

**SPRAWOZDANIE Z PRZEJRZYSTOŚCI DZIAŁANIA**  
**AUDYTOR – CALISIA Spółki z ograniczoną odpowiedzialnością**  
**jako podmiotu nr 373 uprawnionego do wykonywania czynności**  
**rewizji finansowej w jednostkach zainteresowania publicznego za 2017 rok.**

Stosownie do art. 13 Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) Nr 537/2014 z 16 kwietnia 2014 r. w sprawie szczegółowych wymogów dotyczących ustawowych badań sprawozdań finansowych jednostek interesu publicznego, przekazujemy następujące informacje sprawozdawcze za rok obrotowy 2017.

**1. Forma prawna.**

Audytor – Calisia Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością została wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego Sądu Rejonowego Poznań – Nowe Miasto i Wilda w Poznaniu w dniu 18 października 2001 roku, IX Wydział Gospodarczy KRS pod numerem 0000049510.

Spółka wpisana na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod numerem 373 w dniu 19 kwietnia 1995 r. Siedziba podmiotu uprawnionego ; ul. Adama Asnyka 7-9, 62-800 Kalisz.

Od dnia wejścia w życie nowych przepisów Audytor – Calisia Spółka z o.o. działa na podstawie ustawy z dnia 11 maja 2017 roku o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz. U. 2017 poz. 1089), zwanej dalej „ustawą”.

Audytor – Calisia Spółka z o.o. realizowała w 2017 roku usługi rewizji finansowej dla jednostek zainteresowania publicznego i jest notowana w wykazie firm audytorskich przeprowadzających badania ustawowe w jednostkach zainteresowania publicznego zgodnie z art. 91 ustawy z dnia 11 maja 2017 roku o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym. Komisja Nadzoru Audytowego publikuje na stronie internetowej w terminie do dnia 31 marca następnego roku, wykaz firm audytorskich przeprowadzających badania ustawowe w jednostkach zainteresowania publicznego w poprzednim roku wraz z informacjami o spełnieniu kryterium, o którym mowa w art. 16 ust. 3 lit. a rozporządzenia UE Nr 537/2014.

Audytor – Calisia Spółka z o.o. w 2018 roku nie przeprowadza usług rewizji finansowej dla jednostek zainteresowania publicznego.

**2. Struktura własnościowa.**

Na dzień 31.12.2017 roku kapitał zakładowy wynosił 50 000 zł i dzielił się na 80 udziałów o wartości 625 zł każdy.

W strukturze własnościowej 100% udziałów posiadają osoby fizyczne, w tym biegli rewidenci 60% udziałów;

- Urszula Wietrzyk – biegły rewident nr 7655 – posiadająca udziały w wysokości 48 udziałów o łącznej wartości 30 000,00 zł,

- Liliana Maria Maksajdowska – posiadająca udziały w wysokości 16 udziałów o łącznej wartości 10 000,00 zł,

- Alicja Wanda Kusz - posiadająca udziały w wysokości 16 udziałów o łącznej wartości 10 000,00 zł.

Kapitał zakładowy Audytor – Calisia Spółki z o.o. oraz struktura własnościowa na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania nie uległy zmianie.

### 3. Informacja o przynależności do sieci.

Audytor – Calisia Spółka z o.o. nie należy do sieci firm audytorskich.

### 4. Opis struktury zarządzania.

Struktura zarządzania jako spółki kapitałowej przedstawia się następująco :

- najwyższym organem spółki jest Zgromadzenie Wspólników;
  - Urszula Wietrzyk – biegły rewident nr 7655
  - Liliana Maria Maksajdowska
  - Alicja Wanda Kusz
- spółkę reprezentuje i sprawy spółki prowadzi dwuosobowy Zarząd w składzie;
  - Urszula Wietrzyk – Prezes Zarządu – biegły rewident nr 7655
  - Liliana Maria Maksajdowska – Wiceprezes Zarządu.
- nadzór nad działalnością spółki do 25.08.2017 r. sprawowała trzyosobowa Rada Nadzorcza w składzie;
  - Katarzyna Agnieszka Latańska
  - Barbara Furmaniak – biegły rewidenta nr 7278
  - Regina Pawłowska – biegły rewident nr 8291.

Nadzwyczajne Zgromadzenie Wspólników w dniu 25 sierpnia 2017 roku podjęło uchwały o odwołaniu członków rady nadzorczej i likwidacji tego organu.

