

**Sprawozdanie z przejrzystości działania**  
**Korycka, Budziak & Audytorzy**  
**Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością,**  
**podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych**  
**Nr ewid. 84,**  
**wykonywającego czynności rewizji finansowej**  
**w jednostkach zainteresowania publicznego**

Sprawozdanie sporządzone zostało stosownie do przepisów Art. 88 ustawy pkt 1) Ustawy z dnia 7 maja 2009 roku o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym.

Sprawozdanie to dotyczy roku obrotowego, obejmującego okres od 1.10.2008 do 30.09.2009 r.

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

Korycka Budziak & Audytorzy spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Warszawie przy ul. Solec 22 jest zarejestrowana w Rejestrze Przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego pod nr KRS 78695.

Kapitał zakładowy Spółki zarejestrowany w KRS na dzień 30 września 2009 r. wynosił 426.000 zł i dzielił się na 8420 udziałów o wartości nominalnej 50 zł każdy (100 udziałów zostało umorzonych w grudniu 2006 r. bez obniżania kapitału zakładowego), w tym 330 udziałów serii C uprzywilejowanych co do głosu ( na 1 udział przypadają trzy głosy) .

Stosownie do Uchwały podjętej w dniu 31.07.2009 roku przez Nadzwyczajne Walne Zgromadzenie Wspólników Korycka, Budziak & Audytorzy Sp. z o.o. Spółka w dniu 29.09.2009 roku nabyła od wspólnika: Korycka, Budziak & Rewidenci Sp. z o.o. 6620 udziałów własnych celem ich umorzenia .

Struktura udziałowców na dzień 30.09.2009 przedstawiała się następująco:

- Ewa Orkwiszewska – 600 udziałów dających łącznie 1260 głosów na WZW
- Tomasz Budziak – 600 udziałów dających łącznie 600 głosów na WZW
- Maria Korycka – 600 udziałów dających łącznie 600 głosów na WZW
- 6620 udziałów własnych nabytych przez Spółkę celem umorzenia - nie dających prawa głosu na WZW



Po wyczerpaniu trybu określonego w art. 264 Ksh Zarząd Spółki w dniu 13.11 2009 roku zgłosił do KRS wnioski o zarejestrowanie obniżenia kapitału zakładowego Spółki do kwoty 90.000 zł. Obniżenie kapitału zakładowego Spółki zostało zarejestrowane przez Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy, Wydział XII Krajowego Rejestru Sądowego postanowieniem z dnia 9 grudnia 2009 roku.

Na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania kapitał zakładowy Spółki wynosi 90.000 zł i dzieli się na 1800 udziałów w tym 330 udziałów serii C uprzywilejowanych trzykrotnie co do głosu. Udziałowcami spółki są:

- Ewa Orkwiszewska, biegły rewident Nr 2890 – posiadająca 270 udziałów zwykłych serii B oraz 330 udziałów serii C, uprzywilejowanych trzykrotnie co do głosu – dających łącznie 1260 głosów ( tj. 51,2%) na WZW
- Tomasz Budziak – posiadający 350 udziałów serii B i 250 udziałów serii D nie korzystających z uprzywilejowania – dających łącznie 600 głosów ( tj. 24,4%) na WZW
- Maria Korycka -posiadająca 350 udziałów serii B i 250 udziałów serii D nie korzystających z uprzywilejowania – dających łącznie 600 głosów ( tj. 24,4%) na WZW

## **2. Informacje na temat kwestii przynależności Korycka, Budziak & Audytorzy Sp. z o.o. do sieci**

Korycka, Budziak & Audytorzy sp. z o.o. należy do globalnej organizacji działającej pod nazwą Nexia International ([www.nexia.com](http://www.nexia.com)) i zrzeszającej firmy księgowe, audytorskie i doradcze. Zgodnie z polityką oraz faktycznymi działaniami Nexia International nie przyjmuje żadnej odpowiedzialności z tytułu żadnej czynności lub jakiegokolwiek zaniechania czy też zobowiązania swoich członków. Członkostwo w Nexia International nie tworzy żadnej relacji w postaci bycia współnikami pomiędzy członkami a członkowie Nexia International nie przyjmują żadnej odpowiedzialności z tytułu żadnej czynności lub jakiegokolwiek zaniechania czy też zobowiązania innych członków.

