

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

siedziba i adres: 53-234 Wrocław, ul. Grabiszyńska 241

tel. (71) 349 09 60, fax. (71) 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 z przejrzystości****„Accord’ab” Biegli Rewidenci Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością,
firmy audytorskiej uprawnionej do badania sprawozdań finansowych nr 262,
wykonującej czynności rewizji finansowej w jednostkach zainteresowania publicznego**

Niniejsze sprawozdanie z przejrzystości działania jest publikowane zgodnie z wymogami art. 13 Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady nr 537/2014 z dnia 16 kwietnia 2014 roku w sprawie szczegółowych wymogów dotyczących ustawowych badań sprawozdań finansowych jednostek interesu publicznego.

Według naszej najlepszej wiedzy i przekonania, informacje zawarte w niniejszym sprawozdaniu są prawidłowe i zgodne z wymogami Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady nr 537/2014 w sprawie szczegółowych wymogów dotyczących ustawowych badań sprawozdań finansowych jednostek interesu publicznego.

Niniejsze sprawozdanie z przejrzystości działania dotyczy roku obrotowego obejmującego okres od 01.09.2017 r. do 31.08.2018 r.

Informacje dotyczące formy 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 na obecnie obowiązującą. Poprzednia nazwa Spółki od dnia jej powstania do dnia 15 grudnia 2008 roku brzmiała: Agencja Konsultingu i Audytingu 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 Spółka z o.o. jest firmą audytorską uprawnioną do badania sprawozdań finansowych, wpisaną pod numerem ewidencyjnym 262 na listę firm audytorskich, prowadzoną przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów Polskiej Izby Biegłych Rewidentów (PIBR).

Kapitał zakładowy Spółki zarejestrowany w Krajowym Rejestrze Sądowym na dzień 31 sierpnia 2018 roku wynosił 111.000,00 zł i dzielił się na 222 udziały o wartości nominalnej 500 zł każdy, z czego udziały umorzone 170. Zmiana struktury właścicielskiej kapitału zakładowego w roku obrotowym została zaprezentowana poniżej. Wysokość kapitału zakładowego nie uległa zmianie.

Struktura własnościowa na dzień 31.08.2018 roku:

	Stan na 31.08.2018		Stan na 31.08.2017	
	Liczba udziałów	% głosów	Liczba udziałów	% głosów
Bilat Janina	26	50,00	26	42,62
Suwara Ewa	19	36,54	19	31,15
Sadowska Teresa	-	-	9	14,75
Maria Tomczak	6	11,54	6	9,84
Kufel Halina	1	1,92	1	1,64
	52	100,00	61	100,00
Udziały umorzone	170		161	-

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

Opis struktury zarządzania firmy audytorskiej uprawnionej do badania sprawozdań finansowych

Spółkę reprezentuje i prowadzi jej sprawy jednoosobowy Zarząd powoływany przez Zgromadzenie Wspólników. Najwyższym organem Spółki jest Zgromadzenie Wspólników. Do reprezentacji Spółki uprawniony jest Prezes Zarządu samodzielnie. W Spółce została ustanowiona prokura samoistna.

Opis wewnętrznego systemu kontroli jakości firmy audytorskiej uprawnionej do badania sprawozdań finansowych oraz oświadczenie zarządu na temat skuteczności funkcjonowania tego systemu

Firma audytorska „Accord’ab” Biegli Rewidenci Spółka z o.o. posiada wdrożony system wewnętrznej kontroli jakości badania sprawozdań finansowych, przeglądów sprawozdań finansowych oraz innych usług poświadczających określony w „Instrukcji Kontroli Jakości”. Ostatnia aktualizacja miała miejsce w 2017 roku.

Celem wewnętrznego systemu kontroli jakości funkcjonującego w Spółce jest uzyskanie wystarczającej pewności, że:

- firma audytorska oraz Zarząd, pracownicy oraz współpracownicy przestrzegają zawodowych standardów oraz obowiązujących przepisów prawnych oraz
- sporządzone sprawozdania dotyczące realizowanych zleceń są odpowiednie.

W Spółce „Accord’ab” Biegli Rewidenci przyjęto rozwiązania (zasady i procedury) regulujące problematykę, w szczególności dotyczącą:

- wymogów etycznych, w tym wymagań ustawowych w zakresie bezstronności i niezależności biegłego rewidenta,
- zarządzania zasobami ludzkimi, w tym podnoszenia kwalifikacji zawodowych biegłych rewidentów poprzez udział biegłych w obligatoryjnych szkoleniach organizowanych przez jednostki uprawnione do przeprowadzania tych szkoleń,
- procedur przyjmowania, kontynuowania i realizacji zleceń,
- sporządzania dokumentacji rewizyjnej, w tym kart roboczych, sprawozdania z badania (poprzednio: raportu i opinii) niezależnego biegłego rewidenta,
- nadzorowana: procedur kontroli i monitoringu, 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 sprawozdania z badania (poprzednio: raportu i opinii) w powiązaniu z dokumentacją rewizyjną,
- odpowiedzialności kierownictwa za zapewnienie jakości świadczonych usług.

