

**Sprawozdanie z przejrzystości za rok 2018**  
**Fidelis Accounting Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością**  
wpisana na listę firm audytorskich pod numerem 3665

Sprawozdanie sporządzone zostało stosownie do wymogów 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, uchylające decyzję Komisji 2005/909/WE (dalej: „Rozporządzenie 537/2014”).

Sprawozdanie to dotyczy roku obrotowego, obejmującego okres od 1.01.2018 do 31.12.2018 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. Okopowej 56/230 została zarejestrowana w Rejestrze Przedsiębiorców postanowieniem Sądu Rejonowego dla m.st. Warszawy w Warszawie, XII 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 2018 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 31.12.2018 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 2018 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 firm audytorskich pod numerem 3665.

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

Według stanu na dzień 31 grudnia 2018 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 firm audytorskich pod numerem 3740.

Celem działania spółek, uprawnionych do działania w charakterze firm audytorskich na terenie Rzeczypospolitej Polskiej, jest świadczenie usług obejmujących w szczególności:

- wykonywanie czynności rewizji finansowej;
- usługowe prowadzenie ksiąg rachunkowych i podatkowych;
- wykonywanie ekspertyz lub sporządzanie opinii ekonomiczno-finansowych;
- świadczenie usług doradztwa lub zarządzania, wymagających posiadania wiedzy z zakresu rachunkowości, lub rewizji finansowej;
- świadczenie usług atestacyjnych oraz usług przewidzianych standardami rewizji finansowej, a także innych usług zastrzeżonych w odrębnych przepisach do wykonywania przez biegłych rewidentów.

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

### 3. Opis struktury zarządzania firmy audytorskiej

Działalnością Spółki Fidelis Accounting Sp. z o.o. w roku obrotowym od dnia 1.01.2018 do 31.12.2018 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. W Spółce nie ustanowiono Prokurentów.

### 4. Opis wewnętrznego systemu kontroli jakości firmy audytorskiej oraz oświadczenie Zarządu na temat skuteczności jego funkcjonowania

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

- postanowieniach ustawy z dnia 11 maja 2017 roku o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz. U. z 2017 r. poz. 1089) (dalej: 'ustawa o biegłych rewidentach');
- 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”.

Celem systemu wewnętrznej kontroli jakości jest przede wszystkim:

- zapewnienie przestrzegania zasad etyki zawodowej, w tym bezstronności i niezależność;
- 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.

Na system kontroli jakości w Fidelis Accounting Sp. z o.o. składają się:

- wymogi etyczne, a zwłaszcza przestrzeganie zasad niezależności
- procedury akceptacji klientów i zleceń
- zasoby kadrowe – system rekrutacji oraz szkolenia
- zasady kontroli jakości przy realizacji zleceń
- monitorowanie systemu kontroli jakości

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 rewidenty – kierujący realizacją usług poświadczających;
- Członkowie zespołu – 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 podlega 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**

W dniach 15-29 maja 2018 r. oraz 20.09.2018 r. Komisja Nadzoru Audytowego przeprowadziła w Spółce kontrolę w zakresie przestrzegania przepisów i procedur związanych z wykonywaniem czynności rewizji finansowej. Zakres kontroli obejmował między innymi:

- ocenę systemu wewnętrznej kontroli jakości zapewniających przestrzeganie mających zastosowanie standardów badania i kontroli jakości oraz wymogów w zakresie etyki i niezależności;
- testy zgodności procedur i przegląd akt badań rocznych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych w celu zweryfikowania skuteczności systemu wewnętrznej kontroli jakości;
- ocena zawartości przynajmniej ostatniego sporządzonego, sprawozdania z przejrzystości zamieszczonego na stronie internetowej;
- ocena zgodności wybranej do kontroli dokumentacji badania z obowiązującymi przepisami prawa, wymogami standardów badania, kontroli jakości oraz wymogami w zakresie etyki i niezależności;
- ocena ilości i jakości zasobów osobowych, rzeczowych i finansowych wykorzystanych do przeprowadzenia badania, w tym ocena przestrzegania wymagań w zakresie obligatoryjnego doskonalenia zawodowego, na podstawie analizy wybranej dokumentacji badania oraz polityk i procedur wewnętrznej kontroli jakości;
- ocena zgodności z przepisami prawa wynagrodzenia za badanie oraz inne usługi;
- ocena zgodności działania Spółki z ustawą o biegłych rewidentach oraz Rozporządzeniem 537/2014.

