

SPRAWOZDANIE

podmiotu badanej cego jednostki

zainteresowania publicznego

za rok obrotowy 01.01.2016 ó 31.12.2016

(o którym mowa w art. 88 ust. 1 ustawy z dnia 07 maja 2009 r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym ó Dz.U. nr 77, poz. 649)

SPIS TREŚCI

I.	Forma organizacyjno - prawna i struktura własnościowa	3
II.	Przynależność do sieci	3
III.	Struktura zarządzania	3
IV.	System wewnętrznej kontroli jakości oraz o wiarygodność Zarządu n.t. skuteczność jego funkcjonowania	4
V.	Przeprowadzone kontrole zewnętrzne w zakresie systemu zapewnienia jakości	5
VI.	Wykaz jednostek zainteresowania publicznego, dla których Spółka wykonywała czynności rewizji finansowej w ostatnim roku obrotowym	5
VII.	O wiarygodność o stosowanej polityce w zakresie niezależności oraz o przeprowadzonej kontroli wewnętrznej w tym zakresie	6
VIII.	O wiarygodność o stosowanej polityce w zakresie doskonalenia zawodowego biegłych rewidentów	6
IX.	Przychody za rok obrotowy 2016	6
X.	Zasady wynagradzania kluczowych biegłych rewidentów i członków Zarządu	7

I. Forma organizacyjno - prawna i struktura własnościowa

Przedsiębiorstwo Usługowe BOOK - KEEPER Kancelaria Biegłych Rewidentów Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością jest polską firmą audytorsko-księgową, założoną w lipcu 1990 r. Kapitał zakładowy spółki wynosi 50.000 zł. Udziałowcami spółki są 3 osoby fizyczne w tym dwóch biegłych rewidentów. Struktura własnościowa przedstawia się następująco:

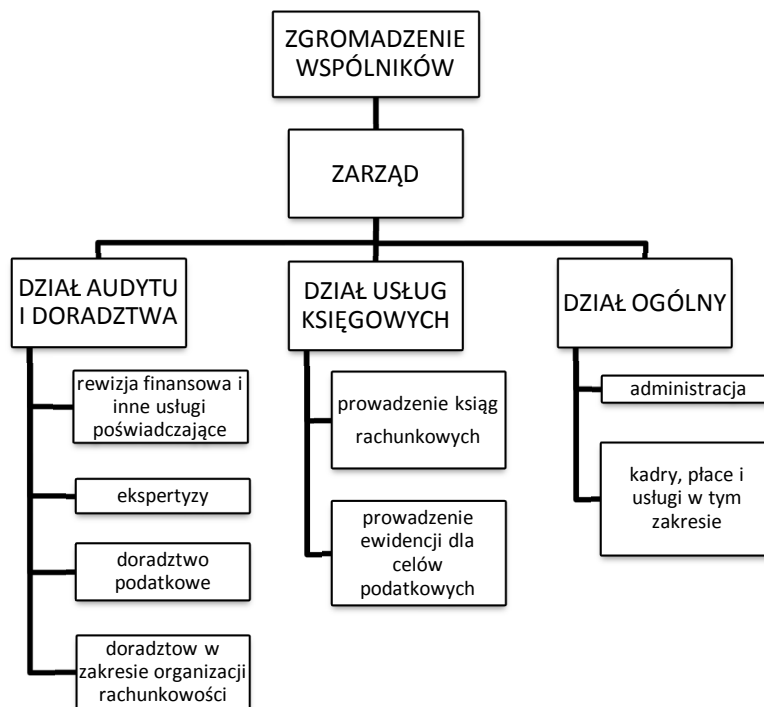
Michał Waliczek (biegły rewident)	- 55% udziałów
Kazimierz Waliczek	- 35% udziałów
Michał Waliczek (biegły rewident)	- 10% udziałów

II. Przynależność do sieci

Spółka nie należy do żadnej sieci.

III. Struktura zarządzania

Struktura zarządzania jest w Spółce pochodną jej **struktury organizacyjnej**, która przedstawia się następująco:



➤ Zarząd:

- **Prezes Zarządu:** Michał Waliczek (biegły rewident nr ew. 11049);
- **Wiceprezes Zarządu:** Kazimierz Waliczek (biegły rewident nr ew. 4252)

W firmie funkcjonują :

- **Dział audytu i doradztwa (DAD)**, kierowany przez Prezesa Zarządu Michała Waliczek, biegłego rewidenta nr ew. 11049. Do podstawowych zadań DAD należy badanie sprawozdań finansowych i wykonywanie innych czynności rewizji finansowej, świadczenie usług doradztwa w zakresie podatków i rachunkowości, wykonywanie ekspertyz i analiz finansowych.
- **Dział Usług Księgowych (DUK)** jest kierowany przez Wiceprezesa Zarządu Kazimierza Waliczek nr. ew. 4252. DUK prowadzi obsługę księgowo podatkową Klientów
- **Dział Ogólny (DO)** jest podległy bezpośrednio Prezesowi Zarządu. DO jest odpowiedzialny za stronę administracyjno-organizacyjną i księgową Spółki, ponadto świadczy usługi towarzyszące usługom prowadzenia ksiąg rachunkowych takie jak sporządzanie list płac, naliczanie składek ZUS, naliczanie podatku dochodowego od wynagrodzenia, itp.

