

Sprawozdanie

ZBR „FABER” Sp. z o.o.
**z wykonywanej działalności rewizji finansowej w jednostkach zainteresowania
publicznego za rok obrotowy 01.01.2012 r. – 31.12.2012 r.**

(sporządzone w związku z wymogami art. 88 ustawy o biegłych rewidentach)

1. Informacje dotyczące formy organizacyjno-prawnej oraz struktury własnościowej.

Podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych funkcjonuje pod nazwą
ZBR Faber Spółka z o.o

Adres spółki:

ul. Pretficza 7
53-328 Wrocław

Tel. 71 343 32 17
71 343 71 11
Tel/fax 71 343 05 06

Spółka jest wpisana do KRS pod numerem 0000130576 prowadzonym przez Sąd Rejonowy dla Wrocławia-Fabrycznej VI Wydział Gospodarczy KRS.
ZBR Faber Sp. z o.o jest wpisana na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych prowadzonych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów pod numerem ewidencyjnym 830.

NIP: 897-000-85-32
REGON: 931613874

Struktura własnościowa

Kapitał zakładowy spółki wynosi: 100.000,00 zł (sto tysięcy złotych) i dzieli się na 200 udziałów po 500,00 (pięćset złotych) każdy. Udziały w kapitale zakładowym Spółki są objęte w następujący sposób:

- Lucyna Kozłowska – 100 (sto) udziałów o wartości nominalnej 500,00 zł (pięćset złotych) każdy, których wartość łączna wynosi 50.000,00 (pięćdziesiąt tysięcy złotych)
- Teresa Kujawińska – 100 (sto) udziałów o wartości nominalnej 500,00 zł (pięćset złotych) każdy, których wartość łączna wynosi 50.000,00 (pięćdziesiąt tysięcy złotych)

2. Przynależność do sieci.

Informacja o jednostkach powiązanych:

ZBR Faber Sp. z o.o zawarła w 2012 roku umowę współpracy w zakresie wykonywania badań sprawozdań finansowych oraz innych usług poświadczających z następującymi podmiotami:

- - AUDYT Alina Kusz, nr ewidencyjny 3203,
- - Biuro Rachunkowe Fiskus Agnieszka Puławska, nr ewidencyjny 3424,
- - AUDYKS Krystyna Szczęsna, nr ewidencyjny 3439,
- - AKCEPT Teresa Kujawińska, nr ewidencyjny 2980

3. Opis struktury zarządzania podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych.

Zgodnie z Umową Spółki, jej władze stanowią: Zgromadzenie Wspólników i Zarząd.
Skład osobowy Zarządu:

- Prezes Zarządu – Lucyna Kozłowska, wpisana do rejestru biegłych rewidentów Krajowej Izby Biegłych Rewidentów pod numer 1884
- Wiceprezes Zarządu - Teresa Kujawińska, wpisana do rejestru biegłych rewidentów Krajowej Izby Biegłych Rewidentów pod numer 2033
- Wiceprezes Zarządu - Bartosz Kozłowski, wpisany do rejestru biegłych rewidentów Krajowej Izby Biegłych Rewidentów pod numer 10505

Zasady reprezentacji Spółki.

Sposób reprezentowania Spółki jest jednoosobowy, za wyjątkiem spraw przekraczających zakres zwykłego Zarządu, dla których wymagane jest współdziałanie dwóch członków Zarządu.

4. Opis systemu wewnętrznej kontroli jakości podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych oraz świadczeń zarządu na temat skuteczności jego funkcjonowania.

Podmiot wdrożył wewnętrzną politykę kontroli jakości określającą procedury obowiązujące przy wykonywaniu czynności rewizji finansowej. Obowiązujące procedury zabezpieczają należyte wykonanie czynności rewizji finansowej zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa, obiektywizm, rzetelność i należyta staranność.