#### **6. Wykaz jednostek zainteresowania publicznego, dla których firma audytorska przeprowadziła badania ustawowe w zakończonym roku obrotowym**

W okresie od 1.01.2018 do 31.12.2018 Fidelis Accounting Sp. z o.o. przeprowadziła badania ustawowe w następujących jednostkach zainteresowania publicznego:

- 1) Volkswagen Bank Polska S.A.
- 2) Plus Bank S.A.
- 3) Bank Spółdzielczy w Raciborzu
- 4) Bank Spółdzielczy w Tarnowskich Górach
- 5) Citibank Europe Plc (Publiczna Spółka Akcyjna) Oddział w Polsce

#### **7. Oświadczenie dotyczące praktyk firmy audytorskiej w zakresie zapewnienia niezależności, zawierające również potwierdzenie, przeprowadzenia wewnętrznej kontroli przestrzegania zasad niezależności**

Zgodnie z obowiązującymi w Fidelis Accounting Sp. z o.o. procedurami każdy kluczowy 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 ustawie z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz. U. 2017 poz. 1089).

Dodatkowo, kluczowy biegły rewident składa każdorazowo (przy każdym realizowanym zleceniu badania/przeglądu sprawozdania finansowego lub świadczeniu innych usług poświadczających) w imieniu firmy audytorskiej oświadczenie o spełnieniu przez tą firmę wymogów bezstronności i niezależności zgodnie z zasadami określonymi w ustawie o biegłych rewidentach i Rozporządzeniu 537/2014.

Zgodnie z obowiązującymi w Fidelis Accounting Sp. z o.o. zasadami kluczowy biegły rewident oraz członkowie zespołu realizującego zlecenie czynności rewizji finansowej nie mogą między innymi:

- posiadać akcje, udziałów lub innych podobnych instrumentów finansowych w tych podmiotach
- posiadać powiązań gospodarczych z podmiotami dla których realizowane są czynności rewizji finansowej

- pełnić funkcji Członka Zarządu Rady Nadzorczej lub innego członka kluczowego kierownictwa w tych podmiotach
- posiadać powiązań rodzinnych lub osobistych z osobami będącymi członkami kluczowego kierownictwa w tych podmiotach
- brać udział w prowadzeniu ksiąg rachunkowych lub sporządzaniu sprawozdań finansowych tych podmiotów
- przyjmować prezentów o znaczącej wartości od tych podmiotów dla których realizowane są czynności rewizji finansowej

Spełnienie wymogów w zakresie niezależności przez kluczowych biegłych rewidentów oraz członków zespołu potwierdzone jest pisemnym oświadczeniem składanym:

- każdorazowo przy realizacji danego zlecenia czynności rewizji finansowej oraz
- raz do roku w zakresie wszystkich klientów Fidelis Accounting Sp. z o.o. na rzecz których realizowane były czynności rewizji finansowej

Przed podjęciem się realizacji danego zlecenia, na etapie akceptacji klienta oraz zlecenia, weryfikowana jest możliwość świadczenia usług, również pod kątem spełnienia wymogów w zakresie niezależności.

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 1.01.2018-31.12.2018 została dokonana w lutym 2019.

