



AKTUALIZACJA

SPRAWOZDANIA Z PRZEJRZYSTOŚCI

**Kancelarii Biegłych Rewidentów „Konto” Sp. z o.o.
za okres od 1 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2020 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, rotacja kluczowych biegłych rewidentów i pracowników oraz oświadczenie Zarządu o skuteczności funkcjonowania systemu wewnętrznej kontroli jakości	5
5. Przeprowadzone kontrole zewnętrzne w zakresie systemu zapewnienia jakości	6
6. Wykaz jednostek zainteresowania publicznego, dla których Spółka wykonywała badania ustawowe w roku 2020	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.....	7
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. 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 Kancelarii Biegłych Rewidentów „Konto” Sp. z o.o. – wpisanej na listę firm audytorskich prowadzoną przez Polską Agencję Nadzoru Audytowego pod nr 327 zostało sporządzone zgodnie z wymaganiami art. 13. Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 537/2014 z dnia 16 kwietnia 2014r.

Osobą odpowiedzialną za sporządzenie niniejszego sprawozdania jest Prezes Zarządu Anna Kaczmarczyk, biegły rewident wpisana do rejestru biegłych rewidentów pod nr 12761.

Zgodnie z art. 13 ust. 1 akapit 2 rozporządzenia nr 537/2014 przedstawiamy wersję zaktualizowaną sprawozdania z przejrzystości zawierającą doprecyzowania zgodnie z wymogami art. 13 ust. 2 lit d, g, j oraz k rozporządzenia 537/2014 oraz dostosowania terminologii do obowiązujących przepisów. Pierwotna wersja sprawozdania pozostaje nadal dostępna na stronie internetowej naszej firmy.

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 firm audytorskich 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, rotacja kluczowych biegłych rewidentów i pracowników oraz oświadczenie Zarządu o skuteczności funkcjonowania systemu wewnętrznej kontroli jakości

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. Obowiązujący w naszej firmie system kontroli jakości został opracowany zgodnie z wymogami ustawy z 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym, a także z innymi obowiązującymi przepisami prawa, w tym Rozporządzeniem 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. Procedury kontroli jakości kładą szczególny nacisk na przestrzeganie postanowień wynikających z Krajowego Standardu Kontroli Jakości w brzmieniu Międzynarodowego Standardu Kontroli Jakości MSKJ 1 oraz uchwały Nr 2040/37a/2018 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 3 marca 2018 r. w sprawie krajowych standardów kontroli jakości oraz Kodeksu Etyki IESBA.

Polityki i 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 Rewidentę (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 Standardami Wykonywania Zawodu lub odpowiednio innymi zasadami i regulacjami.

Firma i jej pracownicy przestrzegają odnoszących się do nich odpowiednich wymogów etycznych przedstawionych w Międzynarodowym Kodeksie Etyki Zawodowych Księgowych (w tym Międzynarodowe Standardy Niezależności) opracowanym i zatwierdzonym przez Radę Międzynarodowych Standardów Etyki Księgowych (Kodeks Etyki IESBA) oraz wszelkich dodatkowych wymogów regulacyjnych.

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 usług atestacyjnych i pokrewnych wszyscy członkowie zespołu audytorskiego składają osobne oświadczenia dotyczące niezależności w stosunku do konkretnego klienta objętego usługą.

Kluczowi biegli rewidentzi i członkowie zespołów podlegają rotacji zgodnie z przepisami prawa i zasadami niezależności, które ograniczają okres świadczenia usługi badania na rzecz tego samego klienta. Spółka stosuje wymogi rotacji, które są zgodne z Kodeksem Etyki IESBA oraz wymogi określone przez ustawę z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym. Uregulowania te nakładają ograniczenia na liczbę kolejnych lat, w których kluczowi biegli rewidentzi mogą uczestniczyć w badaniu i określają okres karencji, w trakcie którego osoby te nie mogą ponownie uczestniczyć w badaniu.

Kluczowy biegły rewident nie może przeprowadzać badania ustawowego w tej samej jednostce zainteresowania publicznego przez okres dłuższy niż 5 lat. Kluczowy biegły rewident może ponownie przeprowadzać badanie ustawowe w jednostce zainteresowania publicznego, po upływie co najmniej 3 lat od zakończenia ostatniego badania ustawowego. Zarząd Spółki monitoruje rotację kluczowych partnerów badania i kluczowych biegłych rewidentów.

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

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 badania ustawowe w roku 2020

Kancelaria Biegłych Rewidentów „Konto” Sp. z o.o. w okresie od 1 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2020 r. wykonywała badania ustawowe 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 oraz zasad wynikających z Krajowych i Międzynarodowych Standardów Badania.

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

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 rewidenci 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.

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. 13 ust. 2 lit. k rozporządzenia nr 537/2014 zostały przedstawione poniżej.

Przychody w Spółce Kancelaria Biegłych Rewidentów „Konto” Sp. z o. o. w 2020 r. prezentują się następująco:

1. przychody z badania ustawowego rocznych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych jednostek interesu publicznego oraz jednostek należących do grupy przedsiębiorstw, których jednostka dominująca jest jednostką interesu publicznego 20 000,00 zł
2. przychody z badania ustawowego rocznych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych innych jednostek; 1 142 040,23 zł
3. przychody z dozwolonych usług niebędących badaniem sprawozdań finansowych świadczonych na rzecz jednostek badanych przez biegłego rewidenta lub firmę audytorską; 2 000,00 zł
4. przychody z usług niebędących badaniem sprawozdań finansowych świadczonych na rzecz innych jednostek 17 700,53 zł

Razem 1 181 740,76 zł

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 rewidenci 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 zgodnie z art. 13 ust. 2 lit. d rozporządzenia nr 537/2014, że system wewnętrznej kontroli jakości został opracowany i wdrożony zgodnie z zasadami, o których mowa w art. 50 ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz. U. z 2020 r. poz. 1415).

Zarząd Spółki Kancelaria Biegłych Rewidentów „Konto” Sp. z o.o. oświadcza, że system wewnętrznej kontroli jakości opisany w niniejszym sprawozdaniu funkcjonował skutecznie w roku obrotowym zakończonym 31 grudnia 2020 r. i zapewniał dostateczną pewność co do stosowania dotyczących go standardów. Zarząd Spółki Kancelaria Biegłych Rewidentów „Konto” Sp. z o.o. rozważył wyniki systemu monitorowania oraz wnioski i zalecenia wynikające z kontroli przeprowadzonych przez organ nadzoru, a także podjęte działania naprawcze.

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 stosowana polityka i procedury w zakresie zapewnienia niezależności zgodne są z zasadami, o których mowa w 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.

Jednocześnie Zarząd Spółki Kancelaria Biegłych Rewidentów „Konto” Sp. z o.o. oświadcza, że z przeprowadził wewnętrzną kontrolę przestrzegania zasad niezależności.

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 zatrudnionych biegłych rewidentów obowiązków w zakresie doskonalenia zawodowego biegłych rewidentów, wynikających z uchwał Krajowej Rady Biegłych Rewidentów.