

## **Spis treści**

<b>INFORMACJE WSTĘPNE .....</b>	<b>2</b>
<b>FORMA ORGANIZACYJNO-PRAWNA I STRUKTURA WŁASNOŚCIOWA</b>	<b>2</b>
<b>INFORMACJA O PRZYNALEŻNOŚCI DO SIECI.....</b>	<b>2</b>
<b>OPIS STRUKTURY ZARZĄDZANIA .....</b>	<b>3</b>
<b>OPIS SYSTEMU WEWNĘTRZNEJ KONTROLI JAKOŚCI .....</b>	<b>3</b>
<b>WSKAZANIE, KIEDY ODBYŁA SIĘ OSTATNIA KONTROLA .....</b>	<b>3</b>
<b>WYKAZ JEDNOSTEK ZAINTERESOWANIA PUBLICZNEGO .....</b>	<b>3</b>
<b>OŚWIADCZENIE O POLITYCE W ZAKRESIE NIEZALEŻNOSCI.....</b>	<b>4</b>
<b>OŚWIADCZENIE W ZAKRESIE DOSKONALENIA ZAWODOWEGO....</b>	<b>4</b>
<b>INFORMACJE O OSIĄGNIĘTYCH PRZYCHODACH .....</b>	<b>5</b>
<b>INFORMACJE O ZASADACH WYNAGRADZANIA .....</b>	<b>5</b>
<b>OSOBA ODPOWIEDZIALNA ZA SPORZĄDZENIE SPRAWOZDANIA .....</b>	<b>5</b>

## **Sprawozdanie PERFEKTA –AUDYTOR SP. Z O.O. po badaniu jednostki zainteresowania publicznego**

### **1. Informacje wstępne**

Sprawozdanie sporządzone zostało zgodnie z art.88 ustawy z 7 maja 2009 roku o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym (Dz.U. z 2009 r., Nr 77, poz. 649) i obejmuje rok obrotowy od 1 stycznia 2014 r. do 31 grudnia 2014 r.

### **2. Informacje dotyczące formy organizacyjno-prawnej oraz struktury Własnościowej**

PERFEKTA –AUDYTOR SP. Z O.O jest spółką z ograniczona odpowiedzialnością Spółka została zarejestrowana w dniu 14.09.1995 r. w Sądzie Rejestrowym w Gdańsku, XII Wydz. Gospodarczy Rejestrowy, pod nr 10709 ; następnie w dniu 31.10.2002 r. w Sądzie Rejonowy w Gdańsku XVI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego.  
Nr wpisu do rejestru 0000137053; kapitał zakładowy 50.000,- pln  
NIP: 5881007653, Regon 190901313

Spółka jest podmiotem uprawnionym do badania sprawozdań finansowych, wpisanym listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych prowadzona przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów pod numerem ewidencyjnym 949

Struktura własnościowa na dzień 31 grudnia 2014 r. przedstawia się następująco:

#### **Posiadane udziały:**

**Udziałowcami są osoby fizyczne, ilość udziałów : 500 , wartość 1 udziału : 100,00 zł każdy; łączna wartość posiadanych udziałów 50.000,- pln ., 1 udział w kapitale odpowiada 1 głosowi.**

#### **Posiadane udziały (głosy), udział % w głosach**

osoby fizyczne – biegli rewidenci	265 udziałów	53 %
osoby fizyczne – pozostałe	235 udziałów	47 %

### **3. W przypadku gdy podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych należy do sieci, opis danej sieci, jak również rozwiązania prawne i strukturalne w danej sieci.**

PERFEKTA –AUDYTOR SP. Z O.O. nie należy do sieci.

### **4. Opis struktury zarządzania podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań**

## **finansowych.**

W roku 2014 działał Zarząd jednoosobowy w osobie Grzegorza Witzling – biegły rewident nr rej.4384.

Prokurę w 2014 r. sprawowała Bożena Buczma-Karpowicz – biegły rewident nr rej. 6328, oraz Dagma Kapturkiewicz – doradca podatkowy nr ewid. 01150

## **5. Opis systemu wewnętrznej kontroli jakości podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych oraz oświadczenie Zarządu na temat skuteczności jego funkcjonowania.**

System wewnętrznej kontroli jakości w PERFEKTA –AUDYTOR SP. Z O.O. spełnia wymogi ustawy o biegłych rewidentach, Międzynarodowego Standardu Kontroli Jakości nr 1 i MSRF 220 „Kontrola jakości w badaniu sprawozdania finansowego”,

Wewnętrzny system kontroli jakości zapewnia odpowiednią jakość świadczonych usług poprzez:

- zapewnienie wymogów niezależności i etyki,
- wyznaczenie kompetentnego, wykwalifikowanego zespołu do poszczególnych zleceń,
- określenie zadań, obowiązków i uprawnień biegłego rewidenta i zespołu badającego oraz ich odpowiedzialności za sprawne, rzetelne i terminowe przeprowadzenie badania oraz innych usług atestacyjnych,
- nadzór i bieżącą kontrolę nad realizacją zleceń, konsultacje w toku trwania badania;
- zgromadzenie odpowiedniej dokumentacji rewizyjnej,
- ostateczną wewnętrzną kontrolę jakości zgromadzonej dokumentacji rewizyjnej przez weryfikatora
- weryfikację opinii i raportu z badania przed ostatecznym przekazaniem dokumentów Podmiotowi zlecającemu;

Zarząd oświadcza, że system wewnętrznej kontroli jakości w PERFEKTA –AUDYTOR SP. Z O.O. jest skuteczny i zapewnia odpowiednią jakość wykonywanych przez podmiot uprawniony czynności rewizji finansowej.

