

# Sprawozdanie z przejrzystości

za rok obrotowy zakończony 31 lipca 2024 r.

Kancelaria Biegłych Rewidentów B&B  
Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością

*ul. Wiśniowieckiego 122  
33-300 Nowy Sącz*

*tel.: (+48) 606-444-948*

*e-mail: [biuro@kbrbb.pl](mailto:biuro@kbrbb.pl)*

**K&B**R

KANCELARIA  
BIEGŁYCH  
REWIDENTÓW

# Spis Treści

I.	Wprowadzenie .....	3
II.	Opis formy prawnej i struktury własnościowej .....	4
III.	Przynależność do sieci .....	5
IV.	Struktura zarządzania.....	6
V.	Opis wewnętrznego systemu kontroli jakości oraz oświadczenie organu zarządzającego na temat skuteczności funkcjonowania tego systemu .....	6
VI.	Wskazanie, kiedy odbyła się ostatnia zewnętrzna kontrola zapewnienia jakości, o której mowa w art. 26 Rozporządzenia 537/2014.....	11
VII.	Wykaz jednostek zainteresowania publicznego, na rzecz których Spółka przeprowadziła badania ustawowe w zakończonym roku obrotowym .....	11
VIII.	Oświadczenie dotyczące praktyk w zakresie zapewnienia niezależności, zawierające również potwierdzenie przeprowadzenia wewnętrznej kontroli przestrzegania zasad niezależności.....	11
IX.	Oświadczenie o stosowanej polityce w zakresie ustawicznego doskonalenia zawodowego biegłych rewidentów.....	12
X.	Informacja o całkowitych przychodach w podziale na kategorie.....	12
XI.	Zasady wynagradzania kluczowych biegłych rewidentów oraz członków zarządu.....	13
XII.	Opis polityki w zakresie rotacji kluczowych biegłych rewidentów oraz pracowników kancelarii.....	13

# Wprowadzenie

---

***Szanowni Państwo !***

*Mam przyjemność przekazać Państwu sprawozdanie z przejrzystości, dotyczące działalności naszej firmy audytorskiej Kancelaria Biegłych Rewidentów B&B Sp. z o.o.*

*Dokument ten został opracowany w zgodzie z obowiązującymi przepisami prawa oraz wymogami dotyczącymi transparentności w zakresie prowadzenia audytów i świadczenia usług.*

*Sprawozdanie obejmuje szczegółowe informacje na temat struktury naszej firmy, systemów zarządzania jakością, niezależności w realizacji zleceń, jak również opis działań mających na celu zapewnienie najwyższych standardów świadczonych usług audytorskich. Dokument zawiera także dane dotyczące przyjętych metod audytu, wewnętrznych procedur kontrolnych oraz zasady zarządzania ryzykiem.*

*Wierzimy, że przedstawione w sprawozdaniu informacje pomogą w lepszym zrozumieniu naszej działalności oraz zapewniają, że nasze działania są zgodne z obowiązującymi regulacjami oraz zasadami etyki zawodowej, co przyczyni się do wzmocnienia wiarygodności usług świadczonych przez naszą spółkę i ułatwi inwestorom podejmowanie decyzji w otaczającym ich dynamicznie zmieniającym się środowisku gospodarczym.*

*Odpowiedzialną za sporządzenie niniejszego sprawozdania jest Barbara Kubacka Członek Zarządu, biegły rewident, wpisana do rejestru biegłych rewidentów pod nr 11002.*



***Barbara Kubacka***

*Kubacka Barbara*

*Członek Zarządu*

# Opis formy prawnej i struktury własnościowej

Kancelaria Biegłych Rewidentów B&B Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością („Spółka”) prowadzi swoją działalność od roku 2016. Spółka ma prostą strukturę organizacyjną. Funkcjonuje w jednej lokalizacji.

**Siedziba spółki mieści się w Nowym Sączu przy ul. Wiśniowieckiego 122.**

Kancelaria Biegłych Rewidentów B&B Sp. z o.o jest firmą specjalizującą się w badaniu sprawozdań finansowych.

