

1. INFORMACJE DOTYCZĄCE FORMY ORGANIZACYJNO-PRAWNEJ ORAZ STRUKTURY WŁASNOŚCIOWEJ

Forma organizacyjno-prawna

Kancelaria Biegłego Rewidenta Jadwiga Kacperczyk (dalej „Kancelaria”) została zarejestrowana w Centralnej Ewidencji i informacji o Działalności Gospodarczej w dniu 01 czerwca 2011 roku.

REGON: 142891842

NIP: 1130995312

Kancelaria Biegłego Rewidenta Jadwiga Kacperczyk została wpisana na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych Krajowej Rady Biegłych Rewidentów pod numerem 3706.

Rok obrotowy Kancelarii jest zgodny z rokiem kalendarzowym. Kancelaria jest podatnikiem podatku VAT.

Struktura własnościowa

Właścicielem Kancelarii jest Jadwiga Kacperczyk – biegły rewident nr 9920

2. PRZYNALEŻNOŚĆ DO SIECI, OPIS SIECI, ROZWIĄZANIA PRAWNE I STRUKTURALNE W DANEJ SIECI

Kancelaria nie należy do sieci.

3. OPIS STRUKTURY ZARZĄDZANIA FIRMY AUDYTORSKIEJ

Kancelaria jest zarządzana i reprezentowana przez Jadwigę Kacperczyk biegłego rewidenta nr 9920.

4. OPIS SYSTEMU WEWNĘTRZNEJ KONTROLI JAKOŚCI FIRMY AUDYTORSKIEJ ORAZ OŚWIADCZENIE WŁAŚCICIELKAU NA TEMAT SKUTECZNOŚCI JEGO FUNKCJONOWANIA

Wewnętrzny System Kontroli Jakości w Kancelarii Biegłego Rewidenta Jadwiga Kacperczyk działa zgodnie z Krajowym Standardem Kontroli Jakości, wprowadzonym do stosowania uchwałą KRBR nr 2040/37a/2018 z dnia 03 marca 2018 roku. Na Wewnętrzny System Kontroli Jakości funkcjonujący w Kancelarii składają się:

- ✓ Uznanie odpowiedzialności kierownictwa za jakość,
- ✓ Przestrzeganie zasad niezależności i inne wymogi etyczne,
- ✓ Procedury przyjmowania zleceń oraz kontynuacji współpracy z klientem oraz szczególnych zleceń,
- ✓ Zasoby ludzkie - stałe podnoszenie kwalifikacji zawodowych,
- ✓ Przeprowadzenie zlecenia oraz kontrola jakości w czasie realizacji zlecenia,

- ✓ Monitorowanie systemu kontroli jakości.

Odpowiedzialność Właścicielki za opracowanie zasad i procedur systemu kontroli jakości.

Odpowiedzialną za opracowanie zasad i procedur systemu kontroli jakości jest właścicielka Kancelarii Jadwiga Kacperczyk. Za wdrożenie i przestrzeganie zasad i procedur systemu wewnętrznego kontroli jakości odpowiadają wszyscy zaangażowani w działalność Kancelarii osoby współpracujące. Ostateczną odpowiedzialność za system kontroli jakości ponosi Właścicielka Kancelarii, przyjmując odpowiedzialność za wdrażanie i promowanie kultury kontroli jakości w firmie oraz za ustanowienie i przestrzeganie regulaminu, a także wszystkich innych niezbędnych praktycznych wskazówek podnoszących jakość zlecenia. Właścicielka Kancelarii podejmuje wszelkie działania mające na celu dostarczenie klientowi uzasadnionej pewności, że Kancelaria przestrzega zawodowych standardów, wymogów prawnych i regulacyjnych oraz że sprawozdania i raporty (dalej również sprawozdania) biegłych rewidentów, wydane w imieniu Kancelarii, są właściwe w danych okolicznościach. We wdrożonym w Kancelarii Regulaminie Wewnętrznej Kontroli Jakości uregulowane są między innymi zagadnienia obejmujące:

Wymogi etyczne.

