

Katowice, 31 marca 2010 rok

SPRAWOZDANIE Z DZIAŁANIA za 2009 rok

wg art. 88 ustawy o biegłych rewidentach i ich samorządzie,
podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym.

**Audyt i Doradztwo
Pawlik, Modzelewski i Wspólnicy
spółka z ograniczoną odpowiedzialnością**

Audyt i Doradztwo
Pawlik, Modzelewski i Wspólnicy
spółka z ograniczoną odpowiedzialnością

siedziba:
ul. Kłodnicka 9c
40-703 Katowice

biura:
Katowice
Poznań

Sąd Rejonowy w Katowicach
Wydział Gospodarczy KRS
REGON: 240172838
NIP: 9542527464
KRS: 0000243013
Kapitał: 60.500 PLN

Podmiot uprawniony do badania
sprawozdań finansowych wpisany
na listę prowadzoną przez KIBR
pod numerem 3046

tel.: +48 32 203 96 30
faks: +48 32 206 99 86

biuro@audyt-doradztwo.pl
www.audyt-doradztwo.pl

I. Forma organizacyjno - prawna, struktura własnościowa i struktura zarządzania.

1. Forma organizacyjno prawna oraz struktura własnościowa.

Audyt i Doradztwo Pawlik, Modzelewski i Wspólnicy sp. z o.o., jest spółką z ograniczoną odpowiedzialnością (dalej: „Spółka” lub „Podmiot”), wpisaną na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych Krajowej Izby Biegłych Rewidentów pod nr 3046.

Struktura własnościowa przedstawia się następująco:

- **Barbara Pawlik** – 82 udziały,
- **Barbara Bogdanowicz** – 18 udziałów,
- **Waldemar Modzelewski** – 18 udziałów,
- **Volker Bräuer** – 3 udziały.

Audyt i Doradztwo Pawlik, Modzelewski i Wspólnicy sp. z o.o. jest samodzielnym podmiotem, nienależącym do żadnej sieci innych podmiotów, w tym audytorskich.

2. Struktura zarządzania podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych.

Zarząd Audyt i Doradztwo Pawlik, Modzelewski i Wspólnicy sp. z o.o., wg zapisów umowy Spółki, składa się z jednego do pięciu członków, powoływanych przez Zgromadzenie Wspólników na okres dwóch lat. Jednocześnie każdy członek zarządu może być wybrany na następną kadencję.

W roku 2009 zarząd składał się z trzech Członków Zarządu, jak poniżej:

- **Barbara Pawlik** – Prezes Zarządu, wpisana do rejestru biegłych rewidentów Krajowej Izby Biegłych Rewidentów pod nr 10258;
- **Barbara Bogdanowicz** – Wiceprezes Zarządu, wpisana do rejestru biegłych rewidentów Krajowej Izby Biegłych Rewidentów pod nr 10518;
- **Waldemar Modzelewski** – Wiceprezes Zarządu, wpisany na listę doradców podatkowych pod nr 10176.

II. Opis systemu wewnętrznej kontroli jakości.

1. Zasady funkcjonowania.

Spółka posiada szereg dokumentów wewnętrznych, wspomagających w praktyce funkcjonowanie systemu wewnętrznej kontroli jakości, szczególnie dokument *Księga jakości*, który wprowadza zasady wykonywania oraz kontroli jakości prac w ramach świadczenia usług, w tym audytorskich, w Podmiocie.

Dokument ten uzupełniają wewnętrzne procedury, wprowadzone wzorce dokumentacji etc.

Do przestrzegania zasad tego dokumentu obowiązane są wszystkie osoby wykonujące usługi doradcze w Spółce.

Członkowie Zarządu oraz osoby wyznaczone do tego w Spółce - są odpowiedzialni w szczególności za nadzór nad akceptacją usług oferowanych przez spółkę, nadzór nad metodologią i narzędziami wykorzystywanymi do świadczenia usług rewizji finansowej oraz stałym ich rozwojem, w oparciu o pozyskane doświadczenie oraz rozwój wiedzy, w tym Standardów Międzynarodowych w tym zakresie.

Przestrzeganie wymagań w zakresie zapewnienia jakości i zarządzania ryzykiem w Podmiocie oraz rzetelne wykonywanie zawodu biegłego rewidenta jest zadaniem każdego pracownika.

Kontrola jakości sprawowana jest również w odniesieniu do całego badania przez zewnętrzny, uprawniony podmiot w odniesieniu do badania sprawozdań spółek zainteresowania publicznego.

