



„ForBiznes Audyt – Libsz Kępka Zielińska – biegli rewidenty” Spółka partnerska

SPRAWOZDANIE Z PRZEJRZYSTOŚCI PODMIOTU UPRAWNIONEGO ZA 2018 ROK

Niniejsze sprawozdanie sporządzono w związku z wymogami art. 13 Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 537/2014 z dnia 16 kwietnia 2014 roku w sprawie szczegółowych wymogów dotyczących ustawowych badań sprawozdań finansowych jednostek interesu publicznego oraz Ustawy z dnia 11 maja 2017 roku o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym.

Osoba odpowiedzialna za sporządzenie sprawozdania:

.....

Renata Zielińska
Partner
Biegły rewident 9721

Łódź, dnia 30.04.2019 roku

Spis treści:

1. Opis formy organizacyjno-prawnej oraz struktura własnościowa Spółki
2. Opis sieci, w której działa Spółka oraz rozwiązania prawne i strukturalne sieci
3. Struktura zarządzania Spółki
4. Opis systemu wewnętrznej kontroli jakości Spółki oraz oświadczenie wspólników na temat skuteczności jego funkcjonowania
5. Informacja na temat ostatniej kontroli w zakresie systemu zapewnienia jakości, przeprowadzona przez Krajową Komisję Nadzoru
6. Wykaz jednostek zainteresowania publicznego, dla których Spółka wykonywała czynności rewizji finansowej w okresie 01.01-31.12.2018 roku
7. Oświadczenie o stosowanej przez Spółkę polityce w zakresie zapewnienia niezależności, zawierające również potwierdzenie, że została przeprowadzona wewnętrzna kontrola przestrzegania zasad niezależności
8. Oświadczenie o stosowanej przez Spółkę polityce w zakresie doskonalenia zawodowego biegłych rewidentów
9. informacje o zasadach wynagradzania partnerów w Spółce
10. Opis polityki Spółki w zakresie rotacji kluczowych partnerów firmy audytorskiej.
11. Informacje o osiągniętych przychodach, z podziałem na poszczególne rodzaje czynności rewizji finansowej i usługi.

1. Forma organizacyjno-prawna oraz struktura własnościowa Spółki

„ForBiznes Audyt – Libsz Kępka Zielińska – biegli rewidenci” działa w formie spółki partnerskiej związanej aktem notarialnym w dniu 30 lipca 2007 roku. Spółka jest wpisana do Krajowego Rejestrowego pod nr 0000286450.

Spółka została wpisana na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod nr 3269 w dniu 25.09.2007 roku.

Wspólnikami Spółki są biegli rewidenci: Marzena Libsz, Jolanta Kępka i Renata Zielińska posiadający równy udział w kapitale Spółki.

2. Opis sieci, w której działa Spółka oraz rozwiązania prawne i strukturalne sieci

„Forbiznes Audyt – Libsz Kępka Zielińska- biegli rewidenci” nie jest członkiem sieci w myśl art. 2 pkt 14 ustawy z dnia 11 maja 2017 roku o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym.

Spółka jest natomiast członkiem IEC, międzynarodowej, niezależnej sieci firm księgowych, audytorskich i doradztwa podatkowego.

Obecnie IEC skupia 45 firm na wszystkich 5 kontynentach i zatrudnia ponad 1200 pracowników i 250 partnerów. Siedziba IEC mieści się we Francji.

Każda z firm przynależna do sieci zachowuje swoją niezależność prawną i organizacyjną, a także nie ponosi odpowiedzialności za działanie innych firm-członków sieci.

IEC, działając na arenie międzynarodowej od 1987 roku, jest dynamiczną i proaktywną siecią organizującą regularne spotkania dla partnerów i pracowników, podczas których mogą oni wymieniać się doświadczeniem i pomysłami. IEC wspiera zrzeszone firmy poprzez codziennie aktualizowaną stronę internetową, intranet umożliwiający wymianę kontaktów biznesowych i informacji o potencjalnych klientach, aktywność zarządu oraz komitetów wspierających.

IEC przynależy do stowarzyszenia “Forum of Firms” (FoF), organizacji skupiającej międzynarodowe sieci firm audytorskich, której celem jest promowanie na całym świecie spójnych i najbardziej wymagających standardów jakościowych dotyczących sprawozdawczości finansowej i audytu.