### 5. Opis systemu wewnętrznej kontroli jakości oraz oświadczenie Zarządu na temat skuteczności jego funkcjonowania.

System kontroli jakości w Audytor – Calisia Sp. z o.o. oparty jest na;

- postanowieniach Ustawy z dnia 11 maja 2017 roku o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym,
- postanowieniach Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) Nr 537/2014 z dnia 16 kwietnia 2014 roku w sprawie szczegółowych wymogów dotyczących ustawowych badań sprawozdań finansowych jednostek zainteresowania publicznego,
- „zasadach wewnętrznej kontroli jakości podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych” przyjętych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów,
- Międzynarodowym Standardzie Kontroli Jakości 1 – Kontrola jakości firm przeprowadzających badania i przeglądy sprawozdań finansowych oraz wykonujących inne zlecenia usług atestacyjnych i pokrewnych, wydanym przez IFAC,
- Międzynarodowym Standardzie Rewizji finansowej 220 „Kontrola jakości badania sprawozdania finansowego”,
- obowiązujących w spółce „Zasadach zapewnienia jakości oraz wewnętrznej kontroli jakości”.

Instrukcja kontroli jakości została zaprojektowana z uwzględnieniem zakresu i skali prowadzonej działalności w Audytor – Calisia Sp. z o.o.

System zapewnienia jakości oraz wewnętrznej kontroli jakości funkcjonujący w Audytor – Calisia Sp. z o.o. opiera się na procesach umożliwiających uzyskanie racjonalnej pewności, że czynności rewizji finansowej są wykonywane zgodnie z obowiązującym Kodeksem etyki zawodowych księgowych (wydanymi przez IFAC), krajowymi standardami rewizji finansowej oraz wewnętrznymi standardami ustalonymi przez Zarząd.

Do głównych elementów systemu zapewnienia jakości oraz kontroli wewnętrznej zalicza się :

Sprawozdanie z przejrzystości działania w roku obrotowym od 01.01.2017 do 31.12.2017 roku.

- 1) Odpowiedzialność Zarządu Audytor – Calisia Sp. z o.o. za jakość, rzetelność i profesjonalizm świadczonych usług,
- 2) Wymogi etyczne spełniane przez wszystkich pracowników Spółki,
- 3) Zarządzanie zasobami osobowymi, w tym procesem naboru i rozwoju kadr,
- 4) Podejmowanie i kontynuacja zlecenia,
- 5) Realizacja zlecenia,
- 6) Monitorowanie jakości.

Spółka stosuje procedury, mające na celu zapewnienie stosowania zasad etyki zawodowej przez wszystkie osoby zatrudnione w podmiocie.

Wymogi etyczne obejmują w szczególności :

- zachowanie niezależności przez podmiot oraz wszystkie osoby uczestniczące w danej czynności rewizji finansowej,
- zapewnienie braku konfliktu interesów,
- zachowanie tajemnicy.

Zgodnie z obowiązującymi w Spółce procedurami każdy biegły rewident działający w imieniu Spółki, a także pozostali członkowie zespołu audytorskiego (asystenci) składają każdorazowo (przy każdym realizowanym projekcie rewizyjnym) oświadczenie o swojej niezależności.

Niezależność musi być zachowana przez cały czas pracy nad zleceniem i dotyczy wszystkich czynności rewizji finansowej od dnia podpisania umowy do momentu wydania sprawozdania a także w okresie późniejszym. Obowiązek ochrony danych osobowych oraz zachowanie poufności informacji uzyskanych podczas wykonywania czynności rewizji finansowej jest bezterminowy i pozostaje traktowany z najwyższą starannością.

Prezes zarządu odpowiedzialny jest za utrzymanie i wdrożenie zasad i procedur dotyczących zasobów ludzkich zaprojektowanych w celu zagwarantowania uzasadnionej pewności, że spółka ma wystarczający personel posiadający kompetencje, zdolności i pełne zaangażowanie w dążeniu do wypełnienia zasad etycznych koniecznych do wykonania zlecenia zgodnie z zawodowymi standardami oraz obowiązującymi wymogami regulacyjnymi i prawnymi oraz umożliwienie firmie audytorskiej lub biegłym rewidentom odpowiedzialnym za zlecenie sporządzenie sprawozdań, które są odpowiednie w danych okolicznościach.

Biegli rewidenci muszą spełniać minimalne wymagania dotyczące stałego podnoszenia kwalifikacji zawodowych realizując program szkoleń obligatoryjnych Krajowej Izby Biegłych Rewidentów odpowiednie dla ich poziomu i obowiązków.

Biegli rewidenci i pracownicy spółki dodatkowo uczestniczą w szkoleniach organizowanych przez inne wyspecjalizowane podmioty.

