

SPRAWOZDANIE Z PRZEJRZYSTOŚCI DZIAŁANIA

SWGK Audyt Sp. z o.o.

(dawniej HLB Sarnowski & Wiśniewski Sp. o.o.)

za rok obrotowy

od 1 lipca 2013 roku do 30 czerwca 2014 roku

Poznań, wrzesień 2014 roku

SPIS TREŚCI

| | |
|---|----|
| WPROWADZENIE | 3 |
| FORMA ORGANIZACYJNO-PRAWNA ORAZ STRUKTURA WŁASNOŚCIOWA PODMIOTU | 4 |
| PRZYNALEŻNOŚĆ DO SIECI | 6 |
| STRUKTURA ZARZĄDZANIA..... | 7 |
| WEWNĘTRZNY SYSTEM KONTROLI JAKOŚCI I OŚWIADCZENIE ZARZĄDU O JEGO SKUTECZNOŚCI | 7 |
| OSTATNIA KONTROLA PRZEPROWADZONA PRZEZ KRAJOWĄ KOMISJĘ NADZORU | 9 |
| WYKAZ JEDNOSTEK ZAINTERESOWANIA PUBLICZNEGO, DLA KTÓRYCH SWGK AUDYT SP. Z O.O. WYKONYWAŁA CZYNNOŚCI REWIZJI FINANSOWEJ W POPRZEDNIM ROKU OBROTOWYM..... | 9 |
| OŚWIADCZENIE O STOSOWANEJ POLITYCE W ZAKRESIE ZAPEWNIENIA NIEZALEŻNOŚCI..... | 9 |
| OŚWIADCZENIE O STOSOWANEJ PRZEZ PODMIOT POLITYCE DOSKONALENIA ZAWODOWEGO BIEGŁYCH REWIDENTÓW | 10 |
| INFORMACJA O OSIĄGNIĘTYCH PRZYCHODACH W OSTATNIM ROKU OBROTOWYM ZAKOŃCZONYM 30 CZERWCA 2014 ROKU..... | 11 |
| ZASADY WYNAGRADZANIA KLUCZOWYCH BIEGŁYCH REWIDENTÓW ORAZ CZŁONKÓW ZARZĄDU | 12 |
| BIEGŁY REWIDENT ODPOWIEDZIALNY ZA SPORZĄDZENIE NINIEJSZEGO SPRAWOZDANIA | 12 |
| OŚWIADCZENIA ZARZĄDU SWGK AUDYT SP. Z O.O. | 13 |

WPROWADZENIE

Szanowni Państwo,

Przedkładamy kolejne „Sprawozdanie z przejrzystości działania SWGK Audyt Sp. z o.o.” (dawniej HLB Sarnowski & Wiśniewski Sp. z o.o.).

Jak co roku, ufamy, że umocni ono wizerunek rzetelności i wysokiego poziomu usług świadczonych przez naszą firmę, podkreślając jej wiarygodność i tym samym stanie się gwarantem zaufania wśród inwestorów. Świadcząc profesjonalne usługi i rozwiązując kompleksowe problemy Klientów na lokalnych, regionalnych i globalnych rynkach, z nadzieją na pozytywny odbiór naszych Klientów, budujemy wizerunek firmy oparty na odpowiedzialności za wspólnie podejmowane decyzje oraz przejrzystości, która gwarantuje zaufanie tych, którzy decydują się podjąć z nami współpracę.

Podstawą sporządzenia i ogłoszenia niniejszego sprawozdania jest art. 88 ustawy z dnia 7 maja 2009 r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym (Dz. U. Nr 77, poz. 649, z późniejszymi zmianami), zwanej dalej „ustawą”.

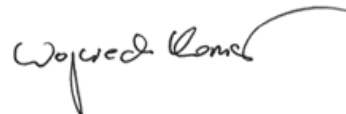
Sprawozdanie zawiera dane za rok obrotowy obejmujący okres od 1 lipca 2013 roku do 30 czerwca 2014 roku.

