

## **„Accord’ab” Biegli Rewidenci Spółka z o.o.**

siedziba i adres: 53-615 Wrocław, ul. Słubicka 18

tel. (071) 349 09 60, 355 31 41; fax. (071) 349 09 67

e-mail: biuro@accord.wroc.pl www.accord.wroc.pl

NIP: 899-000-70-79, Bank Pekao S.A. 11 1240 6801 1111 0000 5630 0332

Sąd Rej. Dla Wrocławia-Fabrycznej, VI Wydz. Gospodarczy KRS 0000087656

kapitał zakładowy 111.000,00 PLN, opłacony w całości



### **Sprawozdanie „Accord’ab” Biegli Rewidenci Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością, podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych nr 262, wykonującego czynności rewizji finansowej w jednostkach zainteresowania publicznego**

Sprawozdanie sporządzone zostało stosownie do przepisów art. 88 ustawy pkt 1) ustawy z dnia 7 maja 2009 roku o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym.

Sprawozdanie to dotyczy roku obrotowego obejmującego okres od 01.09.2008 do 31.08.2009 r.

#### **Informacje dotyczące formy organizacyjno-prawnej oraz struktury własnościowej**

„Accord’ab” Biegli Rewidenci jest spółką z ograniczoną odpowiedzialnością powstałą w wyniku zawarcia umowy spółki sporządzonej w dniu 14.10.1991 roku w formie aktu notarialnego, repertorium A nr 8032/91 w Państwowym Biurze Notarialnym we Wrocławiu przed notariuszem mgr Andrzejem Borzemskim. Dnia 15 grudnia 2008 roku uchwałą nr 1 Zwyczajnego Zgromadzenia Wspólników dokonano zmiany nazwy Spółki, która od dnia jej powstania do dnia 15 grudnia 2008 roku brzmiała: Agencja Konsultingu i Audytu Gospodarczego „Accord’ab”. Spółka zarejestrowana została dnia 30.12.1991 roku w Sądzie Rejonowym dla Wrocławia-Fabryczna Wydział IV Gospodarczy we Wrocławiu pod nr Ns Rej. H 2627. Postanowieniem Sądu Rejonowego dla Wrocławia-Fabryczna we Wrocławiu, VI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego z dnia 05.02.2002 roku. Spółka została wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego – Rejestru Przedsiębiorców pod numerem KRS 0000087656. Posiada nadany NIP 899-000-70-79. „Accord’ab” Biegli Rewidenci jest podmiotem uprawnionym do badania sprawozdań finansowych, wpisanym pod numerem ewidencyjnym 262 na listę tych podmiotów, prowadzoną przez Krajową Izbę Biegłych Rewidentów (KIBR).

Kapitał zakładowy Spółki zarejestrowany w Krajowym Rejestrze Sądowym na dzień 31 sierpnia 2009 roku wynosił 111.000 zł i dzielił się na 198 udziałów o wartości nominalnej 500 zł każdy.

Struktura własnościowa na dzień 31.08.2009 roku:

	<b>Liczba udziałów</b>	<b>% głosów</b>
Błażejewski Andrzej	74	33,33
Tomczak Maria	46	20,72
Sobański Kazimierz	20	9,01
Bilat Janina	26	11,71
Suwara Ewa	19	8,56
Kocowski Tadeusz	13	5,86
Sadowska Teresa	9	4,06
Jończak Edward	5	2,25
Durbajło – Mrowiec Małgorzata	5	2,25
Cisak Kazimiera Barbara	4	1,80
Kufel Halina	1	0,45
	<b>222</b>	<b>100,00</b>

**„Accord’ab” Biegli Rewidenci Spółka z o.o. nie należy do sieci.**

---

## **Opis struktury zarządzania podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych**

Spółkę reprezentuje i prowadzi jej sprawy trzyosobowy Zarząd powoływany przez Zgromadzenie Wspólników. Najwyższym organem Spółki jest Zgromadzenie Wspólników. Do reprezentacji Spółki uprawniony jest każdy Członek Zarządu samodzielnie. W Spółce została ustanowiona prokura. Prokurent reprezentuje spółkę łącznie z członkiem Zarządu.

## **Opis systemu wewnętrznej kontroli jakości podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych oraz oświadczenie zarządu na temat skuteczności jego funkcjonowania**

Spółka „Accord’ab” Biegli Rewidenci posiada wdrożony system kontroli jakości badania sprawozdań finansowych, przeglądów sprawozdań finansowych oraz innych usług poświadczających określony w „Zasadach organizacji badań i przeglądów sprawozdań finansowych oraz kontroli jakości badań i innych prac wchodzących w zakres działalności firmy”.

W Spółce przyjęto rozwiązania regulujące problematykę, w szczególności dotyczącą:

- wymagań ustawowych w zakresie bezstronności i niezależności biegłego rewidenta,
- podnoszenia kwalifikacji zawodowych biegłych rewidentów poprzez udział biegłych w obowiązkowych szkoleniach organizowanych przez jednostki uprawnione do przeprowadzania tych szkoleń,
- sporządzania dokumentacji rewizyjnej, w tym kart roboczych, raportu i opinii biegłego rewidenta,
- kontroli jakości dokumentacji rewizyjnej, która skutkuje przesłaniem przez biegłego rewidenta nie biorącego udziału w badaniu przebiegu badania i znalezieniem uzasadnienia dla opinii wyrażonej o badanym sprawozdaniu finansowym i sporządzenia protokołu z weryfikacji opinii i raportu z badania w powiązaniu z dokumentacją rewizyjną.

