

**Sprawozdanie z przejrzystości
działania
CNKP AUDYT
spółka z ograniczoną
odpowiedzialnością
za rok obrotowy
od 01.01.2018 r. do 31.12.2018 r.**

Spis treści

| | |
|---|---|
| 1. Wstęp..... | 3 |
| 2. Forma organizacyjno-prawna oraz struktura własnościowa Spółki | 3 |
| 3. Przynależność Spółki do sieci..... | 3 |
| 4. Struktura zarządzania | 4 |
| 5. Opis wewnętrznego systemu kontroli jakości..... | 4 |
| 6. Informacja na temat ostatniej kontroli w zakresie systemu zapewniania jakości..... | 6 |
| 7. Wykaz jednostek zainteresowania publicznego, dla których firma audytorska wykonywała badania ustawowe w zakończonym roku obrotowym | 6 |
| 8. Polityka w zakresie doskonalenia zawodowego biegłych rewidentów | 6 |
| 9. Informacje o zasadach wynagradzania kluczowych partnerów firmy audytorskiej oraz członków zarządu | 6 |
| 10. Polityka w zakresie rotacji kluczowych partnerów firmy audytorskiej oraz pracowników .. | 7 |
| 11. Informacja o osiągniętych przychodach w roku 2018 | 7 |
| 12. Załączniki | 9 |

1. Wstęp

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

Rok obrotowy Spółki, za który sporządzone jest niniejsze sprawozdanie z przejrzystości działania, obejmuje okres od 1 stycznia 2018 r. do 31 grudnia 2018 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 Krajowego Rejestru Sądowego 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 2018 r. kapitał zakładowy Spółki wynosił 20.000 zł i dzielił się na 100 równych i niepodzielnych udziałów o wartości nominalnej 200 zł każdy (na 1 udział przypada 1 głos).

Struktura udziałowców na dzień 31 grudnia 2018 r. przedstawiała się następująco:

- Alicja Maciejak – posiadająca 51 udziałów o łącznej wartości 10.200 zł,
- CNKP Legal Piel, 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

Spółka funkcjonuje w ramach struktury trzech podmiotów:

- CNKP Audyt sp. z o.o.,
- CNKP Tax & Accounting sp. z o.o., której przeważającym przedmiotem działalności jest prowadzenie ksiąg rachunkowych oraz
- CNKP Legal Piel, Kowalski i Partnerzy Kancelaria Radców Prawnych, Doradców Podatkowych i Biegłych Rewidentów, której przeważającym przedmiotem działalności jest doradztwo prawno-podatkowe.

Siedzibą powyższych podmiotów jest Poznań (60-215), ul. Emilii Sczanieckiej 9A/8.

Ze względu na cel, jakim jest współpraca oraz wspólne powiązania właścicielskie, jak również korzystanie ze wspólnego oznaczenia i znacznej części zasobów, podmioty te spełniają definicję sieci zgodnie z art. 2 ust. 14 Ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz.U. 2017 poz. 1089 z późn. zmianami), dalej „Ustawa o biegłych rewidentach”.

CNKP Legal Pielą, Kowalski i Partnerzy Kancelaria Radców Prawnych, Doradców Podatkowych i Biegłych Rewidentów posiada 100% udziałów w CNKP Tax & Accounting sp. z o.o. oraz 49% udziałów w CNKP Audyt sp. z o.o.

Badania ustawowe sprawozdań finansowych przeprowadzane są wyłącznie przez CNKP Audyt sp. z o.o.

Całkowite obroty firmy audytorskiej pochodzące z badania ustawowego rocznych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych wyniosły w 2018 roku 164.063,99 zł.

4. Struktura zarządzania

CNKP Audyt sp. z o.o. w roku obrotowym od dnia 1 stycznia 2018 r. do dnia 31 grudnia 2018 r. oraz do dnia sporządzenia niniejszego sprawozdania 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 powołany jeden Prokurent – Agata Cichońska-Wyleżoł.

5. Opis wewnętrznego systemu kontroli jakości

W Spółce za prawidłowe funkcjonowanie systemu wewnętrznej kontroli jakości odpowiada Zarząd.

System wewnętrznej kontroli jakości został zaprojektowany przede wszystkim tak, aby zapewnić uzyskanie przez kierownictwo Spółki racjonalnej pewności, że:

- przestrzegane są zawodowe standardy, wymogi prawne i regulacyjne,
- sprawozdania biegłego rewidenta wydane przez firmę audytorską są właściwe w danych okolicznościach.

