



ABES AUDIT Sp. z o.o.
Eksperti od ryzyka

**Sprawozdanie z przejrzystości działania
ABES AUDIT Sp. z o.o.
za rok obrotowy
od 1 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2020 r.**

Warszawa, 21 kwietnia 2021 roku

ABES AUDIT Sp. z o.o.

Firma audytorska nr 3951

siedziba: J. Bema 60 lok. 304, 01-225 Warszawa

ING BANK SŁĄSKI S.A. nr: 21 1050 1012 1000 0092 1187 1588

NIP: 5272736752 REGON: 361548994 Kapitał zakładowy: 60.000 zł

Sąd Rejonowy dla m. st. Warszawy. XII Wydział Gospodarczy KRS nr: 0000558516

Zarząd: Alina Barcikowska – Prezes Zarządu, Olgierd Chodyniecki – Wiceprezes Zarządu,

Arkadiusz Barcikowski – Członek Zarządu

tel.: 22 665 99 39, 607 625 296

e-mail: abes@abesaudit.com

www.abesaudit.com

Spis treści

I. Forma organizacyjno-prawna i struktura własnościowa.....	4
II. Przynależność do sieci	4
III. Struktura zarządzania	4
IV. System wewnętrznej kontroli jakości oraz oświadczenie Zarządu o skuteczności jego funkcjonowania	5
V. Przeprowadzone kontrole zewnętrzne w zakresie systemu zapewnienia jakości	6
VI. Wykaz jednostek zainteresowania publicznego, dla których Spółka wykonywała czynności rewizji finansowej w ostatnim roku obrotowym	7
VII. Oświadczenie o stosowanej polityce w zakresie niezależności oraz o przeprowadzonej kontroli wewnętrznej w tym zakresie	7
VIII. Oświadczenie o stosowanej polityce w zakresie doskonalenia zawodowego biegłych rewidentów.....	7
IX. Przychody za rok obrotowy kończący się 31 grudnia 2020 roku	8
X. Zasady wynagradzania kluczowych biegłych rewidentów i członków Zarządu	9
XI. Opis polityki firmy audytorskiej w zakresie rotacji kluczowych partnerów firmy audytorskiej oraz pracowników	9
Załącznik nr 1	11
Załącznik nr 2.....	12
Załącznik nr 3.....	13



Szanowni Państwo !

Przystawiamy Państwu Sprawozdanie z przejrzystości działania ABES AUDIT Sp. z o.o. firmy audytorskiej nr 3951 zgodne z wymaganiami art. 13 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 oraz ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz.U. 2020 poz. 1415)

Mamy nadzieję, że nasze Sprawozdanie z przejrzystości działania wzmocni wiarygodność usług świadczonych przez naszą spółkę i ułatwi inwestorom podejmowanie decyzji w otaczającym ich dynamicznie zmieniającym się środowisku gospodarczym.

Odpowiedzialną za sporządzenie niniejszego sprawozdania jest Alina Barcikowska, biegły rewident wpisana do rejestru biegłych rewidentów pod nr 10034.

Alina Barcikowska



Prezes Zarządu

Warszawa, 21 kwietnia 2021 roku



I. Forma organizacyjno-prawna i struktura własnościowa

ABES AUDIT Sp. z o.o. prowadzi swoją działalność od roku 2004. Do 19 maja 2015 r. działała jako przedsiębiorca będący osobą fizyczną. Jest wpisana na listę firm audytorskich prowadzoną przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów pod numerem 3951. Wcześniej podmiot wpisany był na listę pod numerem 2913.

Siedziba spółki mieści się w Warszawie przy ul. J. Bema 60 lok. 304.

