.....	6
9. Przychody za rok obrotowy od 1 stycznia 2019 r. do 31 grudnia 2019 r.....	7
10. Zasady wynagradzania kluczowych biegłych rewidentów i członków Zarządu.....	7

Szanowni Państwo!

W związku z tym, że dzisiejsze uwarunkowania gospodarki światowej stawiają na przejrzystość dostępnej informacji, przygotowaliśmy Sprawozdanie z przejrzystości działania. Mamy nadzieję, że umożliwi ono zapoznanie się ze sposobem funkcjonowania naszej firmy, wzmocni wiarygodność usług świadczonych przez naszą Spółkę, a także ułatwi inwestorom podejmowanie decyzji w dynamicznie zmieniającym się środowisku gospodarczym.

Sprawozdanie z przejrzystości działania Kancelarii Biegłych Rewidentów „Konto” Sp. z o.o. – firmy audytorskiej uprawnionej do badania sprawozdań finansowych nr 327 zostało sporządzone zgodnie z wymaganiami art. 88 ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz. U. z 2019 r. poz. 1421). Osobą odpowiedzialną za sporządzenie niniejszego sprawozdania jest Prezes Zarządu Anna Kaczmarczyk, biegły rewident wpisana do rejestru biegłych rewidentów pod nr 12761.

Prezes Zarządu
Anna Kaczmarczyk

1. Forma organizacyjno-prawna i struktura własnościowa

Kancelaria Biegłych Rewidentów „Konto” Sp. z o. o. prowadzi działalność od 1992 r. w formie spółki z ograniczoną odpowiedzialnością i jest wpisana na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych prowadzoną przez Polską Agencję Nadzoru Audytowego pod numerem 327.

Siedziba spółki mieści się w Krakowie, przy ul. Syrokomli 17.

Kapitał zakładowy Spółki wynosi 57 868,00 zł i dzieli się na 74 udziały o wartości nominalnej 782,00 zł za jeden udział. Udziałowcami Spółki są osoby fizyczne:

1. Helena Zięba (biegły rewident nr KRBR 4645) posiadająca 16 udziałów;
2. Zofia Mizera (biegły rewident nr KRBR 2588) posiadająca 11 udziałów;
3. Agata Zięba-Klimek posiadająca 16 udziałów;
4. Przemysław Śliwa posiadający 11 udziałów;
5. Anna Kaczmarczyk (biegły rewident nr KRBR 12761) posiadająca 10 udziałów
6. Alicja Oprych (biegły rewident nr KRBR 10671) posiadająca 5 udziałów;
7. Dorota Kozień-Żaba (biegły rewident nr KRBR 10503) posiadająca 5 udziałów.

Zgodnie z Umową Spółki i Ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym, przedmiotem działalności Spółki jest:

- wykonywanie czynności rewizji finansowej
- usługowe prowadzenie ksiąg rachunkowych,
- 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.

2. Przynależność do sieci

Kancelaria Biegłych Rewidentów „Konto” Sp. z o.o. nie należy do sieci.

3. Struktura zarządzania

Zgodnie z umową Spółki, władzami Spółki są Zarząd i Zgromadzenie Wspólników. Zarząd jest odpowiedzialny za prowadzenie spraw Spółki, jej reprezentowanie i zarządzanie Spółką na poziomie bieżącym – operacyjnym, jak i strategicznym. Zarząd określa strategię Spółki i monitoruje jej realizację oraz zapewnia konieczne zasoby ludzkie i techniczne. Członkowie Zarządu są powoływani i odwoływani uchwałą Zgromadzenia Wspólników na okres 4 lat. Na dzień 31 grudnia 2019 roku Spółkę reprezentuje Zarząd w składzie:

Anna Kaczmarczyk - Prezes Zarządu,

Agata Zięba-Klimek - Wiceprezes Zarządu,

Zofia Mizera – Wiceprezes Zarządu Spółki.

Do składania oświadczeń woli w imieniu Spółki upoważniony jest samodzielnie każdy członek Zarządu. Rozporządzanie prawem lub zaciągnięcie zobowiązania do świadczenia o dowolnej wartości nie wymaga uprzedniej uchwały Zgromadzenia Wspólników.