➤ **Zatrudnienie**

Zespół firmy składa się obecnie z **ponad 12 osób**, z czego:

- 12 osób - to pracownicy etatowi (biegły rewident, księgowi, inni),
- pozostałe osoby - to biegły rewident o bogatym doświadczeniu zawodowym współpracujący z firmą na zlecenie.

IV. System wewnętrznej kontroli jakości oraz o świadczenie Zarządu n.t. skuteczności jego funkcjonowania

Wewnętrzna kontrola jakości realizowana jest w PU BOOK-KEEPER Kancelaria Biegłych Rewidentów Sp. z o.o. na podstawie postanowień Instrukcji Kontroli Jakości. Dokument ten reguluje:

- zasady odpowiedzialności w zakresie realizacji procedur kontroli jakości
- wymogi odnoszące się do niezależności, konfliktu interesów, zachowania tajemnicy zawodowej
- zasady pozyskiwania klientów i akceptacji zleceń
- zasady rekrutacji kadr, podnoszenia kwalifikacji, przydziału realizacji zleceń i egzekwowania zasad kontroli jakości
- zasady realizacji zleceń
- zasady nadzorowania funkcjonowania kontroli jakości
- zasady dokumentowania procedur kontroli jakości, realizacji zleceń
- zasady archiwizacji dokumentacji

Wewnętrzna kontrola jakości jest w Spółce realizowana w kilku etapach:

- I etap jest realizacją zleceń czynności rewizji finansowej odbywa się przy zastosowaniu unormowanych szablonów dokumentacji roboczej w celu właściwego udokumentowania prac.
- II etap jest kontrola (samokontrola) przez kluczowego biegłego rewidenta po zakończeniu prac audytowych, przed przekazaniem rezultatów audytu do weryfikacji, co odbywa się przez opracowanie arkuszy kontrolnych stanowiących część dokumentacji roboczej.
- III etap jest weryfikacją przez wyznaczonego innego biegłego rewidenta (funkcje weryfikatora w Spółce spełnia Wiceprezes Zarządu a w stosunku do zleceń realizowanych przez Wiceprezesa funkcję tę pełni Prezes Zarządu) dokumentacji roboczej z badania oraz projektów raportu z badania, opinii oraz ewentualnego listu do kierownictwa;
- IV etap: kontrola opinii przez podpisującego członka Zarządu.

Zarząd PU BOOK-KEEPER Kancelaria Biegłych Rewidentów Sp. z o.o. niniejszym oświadcza, że nakreślony wyżej system wewnętrznej kontroli jakości jest skuteczny i funkcjonuje prawidłowo.

V. Przeprowadzone kontrole zewnętrzne w zakresie systemu zapewnienia jakości

Ostatnia zewnętrzna kontrola dotycząca systemu zapewnienia jakości została przeprowadzona przez Krajową Komisję Nadzoru w dniach 15-19 września 2014 roku, za okres: od 1.01.2012r.

Przedmiotem kontroli były:

- 1) system wewnętrznej kontroli jakości w podmiocie uprawnionym do badania sprawozdań finansowych,
- 2) zgodność działania podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych z przepisami prawa,
- 3) dokumentacji rewizyjnej z wykonanych czynności rewizji finansowej, w tym zgodność z obowiązującymi standardami rewizji finansowej i wymaganiami dotyczącymi niezależności,
- 4) ilości i jakości wykorzystywanych zasobów kadrowych
- 5) należnego wynagrodzenia za czynności rewizji finansowej.

VI. Wykaz jednostek zainteresowania publicznego, dla których Spółka wykonywała czynności rewizji finansowej w ostatnim roku obrotowym