Kapitał zakładowy Spółki wynosi 60 tysięcy złotych. 100 % udziałowcami Spółki są osoby fizyczne, gdzie większość udziałowców stanowią biegli rewidentzi:

- | | | |
|----|--|------------------|
| 1. | Alina Barcikowska – biegły rewident nr 10034 | posiadająca 89 % |
| 2. | Arkadiusz Barcikowski – biegły rewident nr 10614 | posiadający 1 % |
| 3. | Olgierd Chodyniecki | posiadający 10 % |

II. Przynależność do sieci

ABES AUDIT Sp. z o.o. należy do sieci którą tworzy z TAT Audit Sp. z o.o. Obie firmy są niezależnymi podmiotami prawnymi, które są powiązane poprzez osobę prezesa zarządu i większościowych udziałowców. Sieć działa na terenie Polski. Całkowite obroty pochodzące z badania ustawowego rocznych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych TAT Audit Sp. z o.o. wyniosły 0,00 zł.

III. Struktura zarządzania

Zgodnie z umową Spółki, władzami Spółki są Zarząd i Zgromadzenie Wspólników. Zarząd jest odpowiedzialny za prowadzenie spraw Spółki, jej reprezentowanie i zarządzanie Spółką na poziomie bieżącym – operacyjnym, jak i strategicznym. Zarząd określa strategię Spółki i monitoruje jej realizację oraz zapewnia konieczne zasoby ludzkie i techniczne. Członkowie Zarządu są powoływani i odwoływani uchwałą Zgromadzenia Wspólników na okres 5 lat.

Na dzień 11 kwietnia 2021 roku Spółkę reprezentuje zarząd w składzie:

Alina Barcikowska - Prezes Zarządu,

Olgierd Chodyniecki –Wiceprezes Zarządu,

Arkadiusz Barcikowski – Członek Zarządu.



Do składania oświadczeń woli w imieniu Spółki upoważniony jest samodzielnie każdy członek Zarządu. Rozporządzanie prawem lub zaciągnięcie zobowiązania do świadczenia o wartości dwukrotnie przewyższającej wysokość kapitału zakładowego wymaga współdziałania dwóch członków Zarządu lub jednego członka Zarządu łącznie z prokurentem.

W spółce funkcjonuje dział audytu i ekspertyz oraz powoływane są zespoły robocze w tym szkoleń i wydawnictw oraz standardów jakości.

IV. System wewnętrznej kontroli jakości oraz oświadczenie Zarządu o skuteczności jego funkcjonowania

ABES AUDIT Sp. z o.o. stosuje system wewnętrznej kontroli jakości zatwierdzony przez Zarząd w postaci dokumentu o nazwie „Instrukcja kontroli jakości firmy audytorskiej ABES AUDIT Sp. z o.o.”. Procedury obowiązują zarówno pracowników Spółki, jak i wszystkie osoby współpracujące ze Spółką w jakiegokolwiek formie w zakresie wykonywania usług badania sprawozdań finansowych i innych usług poświadczających.

Procedury kontroli jakości kładą szczególny nacisk na przestrzeganie postanowień wynikających z Międzynarodowego Standardu Kontroli Jakości MSKJ 1 i uchwały nr 2040/37a/2018 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 3 marca 2018 r. w sprawie krajowych standardów kontroli jakości. Procedury regulują następujące kwestie:

- odpowiedzialność kierownictwa za jakość w firmie
- stosowne wymogi etyczne
- podejmowanie i kontynuacja współpracy z klientem oraz akceptacja konkretnych zleceń
- zasoby ludzkie
- realizacja zlecenia
- nadzorowanie
- dokumentacja.

Wewnętrzny system kontroli jakości monitoruje:

- jakość realizacji zlecenia audytorskiego,
- niezależność.

Przeglądowi jakości zlecenia audytorskiego wykonywanego, przed wydaniem sprawozdania niezależnego biegłego rewidenta, przez innego Kluczowego Biegłego Rewidenta (weryfikatora) posiadającego wystarczające doświadczenie



i kwalifikacje zawodowe, podlegają m.in. ustawowe opinie z badania rocznych oraz skonsolidowanych sprawozdań finansowych jednostek zaufania publicznego.

