



**Sprawozdanie z przejrzystości
działania WBS Audyt Sp. z o.o.**

Rok 2023

(okres 01.12.2022-30.11.2023)

7 marca 2024 r.

Spis treści

1. Struktura prawna, własnościowa i struktury zarządzania	3
2. Informacje o sieci.....	4
3. Opis systemu wewnętrznej kontroli jakości	4
4. Oświadczenie o skuteczności Systemu wewnętrznej kontroli jakości.....	5
5. Informacja na temat ostatniego przeglądu systemu zapewnienia jakości.....	6
6. Wymagania w zakresie niezależności pracowników oraz polityki w zakresie doskonalenia zawodowego biegłych rewidentów	6
7. Informacja o wynagradzaniu kluczowych biegłych rewidentów i członków zarządu.....	7
8. Zasady rotacji biegłych rewidentów w ramach wykonywania czynności rewizji finansowej w jednostkach zainteresowania publicznego	7
9. Informacja o osiągniętych przychodach	8
10. Biegły rewident odpowiedzialny za sporządzenie niniejszego sprawozdania.....	8
11. Wykaz jednostek zainteresowania publicznego, w których Podmiot przeprowadził badanie ustawowe w 2023 roku.....	8

Wstęp

Jesteśmy prywatną polską firmą, istniejącą od ponad 35 lat. Działamy na rynku usług audytorskich i pokrewnych od 2012 roku.

Nasze prace przeprowadzane są zgodnie z normami polskimi oraz międzynarodowymi. Usługi audytorskie realizujemy głównie w zakresie badania sprawozdań finansowych, a także badania środków funduszy i programów unijnych. Biegli Rewidenci oraz specjaliści WBS Audyt posiadają wieloletnie doświadczenie we współpracy z klientami działającymi w różnych sektorach gospodarki.

Podstawą naszego sukcesu jest uczciwość i rzetelność w wypełnianiu powierzonych zadań. Naszym priorytetem jest stale pogłębiania wiedza w zakresie finansów, rachunkowości i podatków oraz zaangażowanie we współpracy z klientami.

Nasza działalność objęta jest ubezpieczeniem odpowiedzialności cywilnej w zakresie wykonywania zawodu podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych oraz pozostałych usług. Jesteśmy wpisani na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych, prowadzoną przez Krajową Izbę Biegłych Rewidentów.

1. Struktura prawna, własnościowa i struktury zarządzania.

WBS Audyt sp. z o.o. jest spółką prawa polskiego, która została wpisana na prowadzoną przez Polską Izbę Biegłych Rewidentów listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych dnia 8 marca 2011 roku i Uchwałą Rady otrzymała nr 3685.

Struktura udziałowców WBS Audyt Sp. z o.o. na dzień 30.11.2023 roku jest następująca:

Dane udziałowca	Ilość udziałów	Udział w kapitale zakładowym
Jarosław Żyła	68	48,57%
Iwona Zubrzycka – Wasil	14	10,00%
Marcin Wasil	58	41,43%
Razem	140	100%

Zarząd Spółki na dzień 30.11.2023 roku składał się z Prezesa Zarządu, Pana Marcina Wasila, wpisanego do rejestru biegłych rewidentów prowadzonego przez Polską Izbę Biegłych Rewidentów

pod nr 9846, powołanego przez Zgromadzenie Wspólników.

2. Informacje o sieci

Spółka WBS Audyt Sp. z o.o. nie tworzy sieci z inną spółką. WBS Audyt Sp. z o.o. jest powiązana kapitałowo i osobowo ze spółkami: SWBS Rachunkowość Sp. z o.o. oraz Grzybowska 4Rent Sp. z o.o., które nie są firmami audytorskimi.

3. Opis systemu wewnętrznej kontroli jakości

Zasady kontroli jakości WBS Audyt Sp. z o.o. określają ogólne wymagania dla systemu wewnętrznej kontroli jakości usług rewizji finansowej wykonywanej w Spółce. W wyniku zastosowania odpowiednich systemów kontroli, Zarząd Spółki jest w stanie osiągnąć racjonalną pewność, że czynności rewizji finansowej są wykonywane zgodnie z krajowymi standardami rewizji finansowej, a także zasadami etyki zawodowej biegłych rewidentów.

Stosowany w WBS Audyt system kontroli jakości został tak zaprojektowany i wprowadzony od 2023 roku, aby realizować cele określone w par. 14 KSKJ 1. Aby cele te zostały osiągnięte Firma Audytorska ustaliła cele wykonawcze, zidentyfikowała ryzyka oraz zaprojektowała reakcję na te ryzyka. Jednocześnie nie rzadziej niż raz w roku dokonywana jest ocena systemu oraz jeśli jest to niezbędne lub uzasadnione, wprowadzane są zmiany w regulacjach tak, aby cele jakościowe określone przez Firmę Audytorską były osiągnięte zgodnie z par. 9 KSKJ 1.

