

SPRAWOZDANIE Z PRZEJRZYSTOŚCI

DZIAŁANIA

CM Audit Sp. z o.o

Za rok 2019

***Podmiot uprawniony do badania
sprawozdań finansowych pod numerem 3486***

Zgodnie z 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/W (dalej: Rozporządzenie Unijne) przedstawiamy Sprawozdanie z przejrzystości

Okres sprawozdawczy dotyczy roku obrotowego 2019 i obejmuje okres od **1.01.2019** do **31.12.2019** r.

1. Informacje dotyczące formy organizacyjno-prawnej oraz struktury własnościowej

CM Audit Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością została zarejestrowana w Sądzie Rejonowym Poznań - Nowe Miasto i Wilda w Poznaniu, VIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego dnia 12.06.2009 Wpisu dokonano pod numerem KRS: 000329184. Siedziba firmy została oznaczona w Poznaniu. Wysokość kapitału zakładowego Spółki wynosi: 5 000 zł.

2. Opis sieci, do której należy podmiot oraz rozwiązania prawne i strukturalne w danej sieci

CM Audit Sp. z o.o. należy do sieci w której funkcjonuje wraz z KBR CMA Sp. z o.o. Obie spółki są powiązane poprzez udziałowców Stanisława Świdronia i Elżbietę Świdroń, oraz poprzez członka zarządu Stanisława Świdronia. Spółka CM Audit nie przeprowadza badań sprawozdań finansowych a jej działalność ogranicza się do prowadzenia biura rachunkowego. Obie spółki mają siedzibę w Polsce i prowadzą działalność wyłącznie na terenie Polski. Spółka KBR CMA uzyskała w roku 2019 dochód w wysokości 111 400 zł z tytułu badania ustawowych rocznych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych. Spółka CM Audit nie osiągnęła żadnych dochodów z tytułu badania ustawowych rocznych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych.

3. Opis struktury zarządzania

Organem uprawnionym do reprezentacji podmiotu jest 2 osobowy Zarząd, powołany na czas nieoznaczony.

Członkami Zarządu są:

- Elżbieta Świdroń - pełniąca funkcję Prezesa Zarządu
- Stanisław Świdroń

Do reprezentowania i składania oświadczeń w imieniu Spółki każdy z członków Zarządu upoważniony jest samodzielnie.

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

Firma stosuje polityki i procedury mające na celu promowanie kultury bazującej na uznaniu faktu, że jakość jest priorytetem numer jeden. Firma skupia się na świadczeniu usług audytowych o wysokiej jakości. Przed wydaniem raportów dotyczących JZP przeprowadza się przegląd kontroli jakości projektów audytowych i atestacyjnych. Przegląd taki przeprowadza osoba posiadająca odpowiednie doświadczenie i wiedzę dotyczącą obowiązujących zasad rachunkowości i rewizji finansowej (weryfikator) , niezaangażowany bezpośrednio w dany projekt. Zespół projektowy krótko omawia projekt z weryfikatorem , w sposób zapewniający pozyskanie wiedzy i informacji wystarczających do sformułowania wniosków. Zadaniem weryfikatora jest wykonanie obiektywnej analizy istotnych zagadnień audytorskich, księgowych i sprawozdawczych

w celu udowodnienia, że na podstawie znanych tej osobie faktów i okoliczności nie występują kwestie, które mogłyby wskazywać, że dokonane oceny i sformułowane wnioski nie odpowiadają faktycznej sytuacji. Raport z audytu może być wydany tylko w przypadku gdy weryfikator uzna, że zespół projektowy dokonał właściwych osądów i wniosków zgodnych z mającymi zastosowanie przepisami i normami prawnymi.