Przegląd jakości zlecenia obejmuje analizę sprawozdania niezależnego biegłego rewidenta oraz sprawozdań finansowych lub innych informacji finansowych będących przedmiotem usługi pod kątem zgodności z dokumentacją rewizyjną oraz kompletności i odpowiedniości tej dokumentacji.

Przegląd obejmuje też istotne kwestie powstałe podczas projektu.

Sprawozdanie niezależnego biegłego rewidenta z badania może zostać wydany po zakończeniu przeglądu jakości przez weryfikatora, który dojdzie do wniosku, że zespół przeprowadzający zlecenie zebrał wystarczającą i odpowiednią dokumentację oraz, że dokonał właściwych osądów i sformułował właściwe wnioski zgodnie z Krajowymi i Międzynarodowymi Standardami Rewizji Finansowej lub odpowiednio innymi zasadami i regulacjami.

Niezależność pracowników Spółki i osób współpracujących ze spółką jest sprawdzana, każdego roku, do dnia 31 grudnia. Podpisywane są indywidualne oświadczenia o niezależności. Oprócz tego, w trakcie każdego zlecenia przeprowadzenia czynności rewizji finansowej wszyscy członkowie zespoły audytorskiego składają osobne oświadczenia dotyczące niezależności w stosunku do konkretnego klienta objętego usługą.

Oświadczenie Zarządu na temat skuteczności funkcjonowania systemu wewnętrznej kontroli jakości stanowi załącznik nr 1 do Sprawozdania z przejrzystości działania.

V. Przeprowadzone kontrole zewnętrzne w zakresie systemu zapewnienia jakości

Ostatnia kontrola w zakresie należytego wykonywania zawodu przez firmę audytorską oraz biegłych rewidentów kierujących firmą audytorską i w zakresie przestrzegania przez kontrolowany podmiot procedur badania sprawozdań finansowych przeprowadzana na zlecenie Krajowej Komisji Nadzoru miała miejsce w 2008 roku. W wyniku przeprowadzonej kontroli nie stwierdzono żadnych zastrzeżeń.

Nie była przeprowadzana kontrola w zakresie systemu zapewnienia jakości na podstawie ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym.



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

Spółka ABES AUDIT Sp. z o.o. w ostatnim roku obrotowym wykonywała czynności rewizji finansowej na rzecz jednostki zainteresowania publicznego Towarzystwo Ubezpieczeń Wzajemnych „Medicum”¹ oraz była podwykonawcą innej firmy audytorskiej w tego typu zleceniach.

VII. Oświadczenie o stosowanej polityce w zakresie niezależności oraz o przeprowadzonej kontroli wewnętrznej w tym zakresie

W Spółce ABES AUDIT Sp. z o.o. funkcjonują procedury dotyczące weryfikacji niezależności wynikające z obowiązujących przepisów prawa, Międzynarodowego kodeksu etyki zawodowych księgowych oraz zasad wynikających z Krajowych Standardów Rewizji Finansowej i Międzynarodowych Standardów Badania.

Oświadczenie o stosowanej polityce w zakresie niezależności oraz o przeprowadzonej kontroli wewnętrznej w tym zakresie stanowi załącznik nr 2 do Sprawozdania z przejrzystości działania.

VIII. Oświadczenie o stosowanej polityce w zakresie doskonalenia zawodowego biegłych rewidentów

Doskonalenie zawodowe biegłych rewidentów odbywa się zgodnie z przepisami ustawy o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym. Za odbycie szkolenia w wymaganym terminie odpowiada biegły rewident. Zarząd Spółki ABES AUDIT Sp. z o.o. przeprowadza weryfikację posiadanych przez biegłych rewidentów uprawnień, a zaświadczenia o odbytych szkoleniach obowiązkowych są przechowywane w aktach osobowych biegłych rewidentów będących pracownikami Spółki, zaś biegli rewidentzi pracujący na podstawie umów cywilno - prawnej składają w dokumentacji rewizyjnej oświadczenie o dopełnieniu obowiązku doskonalenia zawodowego.