Spółka została wpisana na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych prowadzoną przez PANA pod numerem 4117.

Kapitał udziałowy Spółki wynosi na dzień 31 lipca 2024 roku 10.000 złotych. Udziałowcami Spółki są osoby fizyczne.

Lp.	Udziałowiec	% udziałów
1	Barbara Kubacka – biegły rewident	88 %
2	Bożena Salamon – biegły rewident	2 %
3	Oliwia Kubik	10 %
	<b>Razem</b>	<b>100%</b>

100 % udziałowcami Spółki są osoby fizyczne, gdzie większość udziałowców stanowią biegli rewidenci:

1. **Barbara Kubacka**, Członek Zarządu, Biegły Rewident 11002 (20.03.2007r.).

Ścieżkę zawodową rozpoczęła w 1991 r. w księgowości. Pełniła funkcję Głównego Księgowego i Dyrektora Finansowego, m.in. w Wojas S.A. Obecnie sprawuje powyższe funkcje w Grupie Firm KORAL. Jest wykładowcą w Wyższej Szkole Biznesu w Nowym Sączu. Obecnie jest współnikiem Biura Rachunkowego KFKA sp. z o.o. oraz członkiem zarządu Kancelarii Biegłych Rewidentów B&B sp. z o.o. Wchodzi w skład organu nadzorczego Wojas S.A. oraz RTCK S.A. Celem zawodowym jest wykonywanie audytów oraz doradztwa w zakresie księgowości na najwyższym, możliwym poziomie, jednocześnie przestrzegając wymogów etycznych.

2. **Bożena Salamon** Wspólnik, biegły rewident 12938 (12.01.2015r.).

Pracuje w księgowości od 1992 r. Pracowała na stanowiskach kierowniczych związanych z finansami i księgowością w następujących jednostkach: Telekomunikacji Polskiej S.A. w Warszawie, Centrum Operacji Księgowych w Lublinie, Karpackim Oddziale Straży Granicznej w Nowym Sączu, Centrum Kształcenia Zawodowego w Nowym Sączu, PGK sp. z o.o. w Muszynie, Sanatorium Uzdrowskim "Leśnik-Drzewiarz" sp. z o.o. w Krynicy-Zdrój. Jest współnikiem Kancelarii Biegłych Rewidentów B&B sp. z o.o. Jako doświadczony Audytor dokonuje kontroli jakości przeprowadzanych badań

3. **Oliwia Kubik** Wspólnik, asystent biegłego rewidenta.

Ukończyła studia wyższe ekonomiczne, specjalizacja rachunkowość i zarządzanie. Wieloletnie doświadczenie w sektorze finansów i zarządzania zdobyła w Wielkiej Brytanii. W trakcie odbywania studiów podyplomowych na kierunku ACCA (Association of Chartered Certified Accountants) oraz uprawnień tłumacza przysięgłego języka angielskiego. Z Kancelarią Biegłych Rewidentów B&B sp. z o.o. jest związana od 2021 r. zdobywając doświadczenie, jako Asystent Biegłego Rewidenta. Wykazuje się dużym zaangażowaniem oraz doskonałą organizacją pracy wykonując swoje obowiązki.

## Przynależność do sieci

---

Spółka od sierpnia 2023 roku jest członkiem sieci MAGNET („Sieć”). Podstawą zawiązania i funkcjonowania Sieci jest umowa między jej członkami. Założycielami Sieci są trzy firmy:

- **MAGNET Audit Sp. z o.o. z Krakowa nr PANA 4158,**
- **KANCELARIA BIEGŁYCH REWIDENTÓW B&B Sp. z o.o. z Nowego Sącza nr PANA 4117**
- **AWAL KANCELARIA BIEGŁYCH REWIDENTÓW Sp. z o.o. z Poznania nr PANA 3301**

