

**Sprawozdanie z przejrzystości działania REVISION -
RZESZÓW Józef Król Sp. z o.o. za rok obrotowy
obejmujący okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2023 roku**

Rzeszów, 30 kwietnia 2024

Wprowadzenie

Prezentujemy niniejsze Sprawozdanie z przejrzystości działania Revision-Rzeszów Józef Król Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością (zwaną dalej Revision-Rzeszów) za rok obrotowy od 01.01.2023 r. do 31.12.2023 r. Sprawozdanie z przejrzystości działania Revision-Rzeszów jest publikowane 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 zainteresowania publicznego, uchylające decyzję Komisji 2005/909/WE. Revision-Rzeszów jest firmą audytorską, wpisaną na listę firm audytorskich pod nr 3510. Sprawozdanie z przejrzystości działania przedstawia organizację, system kontroli jakości, zasady zachowania niezależności, informację o osiągniętych przychodach przez Revision-Rzeszów oraz listę jednostek zainteresowania publicznego, w których były wykonywane czynności rewizji finansowej w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2023 r. Niezależnie od powyższego obowiązku wierzymy, iż Sprawozdanie z przejrzystości działania Revision-Rzeszów umożliwia poznanie przez otoczenie gospodarcze sposobu funkcjonowania i zapewnienia wysokiego poziomu jakości świadczonych przez nas usług, a także potwierdza ich wiarygodność.

Informacje dotyczące struktury zarządzania Revision - Rzeszów Józef Król Sp. z o.o. (zwaną dalej Revision-Rzeszów) , jej formy organizacyjno-prawnej oraz struktury własnościowej

Revision- Rzeszów została utworzona w 2009 roku w oparciu o akt notarialny z dnia 24 sierpnia 2009 Rep. nr 2762/2009. Spółka wpisana jest do Krajowego Rejestru Sądowego w Sądzie Rejonowym w Rzeszowie XII Wydział Gospodarczy KRS pod numerem 0000336012. Spółka posiada numer identyfikacyjny Regon 180469585 oraz numer identyfikacji podatkowej NIP 813 35 98 437. Siedzibą Spółki jest Rzeszów. W okresie sprawozdawczym Spółka wykonywała usługi badań ustawowych rocznych sprawozdań finansowych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych oraz inne usługi atestacyjne. Revision-Rzeszów jest komplementariuszem w firmie audytorskiej nr 691 Revision - Rzeszów Józef Król Sp. z o.o. Sp. k. mającą siedzibę w Rzeszowie, ul. Bp. J. Pelczara 6C/8.

Na dzień 31.12.2023 r. kapitał podstawowy wynosił 200.000,00 zł i dzielił się na 4 000 udziałów o wartości nominalnej 50,00 złotych każdy. Na koniec roku obrotowego współnikami Spółki byli:

- Józef Król – biegły rewident

- Elżbieta Król,
- Stanisław Król – biegły rewident

Struktura zarządzania firmą audytorską Revision - Rzeszów Zarząd Spółki powołany jest przez Zgromadzenie Wspólników, na dzień 31.12.2023 r. przedstawiała się następująco:

Stanisław Król - Prezes Zarządu (biegły rewident),

Teresa Matuła – Wiceprezes Zarządu (biegły rewident),

Józef Król – Wiceprezes Zarządu (biegły rewident).

Sposób reprezentacji: prezes zarządu jednoosobowo lub każdy pozostały członek zarządu działający z prezesem zarządu.

