



S&P Audyt Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
ul. Gwiazdzista 66, 53-413 Wrocław
tel. 71 333 56 80

www.doradcapodatkowyonline.eu

SPRAWOZDANIE Z PRZEJRZYSTOŚCI DZIAŁANIA

za okres od 01.01.2014 r. do 31.12.2014 r.

Wrocław, 31 marca 2015 r.

Spis treści

1. Forma organizacyjno – prawna oraz struktura własnościowa	3
1.1. Nazwa jednostki, adres siedziby	3
1.2. Podstawa prawna działalności	3
1.3. Kapitał własny i struktura własności	3
2. Przynależność do sieci	4
3. Opis struktury zarządzania	4
4. System wewnętrznej kontroli jakości	4
5. Przeprowadzone kontrole zewnętrzne w zakresie systemu zapewnienia jakości	5
6. Czynności rewizyjne w jednostkach zainteresowania publicznego	5
7. Informacje o osiągniętych przychodach	5
8. Zasady wynagradzania kluczowych biegłych rewidentów i członków Zarządu	6
9. Osoba odpowiedzialna za sporządzenie sprawozdania z przejrzystości	6
10. Załączniki do sprawozdania	6
10.1. Załącznik nr 1 Oświadczenie Zarządu na temat skuteczności funkcjonowania systemu kontroli jakości	7
10.2. Załącznik nr 2 Oświadczenie Zarządu odnośnie procedur przestrzegania niezależności	8
10.3. Załącznik nr 3 Oświadczenie Zarządu dotyczące doskonalenia zawodowego	9

1. FORMA ORGANIZACYJNO – PRAWNA ORAZ STRUKTURA WŁASNOŚCIOWA

1.1. NAZWA JEDNOSTKI, ADRES SIEDZIBY

Firma: S&P Audyt Sp. z o.o.
Siedziba: Wrocław
Adres: ul. Gwiaździsta 66, 53-413 Wrocław

S&P Audyt Sp. z o.o. została wpisana na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych prowadzoną przez Krajową Izbę Biegłych Rewidentów pod numerem 3834.

1.2. PODSTAWA PRAWNA DZIAŁALNOŚCI

Numer rejestru: KRS 00000442375
Sąd rejestrowy: Sąd Rejonowy dla Wrocławia - Fabrycznej, VI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego
Kapitał zakładowy: 50.000 zł
Numer NIP: 7471892579

1.3. KAPITAŁ WŁASNY I STRUKTURA WŁASNOŚCI

Na dzień 31.12.2014 r. struktura własności kapitału zakładowego Spółki w wynosi 50.000 zł.
Udziałowcami Spółki są osoby fizyczne:

Udziałowcy	Ilość udziałów w szt	Ilość głosów w %	Wartość nominalna w zł	Udział w kapitale zakładowym w %
Ewa Pasieczna	260	52%	26 000,00	52%
Elżbieta Sobów	240	48%	24 000,00	48%
RAZEM	500	100,00%	50 000,00	100,00%

2. PRZYNALEŻNOŚĆ DO SIECI

Spółka S&P Audyt sp. z o.o. nie należy do sieci skupiającej firmy audytorskie.

3. OPIS STRUKTURY ZARZĄDZANIA

Zgodnie z umową Spółki, jej władze stanowi Zarząd i Zgromadzenie Wspólników. Zarząd odpowiedzialny jest za prowadzenie spraw Spółki, jej reprezentowanie i zarządzanie Spółką na poziomie strategicznym i operacyjnym. Zarząd określa istotne cele dla rozwoju Spółki i monitoruje ich realizację oraz zapewnia konieczne zasoby. Członek Zarządu jest powoływany i odwoływany w oparciu o uchwałę Zgromadzenia Wspólników.

Na dzień 31 grudnia 2014 r. Spółkę reprezentował Zarząd w składzie:

- Ewa Pasieczna – Prezes Zarządu,
- Sobów Elżbieta – Wiceprezes Zarządu.

4. SYSTEM WEWNĘTRZNEJ KONTROLI JAKOŚCI

Spółka S&P Audyt posiada wdrożony system wewnętrznej kontroli jakości zgodnie z wymaganiami z polskiego prawodawstwa odnoszącego się do podmiotów audytorskich, jak również standardami Krajowej Izby Biegłych Rewidentów oraz Międzynarodowymi Standardami Rewizji Finansowej. System zapewnienia jakości obejmuje wszelkie czynności rewizji finansowej oraz inne usługi realizowane zgodnie z przedmiotem działalności.