4. System wewnętrznej kontroli jakości oraz oświadczenie Zarządu o skuteczności jego funkcjonowania

Kancelaria Biegłych Rewidentów „Konto” Sp. z o.o. stosuje system wewnętrznej kontroli jakości zatwierdzony przez Zarząd w postaci dokumentu pt. *„Zasady wewnętrznej kontroli jakości firmy audytorskiej Kancelaria Biegłych Rewidentów „Konto” Sp. z o. o. uprawnionej do badania sprawozdań finansowych”*. Procedury obowiązują zarówno pracowników Spółki, jak i wszystkie osoby współpracujące ze Spółką w jakiegokolwiek formie w zakresie wykonywania usług badania sprawozdań finansowych i innych usług poświadczających. Procedury kontroli jakości kładą szczególny nacisk na przestrzeganie postanowień wynikających z Międzynarodowego Standardu Kontroli Jakości MSKJ 1 i uchwały nr 1378/32/2009 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 13 października 2009 r. w sprawie zasad wewnętrznej kontroli jakości firmy audytorskiej uprawnionej do badania sprawozdań finansowych.

Procedury regulują następujące kwestie:

- odpowiedzialność kierownictwa za jakość w firmie;
- stosowne wymogi etyczne;
- zarządzanie kadrami;
- podejmowanie i kontynuacja zleceń;
- realizacja zlecenia;
- monitorowanie;
- dokumentacja.

Wewnętrzny system kontroli jakości monitoruje:

- jakość realizacji zlecenia audytorskiego,
- niezależność.

Przeglądowi jakości zlecenia audytorskiego wykonywanego, przed wydaniem sprawozdania z badania, przez innego Kluczowego Biegłego Rewidenta (weryfikatora) posiadającego wystarczające doświadczenie i kwalifikacje zawodowe, podlegają m.in. ustawowe sprawozdania z badania rocznych oraz skonsolidowanych sprawozdań finansowych jednostek zaufania publicznego. Przegląd jakości zlecenia obejmuje analizę sprawozdania z badania oraz sprawozdań finansowych lub innych informacji finansowych będących przedmiotem usługi pod kątem zgodności z dokumentacją rewizyjną oraz kompletności i odpowiedniości tej dokumentacji. Przegląd obejmuje też istotne kwestie powstałe podczas projektu.

Sprawozdanie z badania może zostać wydane po zakończeniu przeglądu jakości przez weryfikatora, który dojdzie do wniosku, że zespół przeprowadzający zlecenie zebrał wystarczającą i odpowiednią dokumentację oraz, że dokonał właściwych osądów i sformułował właściwe wnioski zgodnie z Krajowymi i Międzynarodowymi Standardami Rewizji Finansowej lub odpowiednio innymi zasadami i regulacjami.

Niezależność pracowników Spółki i osób współpracujących ze Spółką jest sprawdzana, każdego roku, do dnia 31 grudnia. Podpisywane są indywidualne oświadczenia o niezależności. Oprócz tego, w trakcie każdego zlecenia przeprowadzenia czynności rewizji finansowej wszyscy członkowie zespołu audytorskiego składają osobne oświadczenia dotyczące niezależności w stosunku do konkretnego klienta objętego usługą.

Oświadczenie Zarządu na temat skuteczności funkcjonowania systemu wewnętrznej kontroli jakości stanowi załącznik nr 1 do Sprawozdania z przejrzystości działania.

5. Przeprowadzone kontrole zewnętrzne w zakresie systemu zapewnienia jakości

Ostatnia kontrola w zakresie należytego wykonywania zawodu przez firmę audytorską uprawnioną do badania sprawozdań finansowych oraz biegłych rewidentów kierujących firmą audytorską uprawnioną do badania sprawozdań finansowych i w zakresie przestrzegania przez kontrolowaną firmę audytorską procedur badania sprawozdań finansowych przeprowadzana na zlecenie Krajowej Komisji Nadzoru w Kancelarii Biegłych Rewidentów „Konto” Sp. z o.o. miała miejsce w lipcu 2015 roku. W wyniku przeprowadzonej kontroli zostały wydane zalecenia, które zostały zrealizowane przez Kancelarię Biegłych Rewidentów „Konto” Sp. z o.o.

6. Wykaz jednostek zainteresowania publicznego, dla których Spółka wykonywała czynności rewizji finansowej w ostatnim roku obrotowym

Kancelaria Biegłych Rewidentów „Konto” Sp. z o.o. w okresie od 1 stycznia 2019 r. do 31 grudnia 2019 r. wykonywała czynności rewizji finansowej na rzecz następujących jednostek zainteresowania publicznego:

- Ailleron S.A.