Informacja o sieci

Poszczególne niżej wymienione podmioty wchodzą w skład sieci . Każdy z tych podmiotów świadczy usługi w swoim imieniu i ponosi odpowiedzialność za swoje działania lub też zaniechania. Informacje o członkach sieci ujawnione zostały zgodnie z art. 13 ust. 2 lit. (b) tiret (ii)-(iv) unijnego Rozporządzenia w sprawie badań ustawowych. Niżej wymienione firmy audytorskie funkcjonują w ramach wspólnych powiązań właścicielskich i zarządczych:

- Revision -Rzeszów Józef Król Sp. z o.o. , siedziba Polska, Rzeszów 35 -312, ul. bp. J. Pelczara 6c/8
- Ekspert Biuro Usług Finansowo-Księgowych i Ekspertyz spółka z o.o., siedziba Polska, Rzeszów 35 -312, ul. bp.J.Pelczara 6c/6 ,
- Revision-Rzeszów Józef Król Sp. z o.o. Sp. k., siedziba Polska, Rzeszów, ul. Bp. J. Pelczara 6C/8 3 Przychody osiągnięte w roku 2023 (w tyś. zł)

Przychody osiągnięte w roku 2023(tyś)zł

	Revision -Rzeszów Józef Król Sp. z o.o.	Revision -Rzeszów Józef Król Sp. z o.o.	Ekspert Biuro Usług Finansowo Księgowych i Ekspertyz Sp. z o.o.
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	34,00		
Przychody z badania ustawowego rocznych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych innych jednostek	134,1	2 351,5	2 520,4
Przychody z dozwolonych usług niebędących badaniem sprawozdań finansowych świadczonych na rzecz jednostek badanych przez biegłego rewidenta lub firmę audytorską	55,00		44,30
Przychody z usług niebędących badaniem sprawozdań finansowych świadczonych na rzecz innych jednostek		67,00	6,6
RAZEM	223,1	2 418,5	2 571,3

System wewnętrznej kontroli jakości Spółki i odpowiedzialność za jego funkcjonowanie

Na dzień publikacji Sprawozdania z przejrzystości działania Revision-Rzeszów stosuje Krajowe Standardy Kontroli Jakości w brzmieniu Międzynarodowego Standardu Kontroli Jakości 1 („KSKJ 1”), Międzynarodowym Kodeksem etyki zawodowych księgowych (w tym Międzynarodowymi standardami niezależności) Rady Międzynarodowych Standardów Etycznych dla Księgowych („Kodeks IESBA”) , Międzynarodowym Standardzie Rewizji Finansowej 220” Kontrola Jakości Badania Sprawozdania Finansowego” oraz obowiązujących w Spółce” Zasadach Wewnętrznej Kontroli Jakości „.

Stosowanie wymagań w zakresie zapewnienia jakości i zarządzania ryzykiem jest obowiązkiem wszystkich pracowników Revision-Rzeszów Józef Król Sp. z o.o. . Oznacza to konieczność stosowania odpowiednich procedur podczas wykonywania przeglądu kontroli jakości zlecenia; oraz przeglądu stosowanych praktyk.

Zasady i procedury stosowane przez Revision-Rzeszów Józef Król Sp. z o.o dotyczą :

odpowiedzialności kierownictwa za system kontroli jakości obowiązujący w Spółce, uzyskania wystarczającej pewności, że Spółka oraz jej Zarząd, pracownicy oraz współpracownicy przestrzegają zawodowych standardów oraz obowiązujących przepisów prawnych oraz wymogów etycznych,

uzyskanie pewności że proces akceptacji i kontynuowania zlecenia jest zgodny z obowiązującymi przepisami prawa, zasobów ludzkich, realizacji zlecenia i jego nadzorowania, uzyskania pewności że sprawozdania sporządzone dotyczące realizowanych zleceń są odpowiednie w danych okolicznościach,

Odpowiedzialności kierownictwa za system kontroli jakości obowiązujący w firmie audytorskiej .