Właścicielka Kancelarii zapewnia przestrzeganie zasad etyki zawodowej na każdym etapie funkcjonowania Kancelarii i na każdym etapie wykonywania usługi na rzecz klienta. Realizacja powyższego celu następuje poprzez zastosowanie i zrozumienie Kodeksu Etyki Zawodowych Księgowych - Rady Międzynarodowych Standardów Etycznych dla Księgowych (Kodeks IESBA). Właścicielka i współpracownicy Kancelarii zobowiązują się do przestrzegania zasad niezależności, uczciwości, obiektywizmu, zachowania tajemnicy, należytej staranności, zawodowych kompetencji i sceptycyzmu przy wykonywaniu zadań. Właścicielka i wszyscy członkowie zespołu wykonującego badanie, którzy przeprowadzają procedury związane ze zleceniem, są zobowiązani zachować zarówno niezależność umysłu, jak i wizerunku w trakcie wykonywania usług atestacyjnych na rzecz klientów. Właścicielka, współpracownicy są zobowiązani do przestrzegania zasad uczciwości, obiektywizmu, zachowania tajemnicy, należytej staranności i podejmowania działań w celu uniknięcia potencjalnego konfliktu interesów. Nasze standardy etyczne, zasady niezależności wyływają z profesjonalizmu i uczciwości zaangażowanych osób i są w pełni zgodne z Kodeksem Etyki Zawodowych Księgowych IESBA, Krajowym Standardem Kontroli Jakości w brzmieniu Międzynarodowego Standardu Kontroli Jakości 1 „Kontrola jakości firm przeprowadzających badania i przeglądy sprawozdań finansowych oraz wykonujących inne zlecenia usług atestacyjnych i pokrewnych”, Ustawą z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz.U. z 2020 r. poz. 1415) oraz rozporządzeniem Parlamentu Europejskiego i Rady UE nr 537/2014.

Procedury przyjmowania zlecenia i kontynuacji współpracy z klientem oraz szczególnych zleceń.

Kancelaria stosuje procedury akceptacji nowego klienta bądź ponownej akceptacji klienta. Decyzja w tym zakresie podejmowana jest w oparciu o analizę złożoności zlecenia, opinii o kliencie (jego organach), kompetencji biegłego rewidenta i pozostałych członków zespołu, warunków finansowych.

Wykluczane jest również zaistnienie naruszenia niezależności, konfliktu interesów bądź istotnych wątpliwości co do uczciwości klienta.

Zasoby ludzkie.

Właścicielka Kancelarii świadoma jest faktu, że sukces firmy jest bezpośrednio powiązany z personelem i dlatego dokłada wszelkich starań aby zapewnić właściwą jakość profesjonalną i etyczną osób współpracujących ze Spółką i podwykonawców. Właścicielka określa kompetencje i wymogi niezbędne dla świadczenia profesjonalnych usług dla klientów.

Właścicielka i współpracujący biegli rewidenci odbywają szkolenia obligatoryjne dla biegłych rewidentów zgodnie z obowiązującymi zasadami. Kancelaria podejmuje decyzję o podpisaniu umowy na każde zlecenie w oparciu o posiadaną wiedzę o kliencie, posiadane przez biegłego i podległych mu współpracowników doświadczenie w badaniu określonego typu jednostek oraz możliwość wykonania zlecenia w określonym czasie.

Przeprowadzenie zlecenia oraz kontrola jakości w czasie realizacji zlecenia.