Z uwagi na fakt, że Nexia International przede wszystkim w celu zachowania sprawnej obsługi międzynarodowych prac konsolidacyjnych stosuje wewnętrzne procedury związane z kontrolą jakości prac rewizyjnych, istnieje niepewność, że praktyka taka może być uznawana za konstytuującą faktycznie sieć, kiedy inne istotne warunki wymienione w ustawie nie są spełnione. Zapisy polskiej ustawy o biegłych rewidentach są zbieżne z zapisami podobnych ustaw regulujących działalność zawodową w innych krajach z powodu adaptacji do lokalnych warunków dyrektyw wymienionych w przypisie do tytułu polskiej ustawy Tym samym, z uwagi na szerszy charakter tego problemu Zarząd Nexii International oraz jej członkowie w różnych krajach aktualnie zwracają się do lokalnych organów nadzoru audytowego w celu wyjaśnienia sprawy.

Kierując się zasadą ostrożności Korycka, Budziak & Audytorzy sp. z o.o., do czasu ostatecznego wyjaśnienia wszystkich wątpliwości przyjmuje, że Nexia International może być uznana za sieć, i dlatego uwzględniamy ten fakt przy analizowaniu w szczególności zagadnienia naszej niezależności oraz zamieszczamy wszystkie wymagane przez przepisy Art 88 Ustawy informacje : opis sieci, stosowane w Nexia Int. rozwiązania prawne i strukturalne.



### *Opis sieci oraz stosowane rozwiązania prawne i strukturalne*

Nexia International została założona w 1971 i zgodnie z ostatnimi dostępnymi danymi obecnie skupia w 528 biurach ulokowanych w 103 krajach, 2180 partnerów i managerów, 12711 pracowników profesjonalnych oraz 3063 personelu administracyjnego. Skonsolidowane przychody członków Nexia International z usług profesjonalnych wyniosły 2,22 miliarda USD, z czego usługi potwierdzające i księgowe stanowiły 57%.

Członkowie Nexia są udziałowcami Nexia Limited, która jest spółką z ograniczoną odpowiedzialnością przez gwarancje (typ niespotykane w Polsce) zarejestrowanej na Wyspie Man. W spółce tej każdy z członków jest zobowiązany odpowiedzieć na żądanie gwarancji do kwoty 1 funta brytyjskiego. Nexia Limited, poza udzielaniem licencji na używanie nazwy Nexia, jest właścicielem Nexia International Limited, zarejestrowanej na Jersey (Wyspy Kanałowe) i operującej wobec członków Nexia jako Nexia International. Obie spółki nie są nakierowane na dochód i nie działają jako podmioty profesjonalne.

Nexia International zarządzana jest przez Radę (Council), do której należy każda z firm członkowskich. Rada wybiera Zarząd (Board of Directors) – składający się aktualnie z 10 osób, w tym przewodniczących 5 regionów geograficznych. Członkowie Zarządu nie pełnią na bieżąco swojej roli, ponieważ z reguły skupiają się na pracy w swoich firmach lub regionach geograficznych. Prace Zarządu wspomagane są przez profesjonalny sekretariat pracujący na stałe.

Działalność Nexia International regulują dwa dokumenty:

- umowa spółki (Articles of Association) – stanowiąca wraz z Memorandum podstawę prawną zgodną z prawem spółek i mogąca być zmieniona wyłącznie przez Radę.
- Zbiór Zarządzeń (Regulations) – wydawanych przez Zarząd w celu realizacji celów Nexia International, ich interpretacji, uszczegółowienia i wdrożenia.

Organizacja podzielona jest na regiony geograficzne. Każdy z członków należy do jednego z regionów geograficznych. W przypadku Korycka, Budziak & Audytorzy jest to Europa.

