

## „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 01.09.2014 r. do 31.08.2015 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 2015 roku wynosił 111.000,00 zł i dzielił się na 222 udziałów o wartości nominalnej 500 zł każdy, z czego udziały umorzone 161. Kapitał zakładowy w roku obrotowym uległ zmianie, gdyż 43 udziały zostały umorzone.

Struktura własnościowa na dzień 31.08.2015 roku:

	Stan na 31.08.2015		Stan na 31.08.2014	
	Liczba udziałów	% głosów	Liczba udziałów	% głosów
Błażejewski Andrzej	-	-	39	37,5
Tomczak Maria	6	9,84	6	5,77
Bilat Janina	26	42,62	26	25,00
Suwara Ewa	19	31,15	19	18,27
Sadowska Teresa	9	14,75	9	8,65
Cisak Kazimiera Barbara	-	-	4	3,85
Kufel Halina	1	1,64	1	0,96
	<b>61</b>	<b>100,00</b>	<b>104</b>	<b>100,00</b>
Udziały umorzone	<b>161</b>	-	<b>118</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 wewnętrznej kontroli jakości badania sprawozdań finansowych, przeglądów sprawozdań finansowych oraz innych usług poświadczających określony w „Instrukcji Kontroli Jakości”. Ostatnia aktualizacja miała miejsce w 2015 roku.

W Spółce przyjęto rozwiązania regulujące problematykę, w szczególności dotyczącą:

- wymogów etycznych, w tym 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,
- procedur przyjmowania i realizacji zleceń,
- sporządzania dokumentacji rewizyjnej, w tym kart roboczych, raportu i opinii biegłego rewidenta,
- 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 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.

Zarząd oświadcza, że zapewnia bieżący nadzór nad wdrożonym systemem wewnętrznej kontroli jakości poprzez weryfikację zasad i procedur Instrukcji oraz niezwłoczna reakcje na wykryte ewentualne niesprawności systemu. Zarząd oświadcza, że system wewnętrznej kontroli jakości został opracowany i wdrożony zgodnie z zasadami, o których mowa w art. 21 ust. 2 pkt 3 lit. b ustawy.

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

Ostatnia planowana kontrola przeprowadzona przez Krajową Komisję Nadzoru w zakresie systemu zapewnienia jakości, miała miejsce w marcu 2015 roku.

### **Wykaz jednostek zainteresowania publicznego badanych przez „Accord’ab” Biegli Rewidenci w poprzednim roku obrotowym kończącym się 31 sierpnia 2015 roku**

Stalprodukt SA Bochnia

### **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 01.09.2014 r. do 31.08.2015 r. Kontrola nie wykazała nieprawidłowości.

### **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 01.09.2014 – 31.08.2015 roku przez „Accord’ab” Biegli Rewidenci Spółka z o.o.:

- czynności rewizji finansowej	844,6 tys. zł
- usługowe prowadzenie ksiąg rachunkowych i podatkowych	97,9 tys. zł
- usługi atestacyjne, doradztwa lub zarządzania (wymagające posiadania wiedzy z dziedziny rachunkowości lub rewizji finansowej)	55,6 tys. zł
- świadczenie usług przewidzianych standardami rewizji finansowej, a także innych usług zastrzeżonych w odrębnych przepisach do wykonywania przez biegłych rewidentów	50,4 tys. zł

Suma osiągniętych przychodów wynosi 1.048,5 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**

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 rewidentów 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  
BIEGŁY REWIDENT Nr 222  
*Janina Bilat*