



Raport z przejrzystości działania
WBS Audyt sp. z o.o.

Rok 2016

28 lutego 2017

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	9
11. Wykaz jednostek zainteresowania publicznego, w których Podmiot wykonywał czynności rewizji finansowej	9

1. Wstęp

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

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 sp. z o.o. 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, 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 pogłębiana 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 30.11.2016 roku jest następująca:

Dane udziałowca	Ilość udziałów	Udział w kapitale zakładowym
Jarosław Żyła	34	24%
Maciej Skórzewski	34	24%
Iwona Zubrzycka – Wasil	40	29%
Marcin Wasil	32	23%
Razem	140	100%

Zarząd Spółki na dzień 30.11.2016 roku składał się Prezesa Zarządu Pana Marcina Wasila, wpisanego do rejestru biegłych rewidentów prowadzonego przez Krajową Izbę Biegłych Rewidentów pod nr 9846, powoływanego przez Zgromadzenie Wspólników.

Z dniem 23.01.2015 r. w Spółce nastąpiła zmiana w zakresie wykonywania praw głosu z udziałów przez SWBS Rachunkowość sp. z o.o. w WBS Audyt sp. z o.o., jak również od dnia 19.08.2016 r. – w zakresie składu Zarządu spółki WBS Audyt sp. z o.o. Funkcja Zarządu spółki sprawowana jest jednoosobowo przez Prezesa Zarządu Marcina Wasila, wpisanego do rejestru biegłych rewidentów, prowadzonego przez Krajową Izbę Biegłych Rewidentów pod nr 9846.

3. Informacje o sieci

W związku z powiązaniem osobowymi, Spółka WBS Audyt sp. z o.o., tworzy sieć ze Spółką SWBS Rachunkowość sp. z o.o.

4. 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.

System wewnętrznej kontroli jakości WBS Audyt sp. z o.o., 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, wydane 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. Regulamin ten był aktualizowany w latach 2015-2016.

6. Informacja na temat ostatniego przeglądu systemu zapewnienia jakości

Ostatnia kontrola ze strony Krajowej Komisji Nadzoru KIBR odbyła się w dniach 7-13.06.

2016.

Ponadto, zgodnie z przyjętym systemem kontroli jakości, w czwartym kwartale roku 2016, przeprowadzono dodatkowe wewnętrzne procedury w ramach 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 dniach 1.12 -31.12.2016 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 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 pracochętność, 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	2564
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,	30

Świadczenie usług atestacyjnych, doradztwa lub zarządzania, wymagających posiadania wiedzy z dziedziny rachunkowości lub rewizji finansowej	1846
Świadczenie usług przewidzianych standardami rewizji finansowej, a także innych usług zastrzeżonych w odrębnych przepisach do wykonywania przez biegłych rewidentów	0
Razem	4 440

***przychody dotyczą okresu sprawozdania finansowego (01.01.2015-30.11.2016)**

10. Biegły rewident odpowiedzialny za sporządzenie niniejszego sprawozdania

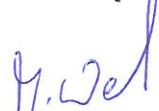
Odpowiedzialnym za sporządzenie niniejszego sprawozdania jest Prezes Zarządu – Marcin Wasil.

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

1. Prime Selection Dom Maklerski S.A.
2. IndygoTech Minerals S.A.
3. Starhedge S.A. (d. Global Energy S.A.)
4. Rubicon Partners S.A.
5. Miraculum S.A.
6. IQ Partners S.A.
7. W Investment S.A.
8. Quantum Software S.A.
9. Financial Assets Management Group S.A. (d. Telepolska Holding S.A.)

10. IBSM S.A.
11. Próchnik S.A.
12. Drewex S.A. w upadłości układowej
13. B3System S.A.
14. B.A.C.D. S.A. w upadłości układowej (d. AURUM S.A.)
15. Altus Fundusz Inwestycyjny Otwarty Parasolowy oraz 9 subfunduszy
16. Raiffeisen Specjalistyczny Fundusz Inwestycyjny Otwarty Parasolowy oraz 4 subfundusze
17. Altus Towarzystwo Funduszy Inwestycyjnych S.A.
18. SKOK FIO Rynku Pieniężnego
19. SKOK Parasol FIO oraz 6 subfunduszy.

Prezes Zarządu

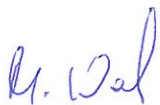


Marcin Wasil

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 sp. z o.o. w roku obrotowym 01.01.2015 - 30.11.2016” jest skuteczny i zapewnia odpowiednią jakość świadczonych usług.

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

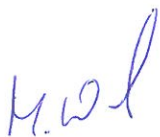


Marcin Wasil - Prezes Zarządu

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 sp. z o.o. w roku obrotowym 01.01.2015 - 30.11.2016” jest stosowana. Ostatnia, wewnętrzna kontrola przestrzegania niezależności przeprowadzona została w dniach 1.12-31.12.2016 roku. Nie ujawniła ona znaczących nieprawidłowości.

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

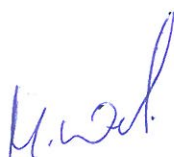


Marcin Wasil - Prezes Zarządu

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 sp. z o.o. w roku obrotowym 01.01.2015 - 30.11.2016” jest stosowana. Ostatnia, wewnętrzna kontrola przestrzegania polityki doskonalenia zawodowego biegłych rewidentów, obejmująca m.in. całoroczną kontrolę wypełniania obowiązku uczestnictwa w obligatoryjnych szkoleniach dla biegłych rewidentów, nie ujawniła nieprawidłowości.

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



Marcin Wasil - Prezes Zarządu