Dariusz Sarnowski



Członek Zarządu

Wojciech Komer



Prezes Zarządu

Poznań, 30 września 2014 roku

FORMA ORGANIZACYJNO-PRAWNA ORAZ STRUKTURA WŁASNOŚCIOWA PODMIOTU

Spółka działa pod firmą SWGK Audyt Sp. z o.o. Do 25 maja 2014 roku Spółka działała pod firmą HLB Sarnowski & Wiśniewski Sp. z o.o.

Siedzibą spółki jest Poznań (kod pocztowy: 60-792), ul. Wojskowa 4. Poprzednia siedziba Spółki mieściła się w Poznaniu przy ul. Bluszczowej 7.

Spółka prowadzi działalność w formie spółki z ograniczoną odpowiedzialnością, zawiązanej aktem notarialnym 5 stycznia 2004 roku przed notariuszem Izabellą Walkowiak (Repertorium A Nr 18/2004).

Aktualnie spółka jest wpisana do rejestru przedsiębiorców prowadzonego przez Sąd Rejonowy Poznań-Nowe Miasto i Wilda w Poznaniu, VIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000190899.

Spółka otrzymała numer identyfikacji podatkowej NIP 7831586880 oraz nadany przez Główny Urząd Statystyczny numer REGON 634560099.

Czas trwania spółki jest nieoznaczony.

SWGK Audyt Sp. z o.o. jest podmiotem uprawnionym do badania sprawozdań finansowych wpisanym na listę podmiotów uprawnionych prowadzoną przez KRBR pod numerem ewidencyjnym 2917.

Struktura organizacyjna oraz grupa kapitałowa SWGK

W maju 2014 roku dokonana została reorganizacja w grupie kapitałowej SWGK. Do tego momentu Spółka działała pod firmą HLB Sarnowski & Wiśniewski Sp. z o.o. i w swojej strukturze organizacyjnej skupiała takie działalności jak: audyt finansowy, ceny transferowe, doradztwo podatkowe oraz doradztwo gospodarcze. Od 26 maja 2014 roku Spółka działa pod nową firmą SWGK Audyt Sp. z o.o. i jej działalność skupia się ściśle

na świadczeniu usług związanych z audytem finansowym. Obecnie podstawowym przedmiotem działalności Spółki jest:

- ✓ wykonywanie czynności rewizji finansowej;
- ✓ wykonywanie ekspertyz oraz opinii ekonomiczno-finansowych;
- ✓ świadczenie usług atestacyjnych, doradztwa lub zarządzania, wymagających posiadania wiedzy z dziedziny rachunkowości lub rewizji finansowej;
- ✓ świadczenie usług przewidzianych standardami rewizji finansowej, a także innych usług zastrzeżonych w odrębnych przepisach do wykonywania przez biegłych rewidentów.

Pozostałe działalności, świadczone wcześniej przez Spółkę, zostały przeniesione do innych podmiotów z grupy kapitałowej. Reorganizacja grupy kapitałowej SWGK miała na celu skupienie pod jedną marką kompleksowych usług świadczonych przez podmioty z grupy kapitałowej. Grupa kapitałowa jako całość zapewnia kompleksowe wsparcie dla klientów:



Struktura własnościowa SWGK Audyt Sp. z o.o.

Kapitał zakładowy spółki wynosi 100.000,00 PLN i dzieli się na 100 udziałów po 1.000,00 zł każdy, z czego 11 udziałów jest uprzywilejowanych co do głosu i na jeden udział przypadają 3 głosy.

Na dzień publikacji niniejszego sprawozdania udziałowcami Spółki są:

- Dariusz Sarnowski,
- Paweł Wiśniewski,
- Wojciech Komer.

PRZYNALEŻNOŚĆ DO SIECI

SWGK Audyt Sp. z o.o. od marca 2009 r. należy do międzynarodowej sieci spółek doradczych i audytorskich - HLB International.