Oświadczenie o stosowanej polityce w zakresie doskonalenia zawodowego biegłych rewidentów stanowi załącznik nr 3 do Sprawozdania z przejrzystości działania.

¹ Obecnie firma jednostki to Towarzystwo Ubezpieczeń Wzajemnych „Medicum” w likwidacji

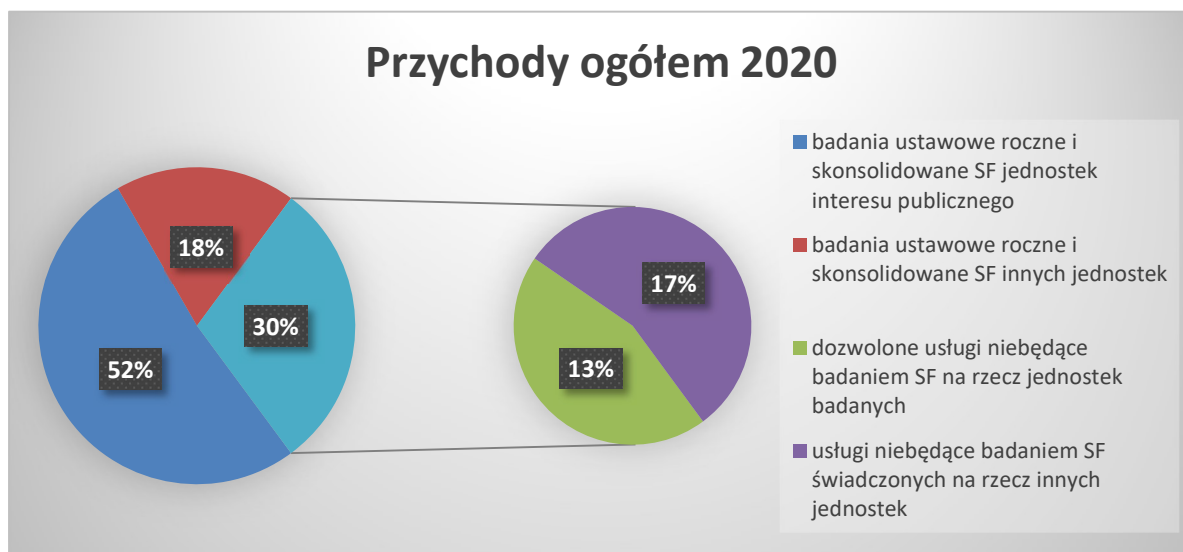


IX. Przychody za rok obrotowy kończący się 31 grudnia 2020 roku

Przychody osiągnięte w roku obrotowym trwającym do dnia 31 grudnia 2020 roku w podziale na kategorie o których mowa w art. 13 ust. 2 pkt k) Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 537/2014 zostały przedstawione poniżej.

Przychody firmy audytorskiej

Lp.	Rodzaj przychodów	Przychód w zł
1	przychody z badania ustawowego rocznych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych jednostek interesu publicznego oraz jednostek należących do grupy przedsiębiorstw, których jednostką dominującą jest jednostką interesu publicznego	232 306,00
2	przychody z badania ustawowego rocznych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych innych jednostek	82 572,50
3	przychody z dozwolonych usług niebędących badaniem sprawozdań finansowych świadczonych na rzecz jednostek badanych przez biegłego rewidenta lub firmę audytorską	59 639,00
4	przychody z usług niebędących badaniem sprawozdań finansowych świadczonych na rzecz innych jednostek	73 743,59
Razem		448 261,09



X. Zasady wynagradzania kluczowych biegłych rewidentów i członków Zarządu

Wynagrodzenia biegłych rewidentów, w tym – kluczowych biegłych rewidentów, ustalane są w oparciu o pracochłonność realizacji danego projektu, stopnia złożoności prac i wymaganych kwalifikacji i zakresu ponoszonej odpowiedzialności. Brak jest powiązania wynagrodzenia kluczowych biegłych rewidentów z wynikami czynności rewizyjnych. Kluczowi biegli rewidenci są wynagradzani na podstawie umów o pracę lub umów cywilno-prawnych.

