



WBS Rachunkowość Consulting Sp. z o.o.

Raport z przejrzystości działania za 2011 rok.

31 marca 2012 roku

Spis treści

1. Wstęp.....	3
2. Struktura prawna, własnościowa i struktury zarządzania	3
3. Opis system wewnętrznej kontroli jakości	4
4. Oświadczenie o skuteczności Systemu wewnętrznej kontroli jakości.....	5
5. Informacja na temat ostatniego przeglądu systemu zapewnienia jakości.....	5
6. Wymagania w zakresie niezależności pracowników oraz polityce w zakresie doskonalenia zawodowego biegłych rewidentów.....	5
7. Informacja o zasadach wynagradzania kluczowych biegłych rewidentów i członków zarządu	5
8. Informacja o osiągniętych przychodach	6
9. Biegły rewident odpowiedzialny za sporządzenie niniejszego sprawozdania.....	6
10. Wykaz jednostek zainteresowania publicznego:.....	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 pogłębiania 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 31.12.2011 roku wg Krajowego Rejestru Sądowego jest następująca:

Dane udziałowca	Ilość udziałów	Udział w kapitale zakładowym
Marcin Wasil	35	70
Iwona Zubrzycka - Wasil	10	20
Emilia Marczevska	5	10
Razem	50	100

W dniu 31 sierpnia 2011 roku w Warszawie została zawarta pomiędzy Panią Iwoną Zubrzycką – Wasil a Panem Jarosławem Żyła umowa sprzedaży 5 udziałów w Spółce WBS

Rachunkowość Consulting Sp. z o.o. Odpowiednie zmiany w umowie Spółki zostaną zgłoszone do Krajowego Rejestru Sądowego w dniu złożenia sprawozdania finansowego za 2011 rok.

Na Walnym Zgromadzeniu Wspólników WBS Rachunkowość Consulting Sp. z o.o. 70 % udziałów posiada biegły rewident. 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 wymagania 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. Oświadczenie o skuteczności 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.

5. Informacja na temat ostatniego przeglądu systemu zapewnienia jakości

Ostatnia kontrola ze strony Krajowej Komisji Nadzoru KIBR odbyła się w okresie 2 – 3 sierpnia 2006 roku. Ponadto w okresie październik - listopad 2011 roku przeprowadzono dodatkowe wewnętrzne procedury w ramach Systemu 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 dniu 15.12 -31.12.2011 rok.

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.

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

Wyszczególnienie	Wartość [w tys. zł.]
Czynności rewizji finansowej	953
Usługowe prowadzenie ksiąg rachunkowych,	1 315
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,	120
Świadczenie usług atestacyjnych, doradztwa lub zarządzania, wymagających posiadania wiedzy z dziedziny rachunkowości lub rewizji finansowej	61
Świadczenie usług przewidzianych standardami rewizji finansowej, a także innych usług zastrzeżonych w odrębnych przepisach do wykonywania przez biegłych rewidentów	85
Razem	2 534

9. Biegły rewident odpowiedzialny za sporządzenie niniejszego sprawozdania

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

10. Wykaz jednostek zainteresowania publicznego:

1. Black Lion Narodowy Fundusz Inwestycyjny S.A.
2. Muza S.A.

Prezes Zarządu



.....
Marcin Wasil