

SPRAWOZDANIE
PODMIOTU UPRAWNIONEGO DO BADANIA SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH WYKONUJĄCEGO
CZYNNOŚCI REWIZJI FINANSOWEJ W JEDNOSTCE ZAINTERESOWANIA PUBLICZNEGO
(dotyczące: Eureka Auditing Sp. z o.o., 61-827 Poznań, al. Marcinkowskiego 22)

1. Forma organizacyjno-prawna:

Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością.

Struktura własnościowa:

Bogdan Zegar – osoba prywatna, biegły rewident, 51% udziałów w kapitale spółki.

Eureka Consulting Sp. o.o. – 49% udziałów w kapitale spółki.

2. Opis struktury zarządzania podmiotu.

Podmiotem zarządza Zarząd, w osobie: Bogdan Zegar – biegły rewident.

W zarządzaniu podmiotem uczestniczą również biegli rewidentzi zatrudnieni w podmiocie oraz prowadzący badanie sprawozdań finansowych w osobach: Andrzej Furmanowski oraz Wiesław Zaremba.

3. System wewnętrznej kontroli jakości podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych oraz oświadczenie Zarządu na temat skuteczności jego funkcjonowania.

Posiadamy opracowany oraz wydany dokument, który zawiera spisane zasady funkcjonowania systemu wewnętrznej kontroli jakości dotyczące procedury wykonywania badań sprawozdań finansowych. Zasady te dotyczą czynności, które dokonuje biegły rewident podczas wykonywania czynności weryfikacyjnych. Weryfikatorem jest biegły rewident zatrudniony w podmiocie. Stosowane zasady opierają się na powszechnie przyjętych standardach wykonywania tych czynności.

Oświadczamy, że wykonujemy w tym zakresie obowiązujące przepisy oraz posiadamy system gwarantujący skuteczność funkcjonowania opracowanych zasad.

4. Ostatnia kontrola w zakresie systemu zapewnienia jakości.

Kontrola dotycząca prawidłowości wykonywania czynności rewizyjnych odbyła się w marcu 2016 r. Zostały stwierdzone nieprawidłowości dotyczące systemu zapewnienia jakości oraz nieprawidłowości w stosowaniu standardu rewizji finansowej nr 1. Dwóm biegłym rewidentom zostały postawione zarzuty dotyczące stwierdzonych nieprawidłowości, biegli poddali się dobrowolnemu wymierzeniu kary. Postępowanie zostało zakończone.



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

– INVISTA S.A., ul. Emilii Plater 14/14-18, 00-669 Warszawa

– PC Guard S.A., ul. Różana 63 A, 02-569 Warszawa

6. Oświadczenie o stosowanej przez podmiot polityce w zakresie zapewnienia niezależności zawierające potwierdzenie, że została przeprowadzona wewnętrzna kontrola przestrzegania zasad niezależności.

Przed podpisaniem umowy o badanie sprawozdania finansowego z podmiotem będącym jednostką zainteresowania publicznego dokonywana jest analiza, celem potwierdzenia przestrzegania zasad niezależności ze strony podmiotu wykonującego badanie sprawozdania finansowego. Pozwala nam to na wydanie oświadczenia o niezależności podmiotu oraz biegłego rewidenta wykonującego czynność wynikającą z zawartej umowy.

7. Oświadczenie o stosowanej przez podmiot polityce w zakresie doskonalenia zawodowego biegłych rewidentów.

Biegli rewidenci uczestniczą corocznie w obowiązkowym doskonaleniu zawodowym. Wypełniamy w tym zakresie stosowne przepisy obowiązujące biegłych rewidentów. Ponadto uczestniczymy w wielu nieobligatoryjnych formach szkolenia oraz wymiany doświadczeń zawodowych podczas konferencji i spotkań organizowanych przez samorząd biegłych rewidentów. Pomiędzy biegłymi rewidentami działającymi w podmiocie istnieje wzajemna bieżąca współpraca przy prowadzeniu badań sprawozdań finansowych w kwestiach rozstrzyganych podczas wydawania opinii oraz raportu z badania.

Pozwala nam to na wydanie oświadczenia, że w tym zakresie przestrzegamy obowiązujące przepisy oraz wydane standardy.

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

W roku obrachunkowym 2016 osiągnęliśmy następującą strukturę przychodów:

- usługowe prowadzenie ksiąg rachunkowych: 37,2 tys. zł
- świadczenie usług przewidziane standardami rewizji finansowej zastrzeżonych do wykonywania przez biegłych rewidentów 609,2 tys. zł




9. Informacja o zasadach wynagradzania kluczowych biegłych rewidentów oraz członków zarządu (wraz ze wskazaniem biegłego rewidenta odpowiedzialnego w imieniu podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych za sporządzenie tego sprawozdania).

Biegli rewidenci otrzymują wynagrodzenie, które ustalane jest według zasad godziwego wymiaru wynagrodzenia za przeprowadzone badanie. Zasady te sprowadzają się do uwzględnienia stopnia pracowitości, odpowiedzialności za przeprowadzone badanie, a także uwzględnienia relacji wynikającej z kwoty otrzymanego wynagrodzenia za wykonaną usługę badania.

Zarząd wynagradzany jest według stałej ustalonej kwoty wynagrodzenia miesięcznego za czynności, które sprowadzają się do stałych czynności zarządzania podmiotem.

Bogdan Zegar
Prezes Zarządu
Biegły rewident



Poznań, 4 luty 2017 r.