

**Sprawozdanie z przejrzystości działania
CNKP AUDYT SP. Z O.O.
za rok obrotowy
od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r.**

Spis treści

1. Wstęp	3
2. Forma organizacyjno-prawna oraz struktura własnościowa spółki	3
3. Przynależność Spółki do sieci	3
4. Opis struktury zarządzania	4
5. Opis wewnętrznego systemu kontroli jakości oraz oświadczenie Zarządu dotyczące skuteczności jego funkcjonowania	4
6. Informacja na temat ostatniej kontroli w zakresie systemu zapewniania jakości przeprowadzona przez Krajową Komisję Nadzoru	5
7. Wykaz jednostek zainteresowania publicznego, dla których Spółka wykonywała czynności rewizji finansowej w poprzednim roku obrotowym	5
8. Oświadczenie o stosowanej przez Spółkę polityce w zakresie zapewnienia niezależności, zawierające potwierdzenie, że została przeprowadzona wewnętrzna kontrola przestrzegania niezależności	5
9. Oświadczenie o stosowanej przez Spółkę polityce w zakresie doskonalenia zawodowego biegłych rewidentów	9
10. Informacje o osiągniętych przychodach, z podziałem na poszczególne czynności rewizji finansowej i usługi, o których mowa w art. 48 ust. 2 ustawy o biegłych	9
11. Informacje o zasadach wynagradzania kluczowych biegłych rewidentów oraz członków zarządu	10

1. Wstęp

CNKP Audyt Spółka z o.o. z siedzibą w Poznaniu (60-215), przy ul. Emilii Sczanieckiej 9A/8, jest podmiotem uprawnionym do badania sprawozdań finansowych i została wpisana na listę przez Krajową Izbę Biegłych Rewidentów pod numerem 3899.

Spółka wykonuje czynności rewizji finansowej w jednostkach zainteresowania publicznego, stosownie do wymogów art. 88 pkt 1) ustawy z dnia 7 maja 2009 r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym (dalej: „ustawa o biegłych”).

Rok obrotowy Spółki, za który sporządzone jest niniejsze sprawozdanie z przejrzystości działania, obejmuje okres od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r.

Spółka wykonywała w okresie ostatniego zakończonego roku obrotowego czynności rewizji finansowej w jednostkach zainteresowania publicznego.

Osobą odpowiedzialną za sporządzenie sprawozdania w imieniu Spółki jest Alicja Maciejak, biegły rewident wpisany do rejestru biegłych rewidentów prowadzonego przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów pod numerem 11005.

2. Forma organizacyjno-prawna oraz struktura własnościowa spółki

CNKP Audyt Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością powstała na podstawie umowy spółki zawartej dnia 20 listopada 2013 r. Spółka została zarejestrowana w Rejestrze Przedsiębiorców postanowieniem Sądu Rejonowego Poznań – Nowe Miasto i Wilda w Poznaniu, VIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego w dniu 30 grudnia 2013 r. pod numerem 0000492281.

Na dzień 31 grudnia 2016 r. kapitał zakładowy Spółki wynosił 20.000 zł i dzielił się na 100 udziałów o wartości nominalnej 200 zł każdy (na 1 udział przypada 1 głos).

Struktura udziałowców na dzień 31 grudnia 2016 r. przedstawiała się następująco:

- Alicja Maciejak – posiadająca 51 udziałów o łącznej wartości 10.200 zł,
- Cichońska, Kowalski i Partnerzy Kancelaria Radców Prawnych, Doradców Podatkowych i Biegłych Rewidentów – posiadająca 49 udziałów o łącznej wartości 9.800 zł.

Kapitał zakładowy Spółki oraz struktura udziałowców w roku obrotowym jak również do dnia sporządzania niniejszego sprawozdania nie uległy zmianom.

3. Przynależność Spółki do sieci

Nie dotyczy.

4. Opis struktury zarządzania

Spółka CNKP Audyt Sp. z o.o. w roku obrotowym od dnia 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r. była reprezentowana przez Zarząd w składzie:

- Alicja Maciejak – Członek Zarządu – biegły rewident,
- Marcin Kowalski – Członek Zarządu.

Spółka jest reprezentowana przez dwóch członków Zarządu działających łącznie lub członka Zarządu działającego łącznie z Prokurentem.

W spółce został ustanowiony jeden Prokurent – Agata Cichońska-Wyleżół.

5. Opis wewnętrznego systemu kontroli jakości oraz oświadczenie Zarządu dotyczące skuteczności jego funkcjonowania

W okresie, za który sporządzono sprawozdanie zasady wewnętrznej kontroli jakości w Spółce CNKP Audyt sp. z o.o. były oparte na:

- ustawie z dnia 7 maja 2009 r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym (tekst jedn. Dz. U. Nr 2016, poz. 1011 z późn. zm.),
- Zasadach wewnętrznych kontroli jakości podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych (uchwała nr 1378/32/2009 KRBR z dnia 13 października 2009 r.),
- Międzynarodowych Standardach Kontroli Jakości nr 1 dla firm wykonujących badania i przeglądy sprawozdań finansowych oraz inne usługi poświadczające i pokrewne, wydanego przez IFAC,
- Międzynarodowych Standardach Badania nr 220 - Kontrola jakości badania sprawozdań finansowych.

W Spółce CNKP Audyt sp. z o. o. za prawidłowe funkcjonowanie systemu wewnętrznej kontroli jakości odpowiada Zarząd.