System wewnętrznej kontroli jakości WBS Audyt, dotyczący usług rewizji finansowej zawiera uregulowania i wytyczne dotyczące następujących zagadnień:

- Etyki zawodowej Spółki,
- Zasad wykonywania usług rewizji finansowej, w tym:
 - Oferty oraz pozyskania klienta,
 - Ceny,
 - Umowy,
- Składu zespołu rewizyjnego,
- Rewizji i dokumentacji rewizyjnej ze szczególnym uwzględnieniem rewizji jednostek zaufania publicznego,

- Metodologii,
 - Nadzoru nad zespołem wykonującym czynności rewizji finansowej,
 - Przygotowania sprawozdania – opinii i raportu z wykonywanej usługi rewizji finansowej,
 - Sprawozdanie z przeprowadzonych czynności rewizji finansowej,
 - Jakości badania,
- Przeglądu jakości badania ze szczególnym uwzględnieniem rewizji w jednostkach zaufania publicznego,
 - Dokumentacji,
 - Monitorowania oceny działania systemu kontroli jakości,
 - Wzorów dokumentów.

We wszelkich nieuregulowanych sprawach, a także w razie wątpliwości, Spółka kieruje się postanowieniami:

- Krajowego Standardu Kontroli Jakości 1 w brzmieniu Międzynarodowego Standardu Zarządzania Jakością (PL) 1 – „Zarządzanie jakością dla firm wykonujących badania lub przeglądy sprawozdań finansowych lub zlecenia innych usług atestacyjnych lub pokrewnych” opracowanego przez Radę Międzynarodowych Standardów Badania i Usług Atestacyjnych (IAASB),
- Krajowego Standardu Kontroli Jakości 2 w brzmieniu Międzynarodowego Standardu Zarządzania Jakością (PL) 2 – „Kontrola jakości wykonania zlecenia” opracowanego przez Radę Międzynarodowych Standardów Badania i Usług Atestacyjnych (IAASB),
- Krajowego Standardu Badania 220 (zmieniony) w brzmieniu Międzynarodowego Standardu Badania (PL) 220 (zmienionego) – „Zarządzanie jakością dla badania sprawozdania finansowego”.

4. Oświadczenie o skuteczności Systemu wewnętrznej kontroli jakości

Zarząd WBS Audyt Sp. z o.o. podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych oświadcza, że system wewnętrznej kontroli jakości został opracowany i wdrożony zgodnie z

zasadami, o których mowa w art. 30 ust 2 pkt 3 lit. b ustawy o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz o nadzorze publicznym.

Spółka posiada opracowany regulamin w zakresie zasad wewnętrznej kontroli jakości usług rewizji finansowej. Zasady i procedury, które zostały przyjęte według opinii Zarządu są celowe, właściwe, działają skutecznie i są przestrzegane w praktyce. Zarząd oświadcza, że zasady te są w pełni zgodne i regulowane stosownymi wymogami: zasadami etyki zawodowej, krajowymi standardami, przepisami prawa. Regulamin ten był aktualizowany ostatnio w grudniu 2023 roku. Strona | 6

5. Informacja na temat ostatniego przeglądu systemu zapewnienia jakości

Ostatnia kontrola ze strony Polskiej Agencji Nadzoru Audytowego odbyła się w dniach 19.01.2022 - 02.02.2022 roku. W wyniku przeprowadzonej kontroli PANA wydała w dniu 30 grudnia 2022 roku Raport z przeprowadzonej kontroli z opisem głównych ustaleń i wniosków z kontroli, w tym zalecenia, a także informacje o planowanych działaniach pokontrolnych.

Z treści Raportu wynika, iż nie stwierdzono podstaw do wszczęcia postępowania wyjaśniającego lub dochodzenia dyscyplinarnego lub złożenia zawiadomienia o podejrzeniu popełnienia przewinienia dyscyplinarnego do Krajowego Rzecznika Dyscyplinarnego.

Ponadto z treści raportu wynika, iż nie stwierdzono nieprawidłowości stanowiących podstawę wszczęcia postępowania administracyjnego w sprawie nałożenia na firmę audytorską kar administracyjnych.

Do dnia wydania niniejszego Sprawozdania firma wykonała wszelkie zalecenia pokontrolne.

Załącznik nr 1: Oświadczenie Zarządu w sprawie skuteczności funkcjonowania systemu wewnętrznej kontroli jakości.