Pracownicy są odpowiedzialni za archiwizowanie swoich danych o podnoszeniu kwalifikacji zawodowych. Prezes Zarządu dokonuje corocznego przeglądu w celu zapewnienia, że wymagane szkolenia oraz stałe podnoszenie kwalifikacji zawodowych miały miejsce oraz w stosownych przypadkach, ustalenia odpowiednich działań w przypadku ewentualnych braków.

Zarząd Audytor – Calisia Sp. z o.o. oświadczył pisemnie, że opisany w niniejszym sprawozdaniu obowiązujący system kontroli jakości jest skuteczny i zapewnia odpowiednią jakość świadczonych usług.

Oświadczenie stanowi załącznik nr 1 do niniejszego sprawozdania.

**6. Wskazanie, kiedy odbyła się ostatnia kontrola w zakresie systemu zapewnienia jakości.**

Ostatnia kontrola w zakresie systemu zapewnienia jakości, przeprowadzona przez Krajową Komisję Nadzoru odbyła się w lipcu 2014 roku.

**7. Wykaz jednostek zainteresowania publicznego, na rzecz których firma audytorska przeprowadziła badania ustawowe w zakończonym roku obrotowym.**

W roku obrotowym obejmującym okres od 1 stycznia 2017 r. do 31 grudnia 2017 r. Audytor-Calisia Spółka z o.o. przeprowadziła badanie ustawowe dla następujących jednostek zainteresowania publicznego, (klasyfikacji klienta jako jednostki zainteresowania publicznego dokonano zgodnie z art. 2 pkt 9 ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym) :

- Bank Spółdzielczy Pojezierza Międzychodzko – Sierakowskiego w Sierakowie;
- Bank Spółdzielczy w Wartkowicach;
- ESBANK Bank Spółdzielczy w Radomsku;
- Poznański Bank Spółdzielczy w Poznaniu;
- Kujawsko – Dobrzyński Bank Spółdzielczy we Włocławku;
- Ludowy Bank Spółdzielczy w Zduńskiej Woli;
- Ludowy Bank Spółdzielczy w Strzałkowie.

**8. Oświadczenie o stosowanej przez firmę audytorską polityce w zakresie zapewnienia niezależności, zawierające również potwierdzenie, że została przeprowadzona wewnętrzna kontrola przestrzegania niezależności.**

Zarząd Audytor-Calisia Spółka z o.o. oświadczył pisemnie, że opisana w niniejszym sprawozdaniu, obowiązująca polityka w zakresie zapewnienia niezależności była stosowana.

Przeprowadzona kontrola wewnętrzna obejmująca ten obszar nie ujawniła nieprawidłowości.

Oświadczenie stanowi załącznik nr 2 do niniejszego sprawozdania.

**9. Oświadczenie o stosowanej przez Audytor – Calisia Spółka z o.o. polityce w zakresie doskonalenia zawodowego biegłych rewidentów.**

Zarząd Audytor-Calisia Spółka z o.o. podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych złożył pisemne oświadczenie, że Spółka stosuje politykę w zakresie doskonalenia zawodowego biegłych rewidentów w kształcie opisanym w niniejszym sprawozdaniu.

Oświadczenie stanowi załącznik nr 3 do niniejszego sprawozdania.

**10. Informacje o całkowitych obrotach, z podziałem na kategorie zgodnie z art. 13 ust 2 pkt k Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) Nr 537/2014.**

Przychody zrealizowane w roku obrotowym od 1 stycznia 2017 r. do 31 grudnia 2017 r. przez Audytor – Calisia Spółka z o.o. :

▪ Przychody z badania ustawowego rocznych sprawozdań finansowych jednostek zainteresowania publicznego	83 600 zł
▪ Przychody z badania ustawowego rocznych spr. finansowych innych jednostek	169 976 zł
▪ Przychody z dozwolonych usług niebędących badaniem sprawozdań finansowych świadczonych na rzecz jednostek badanych przez firmę audytorską	16 400 zł
▪ Przychody z usług niebędących badaniem sprawozdań finansowych świadczonych na rzecz innych jednostek	375 370 zł
Razem osiągnięte w roku obrotowym przychody	<b>645 346 zł</b>

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

System wynagradzania kluczowych biegłych rewidentów i Członków Zarządu w Audytor – Calisia Spółka z o.o. został opracowany w oparciu o zasadę, że wynagrodzenie powinno odzwierciedlać realną pracochłonność, stopień złożoności prac i wymaganych kwalifikacji, a także zakres ponoszonej odpowiedzialności, jaka pociąga za sobą wykonywanie czynności rewizji finansowej, świadczenie innych usług, czynności zarządzania projektami, a także zarządzanie Spółką.

