



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

Rok 2017

29 marca 2018

Spis treści

1. Wstęp.....	3
2. Struktura prawna, własnościowa i struktury zarządzania.....	3
3. Informacje o sieci.....	4
4. Opis systemu wewnętrznej kontroli jakości.....	4
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 Pomiot wykonywał czynności rewizji finansowej.....	10

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. 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.

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 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 30.11.2018 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 30.11.2017 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.

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, 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 w/w regulaminem sprawach, a także w razie wątpliwości, Spółka kieruje się postanowieniem Międzynarodowego Standardu Kontroli Jakości 1 (IAASB) dla firm wykonujących badania i przeglądy sprawozdań finansowych oraz wykonujących inne zlecenia

usług atestacyjnych i pokrewnych.

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. 30 ust 2 pkt 3 lit b ustawy o biegłych rewidentach, firmach audytorskich 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. 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 dniu 7-13.06.2016 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 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.

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 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.

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

Wyszczególnienie	Wartość [w tys. zł.]
Badanie ustawowych rocznych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych JZP oraz jednostek należących do grupy przedsiębiorstw, których jednostką dominującą jest przedsiębiorstwo JZP	205 500
Badanie ustawowych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych pozostałych jednostek	681 394
Dozwolone usługi niebędące badaniami sprawozdań finansowych na rzecz jednostek badanych przez biegłego rewidenta lub firmę audytorską	172 532
Usługi nie będące badaniem sprawozdania finansowego świadczonych na rzecz innych jednostek	31 600

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 Pomiot przeprowadził badanie ustawowe

1. Quantum Software S.A.
2. Baltic Bridge S.A.
3. IBSM S.A.
4. Altus Towarzystwo Funduszy Inwestycyjnych S.A.
5. Drewex S.A.
6. Financial Assets Management Group S.A.
7. Starhedge S.A.
8. SKOK Fundusz Inwestycyjny Otwarty Rynku Pieniężnego
9. Raiffeisen Specjalistyczny Fundusz Inwestycyjny Otwarty Parasolowy oraz 4 subfundusze
10. SKOK Parasol Fundusz Inwestycyjny Otwarty oraz 6 subfunduszy
11. Altus Fundusz Inwestycyjny Otwarty Parasolowy oraz 9 subfunduszy
12. Setanta S.A.
13. Próchnik S.A.

Prezes Zarządu



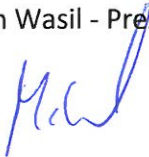
Marcin Wasil

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 w roku obrotowym 01.01.2017 - 30.11.2017" jest skuteczny i zapewnia odpowiednią jakość świadczonych usług.

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

Marcin Wasil - Prezes Zarządu

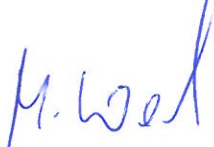


OŚWIADCZENIE ZARZĄDU
W SPRAWIE SKUTECZNOŚCI FUNKCJONOWANIA
POLITYKI ZAPEWNIANIA NIEZALEŻNOŚCI

Zarząd WBS Audyt sp. z o.o. oświadcza, że polityka zapewniania niezależności opisana w "Sprawozdaniu z przejrzystości działania WBS Audyt w roku obrotowym 01.01.2017 - 30.11.2017" jest stosowana. Ostatnia, wewnętrzna kontrola przestrzegania niezależności przeprowadzona została w dniu 7-13.06.2016 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 w roku obrotowym 01.01.2017 - 30.11.2017" 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