Zasady te obejmują w szczególności:

- zadania, obowiązki i uprawnienia oraz odpowiedzialność Biegłych Rewidentów i współpracujących z nimi aplikantów i pracowników za sprawne, wnikliwe oraz terminowe przeprowadzenie usług
- procedury zatrudniania pracowników o odpowiednich kwalifikacjach zawodowych i kompetencjach
- zasady nadzoru nad realizacją zadań oraz zapewniania możliwości konsultacji w toku wykonywania pracy
- procedury zapewniania ostatecznej kontroli wyników badania (opinia i raport) w zestawieniu z dokumentacją rewizyjną

Stosowane elementy procesu realizacji usług rewizji finansowej na które składają się planowanie i wykonywanie prac, w tym ocena ryzyka badania, wykonane procedury, nadzór, konsultacje, dokumentowanie oraz komunikowanie wyników rewizji finansowej oparte na wymogach określonych przepisów i standardów obowiązujących w Polsce oraz na metodologii Międzynarodowych Standardów Rewizji Finansowej.

Zarząd Spółki oświadcza, że system wewnętrznej kontroli jakości w ZBR Faber Sp. z o.o. zapewnia rzetelność i profesjonalizm świadczonych usług rewizji finansowej, zgodnie z odpowiednimi wymogami:

- obowiązującymi zasadami etyki zawodowej biegłych rewidentów
- krajowymi standardami rewizji finansowej
- przepisami prawa

Działanie systemu zapewnia, że zarówno Spółka jak i współpracownicy stosują standardy zawodowe i przestrzegają wymogów etycznych, regulacyjnych i prawnych.

Zarząd ZBR Faber Sp. z o.o. oświadcza że opisany w „Sprawozdaniu z wykonywanej działalności rewizji finansowej w jednostkach zainteresowania publicznego za rok obrotowy 01.01.2012 r. – 31.12.2012 r.” obowiązujący system wewnętrznej kontroli jakości jest skuteczny i zapewnia odpowiednią jakość świadczonych usług. Oświadczenie stanowi załącznik nr 1 do niniejszego sprawozdania.

5. Informacja o ostatniej kontroli w zakresie systemu zapewnienia jakości, przeprowadzona przez Krajową Komisję Nadzoru.

Ostatnia kontrola w zakresie systemu zapewnienia jakości, przeprowadzona została przez Krajową Komisję Nadzoru w dniach 05-09 grudnia 2011 r. W toku kontroli nie ujawniono istotnych nieprawidłowości.

6. Wykaz jednostek zainteresowania publicznego, dla których wykonywano czynności rewizji finansowej w poprzedni roku obrotowym, tj. zakończonym 31 grudnia 2012 r.

ZBR Faber Sp. z o.o wykonała w roku obrotowym zakończonym 31 grudnia 2012 r. czynności rewizji finansowej w następującej jednostce zainteresowania publicznego:

- Przedsiębiorstwo Produkcyjno-Handlowe „WADEX” S.A.

7. Oświadczenie o stosowanej polityce w zakresie zapewnienia niezależności.

W przypadku usług rewizji finansowej Spółka oraz osoby uczestniczące w wykonywaniu tych czynności zobowiązane są zachować niezależność, na potwierdzenie czego składają oświadczenie o niezależności przed rozpoczęciem realizacji usług rewizji finansowej oraz na dzień zakończenia usługi rewizji finansowej.

Zarząd ZBR Faber Sp. z o.o oświadcza, że ściśle przestrzega wymogów określonych 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. nr 77, poz. 649)

– rozdziale 7 - Niezależność zawodowa i bezstronność - Zasad Etyki Zawodowej Biegłych Rewidentów, przyjętych uchwałą nr 1426/33/2009 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 3 listopada 2009 r.

Zarząd ZBR Faber Sp. z o.o oświadcza że opisana w „Sprawozdaniu z wykonywanej działalności rewizji finansowej w jednostkach zainteresowania publicznego za rok obrotowy 01.01.2012 r. – 31.12.2012 r.” obowiązująca polityka w zakresie zapewniania niezależności była stosowana i obejmowała między innymi przeprowadzanie corocznej kontroli w zakresie przestrzegania niezależności.

Oświadczenie stanowi załącznik nr 2 do niniejszego sprawozdania.

8. Oświadczenie o stosowanej polityce w zakresie doskonalenia zawodowego biegłych rewidentów.

Doskonalenie zawodowe to kluczowy element utrzymania i stałego podwyższania jakości świadczonych usług przez Spółkę. Biegli rewidenci obowiązani są do stałego podnoszenia kwalifikacji zawodowych, rozszerzenia i ugruntowania swojej wiedzy biorąc udział w corocznych obligatoryjnych doskonaleniach zawodowych z zakresu rachunkowości i rewizji finansowej, prowadzonych przez uprawnione podmioty.