Oświadczamy, że stosowane przez nas rozwiązania w zakresie przeprowadzania kontroli wewnętrznej są skuteczne i wystarczające, a jednocześnie stale udoskonalane, tak, by sprostać rosnącym wymogom w tym zakresie.

2. Ochrona danych dotyczących klientów, w tym poufności i bezpieczeństwo informacyjnego (IT).

Obowiązek ochrony danych oraz zachowania w poufności informacji dotyczących klientów Audyt i Doradztwo Pawlik, Modzelewski i Wspólnicy sp. z o.o., uzyskanych w związku ze świadczeniem usług jest traktowany z najwyższą starannością i zagwarantowany poprzez szereg mechanizmów funkcjonujących w Spółce, w szczególności poprzez stosowne rozwiązania organizacyjno-informatyczne, zapisy umów i dodatkowe oświadczenia pracowników Spółki.

Spółka gwarantuje szczególną dbałość o bezpieczeństwo przechowywania informacji z jednoczesnym zachowaniem ograniczonego do nich dostępu. Dotyczy to przede wszystkim wdrożonych rozwiązań organizacyjnych, takich, jak: ustalone standardy przechowywania danych oraz wysokich standardów zabezpieczeń informatycznych.

Spółka stosuje techniczne i organizacyjne środki zapewniające ochronę danych, zarówno sprzętowe, jak i w zakresie oprogramowania. Sprzęt i oprogramowanie gwarantują kontrolę dostępu na poziomie użytkowników. Jednocześnie każdy użytkownik ma dostęp tylko do danych niezbędnych mu do wykonywania prac. Przed nieautoryzowanym dostępem serwer zabezpieczony jest stosowną zaporą, a także stale aktualizowanym oprogramowaniem antywirusowym. W celu zapewnienia bezpieczeństwa danych zapewniona jest redundancja fizyczna (podwójność zapisów), zarówno na poziomie serwerów, jak i w sposób programowy stale wykonywane są kopie, które są następnie w odpowiedni sposób przechowywane.

Spółka w celu zapewnienia jak najwyższych standardów jakości posiada wewnętrzne i zewnętrzne służby informatyczne, w sposób stały czuwające nad bezpieczeństwem systemu informatycznego i przetwarzanych danych.

Do uzupełniających rozwiązań, należy system bezpiecznego niszczenia dokumentów oraz określone zasady korzystania i przechowywania dokumentacji, w tym z wykonywanych czynności rewizji finansowej.

III. Przestrzeganie standardów etycznych.

Stałym staraniem Podmiotu jest by były przestrzegane zasady etyczne działania Biegłych Rezydentów, tj. niezależności, uczciwość, rzetelność wykonywania zawodu, a co za tym idzie również obiektywizm.

Zarząd Spółki i Pracownicy obowiązani są dokładać wszelkich starań, by powyżej wskazane zasady etyczne były podstawą działalności Podmiotu, rozumiejąc je również, jako realną troskę o dobro Klientów przy świadczeniu usług.

IV. Dbłość o zasoby ludzkie.

1. Rekrutacja.

Dobór pracowników ze względu na wymagany ich wysoki poziom merytoryczny, etyczny i samodzielną, dokonywany jest ze szczególną starannością.

Na wybrane stanowiska współdziałają w rekrutacji Kandydatów mają również profesjonalne biura rekrutacji. Wszyscy Kandydaci przechodzą testy wiedzy merytorycznej oraz wskazania do pracy na dane, wybrane stanowisko. Dalej kandydaci weryfikowani są przez dział personalny oraz Zarząd Spółki. Nowoprzyjęci pracownicy zapoznawani są z obowiązującą kulturą organizacyjną w Podmiocie, w tym uczestniczą w szkoleniach, które obejmują zapoznanie się z wartościami firmy, etyką zawodową, wymogami w zakresie zapewnienia jakości oraz zasadami bezpieczeństwa.

2. Rozwój.

Pracownicy zaangażowani w świadczenie usług, w tym rewizji finansowej są motywowani do utrzymywania wysokiego poziomu kompetencji oraz spełniania wymagań określonych przez przepisy prawa i uchwały organów samorządu biegłych rewidentów w tym zakresie.

Spółka zapewnia swoim pracownikom stałe doskonalenie zawodowe finansując zarówno szkolenia zewnętrzne obligatoryjne oraz fakultatywne a także poprzez regularną organizację szkoleń wewnętrznych.

