

„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 „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 01.09.2012 r. do 31.08.2013 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 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 2013 roku wynosił 111.000 zł i dzielił się na 179 udziałów o wartości nominalnej 500 zł każdy. W roku obrotowym kapitał zakładowy nie uległ zmianie.

Struktura własnościowa na dzień 31.08.2013 roku:

	Liczba udziałów	% głosów
Błażejewski Andrzej	39	37,50
Tomczak Maria	6	5,77
Bilat Janina	26	25,00
Suwara Ewa	19	18,27
Sadowska Teresa	9	8,65
Cisak Kazimiera Barbara	4	3,85
Kufel Halina	1	0,96
	104	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 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 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 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 2013 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

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.

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 01.09.2012 r. do 31.08.2013 r.

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 oraz w spotkaniach tematycznych organizowanych przez Klubu 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 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 01.09.2012 – 31.08.2013 roku przez „Accord’ab” Biegli Rewidenci Spółka z o.o.:

- czynności rewizji finansowej	632,3 tys. zł
- usługowe prowadzenie ksiąg rachunkowych i podatkowych	134,8 tys. zł
- wykonywanie ekspertyz lub opinii ekonomiczno - finansowych	10,0 tys. zł
- usługi atestacyjne, doradztwa lub zarządzania (wymagające posiadania wiedzy z dziedziny rachunkowości lub rewizji finansowej)	88,9 tys. zł
- świadczenie usług przewidzianych standardami rewizji finansowej, a także innych usług zastrzeżonych w odrębnych przepisach do wykonywania przez biegłych rewidentów	6,3 tys. zł
<hr/> Suma osiągniętych przychodów wynosi	872,3 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

Prezes Zarządu wynagradzany jest są na podstawie umowy o pracę oraz za pełnienie funkcji Prezesa Zarządu. 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.

PREZES ZARZĄDU
BIEGLY REWIDENT Nr 222

Janina Bilat
Janina Bilat

Wrocław 30.11.2013r.