



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

**Rok 2012**

31 marca 2013

## Spis treści

1. Wstęp.....	3
2. Struktura prawna, własnościowa i struktury zarządzania. ....	3
3. Informacje o sieci .....	4
4. Opis systemu wewnętrznej kontroli jakości .....	5
5. Oświadczenie o skuteczności Systemu wewnętrznej kontroli jakości .....	6
6. Informacja na temat ostatniego przeglądu systemu zapewnienia jakości.....	6
7. Wymagania w zakresie niezależności pracowników oraz polityki w zakresie doskonalenia zawodowego biegłych rewidentów .....	7
8. Informacja o wynagradzaniu kluczowych biegłych rewidentów i członków zarządu .....	7
9. Informacja o osiągniętych przychodach.....	8
10. Biegły rewident odpowiedzialny za sporządzenie niniejszego sprawozdania.....	8
11. Wykaz jednostek zainteresowania publicznego:.....	8

## 1. Wstęp

Szanowni Państwo

Jesteśmy prywatną polską firmą, istniejącą od 2002 roku. Działamy na rynku usług audytorskich i pokrewnych od 2012 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 Krajową Izbę Biegłych Rewidentów.

## 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 WBS Audyt Sp. z o.o. na dzień 31.12.2012 roku jest następująca:

Dane udziałowca	Ilość udziałów	Udział w kapitale zakładowym
<b>WBS Rachunkowość Consulting Sp. z o.o.</b>	76	38
Jarosław Żyła	40	20
Maciej Skórzewski	40	20
Iwona Zubrzycka –Wasil	34	17
Justyna Dudzińska - Jarzyna	5	2,5
Oliwia Jarzyna	5	2,5
<b>Razem</b>	<b>200</b>	<b>100</b>

Zarząd Spółki na dzień 31.12.2012 roku składał się z trzech Członków, powoływanych przez Zgromadzenie Wspólników w tym:

- 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. do dnia 14 grudnia 2012 roku była WBS Rachunkowość Consulting Sp. z o.o., podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych, wpisany na listę

Krajowej Izby Biegłych Rewidentów pod numerem 2733. Na dzień 31.12.2012 roku udziały WBS Rachunkowość Consulting Sp. z o.o. spadły do 38%.

Prezesem Spółki WBS Rachunkowość Consulting Sp. z o.o., reprezentującym podmiot jednoosobowo na dzień 31.12.2013 był Marcin Wasil, Prezes 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.

Załącznik nr 1: Oświadczenie Zarządu w sprawie skuteczności funkcjonowania systemu wewnętrznej 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 1.12 -31.12.2012 roku.

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.

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.

## **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

wylącznie 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	1003
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,	178
Świadczenie usług atestacyjnych, doradztwa lub zarządzania, wymagających posiadania wiedzy z dziedziny rachunkowości lub rewizji finansowej	65
Świadczenie usług przewidzianych standardami rewizji finansowej, a także innych usług zastrzeżonych w odrębnych przepisach do wykonywania przez biegłych rewidentów	161
<b>Razem</b>	<b>1 407</b>

## 10. Biegły rewident odpowiedzialny za sporządzenie niniejszego sprawozdania

Odpowiedzialnym za sporządzenie niniejszego sprawozdania jest Prezes Zarządu – Maciej Skórzewski.

## 11. Wykaz jednostek zainteresowania publicznego, w których Pomiot wykonywał czynności rewizji finansowej:

1. Muza S.A.



2. Hardex S.A. (obecnie Libra S.A.)
3. Rubicon Partners Narodowy Fundusz Inwestycyjny S.A.
4. Black Lion Narodowy Fundusz Inwestycyjny S.A.
5. IQ Partners Narodowy Fundusz Inwestycyjny S.A.
6. Altus Fundusz Inwestycyjny Otwarty Parasolowy oraz 8 subfunduszy

Prezes Zarządu



Maciej Skórzewski

Warszawa, 31-03-2013

Zał. nr 1

**OŚWIADCZENIE ZARZĄDU**  
**W SPRAWIE SKUTECZNOŚCI FUNKCJONOWANIA**  
**SYSTEMU WEWNĘTRZNEJ KONTROLI JAKOŚCI**

Zarząd WBS Audyt Sp. z o.o. oświadcza, że system kontroli jakości opisany w "Sprawozdaniu z przejrzystości działania WBS Audyt w roku obrotowym 01.01.2012 - 31.12.2012" jest skuteczny i zapewnia odpowiednią jakość świadczonych usług.

Zarząd WBS Audyt Sp. z o.o. w składzie:



Maciej Skórzewski - Prezes Zarządu



Marcin Wasil - Członek Zarządu

Warszawa, 31-03-2013

Zał. nr 2

**OŚWIADCZENIE ZARZĄDU**  
**W SPRAWIE SKUTECZNOŚCI FUNKCJONOWANIA**  
**POLITYKI ZAPEWNIANIA NIEZALEŻNOŚCI**

Zarząd WBS Audyt Sp. z o.o. oświadcza, że polityka zapewniania niezależności opisana w "Sprawozdaniu z przejrzystości działania WBS Audyt w roku obrotowym 01.01.2012 - 31.12.2012" jest stosowana. Ostatnia, wewnętrzna kontrola przestrzegania niezależności przeprowadzona została w dniu 1.12 -31.12.2012 roku. Nie ujawniła ona nieprawidłowości.

Zarząd WBS Audyt Sp. z o.o. w składzie:



Maciej Skórzewski - Prezes Zarządu



Marcin Wasil - Członek Zarządu

## OŚWIADCZENIE ZARZĄDU

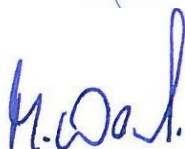
### W SPRAWIE SKUTECZNOŚCI FUNKCJONOWANIA POLITYKI DOSKONALENIA ZAWODOWEGO BIEGŁYCH REWIDENTÓW

Zarząd WBS Audyt Sp. z o.o. oświadcza, że polityka w zakresie doskonalenia zawodowego biegłych rewidentów, opisana w "Sprawozdaniu z przejrzystości działania WBS Audyt w roku obrotowym 01.01.2012 - 31.12.2012" jest stosowana. Ostatnia, wewnętrzna kontrola przestrzegania polityki doskonalenia zawodowego biegłych rewidentów, obejmująca m.in. całoroczną kontrolę wypełniania obowiązku uczestnictwa w obowiązkowych szkoleniach dla biegłych rewidentów, nie ujawniła ona.

Zarząd WBS Audyt Sp. z o.o. w składzie:



Maciej Skórzewski - Prezes Zarządu



Marcin Wasil - Członek Zarządu