Nazwa badanej jednostki	Rodzaj usługi
EKO - EXPORT Spółka Akcyjna	Badanie jednostkowego sprawozdania finansowego za okres 01.01.2015 do 31.12.2015 Przebieg jednostkowego sprawozdania finansowego za okres 01.01.2016 do 30.06.2016
KERDOS GROUP Spółka Akcyjna	Badanie jednostkowego i skonsolidowanego sprawozdania finansowego za okres 1.01.2015 do 31.12.2015
PATENTUS Spółka Akcyjna	Przebieg jednostkowego i skonsolidowanego sprawozdania finansowego za okres 1.01.2016 do 30.06.2016
ORION INVESTMENTS Spółka Akcyjna	Przebieg jednostkowego i skonsolidowanego sprawozdania finansowego za okres 1.01.2016 do 30.06.2016
Orzesko Knurowski Bank Spółka z siedzibą w Knurowie	Badanie jednostkowego sprawozdania finansowego za okres 01.01.2015 do 31.12.2015
Bank Spółka z siedzibą w Gliwicach	Badanie jednostkowego sprawozdania finansowego za okres 01.01.2015 do 31.12.2015
Spółka z siedzibą w Rudzie Śląskiej	Badanie jednostkowego sprawozdania finansowego za okres 01.01.2015 do 31.12.2015
Spółka z siedzibą w Bielsku - Białym	Badanie jednostkowego sprawozdania finansowego za okres 01.01.2015 do 31.12.2015
Spółka z siedzibą w Piekarach	Badanie jednostkowego sprawozdania finansowego za okres 01.01.2015 do 31.12.2015
Spółka z siedzibą w Czerwoncu - Leszczyn	Badanie jednostkowego sprawozdania finansowego za okres 01.01.2015 do 31.12.2015
Spółka z siedzibą w Dębrowie Górniczej	Badanie jednostkowego sprawozdania finansowego za okres 01.01.2015 do 31.12.2015
Krakowska Spółka z siedzibą w Krakowie - Kredytowa	Badanie jednostkowego sprawozdania finansowego za okres 01.01.2015 do 31.12.2015
Spółka z siedzibą w Koźmicach	Badanie jednostkowego sprawozdania finansowego za okres 01.01.2015 do 31.12.2015
Spółka z siedzibą w Rybniku	Badanie jednostkowego sprawozdania finansowego za okres 01.01.2015 do 31.12.2015

VII. O wiadczenie o stosowanej polityce w zakresie niezależności oraz o przeprowadzonej kontroli wewnętrznej w tym zakresie

Oświadczamy, że weryfikacja niezależności od klienta, dotycząca zarówno niezależności podmiotu audytorskiego, jak i biegłego rewidenta, jest w Spółce prowadzona przed rozpoczęciem badania sprawozdania, a także po zakończeniu badania.

Przeprowadzona weryfikacja jest dokumentowana stosowanymi oświadczeniami o niezależności, składanymi przez Zarząd w imieniu Spółki jako podmiotu badającego oraz przez biegłego rewidenta. W oświadczeniu uwzględniono szczególne aspekty niezależności, wynikające z art. 56 ustawy z 7 maja 2009 r. o biegłych.

VIII. O wiadczenie o stosowanej polityce w zakresie doskonalenia zawodowego biegłych rewidentów

W Spółce prowadzone jest ustawiczne doskonalenie zawodowe biegłych rewidentów, zarówno bieżących pracownikami Spółki, jak i współpracującymi ze Spółką na zasadzie umów cywilno-prawnych. Doskonalenie to prowadzone jest w formie zorganizowanej (szkolenie obowiązkowe), a także w trybie indywidualnym.

Biegli rewidentzi, którzy zaliczyli szkolenie obowiązkowe, przedkładają Spółce stosowne za wiadczenia. Pod koniec roku kalendarzowego DO monitoruje sytuację w powyższym zakresie, a w razie potrzeby również przypomina o tym obowiązku.

Ponadto biegli rewidentzi współpracujący z naszą Spółką, uczestniczą w corocznych obowiązkowych szkoleniach.

IX. Przychody za rok obrotowy 2016

Przychody osiągnięte w okresie sprawozdawczym rozpoczynającym 1 stycznia 2016 r. i zakończonym 31 grudnia 2016 r., w podziale na poszczególne czynności rewizji finansowej i usług, o których mowa w art. 48 ust. 2 ustawy o biegłych rewidentach (i) przedstawia poniższa tabela:

w tys. zł

Lp.	Rodzaj usługi	Przychód
1.	Usługowe prowadzenie ksiąg rachunkowych i podatkowych	540,0
2.	Doradztwo podatkowe	80,0
3.	Działalność szkoleniowa w zakresie rachunkowości, rewizji finansowej i podatków.	0,00
5.	Wykonywanie ekspertyz lub opinii ekonomiczno-finansowych	5,0
6.	Wiadczenie usług atestacyjnych, doradztwa lub zarządzania, wymagających posiadania wiedzy z dziedziny rachunkowości lub rewizji finansowej	10,0
7.	Wiadczenie usług przewidzianych standardami rewizji finansowej, a także innych usług zastrzeżonych w odrębnych przepisach do wykonywania przez biegłych rewidentów	371,7
RAZEM		1.006,7

X. Zasady wynagradzania kluczowych biegłych rewidentów i członków Zarządu


Wynagrodzenia biegłych rewidentów, w tym ó kluczowych, ustalane s w oparciu o pracochóнно realizacji danego projektu i zawarte s w zawieranych umowach cywilnoprawnych.

Wynagrodzenie dla członków Zarządu ustala Walne Zgromadzenie Spółki ó w stałych stawkach miesięcznych.

Za sporządzenie niniejszego sprawozdania w imieniu PU BOOK-KEEPER Kancelaria Biegłych Rewidentów Sp. z o.o. odpowiedzialny jest Prezes Zarządu Michał Waliczek biegły rewident nr ew. 11049.

Bielsko - Biały, dnia 31 marca 2017 roku.

Michał Waliczek
Prezes Zarządu
Biegły rewident nr ew. 11049



Kazimierz Waliczek
Wiceprezes Zarządu
Biegły rewident nr ew. 4252