Revision-Rzeszów został opracowany w oparciu o wymogi :

Ustawę z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym, z późniejszymi zmianami („ustawa o biegłych rewidentach”), Krajowe Standardy Kontroli Jakości w brzmieniu Międzynarodowego Standardu Kontroli Jakości 1 („KSKJ 1”), Krajowe Standardy Wykonywania Zawodu (Krajowe Standardy Badania w brzmieniu Międzynarodowych Standardów Usług Przeglądu, Krajowych Standardów Usług Atestacyjnych Innych niż Badanie i Przegląd w brzmieniu Międzynarodowych Standardów Usług Atestacyjnych oraz Krajowych Standardów Usług Pokrewnych w brzmieniu Międzynarodowych Standardów Usług Pokrewnych), Międzynarodowy Kodeks Etyki Zawodowych Księgowych (w tym Międzynarodowy Standard Niezależności) IESBA Międzynarodowym Standardzie Rewizji Finansowej 220” Kontrola Jakości Badania Sprawozdania Finansowego”, Ustawy z dnia 1 marca 2018 r. o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu, Rozporządzenie 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, uchylającego decyzję Komisji 2005/909/WE (Dz. Urz. UE L 158 z 27.05.2014, str.77 oraz Dz. Urz. UE I. 170 z 11.06.2014, str.66) („rozporządzenie nr 537/2014”), Stanowiska i komunikaty organów nadzoru, Rozporządzenie 2022/2553 – Rozporządzenie delegowane Komisji (UE) 2022/2553 z 21.09.2022 r. zmieniające regulacyjne standardy techniczne określone w rozporządzeniu delegowanym (UE) 2019/815 w odniesieniu do dokonanej w 2022 r. aktualizacji taksonomii na potrzeby jednolitego elektronicznego formatu raportowania (Dz. U. UE. L. 2022.339.1. z 30.12.2022 r.), KSUA 3001PL – krajowy standard usług atestacyjnych innych niż badanie i przegląd 3001PL - „Badanie sprawozdań finansowych sporządzonych w jednolitym elektronicznym formacie raportowania” przyjęty uchwałą nr 1975/32a/2021 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 17 grudnia 2021 r.

Spółka kładzie szczególny nacisk na zapewnienie wysokiej jakości świadczonych usług. Wewnętrzny system kontroli jakości oparty jest nie tylko na samokontroli pracowników w zakresie wykonywania usług atestacyjnych, ale również na opracowaniu, wprowadzeniu oraz ciągłemu udoskonalaniu zachowań ukierunkowanych na jakość wykonywanych usług. Najważniejszym przesłaniem dla Zarządu i pracowników Spółki jest stawianie na pierwszym miejscu etycznego postępowania, jakości oraz profesjonalizmu w świadczeniu usług. Zarząd zachęca pracowników do zachowania wysokich

standardów świadczenia usług i stosowania wymogów etycznych w swoim postępowaniu. Ostateczną odpowiedzialność za system kontroli jakości ponosi zarząd Revision-Rzeszów .

Uzyskania wystarczającej pewności, że spółka oraz jej zarząd, pracownicy oraz współpracownicy przestrzegają zawodowych standardów oraz obowiązujących przepisów prawnych oraz wymogów etycznych

Spółka i jej pracownicy przestrzegają odnoszących się do nich odpowiednich wymogów etycznych przedstawionych w Kodeksie etyki zawodowych księgowych wydanym przez Radę Międzynarodowych Standardów Etyki Księgowych oraz wszelkich dodatkowych wymogów regulacyjnych. Spółka oczekuje, że wszyscy współpracownicy i pracownicy będą na bieżąco aktualizować swoją wiedzę o postanowieniach Kodeksu etyki . Każdy pracownik Revision Rzeszów zostaje zapoznany z wymaganiami dotyczącymi uczciwości, niezależności, obiektywizmu, zachowania tajemnicy, należytej staranności i stosowania zawodowych kompetencji oraz profesjonalnej postawy przy wykonywaniu powierzonych obowiązków, a także z zasadami i kulturą organizacyjną obowiązującą w firmie. Ponadto każdy z pracowników zobowiązany jest do zgłaszania potencjalnego konfliktu interesów oraz stosowania wszelkich czynności mających na celu jego minimalizację lub całkowitą eliminację. Przed każdym zleceniem, jak i na dzień wydania sprawozdania z usługi atestacyjnej, zarówno Zarząd Spółki, jak i wszyscy pracownicy biorący udział w wykonywaniu powierzonych obowiązków, potwierdzają spełnienie wymogu niezależności w odniesieniu do danego zlecenia. Również przynajmniej raz w roku składane są oświadczenia przez osoby zaangażowane w realizację zlecenia o ich niezależności i bezstronności w zakresie realizowanych zleceń dotyczących usług atestacyjnych. Spółka okresowo monitoruje przestrzeganie zasad niezależności. Zarząd Revision-Rzeszów oświadcza, że stosowane procedury w zakresie zapewnienia niezależności są zgodne z obowiązującymi przepisami.

