

SPRAWOZDANIE

**HLB Sarnowski & Wiśniewski Sp. o.o. z wykonywania czynności rewizji finansowej
w jednostkach zainteresowania publicznego za rok obrotowy od 1 stycznia 2009
do 31 grudnia 2009 roku.**

1. Podstawa formalna sporządzenia sprawozdania

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), zwanej dalej „ustawą”.

2. Okres objęty sprawozdaniem

Sprawozdanie zawiera dane za zakończony rok obrotowy obejmujący okres od 1 stycznia 2009 do 31 grudnia 2009 roku.

3. Forma organizacyjno-prawna oraz struktura własnościowa podmiotu

Spółka działa pod firmą HLB SARNOWSKI & WIŚNIEWSKI Sp. z o.o.
Siedzibą Spółki jest Poznań (kod pocztowy: 61-478), ul. Bluszczowa 7.

Spółka prowadzi działalność w formie spółki z ograniczoną odpowiedzialnością, zawiązanej aktem notarialnym dnia 5 stycznia 2004 roku przed notariuszem Izabellą Walkowiak (Repertorium Nr A 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 783-15-86-880 oraz nadany przez Główny Urząd Statystyczny numer REGON 634560099.

Czas trwania Spółki jest nieoznaczony. Według umowy Spółki przedmiotem działalności jest:

1. Działalność rachunkowo-księgową; doradztwo podatkowe (PKD: 69.20.Z);
2. Wydawanie ekspertyz lub opinii ekonomiczno-finansowych (PKD: 70.22.Z);
3. Działalność wydawnicza w zakresie rachunkowości, rewizji finansowej i podatków (PKD: 58.1);
4. Działalność szkoleniowa w zakresie rachunkowości, rewizji finansowej i podatków (PKD: 85.59.B).

HLB SARNOWSKI & WIŚNIEWSKI Sp. z o.o. jest podmiotem uprawnionym do badania sprawozdań finansowych wpisanym na listę podmiotów uprawnionych prowadzoną przez KIBR, pod numerem ewidencyjnym 2917.

Struktura wewnętrzna HLB Sarnowski & Wiśniewski Sp. z o.o.:



Struktura własnościowa HLB SARNOWSKI & WIŚNIEWSKI Sp. z o.o. przedstawia się następująco:

Kapitał zakładowy Spółki wynosi 100.000,00 PLN:

Dariusz Sarnowski – 46 udziałów o wartości 46.000,00 PLN,

Paweł Wiśniewski – 49 udziałów o wartości 49.000,00 PLN,

Joanna Mancastropa – 5 udziałów o wartości 5.000,00 PLN.

4. Przynależność do sieci

Od marca 2009 roku HLB Sarnowski & Wiśniewski Sp. z o.o. należy do międzynarodowej sieci HLB International.

HLB International jest siecią audytorską-doradczą obecną w 100 krajach na całym świecie, zrzeszającą ponad 1700 partnerów z 14000 pracowników w 450 biurach.

Spółka HLB Sarnowski & Wiśniewski zyskała w ramach współpracy z siecią dostęp do globalnego know-how, udział w międzynarodowych grupach roboczych z obszaru podatków i rachunkowości. Firma prowadzi projekty globalne polegające między innymi na wprowadzaniu polskich inwestorów na zagraniczne rynki lub wspomaganie ich obecności na tych rynkach. HLB Sarnowski & Wiśniewski 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.

Do sieci HLB Polska oprócz spółki audytorskiej HLB Sarnowski & Wiśniewski Polskę należą również:

- M2 Audyt z Bydgoszczy
- Zespół Doradców Podatkowych Jacek Czernecki z Krakowa.

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

5. Struktura zarządzania podmiotem

Organem zarządzającym jest Zarząd Spółki, w którego skład wchodzi:

Wojciech Komer - Prezes Zarządu
Joanna Mancastroppa - Członek Zarządu
Dariusz Sarnowski – Członek Zarządu

Członkowie zarządu będący biegłymi rewidentami, a więc Dariusz Sarnowski i Joanna Mancastroppa są odpowiedzialni za dział audytu, natomiast Wojciech Komer odpowiada za pozostałe działy organizacyjne spółki.

6. System wewnętrznej kontroli jakości

System wewnętrznej kontroli jakości w HLB Sarnowski & Wiśniewski Sp. z o.o. spełnia wymogi ustawy o biegłych rewidentach, Międzynarodowego Standardu Kontroli Jakości nr 1.

