

Firma Audytorsko-Konsultingowa „PER SALDO” Spółka z o. o.

70-900 Szczecin, ul. Henryka Pobożnego 5

S P R A W O Z D A N I E

**z badania sprawozdań finansowych w jednostkach
zaufania publicznego za rok obrotowy od 01.01.2013 do 31.12.2013 r.**
zgodnie z art.88 ustawy z dnia 07.05.2009 r. o biegłych rewidentach
(Dz.U.nr 77 z 2009 r. poz.649 z póź.zm.)

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

Firma Audytorsko-Konsultingowa „PER SALDO” Spółka z o. o. została zarejestrowana w Sądzie Rejonowym w Szczecinie XIII Wydział KRS pod numerem 0000221709 w dniu 16.11.2004 r.

Spółka została wpisana na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych Uchwałą Krajowej Rady Biegłych Rewidentów pod numerem 1942.

Od dnia 07.05.2009 r. zasady funkcjonowania podmiotów uprawnionych do badania oraz biegłych rewidentów reguluje ustawa o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym (Dz.U.nr 77 z 2009 r. poz.649 z póź.zm.). Spółka dokonała aktualizacji danych podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych zgodnie z wymogami ustawy.

Kapitał podstawowy Spółki wynosi 50 000,00 zł (słownie pięćdziesiąt tysięcy zł) i dzieli się na 100 udziałów o wartości 500,00 zł każdy, które są objęte przez 3 osoby fizyczne – biegłych rewidentów.

2. Przynależność do sieci.

Firma Audytorsko-Konsultingowa „PER SALDO” Spółka z o. o. nie należy do sieci.

3. Opis struktury zarządzania podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych.

Organami Spółki są: Zgromadzenie Wspólników oraz Zarząd.

Zarząd Spółki jest jednoosobowy. W okresie objętym sprawozdaniem funkcję Prezesa Zarządu sprawowała Teresa Monczka.

4. Opis systemu wewnętrznej kontroli jakości podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych oraz oświadczenie zarządu na temat skuteczności jego funkcjonowania.

W Spółce został wprowadzony system kontroli jakości opracowany zgodnie z wymogami uchwały nr 1378/32/2009 Krajowej Rady Biegłych rewidentów z dnia 13.10.2009 r. wprowadzony Zarządzeniem Nr 1/2015 z dnia 05.01.2015 r. Wcześniej obowiązywał wewnętrzny system kontroli jakości podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych z dnia 10.01.2008 r.

Opracowane zasady kontroli obejmują:

- zadania, obowiązki i odpowiedzialność biegłych rewidentów i osób współpracujących przy czynnościach rewizji finansowej,
- procedury zatrudniania pracowników,
- zasady nadzoru nad realizacją zleceń,
- zasady informowania pracowników o zasadach kontroli jakości,
- zasady i dokumentacja weryfikacji prowadzonych czynności rewizji finansowej.

Niezależnie, po zakończeniu sezonu badań sprawozdań finansowych dokonuje się przeglądu kompletności posiadanych dokumentów dotyczących przeprowadzonych badań sprawozdań finansowych.

Stosowane zasady kontroli jakości zapewniają odpowiednią jakość wykonywanych przez podmiot czynności rewizji finansowej.

5. Wskazanie, kiedy odbyła się ostatnia kontrola w zakresie systemu zapewnienia jakości, przeprowadzona przez Krajową Komisję Nadzoru.

Ostatnia kontrola w zakresie systemu zapewnienia jakości została przeprowadzona w sierpniu 2014 roku przez Krajową Komisję Nadzoru.

6. Wykaz jednostek zainteresowania publicznego, dla których podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych wykonywał czynności rewizji finansowej w 2013 r.;

- **CLEAN & CARBON ENERGY Spółka Akcyjna z siedziba w Warszawie**

7. Oświadczenie o stosowanej przez podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych polityce w zakresie zapewnienia niezależności, zawierające również potwierdzenie, że została przeprowadzona wewnętrzna kontrola przestrzegania zasad niezależności.

Podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych i biegły rewident oraz osoby uczestniczące w czynnościach rewizyjnych składają oświadczenia o niezależności na dzień zawierania umowy oraz na dzień zakończenia czynnościach rewizyjnych.

Zarząd oświadcza, że wymogi niezależności wynikające z art. 56 ustawy z dnia 07.05.2009r.o biegłych rewidentach są przestrzegane.

8. Oświadczenie o stosowanej przez podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych polityce w zakresie doskonalenia zawodowego biegłych rewidentów.

Zarząd sprawuje nadzór nad wypełnieniem obowiązku odbycia obligatoryjnego szkolenia, informuje o szkoleniach zewnętrznych, prowadzi wewnętrzne spotkania konsultacyjne i wymiany doświadczeń, udostępnia dostęp do aktualnych przepisów, literatury, wydawnictw w ramach samodoskonalenia.

9. Informacje o osiągniętych przychodach, z podziałem na poszczególne czynności rewizji finansowej i usługi, których mowa w art.48 ust.2.

Przychody ze sprzedaży	490 tys.
w tym:	
- badania i przeglądy sprawozdań finansowych	318 tys.
- prowadzenie ksiąg rachunkowych	170 tys.
- usługi atestacyjne, doradztwa z zakresu rachunkowości	2 tys.
- ekspertyzy i opinie ekonomiczno-finansowe	0,00

10. Informacje o zasadach wynagradzania kluczowych biegłych rewidentów oraz członków zarządu wraz ze wskazaniem biegłego rewidenta odpowiedzialnego w imieniu podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych za sporządzenie tego sprawozdania.

Kluczowi biegli rewidenci wykonują czynności rewizji finansowej w ramach zawartych umów cywilno-prawnych o charakterze stałym lub zawieranych sporadycznie. Wysokość wynagrodzenia ustalana jest odrębnie dla każdej umowy. Zarząd Spółki wykonuje czynności na zasadzie powołania i nie pobiera wynagrodzenia. Osobą odpowiedzialną za sporządzenie niniejszego sprawozdania jest Prezes Zarządu – Teresa Monczka.

Szczecin, 09 marca 2015 r.