Zarząd Spółki jest zdania, że stosowana Instrukcja Kontroli Jakości jest wystarczająco skuteczna i zapewnia, iż sprawozdania z badania (poprzednio: opinie biegłego rewidenta wraz z raportem) oraz wewnętrzna dokumentacja rewizyjna – w istotnych aspektach spełniają kryteria prawidłowości i rzetelności.

Oświadczenie Zarządu „Accord’ab” Biegli Rewidenci Sp. z o.o. na temat skuteczności funkcjonowania wewnętrznego systemu kontroli jakości.

Zarząd oświadcza, że:

- wewnętrzny system kontroli jakości został opracowany i wdrożony zgodnie z wymogami ustawy z dnia 7 maja 2009 roku (art. 21 ust. 2 pkt 3 lit. b) o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym (w odniesieniu do przeprowadzonych badań sprawozdań finansowych, w których rok obrotowy rozpoczął się przed 16 czerwca 2016 roku);
- wewnętrzny system kontroli jakości jest skuteczny i w roku obrotowym objętym sprawozdaniem funkcjonował prawidłowo oraz, że nie stwierdzono istotnych nieprawidłowości w jego funkcjonowaniu;
- obowiązujący system zapewnia dostateczną pewność, że Spółka, kluczowi biegali rewidenci i pozostali pracownicy oraz osoby współpracujące, stosują standardy zawodowe i przestrzegają wymogów etycznych, regulacyjnych i prawnych;
- zapewnia bieżący nadzór nad wdrożonym systemem wewnętrznej kontroli jakości poprzez okresową weryfikację zasad i procedur przyjętych w Spółce oraz niezwłoczną reakcję na wykryte ewentualne niesprawności systemu.

Ostatnia kontrola w zakresie systemu zapewnienia jakości badań sprawozdań finansowych, przeprowadzona przez Krajową Komisję Nadzoru

Ostatnia planowana kontrola przeprowadzona przez Kontrolerów Krajowej Komisji Nadzoru w zakresie systemu zapewnienia jakości badań sprawozdań finansowych miała miejsce w marcu 2015 roku.

Wykaz jednostek zainteresowania publicznego badanych przez „Accord’ab” Biegli Rewidenci w poprzednim roku obrotowym kończącym się 31 sierpnia 2018 roku

Stalprodukt SA Bochnia

Oświadczenie o stosowanej przez firmę audytorską uprawnioną do badania sprawozdań finansowych polityce w zakresie zapewnienia niezależności, zawierające również potwierdzenie przeprowadzenia wewnętrznej kontroli przestrzegania zasad niezależności

Zarząd Spółki oświadcza, że zgodnie z obowiązującymi w „Accord’ab” Biegli Rewidenci Spółka z o.o. procedurami każdy biegły rewident działający w imieniu Spółki składa każdorazowo (przy każdym realizowanym projekcie rewizyjnym) oświadczenie o swojej niezależności. Biegli Rewidenci, pracownicy i współpracownicy 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.

Zgodnie z obowiązującymi w firmie audytorskiej zasadami i procedurami pracownicy oraz współpracownicy podmiotu uczestniczący w realizacji zleceń czynności rewizji finansowej zobowiązani są do przekazywania kluczowemu biegłemu rewidentowi odpowiedzialnemu za realizację zlecenia posiadanych informacji o okolicznościach lub powiązaniach mogących stwarzać zagrożenie dla niezależności oraz o przypadkach naruszenia wymogów etycznych. Ponadto kluczowi biegli rewidenci odpowiedzialni za realizację zlecenia zobowiązani są do przekazywania Zarządowi podmiotu informacji o okolicznościach lub powiązaniach mogących stwarzać zagrożenie dla niezależności oraz o przypadkach naruszenia wymogów etycznych. W przypadku wystąpienia okoliczności oraz powiązań stwarzających zagrożenie dla niezależności oraz naruszenia wymogów etycznych Zarząd podmiotu we współpracy z kluczowymi biegłymi rewidentami odpowiedzialnymi za realizację zleceń dokonuje oceny tych okoliczności oraz powiązań oraz podejmuje decyzje dotyczące działań w celu wyeliminowania tych okoliczności lub zredukowania ich do akceptowalnego poziomu. Zarząd „Accord’ab” Biegli Rewidenci Sp. z o.o. oświadcza, że stosowane w roku obrotowym zakończonym 31 sierpnia 2018 roku procedury w zakresie zapewnienia niezależności były zgodne z zasadami, o których mowa w ustawie z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (obowiązującej od dnia 21.06.2017 roku), oraz w kodeksie etyki zawodowych księgowych IFAC, przyjętym przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów jako zasady etyki zawodowej biegłych rewidentów.

Ostatnia wewnętrzna kontrola w zakresie przestrzegania zasad niezależności została przeprowadzona w Spółce na dzień 31 sierpnia 2018 roku.