Spółki należące do sieci są odrębnymi spółkami prawa handlowego. Siedziba, zarząd oraz miejsce działalności wyżej wymienionych spółek znajduje się na terenie Polski. Sieć jest otwarta tj. w drodze głosowania może zostać do niej przyjęty nowy członek, o ile wyrazi swój akces i przejdzie proces akceptacji przewidziany w umowie Sieci. Ciałem decydującym o sprawach Sieci jest Rada Partnerów, do której należą osoby wchodzące w skład zarządów jej członków. Główne obszary współpracy członków Sieci nakierowane są na korzyści skali i obejmują: sprawy strategii rynkowej i pozyskiwania klientów, uwspólnianie systemu zarządzania jakością i metodologii świadczonych

usług, dzielenie się zasobami, współpracy z innymi podmiotami. Sieć nie stwarza własnych wymogów jeżeli chodzi o jakość przy czym wprowadza obowiązek potwierdzania niezależności wobec klientów innych członków Sieci dla których inni członkowie Sieci świadczą usługi atestacyjne. Zabrania także działania na szkodę innego członka Sieci.

Całkowite obroty firm audytorskich będących członkami sieci, pochodzące z badania ustawowego rocznych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych wynoszą **5 067 739,75 zł**

## Struktura zarządzania

---

Zgodnie z umową Spółki, jej władze stanowią Zarząd i Zgromadzenie Wspólników. Zarząd jest odpowiedzialny za prowadzenie spraw Spółki, jej reprezentowanie i zarządzanie Spółką na poziomie strategicznym i operacyjnym. Zarząd określa cele istotne dla rozwoju Spółki i monitoruje ich realizację oraz zapewnia konieczne zasoby. Członkowie Zarządu są powoływani i odwoływani w oparciu o uchwałę Zgromadzenia Wspólników.

Na dzień 31 lipca 2024 roku oraz na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania Spółkę reprezentuje Zarząd w składzie:

- Barbara Kubacka – Członek Zarządu,

## Opis wewnętrznego systemu kontroli jakości oraz oświadczenie organu zarządzającego na temat skuteczności funkcjonowania tego systemu

---

Kancelaria Biegłych Rewidentów B&B Sp z o.o., realizuje następującą myśl przewodnią dla swojej działalności audytorskiej: **„Misją firmy jest świadczenie usług wysokiej jakości, zgodnie z obowiązującymi standardami”**. Wartości wyrażone powyższą myślą przewodnią firma realizuje przez promowanie kultury jakości tj. między innymi:

- ✓ stosowanie standardów zawodowych,
- ✓ zachowanie niezależności, uczciwości, obiektywizmu, tajemnicy zawodowej, należytej staranności oraz profesjonalnej postawy,
- ✓ ustawiczne działania podnoszące poziom wiedzy merytorycznej naszych pracowników i współpracowników oraz umiejętność pracy w zespole,



- ✓ prowadzenie działalności zgodnie z przepisami prawa oraz uregulowaniami wewnętrznymi kładącymi szczególny nacisk na realizację zasad monitorowania prac.

Zasady kontroli jakości w Spółce określają ogólne wymagania dla systemu wewnętrznej kontroli jakości usług rewizji finansowej wykonywanej przez Spółkę. W wyniku zastosowania odpowiednich systemów kontroli, Zarząd Spółki jest w stanie uzyskać racjonalną pewność, że czynności rewizji finansowej są wykonywane zgodnie z obowiązującymi standardami a także zasadami etyki zawodowej biegłych rewidentów i wydane przez Spółkę sprawozdania z usług atestacyjnych są odpowiednie w danych okolicznościach.

Wewnętrzna kontrola jakości prowadzona jest w Spółce w oparciu o „System Wewnętrznej Kontroli Jakości”. Dokument ten jest na bieżąco aktualizowany w trakcie roku obrotowego spółki. Ostatnie zmiany Systemu Wewnętrznej Kontroli Jakości miała miejsce 1 lipca 2024 roku w związku ze zmianą kodeksu etyki oraz wynikami wewnętrznego i zewnętrznego monitoringu.