Wewnętrzny system kontroli jakości w HLB Sarnowski & Wiśniewski Sp. z o.o. zapewnia odpowiednią jakość świadczonych usług poprzez:

- a) określenie zadań, obowiązków i uprawnień biegłego rewidenta i zespołu badającego oraz ich odpowiedzialności za sprawne, rzetelne i terminowe przeprowadzenie badania oraz innych usług atestacyjnych;
- b) wyznaczenie kompetentnego, wykwalifikowanego zespołu do poszczególnych zleceń;
- c) nadzór i bieżącą kontrolę weryfikatora, koordynatora i kluczowego biegłego rewidenta nad realizacją zleceń, możliwość konsultacji w toku trwania badania;
- d) zgromadzenie odpowiedniej dokumentacji - w przypadku badania sprawozdań finansowych – dokumentacji stałej i roboczej;
- e) ostateczną weryfikację zgromadzonej dokumentacji pod względem jej uporządkowania i skompletowania według zasad opracowanych i przyjętych przez HLB Sarnowski & Wiśniewski;
- f) sprawdzenie i ocenę opinii i raportu z badania przed ostatecznym przekazaniem dokumentów klientowi;

Zarząd oświadcza, że system wewnętrznej kontroli jakości w HLB Sarnowski & Wiśniewski sp. z o.o. jest skuteczny i zapewnia odpowiednią jakość wykonywanych przez podmiot uprawniony czynności rewizji finansowej.

7. Kontrola dokonana przez Krajową Komisję Nadzoru

Ostatnia kontrola w zakresie systemu zapewnienia jakości przeprowadzona została przez Krajową Komisję Nadzoru w lipcu 2006 roku.

8. Czynności wykonane w jednostkach zainteresowania publicznego

W okresie objętym sprawozdaniem podmiot wykonał czynności rewizji finansowej dla następujących jednostek zainteresowania publicznego (w rozumieniu art. 2 pkt 4 ustawy):

Atrem SA
Bakalland S.A.
Bankier.PL S.A.
BBI Development Narodowy Fundusz Inwestycyjny SA
Decora SA
Izolacja-Jarocin S.A.
Netia SA
NTT System SA
Polski Koncern Duda S.A.
Radpol SA
TUP S.A.

9. Zapewnienie niezależności

Zarząd HLB Sarnowski & Wiśniewski Sp. z o.o. oświadcza, iż ściśle przestrzega wymogi określone w:

- Art. 56- 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 roku Nr 77, poz.649).
- Zasadach etyki zawodowej biegłych rewidentów zawartych w uchwale nr 1426/33/2009 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z 3 listopada 2009 r. w sprawie zasad etyki biegłych rewidentów
- Kodeksie etyki zawodowych 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. W razie wystąpienia takich okoliczności Spółka nie zawiera umowy o usługi z zakresu rewizji finansowej. Przeprowadzana wewnętrzna kontrola zapewnienia niezależności obejmuje Spółkę jako podmiot oraz biegłych rewidentów i członków organów władz Spółki, a także innych osób wykonujących czynności rewizji finansowej.

10. Doskonalenie zawodowe biegłych rewidentów

Biegli rewidentzi zatrudnieni w Spółce oraz współpracujący są objęci systemem obligatoryjnego i fakultatywnego doskonalenia zawodowego. Ponadto HLB Sarnowski & Wiśniewski Sp. z o.o. przeprowadza szkolenia wewnętrzne, przy współudziale zewnętrznych fachowców 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.

Zarząd oświadcza, że została wdrożona polityka w zakresie doskonalenia zawodowego biegłych rewidentów oraz jest w spółce stosowana.

11. Informacja o osiągniętych przychodach

W okresie sprawozdawczym Spółka osiągnęła z działalności rewizji finansowej i z innych usług wskazanych w art. 48 ust. 2 ustawy przychody w kwocie **3 458 tys. zł.**

Według rodzajów usług przychody kształtowały się następująco:

Wyszczególnienie	2009 rok (w tys. zł)
usługowe prowadzenie ksiąg rachunkowych i podatkowych	-
doradztwo podatkowe	658
prowadzenie postępowania upadłościowego lub likwidacyjnego	0
działalność wydawnicza lub szkoleniowa w zakresie rachunkowości, rewizji finansowej i podatków	61
wykonywanie ekspertyz lub opinii ekonomiczno-finansowych	737
świadczenie usług atestacyjnych, doradztwa lub zarządzania, wymagających posiadania wiedzy z dziedziny rachunkowości lub rewizji finansowej	2 002
świadczenie usług przewidzianych standardami rewizji finansowej, a także innych usług zastrzeżonych w odrębnych przepisach do wykonywania przez biegłych rewidentów.	-

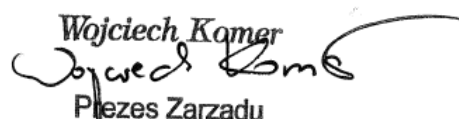
12. Informacja o zasadach wynagradzania

Kluczowi biegli rewidenci, świadczący usługi rewizji finansowej jako pracownicy zatrudnieni na umowę o pracę otrzymują wynagrodzenie określone w regulaminie wynagradzania, natomiast kluczowi biegli rewidenci świadczący usługi rewizji finansowej jako osoby wykonujące zawód w oparciu o umowy cywilno-prawne otrzymują wynagrodzenie określone każdorazowo w umowie.

13. Odpowiedzialny biegły rewident

Odpowiedzialna za sporządzenie niniejszego sprawozdania jest Joanna Mancastropa – biegły rewident nr ewid. 11429.


Członek Zarządu


Prezes Zarządu