



Sprawozdanie z przejrzystości działania  
Kontex Sp. z o.o.  
podmiotu uprawnionego  
do badania sprawozdań finansowych  
numer ewidencyjny 1056,  
za rok 2012

---

---

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 01.01.2012 do 31.12.2012 r.**

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

Kontex Sp. z o.o. z siedzibą Siedlcach, ul. Kruczkowskiego 3a została zarejestrowana przez Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy w Warszawie, XIV Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego dnia 10.02.2004r. pod numerem KRS 0000193773.

Kapitał zakładowy Spółki zarejestrowany w KRS na dzień 31 grudnia 2012 r. wynosił 50 000,00 zł i dzielił się na 100 udziałów o wartości nominalnej 500 zł każdy.

Struktura własnościowa udziałowców na dzień 31.12.2012 przedstawia się następująco:

- Janina Semeniuk posiada 80 (osiemdziesiąt) udziałów,
- Grażyna Romaniuk posiada 20 (dwadzieścia) udziałów.

Kapitał zakładowy Spółki oraz struktura udziałowców w okresie od dnia 31 grudnia 2012 roku do dnia sporządzenia niniejszego sprawozdania nie uległy żadnym zmianom.

### **2. Przynależność do sieci**

Firma nie przynależy do sieci w rozumieniu art. 2 pkt 9 ustawy o biegłych rewidentach.

### **3. Struktura zarządzania podmiotem**

Zgodnie z zapisami umowy Spółki Zarząd jest jednoosobowy. Zarząd powołany jest na czas nieoznaczony.

Skład Zarządu:

- Janina Semeniuk – Prezes Zarządu wpisana do rejestru biegłych rewidentów pod numerem 5331.

Do reprezentowania i składania oświadczeń w imieniu Spółki upoważniony jest Prezes Zarządu samodzielnie.



---

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

System wewnętrznej kontroli jakości wdrożony w firmie jest zgodny z przepisami ustawy o biegłych rewidentach i standardami rewizji finansowej.

System kontroli jakości zapewnia niezależność i obiektywizm. Sposób wykonywania czynności rewizji finansowej jest zgodny z procedurami systemu wewnętrznej kontroli jakości, dostosowanego do zakresu i specyfikacji prowadzonej działalności. Biegli rewidenci zobowiązani są do dołożenia najwyższej staranności w przestrzeganiu procedur oceny niezależności oraz wykonywania powierzonych zadań z należytą starannością.

Stosowane elementy procesu realizacji usług rewizji finansowej, na które składa się planowanie i wykonywanie prac, w tym ocena ryzyka badania, wykonywane procedury, nadzór, konsultacje, dokumentowanie wyników rewizji finansowej oparte są na metodologii Międzynarodowych Standardów Rewizji Finansowej w zakresie kontroli jakości badania sprawozdań finansowych oraz wymogach określonych przepisów i standardów krajowych.

Wewnętrzna kontrola jakości usług z zakresu czynności rewizji finansowej jest realizowana etapami:

- bieżąca kontrola pracy odpowiedzialnego za realizowane zlecenie
- przekazanie uporządkowanej i skompletowanej dokumentacji roboczej oraz propozycji raportu i opinii dot. wykonywanych czynności rewizji finansowej danego zlecenia
- ostateczny nadzór polegający na kontroli jakości poprzez reprezentanta podmiotu uprawnionego oraz sprawdzenie kompletności dokumentacji roboczej.

Po zakończeniu czynności związanych z realizacją usługi w zakresie rewizji finansowej kluczowy biegły rewident dokonuje bieżącego przeglądu dokumentacji pod względem jej kompletności oraz zawartych w niej zapisów i wniosków.

Właściwy etap szczegółowej kontroli obejmuje sprawdzenie i ocenę:

- niezależności podmiotu oraz biegłego rewidenta od określonego zlecenia,
- znaczącego ryzyka rozpoznawanego podczas realizacji zlecenia i działań podjętych w celu eliminacji tego ryzyka,
- przeprowadzonych konsultacji w sprawach rodzących rozbieżne zdania i sformułowanych wniosków w wyniku tych konsultacji,
- znaczenia i charakteru skorygowanych i nieskorygowanych nieprawidłowości rozpoznawanych w toku realizacji zlecenia,

- 
- zagadnień, które powinny zostać przekazane kierownictwu i osobom sprawującym nadzór nad jednostką,
  - dokumentacji roboczej, która winna potwierdzić wyciągnięte wnioski oraz przygotowany raport i opinię z wykonanych czynności rewizji finansowej,
  - właściwej opinii dot. wykonanych czynności rewizji finansowej.