System Wewnętrznej Kontroli Jakości reguluje następujące kwestie:

1. ład korporacyjny i przywództwo,
2. niezależność i stosowne wymagania etyczne,
3. akceptacja i kontynuacja relacji z klientem
4. wykonanie zlecenia,
5. zasoby,
6. informacja i komunikacja,
7. monitorowanie i korygowanie, ocena i dokumentacja systemu zarządzania jakością.

#### ***Ład korporacyjny i przywództwo;***

***Motto: „Tylko trzy zjawiska występują naturalnie w organizacji: spory, chaos i niska efektywność. Wszystkie inne wymagają przywództwa.” [P. Drucker]***

Wspólnicy Spółki i jej Zarząd deklarują swoje pełne zaangażowanie i odpowiedzialność związaną z systemem zarządzania jakością i dokładają wszelkich starań aby kultura firmy wspierała jakość. Firma nie tworzy własnego kodeksu postępowania etycznego jednak deklaruje, że zasady etyczne Kodeksu IESBA są podstawą jej działań.

SWKJ reprezentuje wysiłek i troskę kierownictwa dotyczącą zarządzania jakością i jest podstawową i najbardziej kompleksową odpowiedzią firmy na ryzyka dotyczące celów w obszarze ład korporacyjny i przywództwo. Zarząd i Wspólnicy stawiają sobie następujące wymagania dotyczące ładu korporacyjnego i przywództwa:

- ✓ uznają nadrzędne znaczenie jakości. Zdają sobie sprawę ze znaczenia jakości w wykonaniu wszystkich zleceń dla klientów i rozumieją, że jeśli jakość pracy nie jest

- wystarczająco wysoka to ucierpi na tym reputacja firmy i zawodu biegłego,
- ✓ uznają, że Krajowy Standard Zarządzania Jakością 1 jest obowiązkiem i pracują w oparciu o jego założenia,
  - ✓ podkreślają w kontaktach z zewnętrznymi stronami, że źródłem sukcesu i celem firmy jest świadczeniu usług o wysokiej jakości, w służbie interesowi publicznemu. Dotyczy to zarówno kontaktów osobistych jak i kontaktów poprzez media i wszelkiego rodzaju słowo pisane oraz przekaz graficzny,
  - ✓ przeciwdziałają wszelkim widocznym objawom obniżania zaangażowania stron mających wpływ na jakość firmy w funkcjonowanie systemu zarządzania jakością w firmie,
  - ✓ promują postawy ostrożności i sceptycyzmu, co do oceny poziomu jakości w firmie i przekonania, że doskonalenie jakości jest niekończącym się procesem, a napotykanne problemy powinny być okazją do mądrego zaangażowania w ten proces,
  - ✓ promują etykę zawodową i właściwe postawy etyczne i kulturę jakości, przestrzegają przyjętych procedur i polityk niezależnie od tego jaką rolę pełnią w firmie,
  - ✓ jakość traktują priorytetowo w celach operacyjnych i finansowych,
  - ✓ informują zainteresowane osoby w okresowych podsumowaniach o dokonaniach firmy i ewentualnych problemach z zakresu funkcjonowania systemu zarządzania jakością,
  - ✓ wprowadzają jasny podział obowiązków dotyczących systemu zarządzania jakością aby eliminować brak poczucia odpowiedzialności za jakość,
  - ✓ zapewniają odpowiednie zasoby aby wykonać wymagane procedury jakości,
  - ✓ posiadają aktualną wiedzę i kształcą się na temat dobrych praktyk dotyczących zarządzania jakością,
  - ✓ wprowadzają zmiany w systemie zarządzania jakością, tak aby były one transparentne dla zainteresowanych stron.

### ***Niezależność i stosowne wymogi etyczne;***

***Motto: Dwadzieścia lat trwa budowanie reputacji. Jej zrujnowanie może potrwać 5 minut. Gdy zdasz sobie z tego sprawę, zaczniesz postępować inaczej, bardziej ostrożnie. [Warren Buffet]***

Wspólnicy i Zarząd mają świadomość i propagują w firmie wiedzę na temat tego, że niezależność i etyka działania firmy, którą reprezentuje kierownictwo i pracownicy, jest jej największym aktywem.