#### **8. Oświadczenie o stosowanej przez firmę audytorską polityce w zakresie kształcenia ustawicznego biegłych rewidentów**

Biegli rewidenci wykonujący w imieniu Spółki czynności rewizji doskonałą swoją wiedzę zawodową biorąc udział w corocznych obowiązkowych szkoleniach zawodowych organizowanych przez podmioty wyznaczone przez PIBR. Szkolenia odbywają się w formie i zakresie określonym w Uchwałach Krajowej Rady Biegłych Rewidentów wydanych na podstawie ustawy o biegłych rewidentach.

Spełnienie powyższych wymogów monitorowane jest przez Zarząd Fidelis Accounting Sp. z o.o.

Biegli rewidenci 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 stanowiskach asystentów biegłych rewidentów absolwentów lub studentów kierunków ekonomicznych ze szczególnym uwzględnieniem kierunków takich jak finanse, rachunkowość czy rewizja finansowa oraz/lub osób posiadających doświadczenie w badaniu sprawozdań finansowych czy też w zakresie sprawozdawczości finansowej.

#### **9. 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, otrzymywali miesięczne wynagrodzenie, którego wysokość nie była uzależniona od wyników czynności rewizji finansowej, ani też od świadczenia usług dodatkowych dla jednostki, dla której świadczone były czynności rewizji finansowej.

Kluczowi biegli rewidenci będący udziałowcami Spółki uprawnieni mogą również być do udziału w zysku, o ile decyzję taką podejmie Zgromadzenie Wspólników.

#### **10. Opis polityki w zakresie rotacji kluczowych biegłych rewidentów oraz pracowników**

W Fidelis Accounting Sp. z o.o. przyjęto, iż kluczowy biegły rewident nie może przeprowadzać badania ustawowego w jednostce zainteresowania publicznego przez okres dłuższy niż 5 lat z zachowaniem trzyletniego okresu karencji. Z uwagi na ustawowy obowiązek rotacji firm audytorskich oraz kluczowego biegłego rewidenta, rotacji podlega cały zespół realizujący zlecenie.

Dla pozostałych klientów, nie będących jednostkami zainteresowania publicznego, nie wprowadzono maksymalnego okresu współpracy, po którym konieczna jest rotacja kluczowego biegłego rewidenta lub kluczowych członków zespołu. Potencjalne zagrożenie dla niezależności np. na skutek nadmiernej zażyłości kluczowego biegłego rewidenta lub kluczowego członka zespołu z klientem, identyfikowane są w trakcie rocznej procedury potwierdzenia niezależności oraz w trakcie akceptacji klienta i zlecenia.

### Informacje o całkowitych przychodach

Zestawienie przychodów netto ze sprzedaży usług w roku obrotowym od dnia 1.01.2018 do dnia 31.12.2018 przez Fidelis Accounting Sp. z o.o. zawiera poniższa tabela:

Określenie rodzaju usług:	PLN
• 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	146.659
• przychody z badania ustawowego rocznych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych innych jednostek;	64.739
• przychody z dozwolonych usług niebędących badaniem sprawozdań finansowych świadczonych na rzecz jednostek badanych przez firmę audytorską	38.500
• przychody z usług niebędących badaniem sprawozdań finansowych świadczonych na rzecz innych jednostek	244.750
<b>RAZEM</b>	<b>494.648</b>

Całkowite przychody uzyskane przez firmy audytorskie: Fidelis Accounting Sp. z o.o. oraz Fidelis Accounting Sp. z o.o. Sp. kom., pochodzące z badania ustawowego rocznych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych wyniosły PLN 211.398 (w 2018 r. Fidelis Accounting Sp. z o.o. Sp. kom. nie świadczyła usług badania sprawozdań finansowych).

### 11. Osoba odpowiedzialna za sporządzenie sprawozdania

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

Warszawa, 26 kwietnia 2019 r.

Za Fidelis Accounting Sp. z o.o.  
ul. Okopowa 56/230  
01-042 Warszawa  
nr ewidencyjny 3665



Biegły rewident nr 90121  
Paweł Ryba  
Wiceprezes



Biegły rewident nr 11024  
Jacek Tworek  
Wiceprezes