

**Sprawozdanie za rok 2012**  
**Fidelis Accounting Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością**  
podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych numer ewidencyjny 3665  
wykonującego czynności rewizji finansowej w jednostkach zainteresowania publicznego

Sprawozdanie sporządzone zostało stosownie do przepisów 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”).

Sprawozdanie to dotyczy roku obrotowego, obejmującego okres od 1.01.2012 do 31.12.2012 r.

**1. Informacje dotyczące formy organizacyjno-prawnej oraz struktury własnościowej**

Fidelis Accounting Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością (dalej: „Fidelis Accounting Sp. z o.o.” lub „Spółka”) z siedzibą w Warszawie przy ul. Tomnickiej 25/4 została zarejestrowana w Rejestrze Przedsiębiorców postanowieniem Sądu Rejonowego dla m.st. Warszawy w Warszawie, XIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego w dniu 24 listopada 2010 r. pod numerem KRS 0000370803.

Kapitał zakładowy Spółki zarejestrowany w KRS na dzień 31 grudnia 2012 r. wynosił 30.000 zł i dzielił się na 30 udziałów o wartości nominalnej 1.000 zł każdy (na 1 udział przypada 1 głos).

Struktura udziałowców na dzień 31.12.2012 przedstawiała się następująco:

- Paweł Ryba – biegły rewident nr 90121 – posiadający 15 udziałów dających 15 głosów tj. 50,0% na WZW;
- Jacek Tworek – biegły rewident nr 11024 – posiadający 15 udziałów dających 15 głosów tj. 50,0% na WZW.

Kapitał zakładowy Spółki oraz struktura udziałowców w okresie od dnia rejestracji do dnia 31 grudnia 2012 roku, jak również do dnia sporządzania niniejszego sprawozdania nie uległy zmianom.

Uchwałą Nr 3773/54/2011 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 11 stycznia 2011 r. Fidelis Accounting Sp. z o.o. została wpisana na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod numerem 3665.

**2. Informacje na temat kwestii przynależności Spółki do sieci**

Według stanu na dzień 31 grudnia 2012 r. Fidelis Accounting Sp. z o.o. była komplementariuszem w Fidelis Accounting Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Spółka komandytowa (dalej: „Fidelis Accounting Sp. z o.o. Sp.k.”). Komandytariuszami w Fidelis Accounting Sp. z o.o. Sp.k. byli Paweł Ryba oraz Jacek Tworek.

Fidelis Accounting Sp. z o.o. Sp.k. została zarejestrowana w Rejestrze Przedsiębiorców postanowieniem Sądu Rejonowego dla m.st. Warszawy w Warszawie, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego w dniu 19 lipca 2011 r. pod numerem KRS 0000391572.

Uchwałą Nr 279/5/2011 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 4 października 2011 r. Fidelis Accounting Sp. z o.o. Sp.k. została wpisana na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod numerem 3740.

Celem działania obu spółek jest świadczenie profesjonalnych usług w zakresie audytu i rachunkowości obejmujących w szczególności:

- przegląd i badanie sprawozdań finansowych;
- świadczenie innych usług atestacyjnych;
- usługowe prowadzenie ksiąg rachunkowych;
- świadczenie usług doradczych i szkoleniowych w zakresie rachunkowości.

Spółki specjalizują się w obsłudze klientów z sektora usługowego, w tym w szczególności z branży usług finansowych.

### 3. Opis struktury zarządzania podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych

Działalnością Spółki Fidelis Accounting Sp. z o.o. w roku obrotowym od dnia 1.01.2012 do 31.12.2012 kierował Zarząd w składzie:

- Paweł Ryba – Wiceprezes Zarządu – biegły rewident nr 90121
- Jacek Tworek – Wiceprezes Zarządu – biegły rewident nr 11024

Zgodnie z zapisami Umowy Spółki Zarząd składa się z jednej do czterech osób. Do zakresu działania Zarządu należą sprawy Spółki nie zastrzeżone do Zgromadzenia Wspólników.

Do reprezentacji Spółki uprawniony jest każdy Członek Zarządu samodzielnie. Rozporządzanie prawem lub zaciąganie przez Spółkę zobowiązań do świadczenia o wartości przekraczającej PLN 50.000 wymaga uprzedniej zgody Zgromadzenia Wspólników wyrażonej w formie uchwały.

