

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

siedziba i adres: 53-615 Wrocław, ul. Ślubicka 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 01.09.2009 do 31.08.2010 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 Borzemeskim. 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 2010 roku wynosił 111.000 zł i dzielił się na 198 udziałów o wartości nominalnej 500 zł każdy.

Struktura własnościowa na dzień 31.08.2010 roku:

	Liczba udziałów	% głosów
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
	222	100,00

„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 prześledzeniem 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.

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 obowiązkowych 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

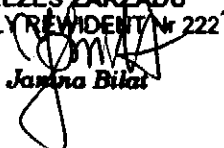
Zestawienie przychodów zrealizowanych w roku obrotowym obejmującym okres od 01.09.2009-31.08.2010 roku przez „Accord’ab” Biegli Rewidenci Spółka z o.o.:

- usługi badania i przeglądów sprawozdań finansowych	993,5 mln zł
- usługowe prowadzenie ksiąg rachunkowych i podatkowych	266,8 mln zł
- wykonywanie ekspertyz lub opinii ekonomiczno-finansowych	125,7 mln zł
Suma osiągniętych przychodów wynosi	1.386,0 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 Janina Bilat, nr 222.

PREZES ZARZĄDU
BIEGŁY REWIDENT nr 222

Janina Bilat