



**WBS Rachunkowość Consulting Sp. z o.o.**

**Raport z przejrzystości działania za 2012 rok.**

31 marca 2013 roku

## Spis treści

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

## 1. Wstęp

Szanowni Państwo,

Jesteśmy prywatną polską firmą świadczącą od 2000 roku usługi w zakresie rachunkowości, prawa finansowego i podatkowego. Rolę doradcy pojmujemy szeroko, dostarczając właścicielom i kierownikom przedsiębiorstw niezbędnych informacji. Proponujemy rozwiązania z dziedziny organizacyjno - prawnej oraz finansowo - księgowej. Szczególną uwagę zwracamy na bieżącą współpracę z klientami i udzielanie im wszechstronnych informacji o ich sytuacji finansowej.

Firma WBS łączy w sobie kilkuletnie doświadczenie z energią i wysokimi kwalifikacjami współpracujących osób.

Podstawą naszego sukcesu jest uczciwość i rzetelność w wypełnianiu powierzonych zadań. Naczelną zasadą naszej pracy jest stale pogłębiana wiedza w zakresie rachunkowości, finansów i podatków oraz zaangażowanie we współpracy z klientami.

Nasza działalność objęta jest ubezpieczeniem 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 Rachunkowość Consulting Sp. z o.o. jest spółką prawa polskiego, wpisaną na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych prowadzoną przez Krajową Izbę Biegłych Rewidentów pod nr 2733.

Struktura udziałowców na dzień 31.12.2012 roku wg Krajowego Rejestru Sądowego jest następująca:

<b>Dane udziałowca</b>	<b>Ilość udziałów</b>	<b>Udział w kapitale zakładowym</b>
Marcin Wasil	35	70
Maciej Skórzewski	5	10
Jarosław Żyła	5	10
Emilia Marczevska	5	10
<b>Razem</b>	<b>50</b>	<b>100</b>

Na dzień zakończenia roku obrotowego na Walnym Zgromadzeniu Wspólników WBS Rachunkowość Consulting Sp. z o.o. 80 % udziałów posiadali biegli rewidenci. Zarząd Spółki składa się obecnie z jednego członka, powoływanego przez Zgromadzenie Wspólników.

Spółkę reprezentuje Zarząd jednoosobowy Pan Marcin Wasil wpisany do rejestru biegłych rewidentów prowadzonego przez Krajową Izbę Biegłych Rewidentów pod nr 9846.

### 3. Opis systemu wewnętrznej kontroli jakości

Zasady kontroli jakości WBS Rachunkowość określają ogólne wymogi dla systemu wewnętrznej kontroli jakości usług rewizji finansowej wykonywanej w Spółce. Dzięki zastosowaniu odpowiednich systemów kontroli Zarząd Spółki uzyskuje racjonalną pewność, że czynności rewizji finansowej zostały wykonane zgodnie z obowiązującymi zasadami etyki zawodowej biegłych rewidentów, krajowymi standardami rewizji finansowej.

Na system wewnętrznej kontroli jakości usług rewizji finansowej składają się poniższe unormowania i wytyczne dotyczące:

- 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.

W sprawach nieuregulowanych, 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.”.

### 4. Informacja o sieci.

Do dnia 14 grudnia 2012 roku WBS Rachunkowość Consulting Sp. z o.o., podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych, wpisany na listę Krajowej Izby Biegłych

Rewidentów pod numerem 2733 była 75% udziałowcem w WBS Audyt Sp. z o.o. Na dzień 31.12.2012 roku udziały WBS Rachunkowość Consulting Sp. z o.o. we wspomnianej Spółce 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.

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

Ostatnia kontrola ze strony Krajowej Komisji Nadzoru KIBR odbyła się w okresie 2 – 7 lipca 2012 roku. Ponadto, zgodnie przyjętych systemem kontroli jakości, w czwartym kwartale roku 2012 przeprowadzono dodatkowe wewnętrzne procedury w ramach Systemu Kontroli Jakości.

Załącznik 1 - Oświadczenie Zarządu w sprawie skuteczności funkcjonowania systemu wewnętrznej kontroli jakości.

#### **6. Wymagania w zakresie niezależności pracowników oraz polityki w zakresie doskonalenia zawodowego biegłych rewidentów**

Zarząd podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych oświadcza, że stosowane procedury w zakresie zapewnienia niezależności zgodne są z zasadami, o których mowa w 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 terminie 01 - 31.12.2012 roku.

Załącznik 2 – Oświadczenie Zarządu w sprawie skuteczności funkcjonowania polityki zachowania niezależności.

Zarząd WBS Rachunkowość Consulting Sp. z o.o. oświadcza, że zapewnia możliwość wypełniania przez biegłych rewidentów zatrudnionych w podmiocie, obowiązków w zakresie doskonalenia zawodowego biegłych rewidentów, wynikających z uchwał Krajowej Rady Biegłych Rewidentów.