Więcej informacji o IEC na stronie www.iecnet.net.

3. Struktura zarządzania Spółki

W Spółce nie został ustanowiony Zarząd. Spółka jest reprezentowana przez jej Partnerów: Marzenę Libsz, Jolanę Kępkę i Renatę Zielińską. Zgodnie z umową Spółki, prawo do jej reprezentowania ma każdy z Partnerów przy wszelkich czynnościach, których wartość nie przekracza kwoty 5 tys. zł, a w przypadku czynności, których wartość przekracza powyższą kwotę, do ich dokonywania uprawnionych jest łącznie dwóch partnerów.

4. Opis systemu wewnętrznej kontroli jakości Spółki oraz oświadczenie wspólników na temat skuteczności jego funkcjonowania

Firma „ForBiznes Audyt – Libsz Kępka Zielińska – biegli rewidenci” spółka partnerska wdrożyła system kontroli jakości, który spełnia wymogi:

- Międzynarodowego Standardu Kontroli Jakości (MSKJ) 1 „Kontrola jakości dla firm przeprowadzających badania i przeglądy sprawozdań finansowych i inne usługi atestacyjne i pokrewne”
- ustawy z dnia 11 maja 2017 roku o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym,
- Międzynarodowych Standardów Badania, a w szczególności MSB 220,

System kontroli jakości firmy „ForBiznes Audyt – Libsz Kępka Zielińska – biegli rewidenci” spółka partnerska składa się z następujących części:

- Odpowiedzialność kierownictwa za zapewnienie jakości w firmie
- Odpowiednie wymogi etyczne,
- Podejmowanie i kontynuacja współpracy z klientem oraz szczególnych zleceń,
- Zasoby ludzkie,
- Realizacji zlecenia,
- Monitoring (nadzorowanie),
- Dokumentacja.

Odpowiedzialność kierownictwa za zapewnienie jakości w firmie

„ForBiznes Audyt – Libsz Kępka Zielińska – biegli rewidenci” spółka partnerska kładzie nacisk na zasady i procedury kontroli jakości firmy oraz wymogi wskazujące, aby wykonywane prace odpowiadały standardom zawodowym, wymogom regulacji prawnych oraz aby wydawane sprawozdania były odpowiednie do okoliczności.

Partnerzy Spółki promują wewnętrzną kulturę pracy wysokiej jakości.

Każde zlecenie realizowane jest przez Spółkę przy zapewnieniu jednakowo wysokiej jakości.

Partnerzy Spółki dzielą pomiędzy siebie zadania w taki sposób, aby kwestie jakości wykonywanej pracy miały większe znaczenie niż rentowność zlecenia.

Każdy z partnerów Spółki jest odpowiedzialny za zapewnienie odpowiedniej i wystarczającej kontroli jakości. Główna odpowiedzialność za działanie systemu kontroli jakości powierzona została partnerowi odpowiedzialnemu za Kontrolę Jakości – Renacie Zielińskiej.

Odpowiednie wymogi etyczne

Zgodnie z wymaganiami obowiązującymi w firmie, od wszystkich partnerów i pracowników oczekuje się bieżącego aktualizowania wiedzy o postanowieniach Ustawy o Biegłych rewidentach oraz Kodeksie etyki zawodowych księgowych wydanego przez Radę Międzynarodowych Standardów Etyki Księgowych. Wymaga to od nich podjęcia osobistego zobowiązania do okresowego przeglądania treści tych regulacji.

Polityka firmy w zakresie niezależności wymaga od wszystkich członków zespołu wykonującego zlecenie (biegłego rewidenta, pracowników i podwykonawców oraz zewnętrznych specjalistów) poświadczenia niezależności w formie oświadczenia.

Ponadto od wszystkich partnerów i pracowników wymaga się corocznego dostarczenia firmie pisemnego potwierdzenia, że rozumieją zasady niezależności obowiązujące w firmie oraz ich przestrzegają.

Od wszystkich partnerów i pracowników wymaga się dokonania przeglądu ich konkretnej sytuacji odnośnie wszelkich potencjalnych zagrożeń dla niezależności i poinformowania Partnera odpowiedzialnego za etykę o wszelkich zidentyfikowanych zagrożeniach. Ocena dokonywana jest przed akceptacją klienta lub podjęciem decyzji o kontynuacji a także w trakcie trwania zlecenia.