W zakresie przeprowadzenia zlecenia obowiązują zasady i procedury, które mają na celu uzyskanie wystarczającej pewności, że zlecenie jest przeprowadzone zgodnie ze standardami zawodowymi oraz obowiązującymi wymogami regulacyjnymi i prawnymi oraz że wydane sprawozdania są odpowiednie w danych okolicznościach. Obejmują one m.in.: dokumentację zlecenia, konsultacje w sprawach trudnych i spornych, obowiązki nadzoru, przeglądu i kontroli jakości wykonania zlecenia. Zasady i procedury systemu kontroli jakości są tak zaprojektowane aby powodowały, że sprawozdania z badania biegłych rewidentów były odpowiednie do okoliczności. Właścicielka Kancelarii zapewnia przestrzeganie procedur i zasad Systemu Wewnętrznej Kontroli Jakości oraz przepisów prawa i standardów zawodowych podczas wykonywania zlecenia klienta. Całość wdrożonego Systemu Wewnętrznej Kontroli Jakości zapewnia prawidłowe planowanie, wykonywanie oraz nadzorowanie zlecenia.

Monitorowanie systemu jakości

Monitorowanie polega przede wszystkim na zrozumieniu systemu kontroli i ustaleniu – drogą rozmów, przeglądów przeprowadzanych procedur i inspekcji dokumentacji rewizyjnych – czy i w jakim zakresie system kontroli działa skutecznie. Obejmuje on także opracowanie zaleceń poprawiających działanie systemu, szczególnie gdy wykryto niedociągnięcia lub gdy zmieniły się standardy i praktyki zawodowe. W Kancelarii zakłada się, że Właścicielka i współpracownicy będą (każde w swoim zakresie) przestrzegać jakości, etyki oraz standardów zawodowych i standardów firmy. Element ten stanowi nieodłączny aspekt profesjonalnej pracy. Właścicielka ma wyższy poziom odpowiedzialności. Właścicielka Kancelarii rozważa i bierze pod uwagę wszelkie opinie otrzymane podczas wizytacji i kontroli.

Oświadczenie Właścicielki Kancelarii na temat skuteczności funkcjonowania systemu wewnętrznej kontroli jakości

Właścicielka Kancelarii Jadwiga Kacperczyk, biegły rewident nr 9920 oświadcza, że opisany system wewnętrznej kontroli jakości działa skutecznie.

5. WSKAZANIE, KIEDY ODBYŁA SIĘ OSTATNIA KONTROLA W ZAKRESIE SYSTEMU ZAPEWNIENIA JAKOŚCI, PRZEPROWADZONA PRZEZ KOMISJĘ NADZORU AUDYTOWEGO

Czynności rewizji finansowej Kancelarii nie były kontrolowane przez Komisję Nadzoru Audytowego. Ostatnia kontrola przeprowadzona została na podstawie upoważnienia Krajowej Komisji Nadzoru nr 2014/247 z dnia 06.08.2014 r.

6. WYKAZ JEDNOSTEK ZAINTERESOWANIA PUBLICZNEGO, DLA KTÓRYCH FIRMA AUDYTORSKA PRZEPROWADZAŁA BADANIA USTAWOWE W ROKU OBROTOWYM 2020

- 1) Everest Investments S.A
- 2) Everest Investment Management S.A
- 3) Tower Investments S.A

7. OŚWIADCZENIE O STOSOWANEJ PRZEZ FIRME AUDYTORSKĄ POLITYCE W ZAKRESIE ZAPEWNIENIA NIEZALEŻNOŚCI

Właścicielka Kancelarii oświadcza, że przyjęte i stosowane procedury w zakresie zapewnienia niezależności zgodne są z zasadami, o których mowa w przywołanych w części 4 przepisach. Właściciele Kancelarii oraz inni członkowie zespołu biorący udział w czynnościach rewizji finansowej nie mogą posiadać udziałów, innych tytułów własności, ani innego zainteresowania finansowego w odniesieniu do wszystkich klientów, dla których przeprowadzane są czynności rewizji finansowej, co potwierdzają składane oświadczenia. Zasady zachowania niezależności zespołów audytorskich, w tym kluczowych biegłych rewidentów, odnoszą się do klientów, dla których te zespoły prowadzą badanie. W odniesieniu do każdego zlecenia niezależność jest potwierdzana przez każdego członka zespołu. Podejmując się świadczenia usług rewizji finansowej bada się ewentualne inne usługi świadczone na jego rzecz, pod kątem możliwości wystąpienia zagrożenia niezależności. Właścicielka Kancelarii Jadwiga Kacperczyk Biegły Rewident nr 9920 potwierdza przeprowadzenie wewnętrznej kontroli przestrzegania zasad niezależności