Zarząd Spółki jest zdania, że stosowany system kontroli wewnętrznej jakości jest wystarczająco skuteczny i zapewnia, iż opinie biegłego rewidenta wraz z raportem oraz wewnętrzną dokumentacją rewizyjną – w istotnych aspektach spełniają kryteria prawidłowości i rzetelności.

## **Ostatnia kontrola w zakresie systemu zapewnienia jakości, przeprowadzona przez Krajową Komisję Nadzoru**

Ostatnia kontrola Krajowej Komisji Nadzoru w zakresie systemu zapewnienia jakości, miała miejsce w maju 2007 roku.

## **Wykaz jednostek zainteresowania publicznego badanych przez „Accord’ab” Biegli Rewidenci w poprzednim roku obrotowym**

Chemoservis Dwory S.A.

Travelplanet.pl S.A.

Towarzystwo Ubezpieczeń Wzajemnych „Bezpieczny Dom”

Wrocławski Dom Maklerski S.A.

## **Oświadczenie o stosowanej przez podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych polityce w zakresie zapewnienia niezależności, zawierające również potwierdzenie, że została przeprowadzona wewnętrzna kontrola przestrzegania zasad niezależności**

Zgodnie z obowiązującymi w „Accord’ab” Biegli Rewidenci procedurami każdy biegły rewident działający w imieniu Spółki składa każdorazowo (przy każdym realizowanym projekcie rewizyjnym) oświadczenie o swojej niezależności. Członkowie Zarządu corocznie składają oświadczenia o niezależności w stosunku do podmiotów, na rzecz których Spółka realizuje prace rewizyjne i inne usługi poświadczające. Pracownicy Spółki nie będący biegłymi rewidentami, biorący bezpośredni udział w pracach rewizyjnych (asystenci i aplikanci) podpisują oświadczenia każdorazowo (przy każdym realizowanym projekcie rewizyjnym) o swojej niezależności.

Prezes Zarządu dokonuje corocznej oceny przestrzegania zasad niezależności Spółki oraz biegłych rewidentów działających w jej imieniu.

---

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

Spółka nie posiada odpowiednio rozbudowanej struktury umożliwiającej jej organizowanie systematycznych wewnętrznych szkoleń dla pracujących w niej biegłych rewidentów, biegli rewidenci zatrudnieni w Spółce doskonalą swoją wiedzę zawodową biorąc corocznie udział w obligatoryjnych szkoleniach zawodowych organizowanych przez podmioty wyznaczone przez KIBR, dodatkowo biorą także udział w wybranych przez siebie fakultatywnych szkoleniach i seminariach organizowanych przez inne podmioty.

Realizowana przez Spółkę polityka w zakresie doskonalenia zawodowego biegłych rewidentów nakłada na nich ponadto obowiązek bieżącego samokształcenia w zakresie wprowadzanych zmian do obowiązujących przepisów prawa, standardów rachunkowości i standardów rewizji finansowej. Polityka kadrowa prowadzona przez Zarząd Spółki nakierowana jest na zatrudnianie na stanowiska asystenckie, w miarę możliwości, osób, które rozpoczęły już lub w najbliższym czasie rozpoczną cykl kwalifikacyjny do zawodu biegłego rewidenta.

## **Informacje o osiągniętych przychodach, z podziałem na poszczególne czynności rewizji finansowej i usługi, o których mowa w art. 48 ust 2 ustawy**

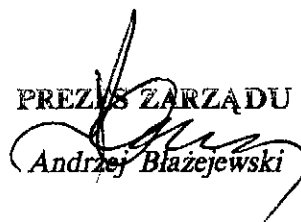
Zestawienie przychodów zrealizowanych w roku obrotowym obejmującym okres od 01.09.2008-31.08.2009 roku przez „Accord’ab” Biegli Rewidenci Spółka z o.o.:

- usługi badania i przeglądów sprawozdań finansowych	1.191,9 mln zł
- usługowe prowadzenie ksiąg rachunkowych i podatkowych	277,6 mln zł
- wykonywanie ekspertyz lub opinii ekonomiczno-finansowych	89,4 mln zł
Suma osiągniętych przychodów wynosi	1.558,9 mln zł

## **Informacje o zasadach wynagradzania kluczowych biegłych rewidentów oraz członków zarządu - wraz ze wskazaniem biegłego rewidenta odpowiedzialnego w imieniu podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych za sporządzenie tego sprawozdania**

Członkowie Zarządu wynagradzani są na podstawie umów o pracę. Kluczowi Biegli rewidenci zatrudnieni są wynagradzani na podstawie umów o pracę. Ich wynagrodzenie składa się z części stałej oraz premii uznaniowej uzależnionej od rezultatów pracy. Wynagrodzenie kluczowych biegłych rewidentów zatrudnionych na podstawie umów cywilnoprawnych jest kalkulowane indywidualnie w umowie o badanie.

Za sporządzenie niniejszego sprawozdania w imieniu podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych odpowiedzialny jest Prezes Zarządu – biegły rewident Andrzej Błażejewski, nr 415.

PREZES ZARZĄDU  
  
Andrzej Błażejewski