HLB International jest siecią audytorsko–doradczą, powstałą w 1969 roku. HLB International obsługuje klientów poprzez spółki stowarzyszone w ponad 100 krajach na całym świecie. Kontakt pomiędzy zrzeszonymi spółkami utrzymywany jest poprzez regularne spotkania i informacje przekazywane przez centralę.

Poszczególne podmioty wchodzące w skład sieci są niezależnymi podmiotami prawa świadczącymi usługi we własnym imieniu i ponoszącymi odpowiedzialność za swoje działania. Nie istnieją powiązania kapitałowe pomiędzy podmiotami należącymi do sieci HLB International.

Wspieranie członków przez sieć oraz globalne podejście do świadczonych usług sprawiają, że klienci państw partnerskich otrzymują usługi na najwyższym poziomie, niezależnie od wielkości i lokalizacji.

Spółka SWGK Audyt Sp. z o.o. uzyskała w ramach współpracy z siecią HLB International dostęp do globalnego know-how, udział w międzynarodowych grupach roboczych z obszaru podatków i rachunkowości. HLB International prowadzi projekty globalne polegające między innymi na wprowadzaniu polskich inwestorów na zagraniczne rynki lub wspomaganie ich obecności na tych rynkach. SWGK Audyt Sp. z o.o. dzięki współpracy z globalną organizacją stała się także naturalnym partnerem dla inwestorów zainteresowanych wejściem na polski rynek, których sieć HLB International obsługuje już w innych krajach.

Pozostałe informacje o sieci dostępne są na stronie internetowej www.hlb.com.

STRUKTURA ZARZĄDZANIA

Organem uprawnionym do reprezentowania Spółki jest Zarząd, w skład którego wchodzi:

Wojciech Komer - Prezes Zarządu

Dariusz Sarnowski – Członek Zarządu

Prokura samoistna:

Paweł Wiśniewski – Prokurent

Do składania oświadczeń w imieniu spółki oraz jej reprezentowania uprawnionych jest łącznie dwóch członków zarządu albo członek zarządu łącznie z prokurentem.

Zarząd powoływany jest przez Zgromadzenie Wspólników.

Zarząd jest odpowiedzialny za prowadzenie spraw Spółki, jej reprezentowanie i zarządzanie na poziomie strategicznym i operacyjnym.

WEWNĘTRZNY SYSTEM KONTROLI JAKOŚCI I OŚWIADCZENIE ZARZĄDU O JEGO SKUTECZNOŚCI

System wewnętrznej kontroli jakości w SWGK Audyt Sp. z o.o. zawiera kluczowe procedury określające prawidłową organizację pracy Działu Audytu, zgodnie z Międzynarodowymi oraz Krajowymi standardami rewizji finansowej. Jest dokumentem prezentującym procesy, procedury, rodzaje dokumentów formalnych oraz rodzaje niezbędnych narzędzi. Najważniejszym jego składnikiem są procedury kontroli wewnętrznej, w tym głównie procedury kontroli jakości wykonanych prac rewizyjnych. W ww. dokumencie poszczególnym stanowiskom w Dziale Audytu zostały przypisane zakresy odpowiedzialności, umożliwiające efektywne rozliczanie osób zarządzających audytem, a także pracowników audytu z wykonania powierzonych obowiązków.

Wewnętrzny system kontroli jakości w SWGK Audyt Sp. z o.o. gwarantuje odpowiednią jakość świadczonych usług poprzez ustanowienie i przestrzeganie zasad i procedur dotyczących:

- a) określenia zadań, obowiązków i uprawnień biegłego rewidenta i zespołu rewizyjnego oraz ich odpowiedzialności za sprawne, rzetelne i terminowe przeprowadzenie badania oraz innych usług atestacyjnych;
- b) wyznaczenia do realizacji poszczególnych zadań kompetentnego, wykwalifikowanego zespołu;
- c) nadzoru i bieżącej kontroli jakości przeprowadzanej w trakcie realizacji zlecenia przez kluczowego biegłego rewidenta i biegłego rewidenta weryfikatora;
- d) możliwości uzyskania konsultacji w toku realizacji zlecenia;
- e) zgromadzenia odpowiedniej dokumentacji rewizyjnej, wystarczającej i adekwatnej dla celów wydania opinii;
- f) ostatecznej kontroli zgromadzonej dokumentacji pod względem jej uporządkowania i skompletowania według zasad opracowanych i przyjętych przez SWGK Audyt Sp. z o.o.;
- g) sprawdzenia i oceny opinii i raportu z badania, a także potwierdzenia zrealizowania celów badania sprawozdania finansowego;
- h) kontroli jakości zakończonych zleceń przed podpisaniem opinii ostatecznym przekazaniem dokumentów klientowi.

Z uwagi na fakt przynależności SWGK Audyt Sp. z o.o. do międzynarodowej sieci HLB International, realizowane przez SWGK Audyt Sp. z o.o. usługi, w szczególności badania sprawozdań finansowych, podlegają również cyklicznym przeglądom koordynowanym przez Executive Office HLB International. Ostatnia kontrola według wytycznych dotyczących ogólnych procedur kontroli jakości, określonych w ISQC 1 miała miejsce w czerwcu 2012 roku.

W trakcie wyżej wymienionej kontroli przeglądowni poddano:

- wewnętrzny system kontroli jakości (obowiązujące zasady i procedury),
- strukturę zarządzania firmą,
- zarządzanie zasobami ludzkimi.

Oświadczenie Zarządu SWGK Audyt Sp. z o.o. na temat skuteczności funkcjonowania wewnętrznego systemu kontroli jakości jest zamieszczone w ostatniej części niniejszego sprawozdania: Oświadczenia Zarządu SWGK Audyt Sp. z o.o.

OSTATNIA KONTROLA PRZEPROWADZONA PRZEZ KRAJOWĄ KOMISJĘ NADZORU

Ostatnia kontrola w zakresie systemu zapewnienia jakości przeprowadzona została przez Krajową Komisję Nadzoru w dniach od 18 do 21 lutego 2013 roku.

WYKAZ JEDNOSTEK ZAINTERESOWANIA PUBLICZNEGO, DLA KTÓRYCH SWGK AUDYT SP. Z O.O. WYKONYWAŁA CZYNNOŚCI REWIZJI FINANSOWEJ W POPRZEDNIM ROKU OBROTOWYM

W okresie objętym niniejszym sprawozdaniem podmiot uprawniony wykonywał czynności rewizji finansowej dla następujących jednostek zainteresowania publicznego:

- ATREM SA;
- BAKALLAND SA;
- ED INVEST SA;
- OPTTEAM SA;
- GRUPA NOKAUT SA;
- SPÓŁDZIELCZA KASA OSZCZĘDNOŚCIOWO-KREDYTOWA W WOŁOMINIE.

OŚWIADCZENIE O STOSOWANEJ POLITYCE W ZAKRESIE ZAPEWNIENIA NIEZALEŻNOŚCI

SWGK Audyt Sp. z o.o. posiada procedury dotyczące weryfikacji niezależności zgodne z wymogami określonymi w:

- art. 56 Ustawy z dnia 7 maja 2009 r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym (Dz. U. z 2009, nr 77, poz. 649, z późniejszymi zmianami);
- Kodeksie etyki zawodowych księgowych Międzynarodowej Federacji Księgowych (IFAC).

Spółka, jako podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych, przed przyjęciem zlecenia dotyczącego czynności rewizji finansowej każdorazowo analizuje, czy nie zachodzą, okoliczności wskazujące na zagrożenie utraty niezależności. Spółka dokonuje także identyfikacji konfliktów produktowych pomiędzy usługami świadczonymi dla tego samego klienta lub firm powiązanych. W razie wystąpienia takich

okoliczności spółka nie zawiera umowy o usługi z zakresu rewizji finansowej. Przeprowadzana wewnętrzna kontrola zapewnienia niezależności obejmuje spółkę jako podmiot, biegłych rewidentów oraz członków organów władz Spółki, a także inne osoby wykonujące czynności rewizji finansowej.