Spółka zapewnia pracownikom dostęp do literatury fachowej z zakresu rewizji, rachunkowości, podatków i innych dziedzin. Na bieżąco prowadzona jest rejestracja zakresu oraz czasu trwania szkoleń odbytych przez poszczególnych pracowników.

Dodatkowe oświadczenie co do polityki doskonalenia zawodowego.

Oświadczamy, że polityką, stosowaną w Spółce w zakresie doskonalenia zawodowego biegłych rewidentów jest zapewnienie ich uczestnictwa zarówno w obligatoryjnych, fakultatywnych, jak i wewnętrznych szkoleniach w Spółce.

3. Przydział pracowników do wykonania projektów w zakresie rewizji finansowej.

Pracownicy są przydzielani do projektów w zakresie usług rewizji finansowej na podstawie oceny ich kompetencji zawodowych, poziomu wiedzy technicznej oraz doświadczenia, w tym również w danej branży. Oceny i przydziału dokonuje Zarząd.

W celu skutecznego zapewnienia jakości świadczonych usług rewizji finansowej dla jednostek zainteresowania publicznego, każdy pracownik podlega ocenie pod względem jakości wykonanej pracy oraz jakości przygotowanej dokumentacji rewizyjnej.

V. Akceptacja zleceń oraz kontynuacja współpracy z klientami.

Zarząd Audyt i Doradztwo Pawlik, Modzelewski i Wspólnicy sp. z o.o. akceptuje do realizacji zlecenia nowych klientów i dokonuje corocznej weryfikacji obecnych klientów bazując na dotychczasowym doświadczeniu oraz wiedzy w zakresie możliwości kontynuacji współpracy. Pozwala to na wczesną ocenę ryzyka podjęcia współpracy z określonym klientem, związanego z charakterem jego działalności, wymaganiami w zakresie obowiązków sprawozdawczych, w szczególności pomaga eliminować ryzyko wystąpienia tzw. konfliktu interesów.

VI. Realizacja usługi rewizji finansowej.

Proces wykonywania usługi rewizji finansowej obejmuje niezbędne elementy planowania i wykonania prac, w szczególności ocenę ryzyka badania, konsultacje, przygotowanie dokumentacji oraz przedstawienie wyników wykonanych prac w zakresie rewizji finansowej. Każdy z elementów wykonania usługi podlega kontroli jakości, zgodnie ze standardami firmy.

1. Metodologia realizacji usług.

Spółka przeprowadza usługi rewizji finansowej zgodnie z wymaganiami określonymi przepisami i standardami obowiązującymi w Polsce. Pomocniczo Spółka stosuje też Międzynarodowe Standardy Rewizji Finansowej. Stosowana przez Spółkę metodologia badania, obok zagadnień związanych ze sposobem realizacji prac i zarządzaniem ryzykiem zawiera mechanizmy w zakresie wdrożenia trybu dokumentowania wszelkich aspektów realizacji zlecenia rewizji finansowej.

2. Nadzór nad zespołem wykonującym czynności rewizji finansowej.

Nadzór nad wykonywaniem czynności rewizji finansowej sprawują Kluczowi Biegli Rewidenci.

Nadzór nad czynnościami rewizji finansowej obejmuje następujące elementy:

- akceptację klienta i rodzaju usługi,
- ustalenie składu zespołu wykonującego usługę rewizji finansowej,
- zatwierdzenie planu realizacji usługi rewizji finansowej,
- przegląd dokumentacji roboczej z wykonanej usługi,
- aktywny udział w czynnościach rewizji finansowej, zapewniający szybką reakcję na zgłoszone w trakcie wykonywania prac zagadnienia,
- formułowanie opinii i/lub raportu z wykonanej usługi rewizji finansowej.

3. Opinie i raporty z przeprowadzonych czynności rewizji finansowej.

Opinia i raport są najistotniejszymi dokumentami, które stanowią wynik przeprowadzonych czynności rewizji finansowej.

Opinia zawiera wymagane stwierdzenie, w tym o zgodności sprawozdania finansowego z wymagającymi zastosowania zasadami rachunkowości oraz czy rzetelnie i jasno przedstawia ono sytuację majątkową i finansową, a także wynik finansowy badanego podmiotu.

