



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

**Rok 2018**

29 marca 2019

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.....	6
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, w których Pomiot 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. 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 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 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:

<b>Dane udziałowca</b>	<b>Ilość udziałów</b>	<b>Udział w kapitale zakładowym</b>
Jarosław Żyła	34	24%
Maciej Skórzewski	34	24%
Iwona Zubrzycka – Wasil	14	10,43%
Marcin Wasil	58	41,57%
<b>Razem</b>	<b>140</b>	<b>100%</b>

Opis struktury Zarządu

Zarząd Spółki na dzień 30.11.2018 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 Polską SWBS Rachunkowość sp. z o.o. Spółka SWBS Rachunkowość sp. z o.o. nie uzyskała dochodów z badania ustawowego rocznych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych.

### 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,
- Kontroli Jakości, Rewizji i dokumentacji rewizyjnej ze szczególnym uwzględnieniem badania jednostek zaufania publicznego,
  - Metodologii,
  - Nadzoru nad zespołem wykonującym czynności rewizji finansowej,
  - Przygotowania sprawozdania –z wykonywanej usługi 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 9 września 2017 roku Zarządzeniem nr 1/SKJ/2017 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 2017 roku.

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

Ostatnia kontrola ze strony Krajowej Komisji Nadzoru PIBR odbyła się w dniach 05-09.11.2018.

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 05-09.11.2018 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 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,
- Regulamin Kontroli Jakości

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

<b>Wyszczególnienie</b>	<b>Wartość</b>
Badanie ustawowych rocznych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych JZP oraz jednostek należących do grupy przedsiębiorstw, których jednostką dominującą jest przedsiębiorstwo JZP	173 100,00
Badanie ustawowych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych pozostałych jednostek	753 200,00
Dozwolone usługi niebędące badaniami sprawozdań finansowych na rzecz jednostek badanych przez biegłego rewidenta lub firmę audytorską	215 600,00
Usługi niebędące badaniem sprawozdania finansowego świadczonych na rzecz innych jednostek	881 517,48

## 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. Rockbridge Towarzystwo Funduszy Inwestycyjnych S.A.
2. Altus Towarzystwo Funduszy Inwestycyjnych S.A.
3. Subfundusze SKOK Parasol Fundusz Inwestycyjny Otwarty
4. Subfundusze Raiffeisen Specjalistyczny Fundusz Inwestycyjny Otwarty
5. Subfundusze Altus Fundusz Inwestycyjny Otwarty Parasolowy
6. SKOK Fundusz Inwestycyjny Otwarty Rynku Pieniężnego
7. Rubicon Partners S.A.
8. Próchnik S.A.
9. Quantum Software 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 01.01.2018 - 30.11.2018” 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 01.01.2018 - 30.11.2018” jest stosowana. Ostatnia, wewnętrzna kontrola przestrzegania niezależności przeprowadzona została w grudniu 2018 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 01.01.2018 - 30.11.2018" 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 nieprawidłowości.

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

Marcin Wasil - Prezes Zarządu