Każda osoba wykonująca czynności rewizji finansowej w imieniu SWGK Audyt Sp. z o.o. oraz Zarząd spółki składają oświadczenie o niezależności względem podmiotów, dla których SWGK Audyt Sp. z o.o. świadczy usługi poświadczające. Wyżej wymienione oświadczenia są składane dwukrotnie: w momencie podpisania umowy oraz w momencie wydania dokumentów będących wynikiem przeprowadzonych prac.

Poza ciągłym monitorowaniem przestrzegania zasad niezależności, zatrudnieni przez spółkę biegli rewidenci oraz inni pracownicy wysokiego szczebla podlegają corocznym kontrolom oraz procedurom sprawdzającym niezależność. Ostatnia kontrola niezależności została przeprowadzona w SWGK Audyt Sp. z o.o. w sierpniu 2014 roku i obejmowała okres od 1 lipca 2013 roku do 30 czerwca 2014 roku.

Oświadczenie Zarządu SWGK Audyt Sp. z o.o. o stosowanej polityce w zakresie niezależności oraz o przeprowadzonej kontroli wewnętrznej w tym zakresie jest zamieszczone w ostatniej części niniejszego sprawozdania: Oświadczenia Zarządu SWGK Audyt Sp. z o.o.

OŚWIADCZENIE O STOSOWANEJ PRZEZ PODMIOT POLITYCE DOSKONALENIA ZAWODOWEGO BIEGŁYCH REWIDENTÓW

Biegli rewidenci zatrudnieni w spółce oraz biegli rewidenci współpracujący są objęci systemem obligatoryjnego i fakultatywnego doskonalenia zawodowego. Ponadto SWGK Audyt Sp. z o.o. przeprowadza szkolenia wewnętrzne z różnych dziedzin, umożliwia dostęp do zewnętrznych szkoleń, bierze udział w panelach dyskusyjnych i konferencjach. Zapewnia dostęp do przepisów prawa i literatury fachowej, w szczególności z zakresu rachunkowości, podatków i prawa.

Przynależność podmiotu do międzynarodowej sieci HLB umożliwia dostęp do bazy wiedzy zarządzanej przez Executive Office HLB International.

Oświadczenie Zarządu SWGK Audyt Sp. z o.o. o stosowanej polityce w zakresie doskonalenia zawodowego biegłych rewidentów jest zamieszczone w ostatniej części niniejszego sprawozdania: Oświadczenia Zarządu SWGK Audyt Sp. z o.o.

**INFORMACJA O OSIĄGNIĘTYCH PRZYCHODACH W OSTATNIM ROKU OBROTOWYM
ZAKOŃCZONYM 30 CZERWCA 2014 ROKU**

| Przedmiot działalności | Przychody w okresie sprawozdawczym (tys. zł) |
|--|---|
| Czynności rewizji finansowej; | 1 555,9 |
| Usługowe prowadzenie ksiąg rachunkowych i podatkowych; | 0,0 |
| Doradztwo podatkowe; | 1 521,3 |
| Prowadzenie postępowania upadłościowego lub likwidacyjnego; | 0,0 |
| Działalność wydawnicza lub szkoleniowa w zakresie rachunkowości, rewizji finansowej i podatków; | 0,0 |
| Wykonywanie ekspertyz lub opinii ekonomiczno-finansowych; | 421,2 |
| Świadczenie usług atestacyjnych, doradztwa lub zarządzania, wymagających posiadania wiedzy z dziedziny rachunkowości lub rewizji finansowej; | 2 600,8 |
| Świadczenie usług przewidzianych standardami rewizji finansowej, a także innych usług zastrzeżonych w odrębnych przepisach do wykonywania przez biegłych rewidentów; | 189,6 |
| Pozostałe usługi. | 317,3 |
| Razem | <u>6 606,1</u> |