System wewnętrznej kontroli jakości został zaprojektowany przede wszystkim tak, żeby zapewnić:

- respektowanie zasad etyki zawodowej, w tym niezależności i obiektywizmu,
- przestrzeganie procedur akceptacji klientów oraz usług,
- przestrzeganie standardów zawodowych,
- weryfikację poprawności realizacji odpowiednich procedur rewizyjnych, przygotowywania i przechowywania dokumentacji z badań i przeglądów sprawozdań finansowych oraz innych usług.

Zgodnie z wewnętrznym systemem kontroli jakości wszyscy pracownicy zaangażowani w wykonywanie czynności rewizji finansowej zobowiązani są do przestrzegania ustalonych procedur oceny niezależności, w szczególności do złożenia odpowiednich oświadczeń o niezależności na dzień przyjęcia zlecenia do realizacji oraz wydania opinii i raportu. Wdrożone zostały także odpowiednie procedury przyjmowania i akceptacji zleceń polegające, w szczególności, na analizie ryzyka związanego realizacją prac, a także na analizie kompetencji i zasobów niezbędnych do ich realizacji.

Osoby zaangażowane z wykonywanie czynności rewizji zobowiązane są do bieżącego podnoszenia swoich kompetencji i kwalifikacji. Biegły rewident uczestniczy dodatkowo w szkoleniach organizowanych przez profesjonalne podmioty z zakresu obligatoryjnego doskonalenia zawodowego.

Stosowanie przyjętych zasad i procedur w praktyce podlega okresowej weryfikacji.

6. Informacja na temat ostatniej kontroli w zakresie systemu zapewniania jakości przeprowadzona przez Krajową Komisję Nadzoru

W dniu 5 czerwca 2009 roku weszła w życie Ustawa o biegłych rewidentach, ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdania finansowego oraz nadzorze publicznym. Od tego czasu do dnia publikacji niniejszego sprawozdania Spółka CNKP Audyt sp. z o.o. nie podlegała kontroli przez Krajową Komisję Nadzoru w zakresie systemu zapewnienia jakości.

7. Wykaz jednostek zainteresowania publicznego, dla których Spółka wykonywała czynności rewizji finansowej w poprzednim roku obrotowym

Spółka CNKP Audyt sp. z o.o. w roku obrotowym zakończonym 31 grudnia 2016 r. wykonała czynności rewizji finansowej dla Spółki BRIJU S.A. z siedzibą w Gnieźnie (62-200), ul. I. Paderewskiego 25-35, jako jednostki zainteresowania publicznego.

8. Oświadczenie o stosowanej przez Spółkę polityce w zakresie zapewnienia niezależności, zawierające potwierdzenie, że została przeprowadzona wewnętrzna kontrola przestrzegania niezależności

Zarząd Spółki CNKP Audyt sp. z o.o. potwierdza, że opisana w „Sprawozdaniu z przejrzystości działania CNKP Audyt sp. z o.o. za rok obrotowy od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r.” obowiązująca polityka w zakresie zapewnienia niezależności była stosowana i obejmowała między innymi przeprowadzenie corocznej kontroli w zakresie przestrzegania zasad niezależności.

Zarząd potwierdza, że zasady niezależności zostały wdrożone w przypadku wszystkich prowadzonych zleceń rewizji finansowej i zostały poddane wewnętrznej kontroli.

Przeprowadzona kontrola wewnętrzna nie ujawniła istotnych nieprawidłowości.

9. Oświadczenie o stosowanej przez Spółkę polityce w zakresie doskonalenia zawodowego biegłych rewidentów

Biegły rewident doskonali swoją wiedzę zawodową poprzez udział w corocznych obowiązkowych szkoleniach zawodowych przygotowanych przez podmioty wyznaczone przez Krajową Izbę Biegłych Rewidentów. Dodatkowo może brać udział w wybranych szkoleniach fakultatywnych i seminariach organizowanych przez inne podmioty.

Polityka Spółki związana z doskonaleniem zawodowym biegłych rewidentów nakłada na nich dodatkowy obowiązek bieżącego samokształcenia w zakresie zmian w obowiązujących przepisach, standardach rachunkowości, jak i w zakresie zagadnień dotyczących rewizji finansowej.

10. Informacje o osiągniętych przychodach, z podziałem na poszczególne czynności rewizji finansowej i usługi, o których mowa w art. 48 ust. 2 ustawy o biegłych

Poniższej została zaprezentowana tabela z zestawieniem przychodów netto ze sprzedaży za rok obrotowy od 01.01.2016 r. do 31.12.2016 r. w podziale na poszczególne czynności rewizji finansowej i usług:

rodzaj usługi	przychód netto
Czynności rewizji finansowej:	
- badanie sprawozdań finansowych	31 000
- przeglądy sprawozdań finansowych	56 000
- inne usługi poświadczające	5 800
	92 800
Działalność pozostała:	
- wykonywanie ekspertyz lub opinii ekonomiczno-finansowych	51 200
	51 200
Przychody ogółem	144 000

11. Informacje o zasadach wynagradzania kluczowych biegłych rewidentów oraz członków zarządu

System wynagrodzeń stosowany w Spółce CNKP Audyt sp. z o.o. zapewnia całkowity brak powiązań stawek wynagrodzenia z wynikiem czynności rewizji finansowej oraz także uniemożliwia kształtowanie wysokości wynagrodzenia przez świadczenie dodatkowych usług na rzecz jednostek.

Poznań, 31 marca 2017 r.

Za CNKP Audyt sp. z o.o.
ul. Szczanieckiej 9A/8
60-215 Poznań
nr ewidencyjny 3899



Biegły rewident nr 11005
Alicja Maciejak
Członek Zarządu