



**Sprawozdanie z przejrzystości działania
ReVISION Rzeszów - Józef Król Sp. z o.o.
za rok obrotowy od 1 stycznia 2012 do 31 grudnia 2012**

Rzeszów, 28 luty 2013 roku

Zarząd:
- Józef Król
- Teresa Matuła
- Elżbieta Pudło
- Stanisław Król
- Elżbieta Król

KRS 0000362455
NIP 8131016537
REGON 690335690

Sąd Rejonowy w Rzeszowie
Kapitał zakładowy: 200.000,00 PLN

SPIS TREŚCI

- 1. Forma prawna i struktura własnościowa**
- 2. Przynależność do sieci**
- 3. Opis struktury zarządzania**
- 4. System wewnętrznej kontroli jakości oraz oświadczenie Zarządu na temat skuteczności jego funkcjonowania**
- 5. Oświadczenie Zarządu na temat skuteczności funkcjonowania systemu wewnętrznej kontroli jakości**
- 6. Wykaz jednostek zainteresowania publicznego, dla których Spółka wykonywała czynności rewizji finansowej w ostatnim roku obrotowym**
- 7. Oświadczenie o stosowanej polityce w zakresie niezależności oraz o przeprowadzonej kontroli wewnętrznej w tym zakresie**
- 8. Oświadczenie o stosowanej polityce w zakresie doskonalenia zawodowego biegłych rewidentów**
- 9. Przychody za rok obrotowy.**
- 10. Zasady wynagradzania kluczowych biegłych rewidentów i członków Zarządu**

Wstęp

Niniejsze sprawozdanie zostało sporządzone w związku z obowiązkiem wynikającym z art. 88 ustawy z dnia 7 maja 2009 roku o biegłych rewidentach, ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania oraz o nadzorze publicznym.

Za sporządzenie niniejszego sprawozdania odpowiedzialny jest Zarząd ReVISION Rzeszów – Józef Król Sp. z o.o.

Rzeszów, 28 lutego 2013 roku

1. Forma prawna i struktura własnościowa

ReVISION Rzeszów – Józef Król Sp. z o.o. jest firmą specjalizującą się w badaniu sprawozdań finansowych, outsourcing usług księgowych i płacowych oraz doradztwie podatkowym, ekonomicznym i gospodarczym. Spółka została założona w roku 2009.

Spółka została wpisana na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych prowadzoną przez KIBR pod numerem 3510.

Kapitał udziałowy Spółki wynosi na dzień 31 grudnia 2012 roku 200 tysięcy złotych. Udziałowcami Spółki są osoby fizyczne (stan na dzień 31 grudnia 2012 roku):

Lp.	Udziałowiec	% udziałów
1	Józef Król – biegły rewident i doradca podatkowy	48
2	Ewelina Król – biegły rewident	32
4	Elżbieta Król	20

2. Przynależność do sieci

Charakterystyka działania grupy REVISION

ReVISION AUDITING – TAX – CONSULTING jest grupą firm audytorskich działających w Niemczech, Polsce, Rosji i na Ukrainie.

ReVISION AUDITING – TAX – CONSULTING składa się z niezależnych, lecz blisko współpracujących w jednej organizacji firm. Dzięki temu klienci prowadzący działalność w kraju i za granicą otrzymują kompleksową obsługę. Wszyscy partnerzy oraz personel wyższego szczebla specjalizują się w świadczeniu usług audytorskich, księgowych oraz doradczych dla polskich firm za granicą i zagranicznych firm w Polsce. Każdy z partnerów w danej kancelarii podejmuje decyzje na poziomie lokalnym, współpracując jednocześnie z innymi partnerami w Polsce i za granicą. Pośród naszych klientów są zarówno niewielkie spółki działające w skali lokalnej, jak i duże firmy międzynarodowe notowane na giełdzie.