Upowszechniają w firmie standardy etyczne, które jasno przedstawiają zarówno ogólne zasady etyki, jak i mające zastosowanie specyficzne wymogi.

Podstawą obiektywizmu jest niezależność. Kierownictwo, pracownicy, personel i członkowie zespołu realizującego zlecenie muszą zachować zarówno niezależność umysłu, jak i niezależność wizerunku w zleceniach dla klientów, którym świadczone są usługi atestacyjne zgodnie z kodeksem etyki IESBA i standardami jakości.

Oprócz niezależności umysłu i niezależności wizerunku konieczne jest spełnienie i udokumentowanie formalnych wymogów zachowania niezależności zarówno przez firmę jak i przez kluczowego biegłego rewidenta, kontrolera jakości, konsultantów oraz przez pracowników firmy i członków jej zespołu. Do udokumentowania niezależności służą oświadczenia o zachowaniu niezależności.

#### ***Akceptacja i kontynuacja relacji z klientem;***

***Motto: Nie wszystko złoto co się świeci [przysłowie ludowe]***

Celem i warunkiem przetrwania i rozwoju firmy jest właściwy dobór klientów, tak aby móc dla nich świadczyć usługi o najwyższej jakości. Błędy w tym zakresie mogą mieć katastrofalne skutki dla funkcjonowania, a nawet istnienia firmy i być źródłem ryzyk zarówno dla celów jakości, jak i dla celów biznesowych firmy.

Jednym z ryzyk, którymi firma musi zarządzać jest ryzyko zamieszania firmy w transakcje nielegalne dotyczące prania brudnych pieniędzy i finansowania przestępstw.

#### ***Wykonanie zlecenia;***

***Motto: Zadbaj o zasady a zasady zadbają o Ciebie***

Wykonanie zleceń jest procesem bardzo złożonym. W celu odpowiedniego zaplanowania, starannego przeprowadzenia i właściwego udokumentowania tego procesu kierownictwo firmy przygotowało instrukcje i narzędzia organizujące pracę zespołów wykonujących zlecenia. Podstawowym dokumentem regulującym powyższe kwestie jest Procedura – dobre praktyki dotyczące przeprowadzenia zlecenia. Natomiast najważniejszą rolę w procesie realizacji zlecenia odgrywa kluczowy biegły rewident. Ponosi on odpowiedzialność za zarządzanie i zapewnianie jakości podczas zlecenia badania

### **Zasoby;**

***Motto: Praca zespołowa dzieli zadanie i pomnaża sukces. [Autor nieznany]***

Zarząd firmy jest odpowiedzialny za zapewnienie odpowiednich zasobów umożliwiających wykonanie zleceń firmy zgodnie z systemem zarządzania jakością.

Firma wyróżniła dla celów zarządzania jakością cztery typy zasobów, dla których wyznaczone zostały cele jakości, określone i oszacowane ryzyka jakości oraz przygotowana odpowiedź na te ryzyka. Są nimi: zasoby ludzkie, technologiczne, intelektualne, dostawcy usług.

### **Informacja i komunikacja;**

***Motto: Komunikacja pracuje dla tych, którzy nad nią pracują. [John Powell]***

Zarząd firmy jest świadomy, że informacje i komunikacja przenikają wszystkie obszary systemu zarządzania jakością i stanowią bardzo ważny jego element.

Uzyskiwanie, generowanie lub przekazywanie informacji jest procesem ciągłym, który angażuje kierownictwo firmy, cały personel, pracowników, członków zespołu wykonującego zlecenie i obejmuje zbieranie, tworzenie i rozpowszechnianie informacji w firmie i poza nią.

Szczególne znaczenie dla doskonalenia jakości w firmie ma należyte traktowanie wszelkiego typu skarg i zarzutów oraz zbieranie informacji zwrotnych od osób z firmy, które mogą przyczynić się do eliminacji niedoskonałości w jakości firmy.