Oświadczenie Zarządu Revision-Rzeszów Józef Król Sp. z o.o. o stosowanej przez podmiot polityce w zakresie zapewnienia niezależności

Zarząd Spółki oświadcza, że stosowane procedury w zakresie zapewnienia niezależności są zgodne z zasadami, o których mowa w art. 69 ustawy z dnia 11 maja 2017r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz o nadzorze publicznym (Dz.U.2023 ,poz.1015), oraz w kodeksie etyki zawodowych księgowych IFAC, przyjętym przez KRBR jako zasady etyki zawodowej biegłych rewidentów. Ostatnia wewnętrzna kontrola przestrzegania niezależności przeprowadzona została w grudniu 2023 roku.

Uzyskanie pewności że proces akceptacji i kontynuowania zlecenia jest zgodny z obowiązującymi przepisami prawa

W Revision-Rzeszów został wdrożony proces służący ocenie akceptacji klientów w zakresie podejmowania nowych zleceń jak i kontynuacji współpracy z dotychczasowymi klientami. Procedury akceptacji nowych klientów i kontynuacji współpracy z dotychczasowymi klientami są przeprowadzane w celu:

- ograniczenia ryzyka nawiązania relacji z klientem, którego zdolność do kontynuacji, działalności lub czy uczciwość działania kierownictwa mogą być kwestionowane,
- rozważenia wszystkich ryzyk związanych z realizacją danego zlecenia,
- uzyskanie potwierdzenia, że podejmowane zlecenie mieści się w kompetencjach współpracowników i pracowników Revision-Rzeszów Józef Król Sp. z o.o. ,
- spełnienia wszelkich wymogów etycznych,
- identyfikacji oraz odpowiedniego postępowania w przypadku konfliktu interesów.

Alokacji nowych zleceń dokonuje Zarząd po wcześniejszym uzgodnieniu z osobą wyznaczoną przez Zarząd i odpowiedzialną w tym zakresie. Kryteria przydziału zleceń są powiązane z doświadczeniem pracowników i współpracowników w badaniu określonego typu jednostek.

Zasoby ludzkie

Zasoby ludzkie Celem Revision-Rzeszów jest dążenie do wdrażania wartości opartych na współpracy z pracownikami i współpracownikami. Polityka personalna dotyczy przede wszystkim: naboru personelu i utrzymanie zasobów ,wyznaczanie osób realizujących zlecenia rozwój zawodowy, egzekwowanie zasad kontroli jakości oraz sposób wynagradzania, pracowników. Pracownicy i współpracownicy są zobligowani do podpisania deklaracji dotyczących zrozumienia i przestrzegania polityki zachowania poufności danych obowiązującej w firmie oraz składania pisemnych oświadczeń, corocznie i dla każdego zlecenia atestacyjnego, że są oni niezależni i że nie występuje w ich przypadku konflikt interesów. Przy wyznaczaniu osoby do realizacji danego zlecenia brane pod uwagę są kompetencje, doświadczenie i wiedza merytoryczna i branżowa. Brane jest również pod uwagę kontynuacja pracy dla klienta oraz wymogi dotyczące niezależności i rotacji. Przy wynagradzaniu pracowników Revision-Rzeszów uwzględnia posiadane przygotowanie, umiejętności, kwalifikacje, jakość pracy oraz przestrzeganie zasad etycznych w celu zapewnienia wysokiej jakości usług .System wynagrodzeń kluczowych biegłych rewidentów (pracowników i współpracowników) uwzględnia pracochłonność, stopień złożoności prac, wymagane kwalifikacje oraz ponoszoną odpowiedzialność przy wykonywaniu

