

Katowice, 31 marca 2011 roku

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

siedziba:  
ul. Kłodnicka 9c  
40-703 Katowice

biura:  
Katowice  
Poznań  
Warszawa

## SPRAWOZDANIE Z DZIAŁANIA za 2010 rok

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

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

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.

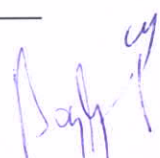
Audyt i Doradztwo Pawlik, Modzelewski i Wspólnicy sp. z o.o., jest spółką z ograni-  
czoną odpowiedzialnością (dalej: „Spółka” lub „Podmiot”), wpisaną na listę podmiotów  
uprawnionych do badania sprawozdań finansowych Krajowej Izby Biegłych Rewiden-  
tów pod nr 3046.

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.

W sierpniu 2010 roku Spółka założyła kolejną Spółkę, tj. podmiot zależny pod nazwą  
Instytut Szkoleniowy A&D sp. z o.o., w której posiada 55% udział. Jest to podmiot de-  
dykowany do rozwijania działalności szkoleniowej, szczególnie w dziedzinach podat-  
ków i rachunkowości.



## **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 2010 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 w szczególności wszystkie osoby wykonujące usługi rewizji finansowej 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 w zakresie 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 dodatkowo, najczęściej w odniesieniu do konkretnego badania, przez zewnętrzny, uprawniony podmiot. Ma to miejsce szczególnie w odniesieniu do badania sprawozdań spółek zainteresowania publicznego.



## **2. Ochrona danych dotyczących klientów, w tym poufności i bezpieczeństwo informatycznego (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 zasadniczo mu niezbędnych 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 Rewidentów, 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.

*Zarząd podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych oświadcza, że system wewnętrznej kontroli jakości został opracowany i wdrożony zgodnie z zasadami o których mowa w art. 21 ust. 3 pkt. 3 lut. b ustawy.*

#### **IV. Dbłość o zasoby ludzkie.**

##### **1. Rekrutacja.**

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

Na wybrane stanowiska współudział 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.**

*Zarząd podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych oświadcza, że zapewnia możliwość wypełniania, przez biegłych rewidentów zatrudnionych w podmiocie, obowiązków w zakresie doskonalenia zawodowego biegłych rewidentów, wynikających z uchwał Krajowej Rady Biegłych Rewidentów.*

*Biegli mają również możliwość uczestnictwa w szkoleniach fakultatywnych jako i wewnętrznych.*



### **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,
- konsultacje / zatwierdzenie planu realizacji usługi rewizji finansowej,
- konsultacje istotnych kwestii a wynikłych u konkretnych klientów,
- 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 2010 roku 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.*

*Zarząd podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych oświadcza, że stosowane procedury w zakresie zapewnienia niezależności zgodne są z zasadami, o których mowa w art. 56 ustawy.*

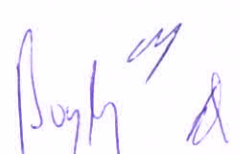
*Ostatnia wewnętrzna kontrola przestrzegania niezależności przeprowadzona została w dniu 30 listopada 2010 roku.*

## X. Informacja o osiągniętych przychodach.

|                                                                                    |                  |
|------------------------------------------------------------------------------------|------------------|
| Przychody ze sprzedaży RAZEM                                                       | 3 806 651,37 PLN |
| Czynności rewizji finansowej w tym:                                                | 193 021,00 PLN   |
| – badania i przeglądy sprawozdań finansowych                                       | 154 395,00 PLN   |
| – inne usługi poświadczające                                                       | 38 626,00 PLN    |
| Usługowe prowadzenie ksiąg rachunkowych i podatkowych oraz prowadzenie kadr i płac | 2 587 807,55 PLN |
| Doradztwo podatkowe i rachunkowe inne                                              | 953 096,59 PLN   |
| Działalność szkoleniowa w zakresie rachunkowości i podatków                        | 47 351,52 PLN    |
| Najem i sprzedaż tonerów                                                           | 25 374,71 PLN    |

## XI. Zasady wynagradzania Kluczowych Biegłych Rewidentów oraz Członków Zarządu.

Członkowie Zarządu, Biegli Rewidenci, osoby ze stanowisk kierowniczych oraz kluczowi pracownicy, otrzymują wynagrodzenie składające się z wynagrodzenia zasadniczego oraz premii miesięcznej. W określonych przypadkach przysługuje również premia roczna.



Dodatkowe wynagrodzenie dla zarządu przysługuje w związku z pełnionymi obowiązkami i odpowiedzialnością. Tytułem zatrudnienia Zarządu jest powołanie.

Dwóch Biegłych Rewidentów pracowało w Spółce na podstawie umowy o pracę, jeden na podstawie umowy o współpracę.

## **XII. Biegły rewident odpowiedzialny za sporządzenie niniejszego sprawozdania.**

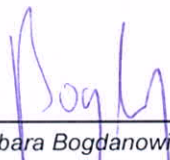
- Barbara Pawlik – Biegły Rewident, wpisana do rejestru biegłych rewidentów Krajowej Izby Biegłych Rewidentów pod nr 10258;
- Barbara Bogdanowicz – Biegły Rewident, wpisana do rejestru biegłych rewidentów Krajowej Izby Biegłych Rewidentów pod nr 10518.

## **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 2010 roku.**

Podmiotem zainteresowania publicznego dla którego wykonywane były czynności rewizji finansowej w roku 2010 jest Grupa Finansowa Premium SA.



Barbara Pawlik  
Prezes Zarządu  
Biegły Rewident nr 10258



Barbara Bogdanowicz  
Wiceprezes Zarządu  
Biegły Rewident nr 10518



Waldemar Modzelewski  
Wiceprezes Zarządu  
Doradca podatkowy nr 10176