Załącznik 3 – Oświadczenie Zarządu w sprawie skuteczności funkcjonowania polityki doskonalenia zawodowego biegłych rewidentów.

## 7. Informacja o zasadach wynagradzania kluczowych biegłych rewidentów i członków zarządu

System wynagradzania kluczowych Biegłych Rewidentów i Członków Zarządu oparto o zasady, zgodnie z którymi wysokość wynagrodzenia ustalana jest w oparciu o realną pracochłonność, specyfikę złożoności prac, zakres kwalifikacji, wymagany przy realizacji zlecenia, odpowiedzialność za efekty prac.

Kierując się kodeksem etycznym, dokładamy wszelkich starań, by system wynagrodzeń był oparty przede wszystkim na uczciwości, obiektywizmie i profesjonalizmie, a czynności pracowników były niezależne i staranne. Opierając się na tym, przyznajemy wynagrodzenia na zasadach stałych, nie zezwalając na kształtowanie wynagrodzenia według wyników czynności audytorskich, czy też, na sytuację świadczenia dodatkowych usług na rzecz jednostek.

Premie za realizację określonych kontraktów kluczowych biegłych rewidentów, jak i Członków Zarządu ustalane są wyłącznie na podstawie oceny jakości usług, bądź też umiejętności zarządzania projektem czy zespołem wyznaczonym do jego realizacji. Ponadto, 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 wynagradzania dla pracowników,
- Regulamin pracy.

## 8. Informacja o osiągniętych przychodach

<b>Wyszczególnienie</b>	<b>Wartość [w tys. zł.]</b>
Czynności rewizji finansowej	270
Usługowe prowadzenie ksiąg rachunkowych,	982
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,	16
Świadczenie usług atestacyjnych, doradztwa lub zarządzania, wymagających posiadania wiedzy z dziedziny rachunkowości lub rewizji finansowej	44
Świadczenie usług przewidzianych standardami rewizji finansowej, a także innych usług zastrzeżonych w odrębnych przepisach do wykonywania przez biegłych rewidentów	38
<b>Razem</b>	<b>1 348</b>

**9. Biegły rewident odpowiedzialny za sporządzenie niniejszego sprawozdania**

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

**10. Wykaz jednostek zainteresowania publicznego, w których Pomiot wykonywał czynności rewizji finansowej:**

1. Black Lion Narodowy Fundusz Inwestycyjny S.A.

Prezes Zarządu



.....  
Marcin Wasil

Warszawa, 31.03.2013

## **OŚWIADCZENIE ZARZĄDU**


### **W SPRAWIE SKUTECZNOŚCI FUNKCJONOWANIA SYSTEMU WEWNĘTRZNEJ KONTROLI JAKOŚCI**

Zarząd 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 24 kwietnia 2010 roku Zarządzeniem nr 1 Zarząd Spółki przyjął regulamin w zakresie zasad wewnętrznej kontroli jakości usług rewizji finansowej. Zatwierdzone zasady i procedury zdaniem Zarządu są właściwe, przydatne, działają skutecznie i są w praktyce przestrzegane, jak również są w pełni zgodne z odpowiednimi wymogami: zasadami etyki zawodowej, krajowymi standardami, przepisami prawa

Prezes Zarządu

WBS Rachunkowość Consulting Sp. z o.o.

  
.....  
Marcin Wasil



Warszawa, 31.03.2013

## **OŚWIADCZENIE ZARZĄDU**

### **W SPRAWIE SKUTECZNOŚCI FUNKCJONOWANIA**

### **POLITYKI ZAPEWNIANIA NIEZALEŻNOŚCI**

Zarząd podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych oświadcza, że stosowane procedury w zakresie zapewnienia niezależności zgodne są z zasadami, o których mowa w 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 terminie 01 - 31.12.2012 roku.

Prezes Zarządu

WBS Rachunkowość Consulting Sp. z o.o.



.....  
Marcin Wasil

Warszawa, 31.03.2013

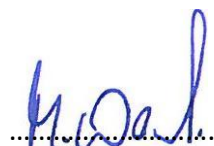
## **OŚWIADCZENIE ZARZĄDU**

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

Zarząd WBS Rachunkowość Consulting Sp. z o.o. oświadcza, że zapewnia możliwość wypełniania przez biegłych rewidentów zatrudnionych w podmiocie, obowiązków w zakresie doskonalenia zawodowego biegłych rewidentów, wynikających z uchwał Krajowej Rady Biegłych Rewidentów.

Prezes Zarządu

WBS Rachunkowość Consulting Sp. z o.o.



Marcin Wasil