ZASADY WYNAGRADZANIA KLUCZOWYCH BIEGŁYCH REWIDENTÓW ORAZ CZŁONKÓW ZARZĄDU

Wynagrodzenie biegłych rewidentów ustalane jest w następujący sposób:

- kluczowi biegli rewidenci, świadczący usługi rewizji finansowej jako pracownicy zatrudnieni na umowę o pracę otrzymują wynagrodzenie określone w umowie o pracę. Oprócz wynagrodzeń podstawowych wypłacanych w okresach miesięcznych mogą otrzymać roczną premię wypłacaną w zależności od oceny realizacji usług pod kątem jakości wykonanej pracy oraz stosowania się do obowiązujących norm etycznych,
- kluczowi biegli rewidenci świadczący usługi rewizji finansowej jako osoby wykonujące zawód w oparciu o umowy cywilno-prawne otrzymują wynagrodzenie określone każdorazowo w umowie.

Struktura wynagradzania członków Zarządu Spółki, pełniących funkcje partnerów, może składać się – w zależności od indywidualnych ustaleń:

- wynagrodzenia wypłacanego na podstawie umowy o pracę, określającej stałe wynagrodzenie miesięczne danego członka Zarządu lub umowy cywilno-prawnej.

BIEGŁY REWIDENT ODPOWIEDZIALNY ZA SPORZĄDZENIE NINIEJSZEGO SPRAWOZDANIA

Odpowiedzialnym za sporządzenie niniejszego sprawozdania jest Dariusz Sarnowski, biegły rewident (10200).

Dariusz Sarnowski

Członek Zarządu, biegły rewident
SWGK Audyt. Sp. z o.o.

Poznań, 30 września 2014 roku

OŚWIADCZENIA ZARZĄDU SWGK AUDYT SP. Z O.O.

W przedmiocie określonym w art. 88 pkt. 1 Ustawy 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 z późniejszymi zmianami).

Poznań, 30 września 2014 roku

Oświadczenie Zarządu
na temat skuteczności funkcjonowania systemu wewnętrznej
kontroli jakości

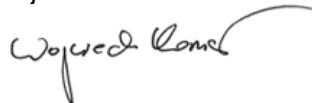
Zarząd SWGK Audyt Sp. z o.o. podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych oświadcza, że system wewnętrznej kontroli jakości został opracowany i wdrożony zgodnie z zasadami, o których mowa w art. 21 ust. 2 pkt 3 lit. b ustawy.

Dariusz Sarnowski



Członek Zarządu

Wojciech Komer



Prezes Zarządu

Oświadczenie
o stosowanej polityce w zakresie niezależności
oraz o przeprowadzonej kontroli wewnętrznej w tym zakresie

Zarząd SWGK 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. Ostatnia, wewnętrzna kontrola przestrzegania niezależności przeprowadzona została w sierpniu 2014 roku i obejmowała okres od 1 lipca 2013 roku do 30 czerwca 2014 roku.

Dariusz Sarnowski



Członek Zarządu

Wojciech Komer



Prezes Zarządu

Poznań, 30 września 2014 roku

Oświadczenie
o stosowanej polityce w zakresie
doskonalenia zawodowego biegłych rewidentów

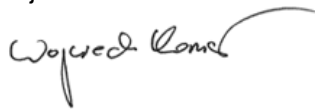
Zarząd SWGK Audyt Sp. z o.o. podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych oświadcza, że zapewnia możliwość wypełniania przez biegłych rewidentów zatrudnionych w podmiocie, obowiązków w zakresie doskonalenia zawodowego biegłych rewidentów, wynikających z uchwał Krajowej Rady Biegłych Rewidentów.

Dariusz Sarnowski



Członek Zarządu

Wojciech Komer



Prezes Zarządu