Oświadczamy, że wewnętrzny system kontroli jakości zapewnia profesjonalizm i rzetelność świadczonych przez CM AUDIT Spółka z o.o. usług rewizji finansowej oraz, że czynności przeprowadzane są zgodnie z zasadami etyki zawodowej biegłych rewidentów, krajowymi standardami rewizji finansowej, przepisami obowiązującego prawa, a wdrożone zasady i procedury działają skutecznie i są w praktyce przestrzegane

5. Ostatnia kontrola w zakresie systemu zapewnienia jakości przeprowadzona przez Krajową Komisję Nadzoru

Ostatnia kontrola w zakresie systemu zapewnienia jakości została przeprowadzona przez Krajową Komisję Nadzoru w roku 2014.

6. Wykaz jednostek zainteresowania publicznego, dla których podmiot wykonywał czynności rewizji finansowej

W roku 2019 nie wykonywaliśmy czynności rewizji finansowych w jednostkach zainteresowania publicznego.

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

Firma utrzymuje spisaną politykę niezależności i procedury, które zawierają zapisy dotyczące corocznej realizacji określonych weryfikacji dotyczących zgodności z zaleceniami niezależności Firmy. Stosownie do w/w procedur niezależności, każdego roku, na dzień 31 maja, osoby zatrudnione przez Spółkę podpisują indywidualne oświadczenie o niezależności. Ponadto, podobne oświadczenia o niezależności składają nowi pracownicy. Wszyscy pracownicy składają jednocześnie z w/w oświadczeniem, oświadczenie na temat stanu swoich inwestycji. Informacje przedstawione przez każdą osobę porównywane są z elektroniczną listą klientów w celu sprawdzenia czy fakt posiadania danych aktywów nie jest sprzeczny z zasadami niezależności. Wszystkie osoby zatrudnione przez Spółkę przechodzą szkolenie dotyczące zasad niezależności. Ponadto, Spółka wykorzystuje procesy formalnej akceptacji klienta w celu sprawdzenia czy zasady niezależności nie są naruszane.

Potwierdzamy, że w roku poprzednim przeprowadzona została wewnętrzna kontrola przestrzegania zasad niezależności.

8. Oświadczenie o stosowanej przez podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych polityce w zakresie kształcenia ustawicznego biegłych rewidentów, o którym mowa w art. 13 dyrektywy 2006/43/WE;

Oświadczamy, że biegli rewidentzi zatrudnieni w CM Audit realizują program szkoleń w zakresie zmian w obowiązujących przepisach i standardach rachunkowości oraz biorą udział w corocznych obowiązkowych doskonaleniach zawodowych z zakresu rachunkowości i rewizji finansowej, prowadzonych przez uprawnione podmioty.

9. Informacje o zasadach wynagradzania kluczowych biegłych rewidentów oraz członków zarządu

Wynagrodzenie kluczowych biegłych rewidentów zatrudnionych w CM Audit Sp. z o.o. określone jest na podstawie umowy o pracę z wynagrodzeniem zasadniczym powiększonym dodatkowo o premię.

10. Opis polityki firmy audytorskiej w zakresie rotacji kluczowych biegłych rewidentów oraz pracowników.

Maksymalny okres współpracy z firmą audytorską w zakresie badania określono na 5 lat. Okres karencji określono na 4 lata.

11. Informacja o całkowitych obrotach firmy audytorskiej w podziale na kategorie

- a) 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**

wartość przychodów w roku 2019 = zero

- b) przychody z badania ustawowego rocznych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych innych jednostek**

wartość przychodów w roku 2019 = zero

- c) przychody z dozwolonych usług niebędących badaniem sprawozdań finansowych świadczonych na rzecz jednostek badanych przez biegłego rewidenta lub firmę audytorską**

wartość przychodów w roku 2019 = zero

- d) przychody z usług niebędących badaniem sprawozdań finansowych świadczonych na rzecz innych jednostek**

wartość przychodów w roku 2019 = 237 143,98 zł

Biegłym rewidentem odpowiedzialnym w imieniu podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych za sporządzenie tego sprawozdania jest:

Stanisław Świdroń

Biegły rewident nr 11 620