Ponadto Spółka przeprowadza procedury sprawdzające niezależność w stosunku do klientów audytu w zakresie świadczenia usług dozwolonych innych niż audytowe.

Wszyscy partnerzy i pracownicy muszą zachować niezależność umysłu, jak i wizerunku w trakcie wykonywania usług atestacyjnych na rzecz klientów.

Podejmowanie i kontynuacja współpracy z klientem oraz szczególnych zleceń

Istotnym elementem systemu wewnętrznej kontroli jakości w Spółce jest system kontroli jakości związany bezpośrednio z realizowanymi projektami, od ich przyjmowania, poprzez realizację i decyzję w sprawie dalszej współpracy z klientami.

Każde zlecenie wymaga, przed jego przyjęciem lub decyzją o kontynuacji rozważenia ryzyka z nim związanego. Każdorazowo dla nowego klienta wymagana jest zgoda drugiego partnera na przyjęcie zlecenia.

W przypadku kontynuacji zlecenia zgoda drugiego partnera wymagana jest w przypadku określenia ryzyka projektu większego niż normalne.

Po zakończeniu prac o charakterze atestacyjnym następuje podsumowanie wykonanych prac, a w jego ramach następuje wstępna decyzja co do dalszej współpracy ze zleceniodawcą.

Zasoby ludzkie

Firma zdaje sobie sprawę ze znaczenia doboru zasobów ludzkich i ich wpływ na jakość świadczonych usług, zwraca więc uwagę na:

- odpowiednią rekrutację osób, w celu zagwarantowania uzasadnionej pewności, że firma ma wystarczający personel posiadający kompetencje, zdolności i pełne zaangażowanie w dążeniu do wypełniania zasad etycznych,
- przeprowadzanie szkoleń personelu w zakresie standardów badania oraz aspektów merytorycznych w tym podatków raz do roku, po zakończeniu sezonu audytowego,
- zarządzanie systemami oceny pracy wykonywanej podczas zlecenia.

Przestrzeganie zasad firmy ma istotne znaczenie w procesie oceny poszczególnych pracowników, zarówno na bieżąco, jak i podczas regularnie wyznaczanego procesu rocznej oceny pracowników. Ocena ma wpływ na dla ustalania wysokości wynagrodzeń, premii i awansów.

Realizacja zlecenia

Do realizacji każdego zlecenia jest wyznaczany Partner odpowiedzialny za zlecenie, który pełni rolę kluczowego biegłego rewidenta odpowiedzialnego za całość realizowanych prac. W przypadku bardzo dużych zleceń, w szczególności o poziomie ryzyka projektu przekraczającego poziom normalny rozważa się konieczność zaangażowania innego biegłego rewidenta. Wyznaczenie partnera odpowiedzialnego za zlecenie jest zdeterminowane przez wymóg posiadania odpowiednich kompetencji i doświadczenia, a w szczególności znajomości branży.

Przyjęta metodologia badania zapewnia identyfikację ryzyka badania na etapie planowania, w celu dopasowania odpowiednich procedur badania, w szczególności dla tych obszarów, w których zidentyfikowano ryzyko znaczące lub odnoszące się do stwierdzenia.

Procedury badania zostały tak opracowane, że gwarantują, że dokumentacja jest wystarczająca i odpowiednia dla dostarczenia dowodów na:

- przestrzeganie każdego z elementów jej systemu kontroli jakości,
- potwierdzenie wydania sprawozdania z badania zgodnie ze standardami zawodowymi i standardami firmy oraz regulacjami i wymogami prawnymi, wraz z dowodem, że ukończono weryfikację na lub przed datą sprawozdania z badania lub innej usługi atestacyjnej (w zakresie wymaganym systemem kontroli jakości).

Kluczowy biegły rewident jest obowiązany na bieżąco nadzorować pracę podległego mu zespołu audytorskiego, w szczególności sprawdzać wykonaną pracę, wnioski wyciągnięte w trakcie realizacji prac, terminowość realizowania prac. Kluczowy biegły rewident odpowiada za bieżącą komunikację ze Zleceniodawcą, spotkania z Zarządem i Radą Nadzorczą Zleceniodawcy. Kluczowy biegły rewident przygotowuje podsumowanie przeprowadzonych prac i omawia je z Zarządem Zleceniodawcy.