8. OŚWIADCZENIE O STOSOWANEJ PRZEZ FIRME AUDYTORSKĄ POLITYCE W ZAKRESIE KSZTAŁCENIA USTAWICZNEGO BIEGŁYCH REWIDENTÓW

Właścicielka Kancelarii oświadcza, że:

- wypełnia, obowiązki w zakresie doskonalenia zawodowego biegłych rewidentów, wynikających z uchwał Krajowej Rady Biegłych Rewidentów,
- monitoruje wypełnianie przez biegłych rewidentów współpracujących z Kancelarią obowiązków z zakresu doskonalenia zawodowego biegłych rewidentów, o których mowa w art. 13 dyrektywy 2006/43/WE.

9. INFORMACJE O ZASADACH WYNAGRADZANIA KLUCZOWYCH BIEGŁYCH REWIDENTÓW

Kluczowi biegli rewidenci oraz biegli rewidenci otrzymują wynagrodzenie na podstawie zawartych z Kancelarią umów cywilnoprawnych. Wypłata wynagrodzeń zgodnie z zapisami umów następuje po należytych wykonaniu wszystkich postanowień umowy, w tym obowiązków biegłego rewidenta dotyczącego:

- złożenia oświadczenia o niezależności,
- przestrzegania wszystkich obowiązujących w Spółce procedur postępowania w trakcie wykonywania i dokumentowania czynności rewizyjnych, oraz po uzyskaniu pozytywnej oceny z weryfikacji jakości pracy przy wykonywaniu czynności rewizyjnych.

Wynagrodzenia odzwierciedlają wniesiony wkład pracy, zakres obowiązków i realizowane cele.

10. POLITYKA KANCELARII W ZAKRESIE ROTACJI KLUCZOWYCH PARTNERÓW FIRMY AUDYTORSKIEJ ORAZ PRACOWNIKÓW

Polityka w zakresie rotacji kluczowych partnerów firmy audytorskiej oraz pracowników w jednostkach zaufania publicznego:

- 1) maksymalny czas nieprzerwanego trwania zleceń nie może przekraczać 5 lat,
- 2) dopuszczalny czas wykonywania czynności rewizyjnych dla kluczowego biegłego rewidenta oraz osoby dokonującej kontroli jakości wynosi 5 lat. Po upływie tego okresu, nie uczestniczą oni w zleceniu, aż do upływu kolejnych 3 lat,
- 3) Rotacja w jednostkach zainteresowania publicznego monitorowana jest poprzez coroczną aktualizację (po każdym sezonie) zestawienia obejmującego wykaz jednostek zainteresowania publicznego, wraz ze wskazaniem kluczowych biegłych rewidentów oraz osób dokonujących kontroli jakości zlecenia.

11. INFORMACJE O CAŁKOWITYCH OBROTACH, Z PODZIAŁEM NA KATEGORIE ZGODNIE Z ART. 13 UST. 2 PKT K ROZPORZĄDZENIA PARLAMENTU EUROPEJSKIEGO I RADY UE NR 537/2014

Całkowite obroty firmy audytorskiej	
Przychody z badania ustawowego rocznych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych jednostek interesu publicznego oraz jednostek należących do grupy przedsiębiorstw, których jednostka dominująca jest jednostką interesu publicznego;	93 000,00
Przychody z badania ustawowego rocznych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych innych jednostek	189 970,00
Przychody z dozwolonych usług niebędących badaniem sprawozdań finansowych świadczonych na rzecz jednostek badanych	
Przychody z usług niebędących badaniem sprawozdań finansowych świadczonych na rzecz innych jednostek	21 000,00
RAZEM	303 970,00