



# **SPRAWOZDANIE Z PRZEJRZYSTOŚCI DZIAŁANIA**

**Kancelarii Biegłych Rewidentów „Konto” Sp. z o.o.  
za okres od 1 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2020 r.  
(obejmuje rok finansowy zakończony  
31 grudnia 2019 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 2020 r. do 31 grudnia 2020 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 2020 r. poz. 1415). 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 2020 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 jakiejkolwiek 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 Polskiej Agencji Nadzoru Audytowego w Kancelarii Biegłych Rewidentów „Konto” Sp. z o.o. miała miejsce w 2020 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 2020 r. do 31 grudnia 2020 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 2020 r. do 31 grudnia 2020 r.

Przychody osiągnięte w roku obrotowym trwającym od 1 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2020 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 2020 r. prezentują się następująco:**

|                                            |                        |
|--------------------------------------------|------------------------|
| 1. Czynności rewizji finansowej            | 1 167 540,23 zł        |
| 2. Usługowe prowadzenie ksiąg rachunkowych | 14 200,53 zł           |
| <b>Razem</b>                               | <b>1 181 740,76 zł</b> |

## 10. Zasady wynagradzania kluczowych biegłych rewidentów i członków Zarządu

Wynagrodzenia biegłych rewidentów, w tym – kluczowych biegłych rewidentów, ustalane są w oparciu o pracochłonność 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.