Każde zlecenie realizowane na rzecz podmiotu zainteresowania publicznego podlega szczególnemu nadzorowi. Dokumentacja z realizacji każdego zlecenia podlega przeglądowi przez biegłego rewidenta weryfikatora, który nie uczestniczył w zleceniu. Weryfikacja dokumentacji obejmuje cały cykl realizacji zlecenia od planowania, poprzez ocenę ryzyka, strategię badania, wykonanie prac i ich podsumowanie oraz wnioski wynikające z dokumentacji. Weryfikacja jest przeprowadzana nie później niż przed dniem wysłania Zleceniodawcy projektu sprawozdania. Przeprowadzenie weryfikacji jest dokumentowane podpisami osób sporządzających dokumentację i ją weryfikujących.

Zlecenia realizowane dla pozostałych podmiotów (innych niż spółki zainteresowania publicznego) podlegają weryfikacji przez niezależnego weryfikatora w przypadku zleceń, dla których ryzyko projektu zostało określone jako wyższe niż normalne, projekty sprawozdania z badania zawierającego zastrzeżenia negatywnego lub decyzji o odstąpieniu o wydania sprawozdania z badania, a także dla innych usług atestacyjnych w każdym przypadku.

Przeprowadzenie kontroli wewnętrznej zlecenia jest dokumentowane. Kontrola taka jest przeprowadzana nie później niż przed dniem wysłania Zleceniodawcy projektu sprawozdania z badania.

W przypadku każdego innego zlecenia sprawozdania z wykonanych badań/przeglądów/usług atestacyjnych/pokrewnych są sprawdzane przez innego Partnera przed ich wydaniem klientowi.

Monitoring (nadzorowanie),

Spółka jest świadoma potrzeby sprawdzania systemu kontroli jakości pod kątem stałej jego skuteczności w świetle ostatnich zmian, okresowego testowania procedur kontrolnych poprzez formalne monitorowanie akt zlecenia, aby zapewnić skuteczne ich funkcjonowanie oraz, że nie są one celowo pomijane lub stosowane mniej rygorystycznie, niż to było zamierzone.

Firma wyznacza zewnętrznego biegłego rewidenta do przeprowadzenia czynności monitorowania systemu kontroli jakości działającego w firmie.

Osoba monitorująca musi posiadać odpowiednią wiedzę i doświadczenie, w tym w zakresie standardów badania, wystarczające do przeprowadzenia kontroli działania systemu kontroli jakości w firmie.

Monitorowanie systemu kontroli jakości w firmie będzie wykonywane okresowo, przy czym:

- Monitoring w zakresie adekwatności ustalonych i przyjętych do stosowania procedur dokonywany jest nie rzadziej niż raz na rok.
- Dokumentacja rewizyjna każdego partnera musi być skontrolowana przynajmniej raz w trakcie trwania trzyletniego cyklu monitorowania.

Osoby zaangażowane do zespołu realizującego zlecenie lub przeprowadzające weryfikację nie mogą monitorować tych samych akt.

Wspólnicy Spółki „ForBiznes Audyt-Libsz Kępka Zielińska-biegli rewidenci” Sp.p. oświadczają, iż są przekonani, że wdrożony i funkcjonujący w Spółce wewnętrzny system zapewnienia kontroli jakości jest skuteczny co wyraża się w odpowiedniej jakości wykonywanych czynności rewizji finansowej.

5. informacja na temat ostatniej kontroli w zakresie systemu zapewnienia jakości, przeprowadzona przez Krajową Komisję Nadzoru

Ostatnia kontrola w zakresie systemu kontroli jakości została przeprowadzona w podmiocie od 22 kwietnia do 8 maja 2014 roku przez Krajową Komisję Nadzoru.

6. Wykaz jednostek zainteresowania publicznego, dla których Spółka wykonywała czynności rewizji finansowej w okresie 01.01-31.12.2018 roku

W okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2018 roku, Spółka wykonywała czynności rewizji finansowej dla jednego podmiotu, którego akcje notowane są na Giełdzie Papierów wartościowych: Master Pharm S.A. z siedzibą w Łodzi ul. Wersalska 8.

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

Spółka oraz każdy biegły rewident (wspólnik lub pracownik) obowiązany jest do przestrzegania zasad określonych w art. 69 ustawy z dnia 11 maja 2017 roku o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym oraz rozdziale 290 i 291 Kodeksie etyki zawodowych księgowych wydanym przez Radę Międzynarodowych Standardów Etyki Księgowych. Spółka posiada wdrożoną politykę zapewnienia niezależności, a kontrola przestrzegania zasad niezależności jest okresowo przeprowadzana.