6. Wymagania w zakresie niezależności pracowników oraz polityki w zakresie doskonalenia zawodowego biegłych rewidentów

Zarząd podmiotu WBS Audyt sp. z o.o. oświadcza, że procedury w zakresie zapewnienia niezależności stosowane są zgodnie z art. 69 – 73 ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym. Ostatnia, wewnętrzna kontrola przestrzegania niezależności przeprowadzona została w listopadzie i grudniu 2023 roku.

Zarząd WBS Audyt sp. z o.o. zapewnia możliwość wypełniania przez zatrudnionych w

podmiocie biegłych obowiązków w zakresie doskonalenia zawodowego biegłych rewidentów, co też wynika uchwał Polskiej Izby Biegłych Rewidentów.

Załącznik nr 2: Oświadczenie Zarządu w sprawie skuteczności funkcjonowania polityki zapewniania niezależności.

Załącznik nr 3: Oświadczenie Zarządu w sprawie skuteczności funkcjonowania polityki w zakresie doskonalenia zawodowego biegłych rewidentów.

7. Informacja o wynagradzaniu kluczowych biegłych rewidentów i członków zarządu

Wysokość wynagrodzeń kluczowych Biegłych Rewidentów i Członków Zarządu uwarunkowana jest w oparciu o takie czynniki jak: zakres kwalifikacji, wymagany przy realizacji zlecenia, realna pracochłonność, specyfika złożoności prac, odpowiedzialność za efekty wykonanych prac.

Przy ustalaniu systemu wynagrodzeń bazujemy przede wszystkim na kodeksie etycznym, mając na uwadze profesjonalizm, uczciwość i obiektywizm. Przestrzegamy też zasady, wedle której czynności pracowników są niezależne i staranne. Mając to na uwadze, nie zezwalamy, aby kształtowanie wynagrodzenia odbywało się podług wyników czynności audytorskich, czy też, z uwagi na sytuację świadczenia dodatkowych usług na rzecz jednostek. Wynagrodzenia przyznawane są na zasadach stałych.

Ustalanie premii dla kluczowych biegłych rewidentów i Członków Zarządu dokonywane jest wyłącznie na podstawie oceny jakości usług, bądź też umiejętności zarządzania projektem czy zespołem wyznaczonym do jego realizacji. Co więcej, wynagrodzenie zarządu nie związane jest z wynagrodzeniem spółki otrzymywanym od klienta.

Stosownie do obowiązujących regulacji prawnych, w otoczeniu których działa Spółka, zostały przyjęte poniższe regulacje w zakresie wynagradzania i czasu pracy pracowników:

- Regulamin pracy,
- Regulamin wynagradzania dla pracowników.

8. Zasady rotacji biegłych rewidentów w ramach wykonywania czynności rewizji finansowej w jednostkach zainteresowania publicznego

Rotacja biegłych rewidentów spełnia wymogi Ustawy o Biegłych Rewidentach. Zgodnie z nią,

kluczowy biegły rewident, nie może wykonywać czynności rewizji finansowej w jednostce zainteresowania publicznego dłużej niż przez okres 5 lat, a przerwa nie może trwać krócej niż 3 lata.

Przeprowadzana jest kontrola, aby skutecznie monitorować wymogi rotacji.

9. Informacja o osiągniętych przychodach

<u>Wyszczególnienie</u>	<u>Wartość</u>
Badanie i przegląd ustawowych rocznych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych JZP oraz jednostek należących do grupy przedsiębiorstw, których jednostką dominującą jest przedsiębiorstwo JZP (w tym przeglądy 114.500,00 zł)	304.100,00 zł
Badanie i przegląd ustawowych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych pozostałych jednostek	1.143.600,00 zł
Dozwolone usługi niebędące badaniami sprawozdań finansowych na rzecz jednostek badanych przez biegłego rewidenta lub firmę audytorską	53.400,00 zł
Usługi nie będące badaniem sprawozdania finansowego świadczone na rzecz innych jednostek	39.000,00 zł

10. Biegły rewident odpowiedzialny za sporządzenie niniejszego sprawozdania

Odpowiedzialnym za sporządzenie niniejszego sprawozdania jest Prezes Zarządu – Marcin Wasil.

11. Wykaz jednostek zainteresowania publicznego, w których Podmiot przeprowadził badanie ustawowe w 2023 roku

1. Capital Partners S.A.,
2. Przedsiębiorstwo Przemysłu Spożywczego „PEPEES” S.A.,
3. Soho Development S.A.,
4. Larq S.A.,
5. Libet S.A.

Prezes Zarządu

Marcin Wasil