## **6. Wskazanie, kiedy odbyła się ostatnia kontrola w zakresie systemu zapewnienia jakości, przeprowadzona przez Krajową Komisję Nadzoru.**

Ostatnia kontrola przeprowadzona przez Krajową Komisję Nadzoru odbyła się w dniach 19-22 maja 2014 r.

W wyniku kontroli stwierdzono nieprawidłowości oraz zwrócono uwagę m. innymi na : brak informacji w raporcie o organie, który wybrał do badania podmiot uprawniony oraz stwierdzenia, że nie nastąpiły ograniczenia zakresu badania; brak udokumentowania wiarygodności niektórych stwierdzeń, brak opisu w dokumentacji rewizyjnej przyjętych zasad wyceny aktywów i pasywów i wstępnej analizy wyniku finansowego oraz sytuacji majątkowej i finansowej, brak udokumentowania uzasadnienia obniżenia poziomu ryzyka kontroli, brak informacji o otoczeniu gospodarczym i prawnym jednostki badanej, brak dowodów, że uwzględniono w toku badania ryzyko przeoczenia, brak ujawnienia kategorii i klas instrumentów finansowych, brak udokumentowania właściwego rozpoznania i oceny prawdopodobieństwa popełnienia nadużyć, istotnych błędów, naruszeń prawa, brak udokumentowania badania danych porównawczych , brak omówienia z organem nadzorczym jednostki zagrożenia niezależności do akceptowalnego poziomu.

W dniu 26.01.2015 r. poinformowano Krajową Izbę Biegłych Rewidentów Krajową Komisję Nadzoru o wprowadzonych procedurach mających zapewnić uniknięcie nieprawidłowości.

**Wykaz jednostek zainteresowania publicznego, dla których podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych wykonywał czynności rewizji finansowej w poprzednim roku obrotowym.**

**1. Korporacja Budowlana DOM S.A. z siedzibą w Kartoszynie**

**8. Oświadczenie o stosowanej przez podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych polityce w zakresie zapewnienia niezależności, zawierające również potwierdzenie, że została przeprowadzona wewnętrzna kontrola przestrzegania zasad niezależności.**

Zarząd w PERFEKTA –AUDYTOR SP. Sp. z o.o. oświadcza, że zapewnia przestrzeganie zasad niezależności zgodnie z art. 56 ustawy z 7 maja 2009 roku o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym na etapie postępowania ofertowego, podpisywania umów i doboru składu zespołu:

- członek Zarządu składa oświadczenie zgodnie z art. 56 Ustawy o biegłych rewidentach o niezależności w imieniu podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych,
- kluczowy biegły rewident oraz każdy członek zespołu badającego (aplikanci i asystenci) składają oświadczenie zgodnie z art. 56 Ustawy o biegłych rewidentach o niezależności,
- weryfikacja kompletności w/w oświadczeń należy do obowiązków biegłego rewidenta – weryfikatora jakości badania, podczas sprawdzenia kompletności dokumentacji roboczej.

W okresie objętym sprawozdaniem wewnętrzna kontrola przestrzegania zasad niezależności została przeprowadzona.

**9. Oświadczenie o stosowanej przez podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych polityce w zakresie doskonalenia zawodowego biegłych rewidentów.**

Zarząd PERFEKTA-AUDYTOR SP. Z O.O. oświadcza, że wdrożył i stosuje następującą politykę w zakresie doskonalenia zawodowego biegłych rewidentów:

1. Biegli rewidentzi corocznie uczestniczą w obowiązkowych szkoleniach zawodowych i przedstawiają zaświadczenie o odbyciu szkolenia,
2. Biegli rewidentzi, asystenci uczestniczą w ciągu roku w szkoleniach tematycznych między innymi z zakresu podatków,
3. Biegli rewidentzi, asystenci uczestniczą w wewnętrznych szkoleniach podatkowych i audytowych.
4. Spółka zapewnia biegłym rewidentom dostęp do przepisów prawa i literatury fachowej w szczególności z zakresu rachunkowości i podatków.

**10. Informacje o osiągniętych przychodach, z podziałem na poszczególne czynności rewizji finansowej i usługi, o których mowa w art. 48 ust. 2.**

W okresie od 1 stycznia 2014 roku do 31 grudnia 2014 r. PERFEKTA-AUDYTOR SP. Z O.O osiągnęła przychody:

1. Badanie sprawozdań finansowych 225,5 tys. zł
2. Przeglądy sprawozdań finansowych 0 zł
3. Świadczenie usług atestacyjnych, doradztwa lub zarządzania 0 zł.

**Razem 225,5 tys. zł.**

#### **11. Informacje o zasadach wynagradzania kluczowych biegłych rewidentów oraz członków Zarządu.**

Biegli rewidenci zatrudnieni na umowę o pracę otrzymują stałe wynagrodzenie. Biegli rewidenci pracujący na umowę o dzieło są opłacani wg indywidualnie ustalonych wynagrodzeń.

Biegły rewident będący jednocześnie członkiem Zarządu otrzymuje dodatkowo wynagrodzenie ryczałtowe z tytułu pełnienia funkcji członka Zarządu.

#### **12. Odpowiedzialny biegły rewident**

Za sporządzenie niniejszego sprawozdania w imieniu podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych odpowiedzialny jest Prezes Zarządu PERFEKTA-AUDYTOR SP. Z O.O. Grzegorz Witzling – biegły rewident nr rej.4384.

Wejherowo 31.03.2015 r.

Grzegorz Witzling  
(imię i nazwisko oraz podpis)