Każdy partner odpowiedzialny za zlecenie dostarcza wyznaczonemu partnerowi informacje o zakresie świadczonych usług, danych o zleciennodawcy, aby umożliwić ocenę ich wpływu na wymogi dotyczące niezależności. Informacje takie muszą zostać przedstawione na etapie akceptacji zlecenia lub podjęcia decyzji o kontynuowaniu współpracy.

Każdy partner i pracownik Spółki ma obowiązek niezwłocznego informowania wyznaczonego wspólnika o znanych lub możliwych przypadkach naruszenia niezależności.

Raz do roku (nie później niż do 31 grudnia) każdy partner i każdy pracownik Spółki składa pisemne oświadczenie o przestrzeganiu zasad i procedur dotyczących niezależności.

Ostatnia wewnętrzna kontrola przestrzegania zasad niezależności została przeprowadzona na koniec 2018 roku.

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

Biegli rewidenci zatrudnieni w spółce uczestniczą w szkoleniach obowiązkowych w zakresie wymaganym przez uchwały KRBR. Ponadto nieustannie w trakcie swojej pracy podnoszą swoją wiedzę i kwalifikacje w drodze analizy napotkanych przypadków, bieżące śledzenie prasy fachowej, konsultacje wewnętrzne, szkolenia tematyczne zewnętrzne. Spółka przeprowadza szkolenia wewnętrzne dla pracowników, z zakresu, który jest ustalany na każdy rok obrotowy.

9. Informacje o zasadach wynagradzania kluczowych biegłych rewidentów oraz wspólników Spółki

Wspólnicy „ForBiznes Audyt – Libsz Kępka Zielińska – biegli rewidenci” spółka partnerska partycypują w zysku spółki według udziału dochodów osiągniętych z realizowanych przez nich usług w stosunku do dochodów ogółem. Udział ten liczony jest dla każdego roku obrotowego odrębnie i jest niezależny od faktycznego udziału w kapitale zakładowym Spółki. Wspólnicy pobierają zaliczki na poczet zysku, na podstawie stosownych uchwał.

Kluczowi biegli rewidenci, zatrudnieni w Spółce pobierają wynagrodzenie miesięczne ustalone zgodnie z przyjętymi w Spółce zasadami wynagradzania pracowników. Pracownikom nie przysługują dodatkowe świadczenia pieniężne, inne niż wynagrodzenia.

Kluczowi biegli rewidenci, współpracujący ze Spółką na podstawie umów cywilno-prawnych, otrzymują wynagrodzenie oszacowane na podstawie budżetowanej ilości godzin niezbędnej do wykonania zleconych prac oraz umownej stawki godzinowej.

10. Opis polityki Spółki w zakresie rotacji kluczowych partnerów firmy audytorskiej

W Spółce stosowana jest polityka rotacji kluczowego biegłego rewidenta odpowiedzialnego za realizację prac audytorskich. Przyjęto, iż maksymalny okres współpracy kluczowego biegłego rewidenta z klientem, będącym jednostką zainteresowania publicznego wynosi 5 lat. Okres przerwy w świadczeniu usług dla klienta będącego jednostką zainteresowania publicznego nie może być krótszy niż 3 lata.

Dla pozostałych jednostek przyjęto zasadę zmiany kluczowego biegłego rewidenta oraz weryfikatora po okresie 12 lat współpracy z klientem.

11. Informacje o osiągniętych przychodach, z podziałem na poszczególne rodzaje czynności rewizji finansowej i usługi

W okresie od 01.01. do 31.12.2018 roku Spółka osiągnęła następujące przychody (w tys. zł)

z badania rocznych jednostkowych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych jednostek zainteresowania publicznego	27
z badania rocznych sprawozdań finansowych jednostek, dla których jednostka dominująca jest jednostką zainteresowania publicznego	21
z badania rocznych jednostkowych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych innych jednostek	466
z tytułu usług dozwolonych niebędących badaniem sprawozdań świadczone na rzecz jednostek badanych przez Spółkę	19
z tytułu usług pozostałych niebędących badaniem sprawozdań świadczone na rzecz innych jednostek	449
Razem	982