W Spółce nie ustanowiono Prokurentów.

### 4. Opis systemu wewnętrznej kontroli jakości podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych oraz oświadczenie Zarządu na temat skuteczności jego funkcjonowania

Celem systemu wewnętrznej kontroli jakości jest przede wszystkim:

- zapewnienie przestrzegania zasad etyki zawodowej, w tym bezstronności i niezależności;
- zapewnienie przestrzegania standardów zawodowych oraz zgodność z metodologią badania sprawozdań finansowych obowiązującą w Spółce;
- przestrzeganie procedur akceptacji klientów oraz projektów;
- efektywne zarządzanie zasobami i projektami; oraz
- weryfikacja prawidłowości realizacji procedur rewizyjnych, sporządzania, kompletowania i przechowywania dokumentacji powstającej w trakcie badania i przeglądów sprawozdań finansowych oraz innych usług poświadczających.

System kontroli jakości w Fidelis Accounting Sp. z o.o. oparty jest na :

- postanowieniach ustawy z dnia 7 maja 2009 roku o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz nadzorze publicznym;
- Zasadach wewnętrznej kontroli jakości podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych przyjętych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów;
- Międzynarodowym Standardzie Kontroli Jakości 1 dla firm wykonujących badania i przeglądy sprawozdań finansowych oraz inne usługi poświadczające i pokrewne, wydanego przez IFAC oraz Międzynarodowym Standardzie Rewizji finansowej 220 „Kontrola jakości w badaniu sprawozdania finansowego”,
- Obowiązujących w Spółce „Zasadach wewnętrznej kontroli jakości usług czynności rewizji finansowej i innych usług poświadczających”.

W systemie kontroli jakości Fidelis Accounting Sp. z o.o. wyznaczono następujące grupy osób, realizujących określone dla nich zadania:

- Zarząd Spółki – ustalający i zatwierdzający metodologię i procedury badania oraz sprawujący bezpośredni nadzór nad realizacją usług poświadczających;
- Kluczowi biegli rewidentenci – kierujący realizacją usług poświadczających;
- Asystenci – wykonujący czynności rewizji finansowej pod nadzorem biegłych rewidentów.

Za prawidłowe funkcjonowanie systemu wewnętrznej kontroli jakości w Spółce odpowiedzialny jest Zarząd.

Stosowanie w praktyce przyjętych zasad i procedur podlegać będzie okresowej weryfikacji.

Zarząd Spółki oświadcza, że system kontroli jakości jest skuteczny i funkcjonował prawidłowo w roku obrotowym objętym sprawozdaniem oraz, że nie stwierdzono istotnych nieprawidłowości w zakresie jego funkcjonowania. Działanie systemu zapewnia, że zarówno Spółka jak i jej pracownicy i współpracownicy stosują standardy zawodowe i przestrzegają wymogów etycznych, regulacyjnych i prawnych.

### 5. Wskazanie, kiedy odbyła się ostatnia kontrola w zakresie systemu zapewnienia jakości, przeprowadzona przez Krajową Komisję Nadzoru

Do dnia publikacji niniejszego sprawozdania, Krajowa Komisja Nadzoru nie przeprowadziła w Spółce kontroli w zakresie zapewnienia systemu jakości.

## **6. Wykaz jednostek zainteresowania publicznego, dla których podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych wykonywał czynności rewizji finansowej w poprzednim roku obrotowym**

W roku obrotowym obejmującym okres 1.01.2012 - 31.12.2012 Fidelis Accounting Sp. z o.o. przeprowadziła czynności rewizji finansowej w 3 jednostkach zainteresowania publicznego:

- Citibank Europe Plc (Publiczna Spółka Akcyjna) Oddział w Polsce z siedzibą w Warszawie, ul. Chałubińskiego 8;
- Citibank International Plc (Publiczna Spółka Akcyjna) Oddział w Polsce z siedzibą w Warszawie, ul. Chałubińskiego 8 oraz
- Bank Spółdzielczy w Raciborzu, ul. Klasztorna 3.