Zasady wewnętrznej kontroli jakości w CNKP Audyt sp. z o.o. były dostosowane przede wszystkim do wymogów:

- Międzynarodowego Standardu Kontroli Jakości „Kontrola jakości dla firm przeprowadzających badania i przeglądy sprawozdań finansowych i inne usługi atestacyjne i pokrewne” [MSKJ 1],
- Kodeksu etyki zawodowych księgowych Międzynarodowej Federacji Księgowych (IFAC) oraz
- Ustawy o biegłych rewidentach.

Najważniejszym komunikatem kierownictwa kierowanym do pracowników jest wymóg zachowania odpowiedniej jakości zgodnie z zasadami opisanymi w obowiązującej w Spółce polityce kontroli jakości.

Poza biegłym rewidentem oraz pozostałym kierownictwem wszyscy pracownicy są odpowiedzialni za przestrzeganie obowiązujących zasad kontroli jakości.

Rozpoczynając pracę każdy pracownik zapoznany zostaje z wymogami etycznymi, politykami i zasadami niezależności oraz kontroli jakości.

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 sprawozdania z badania. Dodatkowo, kierownictwo i pracownicy CNKP Audyt sp. z o.o. corocznie potwierdzają swoją niezależność w stosunku do wszystkich klientów, na rzecz których świadczone są usługi atestacyjne.

W Spółce wdrożone zostały także odpowiednie procedury przyjmowania i akceptacji zleceń oparte na analizie ryzyka. CNKP Audyt sp. z o.o. przyjmuje nowe zlecenia lub kontynuuje wykonywanie obecnych zleceń oraz współpracę z klientami wyłącznie wtedy, kiedy ma odpowiednie do tego możliwości, w tym czas i zasoby, oraz jest w stanie spełnić wymogi etyczne, a także po rozważeniu uczciwości (potencjalnego) klienta.

Kierownictwo Spółki jest odpowiedzialne za zapewnienie wystarczającego personelu posiadającego odpowiednie kompetencje, zdolności i zaangażowanie w dążeniu do wypełniania zasad etycznych w celu zagwarantowania:

- wykonania zlecenia zgodnie z zawodowymi standardami oraz obowiązującymi wymogami regulacyjnymi i prawnymi,
- umożliwienia Spółce sporządzania sprawozdania z badania odpowiedniego w danych okolicznościach.

Osoby zaangażowane z wykonywanie czynności rewizji zobowiązane są do bieżącego podnoszenia swoich kompetencji i kwalifikacji. Raz w roku przeprowadzane jest szkolenie wewnętrzne obejmujące swym zakresem zmiany w przepisach z zakresu rachunkowości, podatków i prawa. W trakcie realizacji zlecenia biegły rewident zapewnia pozostałym członkom zespołu bieżący coaching i kieruje rozwojem mniej doświadczonych pracowników.

Dla ułatwienia spójnej i zgodnej ze standardami zawodowymi oraz regulacjami i wymogami prawnymi realizacji zlecenia przez pracowników, CNKP Audyt sp. z o.o. zapewnia przykładowe szablony dokumentacji roboczej w celu udokumentowania procesu zlecenia dla klienta. Szablony te są uaktualniane zgodnie z wymogami w celu odzwierciedlenia wszystkich zmian w standardach zawodowych. Metodologia prac rewizyjnych oparta jest na Międzynarodowych Standardach Badania, Międzynarodowych Standardach Usług Przeglądu, Międzynarodowych Standardach Usług Atestacyjnych Innych niż Badania i Przeglądy Historycznych Informacji Finansowych, Międzynarodowym Standardzie Kontroli Jakości 1 przyjętych uchwałą Krajowej Rady Biegłych Rewidentów jako Krajowe standardy rewizji finansowej oraz Międzynarodowych Standardach Usług Pokrewnych.

Biegły rewident zachęca członków zespołu realizującego zlecenie do konsultowania się między sobą oraz do omawiania i wyjaśniania znaczących zagadnień z innymi pracownikami Spółki, a po uzyskaniu upoważnienia, z osobami spoza CNKP Audyt sp. z o.o. Tym samym tworzone jest sprzyjające konsultacjom środowisko, przez co poprawia

się proces uczenia się i rozwoju członków zespołu, umacniając wspólną bazę wiedzy w Spółce, system kontroli jakości oraz zawodowe kompetencje.