poszczególnych czynności rewizji finansowej. Pracownicy i współpracownicy wynagradzani są na podstawie umów cywilnoprawnych i umów o pracę. Wynagrodzenie pracowników i współpracowników wykonujących usługi atestacyjne oraz usługi pokrewne na podstawie zawartych umów cywilnoprawnych jest ustalane indywidualnie dla każdego zlecenia. Biegli rewidentzi zatrudnieni w Spółce muszą spełniać minimalne wymagania dotyczące stałego podnoszenia kwalifikacji zawodowych zgodnie z wymogami Polskiej Izby Biegłych Rewidentów określonych w uchwałach Krajowej Rady Biegłych Rewidentów. Zarząd i pracownicy są odpowiedzialni za archiwizowanie swoich danych dotyczących podnoszenia kwalifikacji zawodowych. Spółka oświadcza, że polityka w zakresie doskonalenia zawodowego biegłych rewidentów nie obejmuje m.in. przeprowadzanie corocznej kontroli w zakresie wypełniania obowiązku obligatoryjnych szkoleń doskonalenia zawodowego. Revision-Rzeszów przestrzega zasady w zakresie rotacji pracowników, gdy zleceniodawca badania sprawozdania finansowego jest jednostką zainteresowania publicznego i gdy dana osoba pracowała w charakterze kluczowego biegłego odpowiedzialnego za zlecenie przez okres 5 lat, osoba ta nie uczestniczy w zleceniu aż do upływu okresu trzech lat, dla nienotowanych jednostek nie wprowadzono z góry określonych okresów.

Realizacji zlecenia i jego nadzorowania

Czynności rewizji finansowej są przeprowadzane w oparciu o wdrożoną metodologię prac audytowych, opartą o zidentyfikowane ryzyka oraz, wyznaczenie ram czasowych realizacji zlecenia, określenia jego charakteru, i wyznaczenia zakresu procedur. Stosowana metodologia opiera się na Krajowych Standardach Badania w brzmieniu Międzynarodowych Standardów Badania.. Stosowane procedury w ramach stosowanej metodologii zapewniają:

- Identyfikację wszystkich istotnych kwestii dotyczących badania,
- Właściwe udokumentowanie wniosków z badania sprawozdania finansowego,
- Prawidłowe uzyskanie dokumentacji z badania sprawozdania finansowego dla celów wydania sprawozdania. Wdrożona w Revision-Rzeszów metodologia zawiera wytyczne odnośnie zasad akceptacji i wyboru klienta, planowania audytu, realizacji zlecenia w oparciu o ryzyka związane z klientem, zasad przygotowania dokumentacji i jej archiwizacji oraz kontroli wykonywanych prac. Stosowane procedury uwzględniają w szczególności nadzór nad wykonywaną pracą oraz odpowiedzialnością za jej przegląd.

Narzędzia informatyczne

Revision-Rzeszów wykorzystuje w pracy narzędzia informatyczne wspomagające realizację oraz dokumentowanie prac zgodnie z przyjętymi zasadami i metodologią. Przy realizacji zleceń audytowych wykorzystywane jest oprogramowanie KDR _ UFIN pozwalające bezpiecznie i zgodnie z wymogami obowiązujących KSB przeprowadzić i udokumentować czynności audytowe.