Każde zlecenie w końcowym etapie poddane jest nadzorowi polegającemu na sprawdzeniu zapisów i elementów dokumentacji roboczej oraz wniosków i osądów zamieszczonych w opinii i raporcie kluczowego biegłego rewidenta.

Oświadczam, że wewnętrzny system kontroli jakości zapewnia rzetelność i profesjonalizm świadczonych usług rewizji finansowej, 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. Wskazanie, kiedy odbyła się ostatnia kontrola w zakresie systemu zapewnienia jakości, przeprowadzona przez Krajową Komisję Nadzoru**

Ostatnia kontrola przeprowadzona była na zlecenie Krajowej Komisji Nadzoru przez kontrolerów KKN Zbigniewa Dasiewicza i Jadwigę Nowak w dniach od 19 VI 2012 r. do 22 VI 2012 r. w zakresie przestrzegania obowiązujących przepisów i procedur związanych z wykonywaniem czynności rewizji finansowej przez biegłych rewidentów oraz prawidłowości sporządzanej dokumentacji rewizyjnej.

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

W roku obrotowym obejmującym okres 01.01.2012 – 31.12.2012 przeprowadzaliśmy czynności rewizji finansowej w jednostkach zainteresowania publicznego:

- Bank Spółdzielczy w Parczewie
- Bank Spółdzielczy w Siedlcach
- Bank Spółdzielczy w Ostrowi Mazowieckiej
- Bank Spółdzielczy w Starym Sączu.



**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.**

Zarząd Spółki oświadcza, że zgodnie z art. 56.1 ustawy o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym zasady niezależności zostały wdrożone. Przed podpisaniem umowy o wykonywanie czynności rewizji finansowej podmiot uprawniony analizuje każdorazowo, czy nie zachodzą okoliczności wskazujące na utratę niezależności badanej jednostki. Sprawdzenie kompletności wyżej wymienionych oświadczeń należy do obowiązków biegłego rewidenta – weryfikatora, podczas sprawdzenia kompletności dokumentacji rewizyjnej.

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

Biegli rewidenci obowiązani są do stałego podnoszenia kwalifikacji zawodowych i biorą udział w corocznych obowiązkowych doskonaleniach zawodowych z zakresu rachunkowości i rewizji finansowej, prowadzonych przez uprawnione podmioty.

Dodatkowo biegli rewidenci współpracujący z Kontex Sp. z o.o. uczestniczą w fakultatywnych szkoleniach w zakresie zmian w obowiązujących przepisach i standardach rachunkowości.

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

L.p.	Wyszczególnienie	Kwota
1.	Rewizja finansowa	309 700,00 zł.
2.	Usługi poświadczające	4 000,00 zł.
3.	Usługi księgowo	343 642,39 zł.
	<b>Razem:</b>	<b>657 342,39 zł.</b>

---

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

Prezes Zarządu zatrudniony jest na umowę o pracę i otrzymuje stałe miesięczne wynagrodzenie, określone w umowie o pracę, przyznane Uchwałą Zgromadzenia Wspólników.

Wynagrodzenie kluczowych biegłych rewidentów zatrudnionych na umowy cywilno-prawne ustalane jest każdorazowo indywidualnie w oparciu o zasadę, iż wysokość wynagrodzenie uzależniona jest od pracochłonności i stopnia złożoności prac.

## 11. Osoba odpowiedzialna za sporządzenie sprawozdania

Za sporządzenie niniejszego sprawozdania w imieniu podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych odpowiedzialny jest Prezes Zarządu - biegły rewident Janina Semeniuk- Nr ewid 5331.

**Kontex** Sp. z o.o.  
NIP 821-00-10-233  
08-101 Siedlce, ul. Abp Ignacego Krasickiego 3A  
tel./fax 25 632-30-11, 508 074 009  
FIRMA AUDYTORSKA NR 1056

PREZES ZARZĄDU  
**Janina Semeniuk**  
BIEGŁY REWIDENT Nr ewid. 5331