Regulamin reguluje następujące kwestie:

- Zasady akceptacji i odnawiania zleceń,
- Procedury planowania, wykonywania badań i sporządzania dokumentacji z badania,
- Zasady zachowania niezależności przez pracowników Spółki i osoby współpracujące ze Spółką w oparciu o umowy cywilno – prawne oraz zasady przestrzegania wymogów etycznych,
- Procedury monitorowania systemu kontroli jakości,
- Zasady współpracy z ekspertami zewnętrznymi (rzecznikami, aktuariuszami, audytorami wewnętrznymi itp.),
- Zasady kształcenia pracowników, podwyższanie poziomu wiedzy merytorycznej i umiejętności technicznych, w tym zasady dotyczące obowiązku szkoleń dla biegłych rewidentów (obligatoryjne doskonalenie zawodowe biegłych rewidentów organizowane przez podmioty upoważnione przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów),
- Zasady kontroli kompletności dokumentacji z badania i jej zgodności z normami zawodu biegłego rewidenta oraz Krajowymi i międzynarodowymi Standardami Rewizji Finansowej.

5. PRZEPROWADZONE KONTROLE ZEWNĘTRZNE W ZAKRESIE SYSTEMU ZAPEWNIENIA JAKOŚCI

Kwestie związane z kontrolami Krajowej Komisji Nadzoru zostały uregulowane w Ustawie z dnia 7 maja 2009 roku o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym (Dz.U. Nr 77 poz. 649). Do dnia sporządzenia niniejszego sprawozdania w Spółce S&P Audyt kontrola taka nie odbyła się.

6. CZYNNOŚCI REWIZYJNE W JEDNOSTKACH ZAINTERESOWANIA PUBLICZNEGO

Spółka w roku obrotowym od 1 stycznia do 31 grudnia 2014 roku wykonała badanie sprawozdania finansowego następujących jednostek zainteresowania publicznego:

- Bank Spółdzielczy Grodków – Łosiów z siedzibą w Grodkowie.

7. INFORMACJE O OSIĄGNIĘTYCH PRZYCHODACH

W okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2014 roku Spółka S&P Audyt osiągnęła następujące przychody:

Typ przychodów	Kwota przychodów
Czynności rewizji finansowej	39.300,00
Usługowe prowadzenie ksiąg rachunkowych	204.937,32
Doradztwo podatkowe	24.755,25
Prowadzenie postępowania upadłościowego lub likwidacyjnego	
Działalność wydawnicza lub szkoleniowa	
Ekspertyzy lub opinie ekonomiczno – finansowe	
Usługi atestacyjne, doradztwa lub zarządzania	
Usługi przewidziane standardami rewizji finansowej i innych usług zastrzeżonych do wykonywania przez biegłych rewidentów	
Razem	268.992,57

8. ZASADY WYNAGRADZANIA KLUCZOWYCH BIEGŁYCH REWIDENTÓW I CZŁONKÓW ZARZĄDU

Wynagrodzenie biegłych rewidentów, w tym kluczowych biegłych rewidentów, zatrudnionych na umowę o pracę składa się z wynagrodzenia za funkcję – wynagrodzenia stałego z tytułu pełnionej funkcji, uzależnione od wkładu pracy, zakresu obowiązków i realizowanych zadań.

Wynagrodzenie Członków Zarządu z tytułu pełnionej funkcji określa uchwała Zgromadzenia Wspólników.

9. OSOBA ODPOWIEDZIALNA ZA SPORZĄDZENIE SPRAWOZDANIA Z PRZEJRZYSTOŚCI

Osobą odpowiedzialną w imieniu podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych za sporządzenie tego sprawozdania jest Ewa Pasieczna – Prezes Zarządu S&P Audyt Sp. z o.o. Biegły rewident nr 12325.

Ewa Pasieczna

Prezes Zarządu

Biegły rewident nr 12325

Wrocław, 31 marca 2015 r.

10. ZAŁĄCZNIKI DO SPRAWOZDANIA

10.1. ZAŁĄCZNIK NR 1 OŚWIADCZENIE ZARZĄDU NA TEMAT SKUTECZNOŚCI
FUNKCJONOWANIA SYSTEMU KONTROLI JAKOŚCI

Zarząd S&P 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. 3 pkt. 3 lit. b ustawy z dnia 7 maja 2009 roku o biegłych rewidentach, ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym (Dz.U. Nr 77 poz. 69 z późn.zm.).

Ewa Paśieczna

Prezes Zarządu

Biegły rewident nr 12325

10.2. ZAŁĄCZNIK NR 2 OŚWIADCZENIE ZARZĄDU ODNOŚNIE PROCEDUR
PRZESTRZEGANIA NIEZALEŻNOŚCI

Zarząd S&P Audyt Sp. z o.o., 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. Wewnętrzna kontrola przestrzegania niezależności przeprowadzania jest na bieżąco.

Ewa Pasieczna

Prezes Zarządu

Biegły rewident nr 12325

10.3. ZAŁĄCZNIK NR 3 OŚWIADCZENIE ZARZĄDU DOTYCZĄCE DOSKONALENIA
ZAWODOWEGO

Zarząd S&P Audyt Sp. z o.o., podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych oświadcza, że zapewnia możliwość wypełniania, przez biegłych rewidentów zatrudnionych w Spółce, obowiązków w zakresie doskonalenia zawodowego biegłych rewidentów wynikających z uchwał Krajowej Rady Biegłych Rewidentów.

Ewa Pasieczna

Prezes Zarządu

Biegły rewident nr 12325