Wynagrodzenie kluczowych biegłych rewidentów oraz członków Zarządu składa się z wynagrodzenia podstawowego, związanego z wykonywaniem pracy i/lub pełnieniem funkcji, oraz premii, uzależnionej od osiągniętych wyników finansowych Spółki oraz realizacji wyznaczonych celów.

Przyjęte zasady wynagradzania zapewniają całkowity brak powiązania stawek wynagradzania kluczowych biegłych rewidentów oraz członków Zarządu z wynikiem czynności rewizji finansowej, zgodnie z zasadami etyki.

### **12. Opis polityki Audytor – Calisia Spółki z o.o. w zakresie rotacji biegłych rewidentów oraz pracowników.**

Polityka kontroli jakości wprowadza i reguluje zasadę rotacji kluczowych biegłych rewidentów w przypadku wykonywania przez nich czynności rewizji finansowej w jednostkach zainteresowania publicznego. Kluczowy biegły rewident nie może wykonywać tych czynności w tej samej jednostce w okresie dłuższym niż 5 lat, a ponownie może je wykonywać po upływie co najmniej 4 lat.

Audytor – Calisia Spółka z o.o. przyjęła odpowiedni mechanizm stopniowej rotacji w odniesieniu do personelu biorącego udział w badaniu ustawowym, obejmującym przynajmniej osoby wpisane do rejestru biegłych rewidentów, ale również członków zespołu badającego.

Mechanizm stopniowej rotacji jest wdrażany etapowo, obejmując kolejno poszczególne osoby, a nie cały zespół wykonujący zlecenie. Jest on proporcjonalny względem skali i stopnia złożoności działalności firmy audytorskiej.

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

Odpowiedzialnym w imieniu podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych za sporządzenie tego sprawozdania jest Urszula Wietrzyk – Prezes Zarządu - biegły rewident nr 7655.

Wiceprezes Zarządu

(-) Liliana Maria Maksajdowska

Prezes Zarządu

(-) Urszula Wietrzyk

Kalisz, dnia 19.03.2018r.

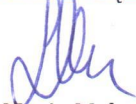
**Załącznik nr 1**

Kalisz; 19 marca 2018 roku

**Oświadczenie Zarządu w sprawie skuteczności funkcjonowania systemu  
wewnętrznej kontroli jakości**

Zarząd Audytor – Calisia Spółka z o.o. oświadcza, że opisany w Sprawozdaniu z przejrzystości działania Audytor – Calisia Spółka z o.o. w 2017 roku, obowiązujący system wewnętrznej kontroli jakości jest skuteczny i zapewnia odpowiednią jakość świadczonych usług.

Wiceprezes Zarządu



(-) Liliana Maria Maksajdowska

Prezes Zarządu



(-) Urszula Wietrzyk

**Załącznik nr 2**

Kalisz; 19 marca 2018 roku

**Oświadczenie Zarządu w sprawie przestrzegania zasad niezależności**

Zarząd Audytor – Calisia Spółka z o.o. oświadcza, że opisana w Sprawozdaniu z przejrzystości działania Audytor – Calisia Spółka z o.o. w 2017 roku, obowiązująca polityka w zakresie zapewnienia niezależności była stosowana.

Wiceprezes Zarządu



(-) Liliana Maria Maksajdowska

Prezes Zarządu



(-) Urszula Wietrzyk



Podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych nr 373  
ul. Asnyka 7-9, 62-800 Kalisz, tel. 062 766 10 56  
e-mail: [audytor@list.pl](mailto:audytor@list.pl)

**Załącznik nr 3**

Kalisz; 19 marca 2018 roku

**Oświadczenie Zarządu o stosowanej przez firmę audytorską polityce w zakresie doskonalenia zawodowego biegłych rewidentów**

Zarząd Audytor – Calisia Spółka z o.o. oświadcza, że Spółka stosuje politykę w zakresie doskonalenia zawodowego biegłych rewidentów w kształcie opisanym w Sprawozdaniu z przejrzystości działania Audytor – Calisia Spółka z o.o. w 2017 roku.

Wiceprezes Zarządu

(-) Liliana Maria Maksajdowska

Prezes Zarządu

(-) Urszula Wietrzyk

Zarząd Spółki  
Urszula Wietrzyk – Prezes Zarządu  
Liliana Maksajdowska – Wiceprezes Zarządu

NIP 781-00-62-367  
REGON 632428510  
Kapitał zakładowy 50.000 PLN

Sąd Rejonowy w Poznaniu  
XXI Wydział Gospodarczy  
Krajowego Rejestru Sądowego  
KRS 000049510

Konto bankowe  
ING Bank Śląski SA  
92 1050 1201 1000 0090 3024 6947