Z uwagi na realne potrzeby członków, główny ciężar aktywności koncentruje się w regionach geograficznych, w szczególności poprzez: organizowanie regularnych spotkań, grup aktywności profesjonalnej (jak np. IFRS, forum audytu, forum podatków), wymianę praktyk zawodowych.

Nexia International oraz region europejski Nexia Europe są prowadzone jako non-profit i finansowane ze składek członkowskich wnoszonych w zależności od wielkości firmy członka

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

Działalnością Spółki Korycka Budziak & Audytorzy Sp. z o.o. w roku obrotowym obejmującym okres od 1.10.2008 do 30.09.2009 kierował Zarząd w składzie:

1. Prezes Zarządu: Ewa Orkwiszewska - biegły rewident Nr ewid. 2890
2. Wiceprezes Zarządu: Tomasz Budziak

Zgodnie z zapisami Umowy Spółki Zarząd składa się z dwóch członków. Zarząd powołany jest na czas nieoznaczony.

Przynajmniej jeden członek Zarządu powinien mieć uprawnienia biegłego rewidenta.

Do reprezentacji Spółki uprawniony jest każdy Członek Zarządu samodzielnie.

Prokurentem Spółki jest Maria Korycka.

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

Korycka, Budziak & Audytorzy Sp. z o.o. stosuje wewnętrzny system kontroli jakości opisany w „Instrukcji kontroli jakości badania sprawozdań finansowych i innych usług poświadczających”.

Celem wewnętrznego systemu kontroli jakości jest przede wszystkim sprawdzenie prawidłowości realizacji procedur rewizyjnych, sporządzania, kompletowania i przechowywania dokumentacji powstającej w trakcie badania i przeglądów sprawozdań finansowych oraz innych usług poświadczających.

Kontrolą jakości objęte są w szczególności wszystkie ustawowe badania jednostkowych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych jednostek zaufania publicznego.

W systemie kontroli jakości Korycka, Budziak & Audytorzy Sp. z o.o. wyznaczono następujące grupy osób, realizujących określone dla nich zadania kontrolne:

- Zarząd Spółki, w szczególności Prezes Zarządu sprawujący bezpośredni nadzór nad Działem Audytu
- Biegli rewidenci – kierujący zespołami audytorskimi
- Aplikanci i asystenci
- Pozostali pracownicy

Osoba odpowiedzialną za prawidłowe funkcjonowanie systemu wewnętrznej kontroli jakości w Spółce jest Prezes Zarządu, bezpośrednio nadzorujący prace realizowane przez Dział Audytu – biegły rewident Ewa Orkwiszewska.

Szczegółowa analiza jakości realizacji poszczególnych prac audytorskich przeprowadzana jest przez weryfikatora, którym może być:

- Członek zarządu
- Biegły rewident zatrudniony w Spółce na podstawie umowy o pracę
- Biegły rewident „zewnątrzny”, z którym Spółka zawarła umowę cywilnoprawną, której przedmiot stanowi weryfikacja procesu realizacji prac rewizyjnych i powstającej w jego trakcie dokumentacji rewizyjnej, w tym dokumentów końcowych: opinii i raportów.

Celem przeprowadzanych prac weryfikacyjnych jest w szczególności uzyskanie dostatecznej pewności, że zastosowane przez zespół audytorski procedury rewizyjne są odpowiednie i dają wystarczające podstawy do sformułowania opinii o badanym sprawozdaniu finansowym, raportu z przeglądu sprawozdania finansowego lub raportu czy też sprawozdania z innych prac atestacyjnych.

Dokumentem potwierdzającym przeprowadzenie procesu weryfikacji (kontroli jakości) jest „Sprawozdanie z przebiegu weryfikacji i oceny dokumentacji rewizyjnej”.



Corocznie Prezes Zarządu dokonuje przeglądu sporządzonych przez weryfikatorów Sprawozdań z weryfikacji, analizuje zamieszczone w nich uwagi i wyniki tej analizy omawia z pozostałymi członkami kierownictwa Spółki oraz biegłymi rewidentami i innymi pracownikami Działu Audytu .