### **Monitorowanie i korygowanie, ocena i dokumentacja systemu zarządzania jakością;**

***Motto: Sprawy pozostawione sobie samym zmieniają się ze złych na gorsze. [Prawo Murphego]***

Proces monitorowania i korygowania ułatwia proaktywną i ciągłą poprawę funkcjonowania systemu zarządzania jakością. Identyfikacja słabości systemu zarządzania jakością przez firmę jest ważnym aspektem tego systemu, ponieważ szybka identyfikacja słabości umożliwia firmie ich bieżące i skuteczne korygowanie oraz przyczynia się do kultury ciągłego doskonalenia.

Proces monitorowania i korygowania, który jest odpowiedzialnością kierownictwa ma na celu:

- ✓ zapewnienie stosownej, wiarygodnej i aktualnej informacji o zaprojektowaniu, wdrożeniu i działaniu systemu zarządzania jakością,
- ✓ podjęcia odpowiednich działań w odpowiedzi na zidentyfikowane słabości, tak aby były one korygowane w odpowiednim czasie.

Dla wyżej wymienionych obszarów Zarząd Spółki prowadzi cały czas analizę w oparciu o Krajowy Standard Kontroli Jakości nr 1. Odpowiedź Spółki na ryzyka opiera się na stosowaniu polityk,

procedur i narzędzi, które użyte w danym obszarze mają zapewnić odpowiedni poziom osiągnięcia celów jakości dla świadczonych usług atestacyjnych.

Na podstawie monitoringu bieżącego i okresowego będącego podstawą oceny Systemu Wewnętrznej Kontroli Jakości Zarząd Spółki potwierdza, w racjonalnym stopniu, że System ten funkcjonował skutecznie w roku zakończonym 31 lipca 2024.

## **Wskazanie, kiedy odbyła się ostatnia zewnętrzna kontrola zapewnienia jakości, o której mowa w art. 26 Rozporządzenia 537/2014**

---

Ostatnia kontrola Kancelarii Biegłych Rewidentów B&B Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością miała miejsce w 2024 roku (od 29.01 do 09.02 ) i obejmowała okres od 17 stycznia 2017 r. do 28 stycznia 2024r.

Kontrola ta była pierwszą kontrolą PANA w firmie audytorskiej od dnia wejścia w życie ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz.U. z 2024 r. poz. 1035 ze zm.).

## **Wykaz jednostek zainteresowania publicznego, na rzecz których Spółka przeprowadziła badania ustawowe w zakończonym roku obrotowym**

---

Kancelaria Biegłych Rewidentów B&B Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością w ostatnim roku obrotowym wykonywała czynności audytu sprawozdania finansowego na rzecz jednostki zainteresowania publicznego Drago Entertainment S.A. z siedzibą w Krakowie.

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

---

W Spółce Kancelaria Biegłych Rewidentów Sp. z o.o. funkcjonują procedury dotyczące weryfikacji niezależności wynikające z obowiązujących przepisów prawa.

Zarząd Spółki oświadcza, że stosowane przez firmę procedury w zakresie zapewnienia niezależności są zgodne z zasadami, o których mowa w art. 69 ustawy o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym z dnia 11 maja 2017 r. (tj. Dz. U. z 2023 r. poz. 1015 z późn. zm.). Ostatnia, wewnętrzna kontrola przestrzegania niezależności za rok obrotowy od 1.08.2023 do 31.07.2024 nie ujawniła nieprawidłowości.

## **Oświadczenie o stosowanej polityce w zakresie ustawicznego doskonalenia zawodowego biegłych rewidentów**

---

Zarząd Spółki oświadcza, że stosowana przez firmę polityka szkoleń oraz weryfikacji w tym zakresie poszczególnych biegłych rewidentów zapewnia spełnianie przez biegłych rewidentów zatrudnionych przez Spółkę oraz biegłych rewidentów współpracujących ze Spółką wymogów ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym oraz uchwał Krajowej Rady Biegłych Rewidentów w zakresie obligatoryjnego doskonalenia zawodowego.

