



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

**Rok 2011**

31 marca 2012

## Spis treści

1. Wstęp.....	3
2. Struktura prawna, własnościowa i struktury zarządzania.....	3
3. Opis systemu wewnętrznej kontroli jakości .....	5
4. Oświadczenie o skuteczności Systemu wewnętrznej kontroli jakości.....	6
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. Informacja o osiągniętych przychodach .....	8
9. Biegły rewident odpowiedzialny za sporządzenie niniejszego sprawozdania .....	8
10. Wykaz jednostek zainteresowania publicznego: .....	8

## 1. Wstęp

Szanowni Państwo

Jesteśmy prywatną polską firmą, działającą na rynku usług audytorskich i pokrewnych od 2011 roku, jako podmiot wyodrębniony z grupy podmiotów WBS.

Nasze prace przeprowadzane są zgodnie z normami polskimi oraz międzynarodowymi (MSRF). Usługi audytorskie realizujemy głównie w zakresie badania sprawozdań finansowych sporządzonych zarówno wg PSR jak i wg MSR/MSSF, 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.

Jako wysoko wykwalifikowani doradcy współpracujemy z właścicielami i kierownikami przedsiębiorstw, sugerując im rozwiązania z dziedziny organizacyjno - prawnej oraz finansowo - księgowej. Dbamy o kontakt z klientem, w szczególności podczas bieżącej współpracy z nim, udzielając zleceniodawcom wszechstronnych informacji o ich sytuacji finansowej, dzięki którym uzyskują oni realną pomoc w zminimalizowaniu ryzyk funkcjonowania przedsiębiorstwa

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 KIBR.

## 2. Struktura prawna, własnościowa i struktury zarządzania.

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

Struktura udziałowców na dzień 31.12.2011 roku wg Krajowego Rejestru Sądowego jest następująca:

Dane udziałowca	Ilość udziałów	Udział w kapitale zakładowym
WBS Rachunkowość Consulting Sp. z o.o.	150	75
Jarosław Żyła	40	20
Justyna Dudzińska - Jarzyna	5	2,5
Oliwia Jarzyna	5	2,5
Razem	200	100

Na Walnym Zgromadzeniu Wspólników WBS Audyt Sp. z o.o. 75 % udziałów posiada Spółka dominująca. Zarząd Spółki składa się obecnie z trzech Członków, powoływanych przez Zgromadzenie Wspólników.

Spółkę reprezentuje Zarząd w postaci:

- Prezesa Zarządu Pana Marcina Wasila, wpisanego do rejestru biegłych rewidentów prowadzonego przez Krajową Izbę Biegłych Rewidentów pod nr 9846,
- Członka Zarządu Macieja Skórzewskiego, wpisanego do rejestru biegłych rewidentów prowadzonego przez Krajową Izbę Biegłych Rewidentów pod nr 10396,
- Członka Zarządu Jarosława Żyły.

### 3. Informacje o sieci.

75% udziałowcem WBS Audyt Sp. z o.o. jest WBS Rachunkowość Consulting Sp. z o.o. podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych, wpisany na listę Krajowej Izby Biegłych Rewidentów pod numerem 2733.

Prezesem Spółki WBS Rachunkowość Consulting Sp. z o.o., reprezentującym podmiot jednoosobowo jest Marcin Wasil, Prezesa Zarządu WBS Audyt Sp. z o.o.

#### 4. Opis systemu wewnętrznej kontroli jakości

Zasady kontroli jakości WBS Audyt 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.

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,
  - Opinii i raportu 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 w/w regulaminem sprawach, a także w razie wątpliwości, Spółka kieruje się postanowieniem Międzynarodowego Standardu Kontroli Jakości ISQC 1 dla firm wykonujących badania i przeglądy sprawozdań finansowych oraz inne usługi poświadczające i pokrewne, wydanego przez IFA, oraz Międzynarodowego Standardu Rewizji Finansowej 220 „Kontrola jakości w badaniu sprawozdania finansowego.”.

#### **5. 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. 21 ust 2 pkt 3 lit b ustawy o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badań sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym.

W dniu 8 marca 2011 roku Zarządzeniem nr 1 przez Zarząd Spółki został przyjęty 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.

#### **6. Informacja na temat ostatniego przeglądu systemu zapewnienia jakości**

Dotychczas w WBS Audyt Sp. z o.o. nie była przeprowadzana kontrola ze strony Krajowej Komisji Nadzoru Krajowej Izby Biegłych Rewidentów. Ponadto na bieżąco przeprowadzane są standardowe wewnętrzne procedury w ramach przyjętego Systemu Kontroli Jakości.

#### **7. 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. 56 ustawy z dnia 7 maja 2009 r. o biegłych rewidentach i ich

samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz nadzorze publicznym. Ostatnia, wewnętrzna kontrola przestrzegania niezależności przeprowadzona została w dniu 15.12 -31.12.2011 rok.

Zarząd WBS Audyt Sp. z o.o. oświadcza, że zapewnia możliwość wypełniania przez zatrudnionych w podmiocie biegłych obowiązków w zakresie doskonalenia zawodowego biegłych rewidentów, co też wynika uchwał Krajowej Rady Biegłych Rewidentów.

#### 8. 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 wiązane 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.

## 9. Informacja o osiągniętych przychodach

Wyszczególnienie	Wartość [w tys. zł.]
Czynności rewizji finansowej	204
Usługowe prowadzenie ksiąg rachunkowych,	0
Doradztwo podatkowe,	0
Prowadzenie postępowania upadłościowego lub likwidacyjnego	0
Działalność wydawnicza lub szkoleniowa, w zakresie rachunkowości, rewizji finansowej i podatków	0
Wykonywanie ekspertyz lub opinii ekonomiczno – finansowych,	370
Świadczenie usług atestacyjnych, doradztwa lub zarządzania, wymagających posiadania wiedzy z dziedziny rachunkowości lub rewizji finansowej	660
Świadczenie usług przewidzianych standardami rewizji finansowej, a także innych usług zastrzeżonych w odrębnych przepisach do wykonywania przez biegłych rewidentów	32
<b>Razem</b>	<b>1 265</b>

## 10. Biegły rewident odpowiedzialny za sporządzenie niniejszego sprawozdania

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

## 11. Wykaz jednostek zainteresowania publicznego:

1. Muza S.A.

Prezes Zarządu



.....  
Marcin Wasil