Każde zlecenie jest oceniane zgodnie z ustalonymi kryteriami w celu określenia, czy zachodzi konieczność przeprowadzenia kontroli jego jakości. W przypadku stwierdzenia takiej konieczności, przegląd jakości wykonania zlecenia przeprowadzany jest przez niezależnego i odpowiednio wykwalifikowanego kontrolera, którym jest zewnętrzny biegły rewident.

Wdrożony system monitorowania działania systemu kontroli jakości zaprojektowany został w sposób zapewniający uzasadnioną pewność, że znaczące i długotrwałe naruszenia polityki i kontroli jakości będą mało prawdopodobne lub zostaną wykryte.

W ramach monitorowania sprawdzane są wybrane, zakończone zlecenia. Z przeprowadzonej inspekcji sporządzana jest dokumentacja. Wskazane wnioski stanowią podstawę oceny funkcjonującego w Spółce systemu kontroli jakości i ewentualnych czynności poprawiających jego efektywność.

6. Informacja na temat ostatniej kontroli w zakresie systemu zapewniania jakości

Do dnia publikacji niniejszego sprawozdania CNKP Audyt sp. z o.o. nie podlegała kontroli w zakresie systemu zapewnienia jakości.

7. Wykaz jednostek zainteresowania publicznego, dla których firma audytorska wykonywała badania ustawowe w zakończonym roku obrotowym

CNKP Audyt sp. z o.o. w roku obrotowym zakończonym 31 grudnia 2018 r. wykonała czynności rewizji finansowej dla Spółki Interma Trade S.A. z siedzibą w Gnieźnie (62-200), ul. I. Paderewskiego 25-35, jako jednostki zainteresowania publicznego.

8. Polityka w zakresie doskonalenia zawodowego biegłych rewidentów

Biegły rewident doskonali swoją wiedzę zawodową poprzez udział w corocznych obowiązkowych szkoleniach zawodowych prowadzonych przez uprawnione podmioty.

Biegły rewident jest odpowiedzialny za archiwizowanie swoich danych dotyczących podnoszenia kwalifikacji zawodowych oraz za zapewnienie kompletności uczestnictwa w corocznych szkoleniach.

Dodatkowo może brać udział w wybranych szkoleniach fakultatywnych i seminariach organizowanych przez inne instytucje szkoleniowe.

9. Informacje o zasadach wynagradzania kluczowych partnerów firmy audytorskiej oraz członków zarządu

Członkowie zarządu nie pobierają wynagrodzenia za pełnione funkcje.

Wynagrodzenie kluczowego biegłego rewidenta obejmuje:

- część stałą wynagrodzenia,
- dywidendę, w zależności od uchwały podjętej przez wspólników.

10. Polityka w zakresie rotacji kluczowych partnerów firmy audytorskiej oraz pracowników

W CNKP Audyt sp. z o.o. obowiązują następujące zasady w zakresie rotacji:

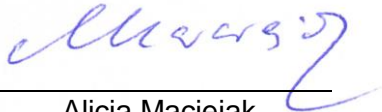
- w przypadku zleceń badania wykonywanych na rzecz jednostek zainteresowania publicznego biegły rewident i pozostałe osoby uczestniczące w zleceniu nie mogą kontynuować realizacji zlecenia po upływie 5 lat. Przed ponownym zaangażowaniem się w pracę na rzecz tej jednostki zainteresowania publicznego musi upłynąć okres przynajmniej 3 lat,
- w przypadku nienotowanych jednostek, dla których przeprowadzane są badania ustawowe po upływie 7 lat ustala się dodatkowy wymóg weryfikacji dokumentacji przez zewnętrznego niezależnego biegłego rewidenta,
- w przypadku badań lub przeglądów nieobowiązkowych nie ustala się maksymalnego okresu wykonywania zlecenia.