7. Oświadczenie o stosowanej polityce w zakresie niezależności oraz o przeprowadzonej kontroli wewnętrznej w tym zakresie

W Spółce Kancelaria Biegłych Rewidentów „Konto” Sp. z o.o. funkcjonują procedury dotyczące weryfikacji niezależności wynikające z obowiązujących przepisów prawa, kodeksu etyki Krajowej Izby Biegłych Rewidentów oraz zasad wynikających z Krajowych i Międzynarodowych Standardów Rewizji Finansowej.

Oświadczenie o stosowanej polityce w zakresie niezależności oraz o przeprowadzonej kontroli wewnętrznej w tym zakresie stanowi załącznik nr 2 do Sprawozdania z przejrzystości działania.

8. Oświadczenie o stosowanej polityce w zakresie doskonalenia zawodowego biegłych rewidentów

Doskonalenie zawodowe biegłych rewidentów odbywa się zgodnie z przepisami ustawy o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym. Za odbycie szkolenia w wymaganym terminie odpowiada biegły rewident. Biegli rewidentci pracujący na podstawie umów cywilno-prawnych składają w dokumentacji rewizyjnej stosowne oświadczenie o dopełnieniu obowiązku doskonalenia zawodowego.

Oświadczenie o stosowanej polityce w zakresie doskonalenia zawodowego biegłych rewidentów stanowi załącznik nr 3 do Sprawozdania z przejrzystości działania.

9. Przychody za rok obrotowy od 1 stycznia 2019 r. do 31 grudnia 2019 r.

Przychody osiągnięte w roku obrotowym trwającym od 1 stycznia 2019 r. do 31 grudnia 2019 r. w podziale na poszczególne czynności rewizji finansowej i usługi, o których mowa w art. 48 ust. 2 ustawy zostały przedstawione poniżej.

Przychody w Spółce Kancelaria Biegłych Rewidentów „Konto” Sp. z o. o. w 2019 r. prezentują się następująco:

1. Czynności rewizji finansowej	1 012 500,00 zł
2. Usługowe prowadzenie ksiąg rachunkowych	16 656,00 zł
3. Opracowanie opinii sądowych	3 000,00 zł
4. Audyt środków unijnych	16 000,00 zł
Razem	1 048 156,00 zł

10. Zasady wynagradzania kluczowych biegłych rewidentów i członków Zarządu

Wynagrodzenia biegłych rewidentów, w tym – kluczowych biegłych rewidentów, ustalane są w oparciu o pracowitość realizacji danego projektu, stopnia złożoności prac i wymaganych kwalifikacji i zakresu ponoszonej odpowiedzialności.

Brak jest powiązania wynagrodzenia kluczowych biegłych rewidentów z wynikami czynności rewizyjnych. Kluczowi biegli rewidentenci są wynagradzani na podstawie umów cywilno - prawnych.

ZAŁĄCZNIK NR 1

**Oświadczenie Zarządu
na temat skuteczności funkcjonowania systemu
wewnętrznej kontroli jakości**

Zarząd Spółki Kancelaria Biegłych Rewidentów „Konto” Sp. z o.o. firmy audytorskiej uprawnionej 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 3 lit. b. ustawy.

ZAŁĄCZNIK NR 2

**Oświadczenie
o stosowanej polityce w zakresie niezależności
oraz o przeprowadzonej kontroli wewnętrznej
w tym zakresie**

Zarząd Spółki Kancelaria Biegłych Rewidentów „Konto” Sp. z o.o. firmy audytorskiej uprawnionej do badania sprawozdań finansowych oświadcza, że stosowane procedury w zakresie zapewnienia niezależności zgodne są z zasadami, o których mowa w art. 56 ustawy. W wyniku kontroli nie ujawniono nieprawidłowości.

ZAŁĄCZNIK NR 3

**Oświadczenie
o stosowanej polityce w zakresie
doskonalenia zawodowego biegłych rewidentów**

Zarząd Spółki Kancelarii Biegłych Rewidentów „Konto” Sp. z o.o. firmy audytorskiej uprawnionej do badania sprawozdań finansowych oświadcza, że zapewnia możliwość wypełnienia, przez biegłych rewidentów zatrudnionych w tych podmiotach obowiązków w zakresie doskonalenia zawodowego biegłych rewidentów, wynikających z uchwał Krajowej Rady Biegłych Rewidentów.