W skład grupy ReVISION AUDITING – TAX – CONSULTING wchodzi firmy z wieloletnim stażem i dużym doświadczeniem. Personel wyższego szczebla to wykwalifikowani biegli rewidentzi zarejestrowani w Krajowej Izbie Biegłych Rewidentów. Wielu Partnerów posiada tytuł doktorski i prowadzi regularne wykłady z dziedziny rachunkowości, ekonomii, zarządzania finansami oraz biznesu. Kilka naszych pracowników posiada doświadczenie w pracy za granicą, a jeden z nich to biegły rewident z uprawnieniami angielskimi.

Zespół wyznaczony do realizacji zlecenia.

Nasze prace związane z badaniem staramy się wykonać w znacznej części w ramach badania wstępnego. Ma to na celu odciążenie Państwa w okresie badania końcowego tj. po zakończeniu roku obrotowego, kiedy to dysponujecie Państwo mniejszą ilością czasu. Zaletą tego rozwiązania jest również możliwość szczegółowego przebadania we współpracy z pracownikami firmy, dokumentów, z którymi powinniśmy się zapoznać. Daje ono także możliwość uzgodnienia formy przedstawienia sprawozdań finansowych i rozwiązania wszelkich potencjalnych problemów technicznych przed zamknięciem ksiąg rachunkowych.

Za badania sprawozdań finansowych firmy będzie odpowiedzialna osoba posiadająca uprawnienia biegłego rewidenta. We współpracy z innymi biegłym, będzie także zajmować się wszelkimi istotnymi kwestiami mającymi znaczenie dla opinii i raportu. Opinia i raport nie zostaną podpisane przed przedyskutowaniem wyników badania z uprawnionymi przedstawicielami klienta. W celu zapewnienia usług najwyższej jakości przez cały okres realizacji zlecenia, w prace zespołu będą również włączać się specjaliści z innych dziedzin.

3. Opis struktury zarządzania

Zgodnie z umową Spółki, jej władze stanowią Zarząd i Zgromadzenie Wspólników. Zarząd jest odpowiedzialny za prowadzenie spraw Spółki, jej reprezentowanie i zarządzanie Spółką na poziomie strategicznym i operacyjnym. Zarząd określa cele istotne dla rozwoju Spółki i monitoruje ich realizację oraz zapewnia konieczne zasoby. Członkowie Zarządu są powoływani i odwoływani w oparciu o uchwałę Zgromadzenia Wspólników.

Na dzień 31 grudnia 2012 roku Spółkę reprezentuje pięcioosobowy Zarząd w składzie:

Józef Król – Prezes Zarządu,
Teresa Matuła – Wiceprezes Zarządu
Stanisław Król - Wiceprezes Zarządu
Elżbieta Pudło – Wiceprezes Zarządu
Elżbieta Król - Wiceprezes Zarządu

4. System wewnętrznej kontroli jakości oraz oświadczenie Zarządu na temat skuteczności jego funkcjonowania

Wewnętrzna kontrola jakości prowadzona jest w oparciu o „Zasady wewnętrznej kontroli jakości podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych” obowiązujący od dnia powstania Spółki. Regulamin obowiązuje zarówno pracowników Spółki, jak i wszystkie osoby współpracujące ze Spółką w jakiegokolwiek formie w zakresie wykonywania usług badania sprawozdań finansowych i innych usług poświadczających.

Celem „Zasad wewnętrznej kontroli” jest określenie podstawowych zasad i procedur kontroli jakości badania sprawozdań finansowych i wykonywania innych usług poświadczających, a także zasad służących wykonaniu usług badania i innych usług poświadczających z należytą starannością i poszanowaniem wymogów etycznych, obowiązujących przepisów prawa, postanowień umów zawartych z klientami i w oparciu o najlepszą wiedzę i doświadczenie biegłych rewidentów i pracowników biorących udział w badaniu.

5. Oświadczenie Zarządu na temat skuteczności funkcjonowania systemu wewnętrznej kontroli jakości

Zarząd Spółki oświadcza, że system kontroli jakości jest skuteczny i funkcjonował prawidłowo w roku obrotowym od 1 stycznia 2012 do 31 grudnia 2012 oraz, że nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie jego funkcjonowania. Działanie systemu zapewnia, że zarówno Spółka jak i jej pracownicy i współpracownicy stosują standardy zawodowe i przestrzegają wymogów etycznych, regulacyjnych i prawnych.