11. Informacja o osiągniętych przychodach w roku 2018

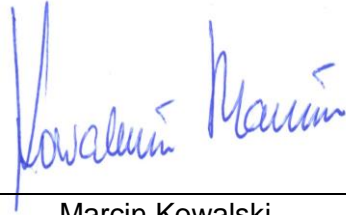
Poniższej została zaprezentowana tabela z zestawieniem przychodów netto ze sprzedaży osiągniętych za rok obrotowy od 1 stycznia 2018 r. do 31 grudnia 2018 r., w podziale na poszczególne kategorie, zgodnie z art. 13 ust. 2 pkt k) Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) NR 537/2014 z dnia 16 kwietnia 2014 r. w sprawie szczegółowych wymogów dotyczących ustawowych badań sprawozdań finansowych jednostek interesu publicznego:

| rodzaj usługi | przychód netto |
|---|-------------------|
| 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 | 94 400,00 |
| przychody z badania ustawowego rocznych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych innych jednostek | 69 663,99 |
| przychody z dozwolonych usług niebędących badaniem sprawozdań finansowych świadczonych na rzecz jednostek badanych przez biegłego rewidenta lub firmę audytorską | 27 000,00 |
| przychody z usług niebędących badaniem sprawozdań finansowych świadczonych na rzecz innych jednostek | 7 032,10 |
| pozostałe | 90 615,70 |
| Przychody razem | 288 711,79 |

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



Alicja Maciejak
Członek Zarządu



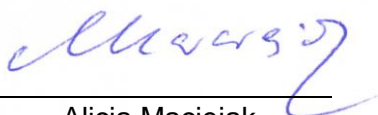
Marcin Kowalski
Członek Zarządu

12. Załączniki

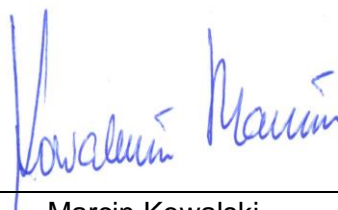
**OŚWIADCZENIE ZARZĄDU
NA TEMAT SKUTECZNOŚCI FUNKCJONOWANIA
SYSTEMU WEWNĘTRZNEJ KONTROLI JAKOŚCI**

Zarząd Spółki CNKP Audyt sp. z o.o. oświadcza, że system wewnętrznej kontroli jakości zapewnia dostateczną pewność co do stosowania wynikających z niego procedur, jest skuteczny i w roku obrotowym od 1 stycznia 2018 roku do 31 grudnia 2018 roku funkcjonował prawidłowo.

Zarząd oświadcza ponadto, iż Spółka oraz jej pracownicy i współpracownicy przestrzegają wymogów etycznych, regulacyjnych oraz prawnych.



Alicja Maciejak
Członek Zarządu



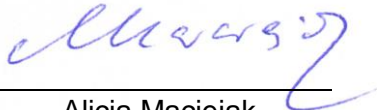
Marcin Kowalski
Członek Zarządu

**OŚWIADCZENIE ZARZĄDU
W SPRAWIE PRZESTRZEGANIA ZASAD NIEZALEŻNOŚCI**

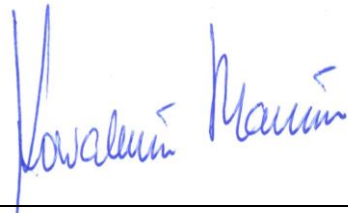
Zarząd Spółki CNKP Audyt sp. z o.o. potwierdza, że opisana w „Sprawozdaniu z przejrzystości działania CNKP Audyt sp. z o.o. za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2018 r.” obowiązująca polityka w zakresie zapewnienia niezależności była stosowana i obejmowała, między innymi, przeprowadzenie corocznej 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.



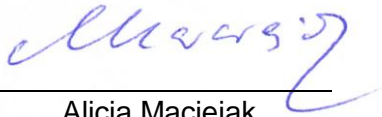
Alicja Maciejak
Członek Zarządu



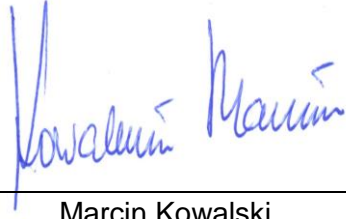
Marcin Kowalski
Członek Zarządu

**OŚWIADCZENIE ZARZĄDU
O STOSOWANEJ PRZEZ FIRMĘ AUDYTORSKĄ POLITYCĘ W ZAKRESIE
DOSKONALENIA ZAWODOWEGO BIEGŁYCH REWIDENTÓW**

Zarząd CNKP Audyt sp. z o.o. oświadcza, że Spółka stosuje politykę w zakresie doskonalenia zawodowego biegłych rewidentów w kształcie opisanym w „Sprawozdaniu z przejrzystości działania Spółki CNKP Audyt sp. z o.o. w roku obrotowym od 1 stycznia do 31 grudnia 2018 roku”.



Alicja Maciejak
Członek Zarządu



Marcin Kowalski
Członek Zarządu