## **7. Oświadczenie o stosowanej przez podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych polityce w zakresie zapewnienia niezależności, zawierające również potwierdzenie, że została przeprowadzona wewnętrzna kontrola przestrzegania zasad niezależności.**

Zgodnie z obowiązującymi w Fidelis Accounting Sp. z o.o. procedurami każdy biegły rewident działający w imieniu Spółki, a także pozostali członkowie zespołu audytorskiego składają każdorazowo (przy każdym realizowanym zleceniu badania/przeglądu sprawozdania finansowego lub świadczeniu innych usług poświadczających) oświadczenie o zachowaniu bezstronności i niezależności zgodnie z zasadami określonymi w art. 56 ust. 3 ustawy o biegłych rewidentach.

Dodatkowo, kluczowy biegły rewident składa każdorazowo (przy każdym realizowanym zleceniu badania/przeglądu sprawozdania finansowego lub świadczeniu innych usług poświadczających) w imieniu podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych oświadczenie o spełnieniu przez ten podmiot wymogów bezstronności i niezależności zgodnie z zasadami określonymi w art. 56 ust. 3 ustawy o biegłych rewidentach.

Zarząd dokonał oceny przestrzegania zasad niezależności Spółki, biegłych rewidentów działających w jej imieniu oraz członków zespołu audytorskiego. Taka ocena w zakresie zleceń badania/przeglądu sprawozdań finansowych lub świadczeniu innych usług poświadczających realizowanych w roku obrotowym obejmującym okres 1.01.2012-31.12.2012 została dokonana w marcu 2013.

## **8. Oświadczenie o stosowanej przez podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych polityce w zakresie doskonalenia zawodowego biegłych rewidentów.**

Członkowie Zarządu Spółki – biegli rewidenty - wykonujący w imieniu Spółki czynności rewizji doskonałą swoją wiedzę zawodową biorąc udział w corocznych obowiązkowych szkoleniach zawodowych organizowanych przez podmioty wyznaczone przez KIBR. Mogą również brać także udział w wybranych przez siebie fakultatywnych szkoleniach i seminariach organizowanych przez inne podmioty.

Realizowana przez Spółkę polityka w zakresie doskonalenia zawodowego biegłych rewidentów nakłada na nich ponadto obowiązek bieżącego samokształcenia w zakresie wprowadzanych zmian do obowiązujących przepisów prawa, standardów rachunkowości i standardów rewizji finansowej.

Polityka kadrowa prowadzona przez Zarząd Spółki nakierowana jest na zatrudnianie na stanowiska asystentów biegłych rewidentów absolwentów lub studentów kierunków ekonomicznych ze szczególnym uwzględnieniem kierunków takich jak finanse, rachunkowość czy rewizja finansowa.

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

Zestawienie przychodów netto ze sprzedaży zrealizowanych w roku obrotowym obejmującym okres od 1.01.2012 - 31.12.2012 przez Fidelis Accounting Sp. z o.o. zawiera poniższa tabela:

<b>Określenie rodzaju usług:</b>	<b>Przychody netto ze sprzedaży</b>
• Czynności rewizji finansowej	75.500
• Świadczenie usług doradztwa lub zarządzania wymagających wiedzy z dziedziny rachunkowości	69.700
• Działalność szkoleniowa	0
<b>RAZEM</b>	<b>145.200</b>

#### 10. Informacje o zasadach wynagradzania kluczowych biegłych rewidentów oraz członków Zarządu.

W roku objętym sprawozdaniem, Członkowie Zarządu Fidelis Accounting Sp. z o.o. - kluczowi biegli rewidenci, nie otrzymywali stałego miesięcznego wynagrodzenia lecz uprawnieni byli do udziału w zysku Spółki.

Działający w imieniu Fidelis Accounting Sp. z o.o. kluczowy biegły rewident wykonywał zawód na podstawie umowy cywilnoprawnej i uprawniony był do otrzymania wynagrodzenia za swoją pracę określonego w tej umowie.

#### 11. Osoba odpowiedzialna za sporządzenie sprawozdania

Za sporządzenie niniejszego sprawozdania w imieniu podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych odpowiedzialny jest Zarządu Fidelis Accounting Sp. z o.o. reprezentowany przez biegłego rewidenta Pawła Ryba nr 90121.

Warszawa, 29 marca 2013 r.

Za Fidelis Accounting Sp. z o.o.  
ul. Tomnicka 25/4  
02-491 Warszawa  
nr ewidencyjny 3665



.....  
Biegły rewident nr 90121  
Paweł Ryba  
Wiceprezes



.....  
Biegły rewident nr 11024  
Jacek Tworek  
Wiceprezes