Zarząd podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych Korycka, Budziak & Audytorzy Sp. z o.o. oświadcza, iż jest przekonany o skuteczności funkcjonowania opisanego wyżej systemu kontroli wewnętrznej, który w ocenie Zarządu daje Spółce dostateczną pewność, że pracownicy ( współpracownicy) realizujący w jej imieniu prace rewizyjne a także weryfikatorzy i kierownictwo Spółki, przestrzegają obowiązujących standardów zawodowych i wymogów prawnych oraz właściwie wypełniają przypisane im czynności kontrolne.

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

Od dnia wejścia w życie Ustawy z dnia 7 maja 2009 roku do dnia publikacji niniejszego sprawozdania nie była jeszcze w Spółce przeprowadzana przez Krajową Komisję Nadzoru kontrola w zakresie zapewnienia systemu jakości .

Przedmiotem ostatniej kontroli przeprowadzonej w Spółce w dniach 29-30.10.2007 roku , przez wizytatora działającego z upoważnienia Krajowej Komisji Nadzoru ( w oparciu o przepisy art. 28a ust 3 ustawy z dnia 13.10.1994 roku o biegłych rewidentach i ich samorządzie) była zgodność formalno-organizacyjna funkcjonowania podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych oraz ocena stosowanych procedur badania (przebiegów) sprawozdań finansowych

W piśmie z dnia 18 marca 2008 roku Krajowa Komisja Nadzoru poinformowała nas, iż : „W toku kontroli nie ujawniono nieprawidłowości odnoszących się zarówno do strony formalno-prawnej funkcjonowania podmiotu , jak również w zakresie stosowanych procedur badania sprawozdań finansowych”.

#### **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 1.10.2008-30.09.2009 przeprowadzaliśmy czynności rewizji finansowej w dwóch jednostkach zainteresowania publicznego:

- APATOR SA z siedzibą w Toruniu, ul. Żółkiewskiego 21/29
- PRI POL-Aqua SA z siedzibą w Piasecznie ul. Dworska 1



**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 Korycka, Budziak & Audytorzy Sp. z o.o. procedurami każdy biegły rewident działający w imieniu Spółki składa każdorazowo (przy każdym realizowanym projekcie rewizyjnym) oświadczenie o swojej niezależności .

Członkowie Zarządu i Partnerzy corocznie składają oświadczenia o niezależności w stosunku do podmiotów, na rzecz których Spółka realizuje prace rewizyjne i inne usługi potwierdzające.

Pracownicy Działu Audytu nie będący biegłymi rewidentami, biorący bezpośredni udział w pracach rewizyjnych (asystenci i aplikanci) przy przyjęciu do pracy w Korycka, Budziak & Audytorzy Sp. z o.o. podpisują Oświadczenia iż w wypadku wyznaczenia ich przez Zarząd Spółki do badania sprawozdań finansowych lub realizacji innych usług audytorskich , jeśli zaistnieje wątpliwość co do ich niezależności od badanej jednostki , przed przystąpieniem do prac powiadomią osobę kierującą projektem o takich okolicznościach.

W związku z istniejącymi wątpliwościami czy organizacja międzynarodowa Nexia International, do której należy Spółka Korycka, Budziak & Audytorzy Sp. z o.o. powinna być uznawana stosownie do przepisów ustawy z dnia 7 maja 2009 r. oraz IFAC za sieć Zarząd Korycka, Budziak & Audytorzy podjął decyzję o przyjęciu z ostrożności założenia, że do czasu ostatecznego rozstrzygnięcia tej kwestii będzie uznawał, iż Nexia International jest siecią w rozumieniu przepisów ustawy z dnia 7 maja 2009 r.