Dodatkowo uczestniczą w szkoleniach fakultatywnych umożliwiających biegłemu rewidentowi lub kandydatowi na biegłego rewidenta dopasowania programu szkoleń do własnych potrzeb. Pracownicy oraz współpracownicy mają obowiązek bieżącego samokształcenia w zakresie zmian obowiązujących przepisach i standardach rachunkowości.

Zarząd ZBR Faber Sp. z o.o oświadcza, że opisana w „Sprawozdaniu z wykonywanej działalności rewizji finansowej w jednostkach zainteresowania publicznego za rok obrotowy 01.01.2012 r. – 31.12.2012 r.” obowiązująca polityka w zakresie doskonalenia zawodowego biegłych rewidentów była stosowana.

Oświadczenie stanowi załącznik nr 3 do niniejszego sprawozdania.

9. Informacje o osiągniętych przychodach, z podziałem na poszczególne czynności rewizji finansowej, zgodnie z art. 2 pkt 2 i art. 48 ust. 1 ustawy, a także pozostałe usługi, o których mowa w art. 48 ust. 2 ustawy o biegłych rewidentach.

Osiągnięte przychody przez ZBR Faber Sp. z o.o w roku obrotowym 01.01.2012 r. do 31.12.2012 r. przedstawia poniższa tabela:

Rodzaj usługi	Wartość (w tys. zł) za rok obrotowy 01.01.2012 r. -31.12.2012 r.
1. Badanie sprawozdań finansowych	1.312
2. Inne usługi poświadczające – świadczenie usług przewidzianych standardami rewizji finansowej, a także innych usług zastrzeżonych w odrębnych przepisach do wykonywania przez biegłych rewidentów	12
3. Działalność pozostała, z tego (wszystkie pozostałe działalności określone w art. 48 ust.2 ustawy wykonywane przez podmiot):	689
- usługowe prowadzenie ksiąg rachunkowych i podatkowych	489
- doradztwo podatkowe	18
- działalność wydawnicza lub szkoleniowa w zakresie rachunkowości, rewizji finansowej i podatków	17
- wykonywanie ekspertyz lub opinii ekonomiczno finansowych	13
- świadczenie usług atestacyjnych, doradztwa lub zarządzania, wymagających posiadania wiedzy z dziedziny rachunkowości lub rewizji finansowej	140
- świadczenie usług przewidzianych standardami rewizji finansowej, a także innych usług zastrzeżonych w odrębnych przepisach do wykonywania przez biegłych rewidentów	12
Razem przychody:	2013

10. Informacje o zasadach wynagradzania kluczowych biegłych rewidentów oraz członków zarządu.

Kluczowi biegli rewidenci świadczą usługi rewizji finansowej w oparciu o umowy cywilno-prawne. Sposób wynagradzania kluczowych biegłych rewidentów określają przyjęte przez Zgromadzenie Wspólników Zasady Wynagradzania.


Zarząd pobiera wynagrodzenie z tytułu pełnienia funkcji na podstawie uchwały Zgromadzenia Wspólników z dnia 24.12.2004 r.

11. Odpowiedzialni za sporządzenie sprawozdania.

Osobami odpowiedzialnymi za sporządzenie sprawozdania podmiotu uprawnionego z wykonywania działalności rewizji finansowej w jednostkach zainteresowania publicznego za rok obrotowy 01.01.2012 do 31.12.2012 są członkowie Zarządu

CZŁONKOWIE ZARZĄDU

**Biegły rewident
Lucyna Kozłowska
nr ewid. 1884**

.....

**Biegły rewident
Teresa Kujawińska
nr ewid. 2033**

.....

**Biegły rewident
Bartosz Kozłowski
nr ewid. 10505**

.....

Wrocław, 29.11.2014 r.

Załączniki:

1. Załącznik nr 1 – „Oświadczenie Zarządu w sprawie skuteczności funkcjonowania systemu wewnętrznej kontroli jakości”
2. Załącznik nr 2 – „Oświadczenie Zarządu w sprawie skuteczności funkcjonowania polityki zapewniania niezależności”
3. Załącznik nr 3 – „Oświadczenie Zarządu w sprawie skuteczności funkcjonowania polityki w zakresie doskonalenia zawodowego biegłych rewidentów”

Załącznik nr 1 do Sprawozdania ZBR Faber Sp. z o.o z wykonywanej działalności rewizji finansowej w jednostkach zainteresowania publicznego za rok obrotowy 01.01.2012 r.-31.12.2012 r.