Zarząd Spółki ABES AUDIT Sp. z o.o. wynagradzany jest na podstawie wynagrodzenia za pełnienie funkcji w zarządzie. Brak jest powiązania wynagrodzenia zarządu z wynagrodzeniem spółki otrzymywanym od klienta.

XI. Opis polityki firmy audytorskiej w zakresie rotacji kluczowych partnerów firmy audytorskiej oraz pracowników

Jednostka interesu publicznego powołuje firmę audytorską do wykonania pierwszego zlecenia; które trwa co najmniej dwa lata. Zlecenie może zostać odnowione.

Ani pierwsze zlecenie otrzymane przez firmę audytorską ani pierwsze zlecenie łącznie z wszelkimi odnowionymi zleceniami nie może trwać dłużej niż dziesięć lat.

Po upływie maksymalnych okresów trwania zlecenia lub po upływie okresów trwania zlecenia przedłużonych firma audytorska ani żaden z członków jej sieci nie podejmuje badania ustawowego tej samej jednostki interesu publicznego w okresie kolejnych czterech lat.

Kluczowi biegli rewidenci odpowiedzialni za przeprowadzenie badania ustawowego kończą swój udział w badaniu ustawowym badanej jednostki nie później niż po upływie siedmiu lat od daty swojego powołania. Nie mogą oni ponownie brać udziału w badaniu ustawowym badanej jednostki przed upływem trzech lat od zakończenia poprzedniego udziału.

W firmie audytorskiej funkcjonuje mechanizm stopniowej rotacji najwyższego rangą personelu biorącego udział w badaniu ustawowym, obejmujący osoby wpisane do rejestru biegłych rewidentów. Mechanizm stopniowej rotacji jest etapowy i obejmuje poszczególne osoby z zespołu wykonującego zlecenie.



Osoba sporządzająca sprawozdanie z przejrzystości działania:

Alina Barcikowska

alina.barcikowska@abesaudit.com

Alina Barcikowska



Prezes Zarządu

Załącznik nr 1

Oświadczenie Zarządu na temat skuteczności funkcjonowania systemu wewnętrznej kontroli jakości

Zarząd Spółki ABES AUDIT Sp. z o.o. firmy audytorskiej oświadcza, że system wewnętrznej kontroli jakości został opracowany i wdrożony zgodnie z zasadami, o których mowa w art. 30 ust. 2 pkt 3 lit. b. ustawy o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym z dnia 11 maja 2017 r. (Dz.U. 2020 poz. 1415).

Alina Barcikowska



Prezes Zarządu

Załącznik nr 2

Oświadczenie o stosowanej polityce w zakresie niezależności oraz o przeprowadzonej kontroli wewnętrznej w tym zakresie

Zarząd Spółki ABES AUDIT Sp. z o.o. firma audytorska oświadcza, że stosowane procedury w zakresie zapewnienia niezależności zgodne są z zasadami, o których mowa w art. 69 ustawy o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym z dnia 11 maja 2017 r. (Dz.U. 2020 poz. 1415).

Ostatnia, wewnętrzna kontrola przestrzegania niezależności za rok obrotowy od 1.01.2020 do 31.12.2020 nie ujawniła nieprawidłowości.

Alina Barcikowska



Prezes Zarządu

Załącznik nr 3

Oświadczenie o stosowanej polityce w zakresie doskonalenia zawodowego biegłych rewidentów

Zarząd Spółki ABES AUDIT Sp. z o.o. firma audytorska oświadcza, że zapewnia możliwość wypełnienia, przez biegłych rewidentów zatrudnionych w tych podmiotach obowiązków w zakresie doskonalenia zawodowego biegłych rewidentów, wynikających z uchwał Krajowej Rady Biegłych Rewidentów.

Alina Barcikowska



Prezes Zarządu