VII. Kontrole wewnętrzne i zewnętrzne.

1. Kontrole wewnętrzne.

Audyt i Doradztwo Pawlik, Modzelewski i Wspólnicy sp. z o.o. przeprowadza bieżącą i testową kontrolę funkcjonowania wdrożonych procedur, mającą na celu wczesną identyfikację i eliminację ryzyk.

2. Kontrola przeprowadzona przez Krajową Komisję Nadzoru.

W roku obrotowym kończącym się 31 grudnia 2009 r. nie miały miejsca kontrole jakości przeprowadzane przez Krajową Komisję Nadzoru. W Spółce takie kontrole, przeprowadzane były w okresach wcześniejszych. Ostatnią przeprowadzaną zlecenie Krajowej Komisji Nadzoru – była kontrola przeprowadzana we wrześniu 2007 roku.

VIII. Niezależność.

Definicja osoby powiązanej z klientem, dla którego Audyt i Doradztwo Pawlik, Modzelewski i Wspólnicy sp. z o.o. świadczy usługi rewizji finansowej obejmuje wszystkich członków zespołu przeprowadzającego czynności rewizji finansowej oraz wszystkich członków bliskiej rodziny wymienionych osób. Zagadnienia niezależności wszystkich członków zespołu ustalane są przed podjęciem czynności rewizyjnych, tak, by niezależność zespołu jako całości, w każdym wypadku była zapewniona.

Zasady wewnętrzne.

Każdy pracownik zatrudniony w Audyt i Doradztwo Pawlik, Modzelewski i Wspólnicy sp. z o.o. jest zaznajomiony z definicją osoby powiązanej oraz informowany i przeszkolony odnośnie ograniczeń praktycznych wynikających z konieczności spełnienia normy niezależności. Bieżące informowanie i wdrożone mechanizmy zapewniają co do zasady przestrzeganie norm w zakresie niezależności również po zakończeniu zatrudnienia w Spółce.

IX. Oświadczenie o stosowanej polityce w zakresie zapewnienia niezależności.

Spółka oświadcza, że stosuje politykę w zakresie zapewnienia niezależności, w szczególności stale i przed rozpoczęciem prac rewizji finansowej, zapewnia przeprowadzenie wewnętrznej kontroli w tym zakresie. Tym samym zapewnia przestrzeganie zasad niezależności w podmiocie. Oświadczamy zatem, że przestrzegamy zasad niezależności i przeprowadzamy badania sprawozdań finansowych wyłącznie w podmiotach, w których niezależność możemy zapewnić.

X. Informacja o osiągniętych przychodach.

| | |
|---|------------------|
| Przychody ze sprzedaży RAZEM | 3 563 161,12 PLN |
| Czynności rewizji finansowej w tym: | 281 754,11 PLN |
| - badania i przeglądy sprawozdań finansowych | 236 000,00 PLN |
| - inne usługi poświadczające | 45 754,11 PLN |
| Usługowe prowadzenie ksiąg rachunkowych i podatkowych | 2 335 623,59 PLN |
| Doradztwo podatkowe | 778 628,78 PLN |
| Działalność szkoleniowa w zakresie rachunkowości i podatków | 82 154,64 PLN |
| Usługi atestacyjne, doradztwa lub zarządzania wymagające posiadania wiedzy z dziedziny rachunkowości lub rewizji finansowej | 85 000,00 PLN |

XI. Zasady wynagradzania Kluczowych Biegłych Rewidentów oraz Członków Zarządu.

Członkowie Zarządu, Biegli Rewidenci, osoby ze stanowisk kierowniczych oraz kluczowi pracownicy, otrzymują wynagrodzenie odzwierciedlające zarówno pełnione obowiązki jak i osiągnięte cele.

XII. Biegły rewident odpowiedzialny za sporządzenie niniejszego sprawozdania.

- **Barbara Pawlik** – Biegły Rewident, wpisana do rejestru biegłych rewidentów Krajowej Izby Biegłych Rewidentów pod nr 10258;
- **Barbara Bogdanowicz** – Biegły Rewident, wpisana do rejestru biegłych rewidentów Krajowej Izby Biegłych Rewidentów pod nr 10518.

XIII. Wykaz jednostek zainteresowania publicznego, dla których Audyt i Doradztwo Pawlik, Modzelewski i Wspólnicy sp. z o.o. wykonywała czynności rewizji finansowej w roku obrotowym kończącym się 31 grudnia 2009 r.

Podmiotem zainteresowania publicznego dla którego wykonywane były czynności rewizji finansowej w roku 2009 jest GF Premium SA.