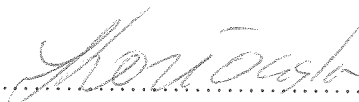
OŚWIADCZENIE ZARZĄDU W SPRAWIE SKUTECZNOŚCI FUNKCJONOWANIA SYSTEMU WEWNĘTRZNEJ KONTROLI JAKOŚCI

Zarząd ZBR Faber Sp. z o.o oświadcza, że opisany w „Sprawozdaniu z wykonywanej działalności rewizji finansowej w jednostkach zainteresowania publicznego za rok obrotowy 01.01.2012 r.-31.12.2012 r.” obowiązujący system wewnętrznej kontroli jakości jest skuteczny i zapewnia odpowiednią jakość świadczonych usług.

Zarząd ZBR Faber Sp. z o.o

Lucyna Kozłowska

Prezes Zarządu

.....

Teresa Kujawińska

Wiceprezes Zarządu

.....

Bartosz Kozłowski

Wiceprezes Zarządu

.....

Załącznik nr 2 do Sprawozdania ZBR Faber Sp. z o.o z wykonywanej działalności rewizji finansowej w jednostkach zainteresowania publicznego za rok obrotowy 01.01.2012 r.-31.12.2012 r.

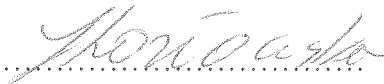
OŚWIADCZENIE ZARZĄDU W SPRAWIE SKUTECZNOŚCI FUNKCJONOWANIA POLITYKI ZAPEWNIANIA NIEZALEŻNOŚCI

Zarząd ZBR Faber Sp. z o.o oświadcza, że opisana w „Sprawozdaniu z wykonywanej działalności rewizji finansowej w jednostkach zainteresowania publicznego za rok obrotowy 01.01.2012 r.-31.12.2012 r.” obowiązująca polityka w zakresie zapewniania niezależności jest stosowana i obejmuje między innymi przeprowadzanie corocznej kontroli w zakresie przestrzegania zasad niezależności. Przeprowadzona w tym zakresie kontrola za rok obrotowy od 01.01.2012 r. – 31.12.2012 r. nie ujawniła nieprawidłowości.

Zarząd ZBR Faber Sp. z o.o

Lucyna Kozłowska

Prezes Zarządu

.....

Teresa Kujawińska

Wiceprezes Zarządu

.....

Bartosz Kozłowski

Wiceprezes Zarządu

.....

Załącznik nr 3 do Sprawozdania ZBR Faber Sp. z o.o z wykonywanej działalności rewizji finansowej w jednostkach zainteresowania publicznego za rok obrotowy 01.01.2012 r.-31.12.2012 r.

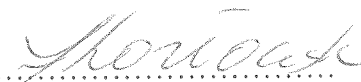
**OŚWIADCZENIE ZARZĄDU W SPRAWIE SKUTECZNOŚCI
FUNKCJONOWANIA POLITYKI W ZAKRESIE DOSKONALENIA
ZAWODOWEGO BIEGŁYCH REWIDENTÓW**

Zarząd ZBR Faber Sp. z o.o oświadcza, że opisana w „Sprawozdaniu z wykonywanej działalności rewizji finansowej w jednostkach zainteresowania publicznego za rok obrotowy 01.01.2012 r.-31.12.2012 r.” obowiązująca polityka w zakresie doskonalenia zawodowego biegłych rewidentów jest stosowana. Polityka ta obejmuje między innymi przeprowadzanie corocznej kontroli w zakresie wypełniania obowiązków obligatoryjnych szkoleń doskonalenia zawodowego. Przeprowadzona w tym zakresie kontrola za rok obrotowy od 01.01.2012 r. – 31.12.2012 r. nie ujawniła nieprawidłowości.

Zarząd ZBR Faber Sp. z o.o

Lucyna Kozłowska

Prezes Zarządu

.....

Teresa Kujawińska

Wiceprezes Zarządu

.....

Bartosz Kozłowski

Wiceprezes Zarządu

.....