Przegląd jakości wykonywanych zleceń

Istotnym elementem przebiegu wszystkich prac jest wykonywanie czynności kontrolnych. Oznacza to konieczność stosowania odpowiednich procedur podczas wykonywania przeglądu kontroli jakości zlecenia; oraz przeglądu stosowanych praktyk. Przegląd kontroli jakości zlecenia przed publikacją sprawozdania z badania ustawowego rocznego lub skonsolidowanego sprawozdania finansowego dotyczącego jednostki interesu publicznego dokonuje osoba wyznaczona posiadająca odpowiednie i wystarczające doświadczenie oraz uprawnienia do przeprowadzenia przeglądu kontroli jakości zlecenia. Odpowiedzialność za jej pracę ponosi zarząd Revision-Rzeszów. Osoba wyznaczona do kontroli jakości zlecenia nie może w żaden sposób uczestniczyć w realizacji zlecenia. Kontrola jakości wykonania zlecenia jest przeprowadzana w przypadku wszystkich zleceń dotyczących usług rewizji finansowej jednostek zainteresowania publicznego oraz wybranych zleceń usług rewizji finansowej innych jednostek. Kontrola jakości wykonania zlecenia obejmuje w szczególności następujące czynności:

- weryfikacja istotnych zagadnień dotyczących realizacji zlecenia z kluczowym biegłym rewidentem odpowiedzialnym za realizację zlecenia,
- przegląd sprawozdań finansowych stanowiących przedmiot zlecenia,
- przegląd proponowanego sprawozdania dotyczącego realizowanego zlecenia, o przegląd wybranych części dokumentacji zlecenia dotyczących znaczących osądów i wniosków przedstawionych przez pracowników i współpracowników uczestniczących w realizacji zlecenia,
- ocenę wniosków zawartych w sprawozdaniu z badania danego zlecenia oraz weryfikacja czy sporządzone sprawozdanie jest odpowiednie w stosunku do danego zlecenia.

Uzyskania pewności że sprawozdania sporządzone dotyczące realizowanych zleceń są odpowiednie w danych okolicznościach

Sprawozdanie biegłego rewidenta może zostać opublikowane pod warunkiem, że osoba odpowiedzialna za przeprowadzenie przeglądu kontroli jakości zlecenia ma pewność, że pracownicy i współpracownicy realizujący zlecenie badania dokonali właściwych osądów i zostały przedstawione właściwe wnioski oraz że przestrzegali stosownych standardów i przepisów. System kontroli jakości ma chronić interes publiczny, firma w sposób rygorystyczny odnosi się do umyślnego jego nieprzestrzegania.

Oświadczenie Zarządu na temat skuteczności funkcjonowania wewnętrznego systemu kontroli jakości w firmie audytorskiej

Zarząd Revision-Rzeszów oświadcza, że wdrożony system kontroli jakości jest skuteczny. Monitorowanie jakości jest częścią programu ciągłego doskonalenia. Spółka dąży do ulepszania stosowanych zasad, procedur poprzez ciągłą ocenę dostępnych danych.

Data ostatniej kontroli w zakresie zapewnienia niezależności

W dniach 26.09.2022 r. – 11.10.2022 roku Polska Agencja Nadzoru Audytowego przeprowadziła planowaną kontrolę zapewnienia jakości, o której mowa w art.26 rozporządzenia nr 537/2014. PANA Przedstawiła główne ustalenia i wnioski z kontroli, w tym zalecenia, a także w raporcie z dnia 09.06.2023r.. W raporcie PANA poinformowała o planowanym wszczęciu dochodzenia administracyjnego zgodnie z art.121 ust.1 pkt 3 Ustawy z dnia 11.05.2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz.U.2023 r. poz. 1015).

Wykaz jednostek zainteresowania publicznego, spełniających kryteria art.1 ustawy o biegłych rewidentach, dla których Revision-Rzeszów Józef Król sp. z o.o. przeprowadził badanie ustawowe w okresie od 01 stycznia 2023 do 31 grudnia 2023 roku

- IZOSTAL S.A

Prezes Zarządu – Stanisław Król