Prezes Zarządu dokonuje corocznej oceny przestrzegania zasad niezależności Spółki oraz biegłych rewidentów działających w jej imieniu. Zarząd Spółki potwierdza, że dokonał wewnętrznej kontroli przestrzegania zasad niezależności w roku obrotowym trwający od 01.09.2017 r. do 31.08.2018 r. Kontrola nie wykazała nieprawidłowości, nie wystąpiły okoliczności mogące stwarzać zagrożenie dla niezależności oraz przypadki naruszenia wymogów etycznych.

Oświadczenie o stosowanej przez firmę audytorską uprawnioną do badania sprawozdań finansowych polityce w zakresie kształcenia ustawicznego biegłych rewidentów

Spółka nie posiada odpowiednio rozbudowanej struktury umożliwiającej jej organizowanie systematycznych wewnętrznych szkoleń dla pracujących w niej biegłych rewidentów, stąd też biegli rewidenci zatrudnieni w Spółce doskonalą swoją wiedzę zawodową biorąc corocznie udział w obowiązkowych szkoleniach zawodowych organizowanych przez podmioty wyznaczone przez PIBR, dodatkowo biorą także udział w wybranych przez siebie fakultatywnych szkoleniach, seminariach, konferencjach organizowanych przez PIBR i inne podmioty oraz w spotkaniach tematycznych organizowanych przez Klub Biegłego Rewidenta.

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 zasadach wynagradzania kluczowych biegłych rewidentów oraz członków zarządu

Prezes Zarządu wynagradzany jest za pełnienie funkcji Prezesa Zarządu, zgodnie z uchwałą Walnego Zgromadzenia. Ponadto jest wynagradzany na podstawie umowy cywilnoprawnej, w ramach której świadczy usługi w zakresie wykonywania zawodu biegłego rewidenta, w tym kluczowego biegłego rewidenta. Wynagrodzenie kluczowych biegłych rewidentów zatrudnionych na podstawie umów o pracę składa się z części stałej oraz premii uznaniowej odzwierciedlającej rezultaty pracy. Natomiast wynagrodzenie kluczowych biegłych zatrudnionych na podstawie umów cywilnoprawnych jest kalkulowane indywidualnie w zawartej z nimi umowie o badanie. Wysokość wynagrodzeń kluczowych biegłych rewidentów nie jest uzależniona od wyników czynności rewizji finansowej, ani też od świadczenia usług dodatkowych dla jednostek, dla których świadczone są czynności rewizji finansowej. Kluczowi biegli rewidenci będący udziałowcami Spółki mogą być uprawnieni również do udziału w zysku, o ile decyzję taką podejmie Zgromadzenie Wspólników.

Polityka firmy audytorskiej w zakresie rotacji kluczowych biegłych rewidentów oraz pracowników

Zgodnie z obowiązującymi w „Accord’ab” Biegli Rewidenci Sp. z o.o. zasadami i procedurami, dopuszczalny okres nieprzerwanego pełnienia funkcji kluczowego biegłego rewidenta przy wykonywaniu czynności rewizji finansowej będących badaniem lub przeglądem sprawozdania finansowego w odniesieniu do badań ustawowych sprawozdań finansowych określonej jednostki zainteresowania publicznego wynosi 5 lat. Kluczowy biegły rewident może ponownie przeprowadzać badanie ustawowe w powyższej jednostce, po upływie co najmniej 3 lat od zakończenia ostatniego badania ustawowego.

W odniesieniu do badań sprawozdań finansowych pozostałych jednostek dopuszczalny okres nieprzerwanego pełnienia funkcji kluczowego biegłego rewidenta przy wykonywaniu czynności rewizji finansowej będących badaniem lub przeglądem sprawozdania finansowego nie został czasowo ograniczony.

Powyższe zasady rotacji stosuje się również do pozostałych członków zespołów rewizyjnych uczestniczących w czynnościach rewizji finansowej będących badaniem lub przeglądem sprawozdania finansowego.

Informacja o przychodach firmy audytorskiej

Poniżej przedstawiono przychody ze sprzedaży zrealizowane przez Spółkę w roku obrotowym zakończonym 31 sierpnia 2018 roku.

Przychody ze sprzedaży ogółem, w tym:	939.780,09 zł
Badanie ustawowe rocznych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych jednostek zainteresowania publicznego oraz jednostek należących do grupy przedsiębiorstw, których jednostka dominująca jest jednostką zainteresowania publicznego	104.000,00 zł
Badanie ustawowe rocznych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych innych jednostek oraz badanie rocznych sprawozdań finansowych	670.200,00 zł
Dozwolone usługi niebędące badaniem sprawozdań finansowych świadczone na rzecz jednostek badanych zainteresowania publicznego	0,00 zł
Usługi niebędące badaniem sprawozdań finansowych świadczone na rzecz innych jednostek	165.580,09 zł

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

„Accord’ab” Biegli Rewidenci

Spółka z o.o.

ul. Grabiszyńska 241, 53-234 Wrocław

Tel./fax +48 (71) 349 09 60, 349 09 67

NIP 899-000-70-79 REGON 931564957

Firma audytorska uprawniona do badania
sprawozdań finansowych nr 262

Wrocław, dnia 27 grudnia 2018 roku