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

Spółka w roku obrotowym od 1 stycznia 2012 do 31 grudnia 2012 roku wykonała badanie sprawozdań finansowych następujących jednostek zainteresowania publicznego:

Spółki notowane na rynku podstawowym Giełdy Papierów Wartościowych:

- Makarony Polskie S.A.

7. Oświadczenie o stosowanej polityce w zakresie niezależności oraz o przeprowadzonej kontroli wewnętrznej w tym zakresie

W ReVISION Rzeszów – Józef Król Sp. z o.o. funkcjonują procedury dotyczące weryfikacji niezależności wynikające z obowiązujących przepisów prawa, kodeksu etyki Krajowej Izby Biegłych Rewidentów, zasad wynikających z polityki niezależności sieci ReVISION oraz z Krajowych i Międzynarodowych Standardów Rewizji Finansowej.

Oświadczamy, że weryfikacja niezależności od klienta, dotycząca zarówno niezależności podmiotu audytorskiego, jak i biegłego rewidenta, jest w Spółce prowadzona przed rozpoczęciem badania sprawozdania finansowego, na etapie składania oferty, a także przed wydaniem opinii i raportu z badania.

Przeprowadzona weryfikacja jest dokumentowana stosowanymi oświadczeniami o niezależności, składanymi przez Zarząd w imieniu Spółki, jako podmiotu badającego oraz przez biegłego rewidenta.

W oświadczeniu uwzględnione są aspekty niezależności, wynikające z art. 56 ustawy z 7 maja 2009 r. o biegłych rewidentach (...). Oświadczenia o niezależności wobec jednostki badanej są składane również przez wszystkich pracowników i aplikantów biorących udział w badaniu poszczególnych jednostek.

8. Oświadczenie o stosowanej polityce w zakresie doskonalenia zawodowego biegłych rewidentów

Doskonalenie zawodowe biegłych rewidentów odbywa się zgodnie z przepisami ustawy o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym, Za odbycie szkolenia w wymaganym terminie odpowiada biegły rewident. Spółka przeprowadza weryfikację posiadanych przez biegłych rewidentów uprawnień, a zaświadczenia o odbytych szkoleniach obligatoryjnych są przechowywane w aktach osobowych biegłych rewidentów będących pracownikami Spółki lub są dołączane do umów biegłych rewidentów współpracujących ze Spółką w oparciu o umowy cywilno-prawne.

9. Przychody za rok obrotowy od 1 stycznia 2012 do 31 grudnia 2012 roku

Przychody osiągnięte w roku obrotowym trwającym od 1 stycznia 2012 do 31 grudnia 2012 roku w podziale na poszczególne czynności rewizji finansowej i usługi, o których mowa w art. 48 ust. 2

ustawy o biegłych rewidentach (...) zostały przedstawione poniżej:

Lp	Rodzaj usługi	Przychód w złotych
1	Badanie sprawozdań finansowych	59.000
2	Pozostałe usługi (doradztwo podatkowe, ekspertyzy ekonomiczno-finansowe oraz inne usługi wym. w art. 48 ustawy z 7 maja 2009 roku o biegłych rewidentach)	32.000
	Razem	91.0000

10. Zasady wynagradzania kluczowych biegłych rewidentów i członków Zarządu

Wynagrodzenia biegłych rewidentów, w tym – kluczowych biegłych rewidentów, ustalane są w oparciu o pracochłonność realizacji danego projektu, szacowaną na podstawie kalkulacji sporządzonej dla celów ofertowania. Kluczowi biegli rewidentenci są wynagradzani na podstawie umów o pracę oraz umów cywilno-prawnych.

Wynagrodzenie Prezesa Zarządu z tytułu pełnionej funkcji określa uchwała Zgromadzenia Wspólników.