W związku z tą decyzją niezależność Spółki Korycka, Budziak & Audytorzy Sp. z o.o. rozpatrywana jest także w kontekście działalności w ramach sieci. W przypadkach, gdy przeprowadzona analiza dokumentacji organizacyjnej i rozmowy z Zarządami badanych spółek wskazują na możliwość wystąpienia powiązań kapitałowych, personalnych lub biznesowych między badaną jednostką lub jednostkami z nią powiązanymi a innym członkiem Nexii International, które mogą powodować wątpliwości co do niezależności Korycka, Budziak & Audytorzy Sp. z o.o. wystosowywane jest stosowne zapytanie do odpowiedniego członka Nexii International.

Prezes Zarządu dokonuje corocznej oceny przestrzegania zasad niezależności Spółki, członków jej kierownictwa i Partnerów oraz biegłych rewidentów działających w jej imieniu. Taka ocena w zakresie prac audytorskich realizowanych w roku obrotowym obejmującym okres 1.10.2008-30.09.2009 została dokonana w grudniu br.

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

Partnerzy i Zarząd Spółki Korycka, Budziak & Audytorzy Sp. z o.o. reprezentują pogląd, że kluczowym elementem utrzymania i stałego podwyższania jakości świadczonych przez Spółkę usług jest doskonalenie kwalifikacji zawodowych pracowników Spółki.



Wobec faktu, że Spółka nie posiada odpowiednio rozbudowanej struktury umożliwiającej jej organizowanie systematycznych wewnętrznych szkoleń dla pracujących w niej biegłych rewidentów, biegli rewidenci zatrudnieni w Spółce doskonalą swoją wiedzę zawodową biorąc corocznie udział w obowiązkowych szkoleniach zawodowych organizowanych przez podmioty wyznaczone przez KIBR, dodatkowo biorą 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 w dziale Audytu na stanowiska asystenckie osób, które rozpoczęły już lub w najbliższym czasie rozpoczną cykl kwalifikacyjny do zawodu biegłego rewidenta.

#### **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 zrealizowanych w roku obrotowym obejmującym okres od 1.10.2008-30.09.2009 przez Korycka, Budziak & Audytorzy Sp. z o.o. zawiera poniższa tabela:

Wyszczególnienie	Ogółem w tys. zł
Badania sprawozdań finansowych	1.220
Przeglądy sprawozdań finansowych	266
Inne usługi atestacyjne	52
Doradztwo podatkowe	592
Usługi księgowe, doradztwo księgowe, inne	2.765
Razem	4.895

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

Kluczowi biegli rewidenci zatrudnieni w Korycka, Budziak & Audytorzy Sp. z o.o. na podstawie umów o pracę otrzymują stałe wynagrodzenie miesięczne obejmujące wynagrodzenie zasadnicze i dodatek funkcyjny za kierowanie zespołami badającymi. Oprócz tego stałego wynagrodzenia zgodnie z obowiązującym w Spółce Regulaminem wynagradzania dwukrotnie w roku obrotowym może być im przyznana premia uznaniowa .

W Korycka, Budziak & Audytorzy Sp. z o.o. funkcjonuje także system nagród jubileuszowych wypłacanych pracownikom po przepracowaniu w tej Spółce każdych kolejnych 5 lat .

Członek Zarządu zatrudniony na podstawie umowy o pracę otrzymuje stałe miesięczne wynagrodzenie, określone w umowie o pracę, przyznane Uchwałą Zgromadzenia Wspólników. Członek zarządu pełniący funkcję w oparciu o powołanie otrzymuje stałe miesięczne wynagrodzenie określone Uchwałą Zgromadzenia Wspólników. Walne Zgromadzenie może przyznać członkom Zarządu dodatkowe wynagrodzenie w formie premii.



Działający w imieniu Korycka, Budziak & Audytorzy Sp. z o.o. kluczowi biegli rewidenci zatrudnieni przez ten podmiot uprawniony na podstawie umowy cywilnoprawnej za swoją pracę otrzymują wynagrodzenie określone w tej umowie.

#### **11. Osoba odpowiedzialna za sporządzenie sprawozdania**

Za sporządzenie niniejszego sprawozdania w imieniu podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych odpowiedzialny jest Prezes zarządu - biegły rewident Ewa Orkwiszewska- Nr ewid 2890

