

**„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](mailto:biuro@accord.wroc.pl) [www.accord.wroc.pl](http://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 01.09.2011 r. do 31.08.2012 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 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 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 2012 roku wynosił 111.000 zł i dzielił się na 179 udziałów o wartości nominalnej 500 zł każdy. W roku obrotowym Nadzwyczajne Zgromadzenie Wspólników dnia 16 lipca 2012 roku podjęło uchwałę o umorzeniu 43 sztuk udziałów za wynagrodzeniem.

Struktura własnościowa na dzień 31.08.2012 roku:

	<b>Liczba udziałów</b>	<b>% głosów</b>
Błazejewski Andrzej	74	41,34
Tomczak Maria	46	25,70
Bilat Janina	26	14,53
Suwara Ewa	19	10,61
Sadowska Teresa	9	5,03
Cisak Kazimiera Barbara	4	2,23
Kufel Halina	1	0,56
	<b>179</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 jednoosobowy 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 samoistna.

**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 „Instrukcji Kontroli Jakości”.

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 obligatoryjnych 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 stosowana Instrukcja Kontroli Jakości jest wystarczająco skuteczna 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 przeprowadzona przez Krajową Komisję Nadzoru w zakresie systemu zapewnienia jakości, miała miejsce w maju 2012 roku.

## **Wykaz jednostek zainteresowania publicznego badanych przez „Accord’ab” Biegli Rewidenci w poprzednim roku obrotowym kończącym się 31 sierpnia 2012 roku**

STALPRODUKT SA

## **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. 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.

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 01.09.2011 – 31.08.2012 roku przez „Accord’ab” Biegli Rewidenci Spółka z o.o.:

- czynności rewizji finansowej	937,6 tys. zł
- usługowe prowadzenie ksiąg rachunkowych i podatkowych	243,0 tys. zł
- wykonywanie ekspertyz lub opinii ekonomiczno - finansowych	112,9 tys. zł
- usługi atestacyjne, doradztwa lub zarządzania (wymagające posiadania wiedzy z dziedziny rachunkowości lub rewizji finansowej)	46,0 tys. zł
- świadczenie usług przewidzianych standardami rewizji finansowej, a także innych usług zastrzeżonych w odrębnych przepisach do wykonywania przez biegłych rewidentów	0,0 tys. zł
Suma osiągniętych przychodów wynosi	1.339,5 tys. 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. Wynagrodzenie kluczowych biegłych rewidentów zatrudnionych na podstawie umów o pracę składa się z części stałej oraz premii uznaniowej uzależnionej od rezultatów pracy. Natomiast wynagrodzenie kluczowych biegłych zatrudnionych na podstawie umów cywilnoprawnych jest kalkulowane indywidualnie w zawartej z nimi 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.

**„Accord’ab” Biegli Rewidenci**  
Spółka z o.o.  
ul. Grabiszyńska 241, 53-234 Wrocław  
tel./fax +48 (71) 34 90 960, 34 90 967  
NIP 899-000-70-79, REGON 931564957  
Podmiot uprawniony do badania  
sprawozdań finansowych nr 262

PREZES ZARZĄDU  
BIEGŁY REWIDENT Nr 222  
*Janina Bilat*