

Sprawozdanie

Zakładu Badań Finansowych „Kryter” Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z wykonywanej działalności rewizyjnej w jednostkach zaufania publicznego za rok obrotowy od 01.01.2016 do 31.12.2016

Zarząd Zakładu Badań Finansowych „Kryter” Spółka z o.o., działając na podstawie art. 88 pkt. 1 ustawy z dnia 7 maja 2009 r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz nadzorze publicznym (Dz. U. z 2016 r., poz. 1000 i 1948), przedstawia co następuje:

1. Informacje dotyczące formy organizacyjno- prawnej oraz struktury własnościowej.

Zakład Badań Finansowych „Kryter” Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością została utworzona w 1992 roku, wpisana została do Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego w Sądzie Rejonowym dla Wrocławia Fabrycznej VI pod numerem 000118468.

Spółka została wpisana na listę podmiotów do badania sprawozdań finansowych uchwałą Prezydium Krajowej Rady Biegłych Rewidentów nr R-91/92 z dnia 28 października 1992 r. pod numerem 72. Zgodnie ze zmianą ustawy o biegłych rewidentach w roku 1994, dokonano ponownej rejestracji – wpis do rejestru nastąpił zgodnie z Uchwałą Krajowej Rady Biegłych Rewidentów nr 124/61/95 z dnia 26 września 1995 r. pod numerem 837.

Kapitał zakładowy został objęty przez trzy osoby fizyczne. Wspólnikami Spółki jest dwóch biegłych rewidentów i adwokat.

Zakład Badań Finansowych „Kryter” sp. z o.o. nie należy do sieci.

2. Opis struktury zarządzania.

Organami Spółki jest Zgromadzenie Wspólników oraz Zarząd.

Zarząd Spółki składa się obecnie z 2 osób powołanych przez Zgromadzenie Wspólników.

W skład Zarządu wchodzi:

Teresa Niedbał-Bryłka – Prezes Zarządu, wpisana do rejestru biegłych rewidentów Krajowej Izby Biegłych Rewidentów pod nr 2728;

Alicja Garbalińska – Wiceprezes Zarządu, wpisana do rejestru biegłych rewidentów Krajowej Izby Biegłych Rewidentów pod nr 957.

W 2016 roku nie było zmian w składzie Zarządu.

3. Opis systemu wewnętrznej kontroli jakości oraz skuteczności jego funkcjonowania.

System kontroli jakości w Spółce opracowany został w oparciu o zasady wewnętrznej kontroli jakości zawarte w Międzynarodowych Standardach Kontroli Jakości nr 1 (IAASB) – „Kontrola jakości firm przeprowadzających badania i przeglądy sprawozdań finansowych oraz wykonujących inne zlecenia usług atestacyjnych i pokrewnych” - MSKJ 1.

Celem opracowania jest zapewnienie odpowiedniej jakości świadczonych usług i przestrzeganie standardów rewizji finansowej.

Na system kontroli jakości prac rewizyjnych funkcjonujący w Spółce składają się:

- uznanie odpowiedzialności kierownictwa za jakość w firmie;
- wymogi etyczne, w szczególności przestrzeganie zasad niezależności;
- zasady przyjmowania zleceń oraz kontynuacji współpracy z klientem;
- procedury zatrudniania pracowników;
- zasady kontroli jakości przy realizacji czynności rewizji finansowej;
- monitorowanie systemu kontroli jakości.

Zarząd Spółki oświadcza, że stosowany wewnętrzny system kontroli jakości skutecznie zapewnia odpowiednią jakość wykonywanych przez Spółkę czynności rewizji finansowej, jest w pełni zgodny z odpowiednimi wymogami zasadami etyki, krajowymi standardami rewizji finansowej, przepisami prawa oraz warunkami określonymi w umowie ze zleceniodawcą.

4. Informacja o przeprowadzonych kontrolach w zakresie systemu zapewnienia jakości przeprowadzona przez Krajową Komisję Nadzoru.

Kontrola ze strony Krajowej Komisji Nadzoru została przeprowadzona w sierpniu 2015 roku, która zakończyła się bez zgłoszenia zastrzeżeń i uwag.

5. Wykaz jednostek zainteresowania publicznego, dla których wykonywano czynności rewizji finansowej w roku obrotowym 2016:

Fast Finance S.A. z siedzibą we Wrocławiu.

Badanie sprawozdania finansowego jednostki zainteresowania publicznego (firmy Fast Finance S.A.) było przeprowadzone po raz pierwszy.

6. Oświadczenie o stosowanej przez Spółkę polityce w zakresie zapewnienia niezależności.

Zakład Badań Finansowych „Kryter” sp. z o.o. przyjęła politykę zapewnienia niezależności zgodną z obowiązującymi przepisami prawa.

Przy wykonywaniu czynności rewizji finansowej kluczowy biegły rewident, inne osoby uczestniczące w czynnościach rewizyjnych oraz Zarząd Spółki składają oświadczenie o niezależności na dzień zawarcia umowy oraz zakończenia czynności rewizyjnych.

Oświadczenia składane są odrębnie dla każdej umowy.

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

Spółka stosuje następujące zasady w zakresie doskonalenia zawodowego biegłych rewidentów zatrudnionych oraz biegłych rewidentów współpracujących:

- udział w szkoleniach obowiązkowych zgodnie z obowiązującymi zasadami;
- udział w szkoleniach zewnętrznych;
- spotkania mające na celu wymianę doświadczeń, konsultacji oraz informacji i dyskusji o nowych przepisach;
- zapewnienie dostępu do aktualnych przepisów prawa, literatury oraz wydawnictw internetowych.

8. Informacja o osiągniętych w roku 2016 przychodach z podziałem na poszczególne czynności rewizji finansowej:

przychody ze sprzedaży usług	kwota 228.800,00 zł
w tym:	
- badanie i przeglądy sprawozdań finansowych	kwota 219.800,00 zł
- usługi doradztwa	kwota 3.000,00 zł

9. Zasady wynagradzania kluczowych biegłych rewidentów.

Kluczowi biegli rewidenci wykonują czynności rewizji finansowej w oparciu o umowy cywilno-prawne. Wysokość wynagrodzenia ustalana jest odrębnie dla każdej umowy. Zarząd Spółki wykonuje czynności na zasadzie powołania i otrzymuje wynagrodzenie ryczałtowe w wysokości ustalonej przez Zgromadzenie Wspólników.

10. Osoba odpowiedzialna za sporządzenie niniejszego sprawozdania:

Prezes Zarządu Teresa Niedbał-Bryłka.

WICEPREZES ZARZĄDU

Alicja Garbalińska
biegły rewident
nr ewid. 957



PREZES ZARZĄDU

Teresa Niedbał-Bryłka
biegły rewident
nr ewid. 2728



Wrocław, 31 marca 2017 roku