## **Informacja o całkowitych przychodach w podziale na kategorie**

---

Przychody osiągnięte w roku obrotowym trwającym do dnia 31 lipca 2024 roku w podziale na kategorie o których mowa w art. 13 ust. 2 pkt k) Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 537/2014 zostały przedstawione poniżej.

<b>Lp.</b>	<b>Rodzaj przychodów</b>	<b>Przychód w zł</b>
1	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	<b>27 000,00</b>
2	przychody z badania ustawowego rocznych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych innych jednostek	<b>968 884,47</b>

3	przychody z dozwolonych usług niebędących badaniem sprawozdań finansowych świadczonych na rzecz jednostek badanych przez biegłego rewidenta lub firmę audytorską	8 100,00
4	przychody z usług niebędących badaniem sprawozdań finansowych świadczonych na rzecz innych jednostek	18 000,00
<b>Razem</b>		<b>1 021 984,47</b>

## **Zasady wynagradzania kluczowych biegłych rewidentów oraz członków zarządu**

Wynagrodzenia biegłych rewidentów, w tym – kluczowych biegłych rewidentów, ustalane są w oparciu o skalę pracochłonność realizacji danego zlecenia, stopnia złożoności zlecenia i wymaganych kwalifikacji i zakresu ponoszonego ryzyka. Brak jest powiązania wynagrodzenia kluczowych biegłych rewidentów z wynikami czynności rewizyjnych. Kluczowi biegli rewidenci są wynagradzani na podstawie umów o pracę jak i umów regulowanych przez Kodeks cywilny. System wynagrodzeń wyklucza możliwość kształtowania wynagrodzenia w zależności od wartości dodatkowych usług świadczonych na rzecz badanych jednostek.

Zarząd Spółki Kancelaria Biegłych Rewidentów Sp. z o.o. wynagradzany jest na podstawie wynagrodzenia za pełnienie funkcji w zarządzie. Brak jest powiązania wynagrodzenia zarządu z wynagrodzeniem spółki otrzymywanym od klienta.

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

W przypadku jednostek zainteresowania publicznego przestrzegane są wymogi art. 134 Ustawy o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym, wskazujące, iż ani pierwsze zlecenie otrzymane przez danego biegłego rewidenta lub Spółkę, ani pierwsze zlecenie łącznie z wszelkimi odnowionymi zleceniami nie może trwać dłużej niż 5 lat. Partner odpowiedzialny za zlecenie/kluczowy biegły rewident nie może przeprowadzać badania ustawowego w tej samej

jednostce zainteresowania publicznego przez okres dłuższy niż przez 5 lat. Może on ponownie wykonywać czynności rewizji finansowej w jednostce zainteresowania publicznego po upływie co najmniej 3 lat od zakończenia badania ustawowego.

W przypadku pozostałych jednostek, zgodnie z kodeksem etyki Spółka wymaga, aby w przypadku partnera odpowiedzialnego za badanie/kluczowego biegłego rewidenta rotacja następowała nie rzadziej niż co 10 lat a okres karencji co najmniej 3 lata. W przypadku kontrolera jakości okres nieprzerwanego wykonywania przez niego kontroli dla danego klienta nie może przekraczać 4 lat a okres karencji 2 lat. Okresy badania i wykonywania kontroli jakości, w przypadku zamiany roli kontrolera jakości na kluczowego biegłego rewidenta sumują się.

Rotacja pracowników jest rozważana, gdy dana osoba wykonuje czynności rewizji dla danego klienta przez okres kolejnych 5 lat. Decyzję w sprawie zmiany podejmuje Zarząd

***Osoba sporządzająca sprawozdanie z przejrzystości działania:***

***Barbara Kubacka***

*Członek Zarządu*

*Biegły rewident nr 11002*

*barbara.kubacka@kbrbb.pl*

**Barbara** Elektrycznie  
**Kuback** podpisany przez  
**a** Barbara Kubacka  
Data: 2024.11.29  
08:49:15 +01'00'

*Nowy Sącz, 29.11.2024 r.*