



SPRAWOZDANIE Z PRZEJRZYSTOŚCI DZIAŁANIA ZA ROK ZAKOŃCZONY 31 GRUDNIA 2012 ROKU TPA HORWATH HORODKO AUDIT SP. Z O.O.

TPA Horwath Horodko Audit Sp. z o.o.
Audyt i doradztwo biznesowe
Członek Crowe Horwath International

ul. Murawa 12-18
61-655 Poznań
Tel.: +48 61 63 00 500
Fax: +48 61 63 00 532

ul. Grójecka 5
02-019 Warszawa
Tel.: +48 22 44 00 200
Fax: +48 22 44 00 201

al. Korfantego 141 B
40-154 Katowice
Tel: +48 32 73 20 000
Fax: +48 32 73 20 002

office@tpa-horwath.pl, www.tpa-horwath.pl

Sąd Rejonowy w Poznaniu, Nowe Miasto i Wilda w Poznaniu, VIII Wydział Gospodarczy, KRS 0000245198
NIP: 778-143-20-33, REGON: 300184858, Kapitał zakładowy: 150 000,00 zł

SUKCES TO KWESTIA WŁAŚCIWEGO PARTNERA

TPA Horwath to godny zaufania partner prowadzący działalność w zakresie audytu, strategicznego doradztwa podatkowego, doradztwa biznesowego oraz outsourcingu księgowego. TPA Horwath w Polsce funkcjonuje od 2005 roku, a w biurach w Poznaniu, Warszawie i Katowicach zatrudnionych jest ponad 120 specjalistów.

Nasze specjalizacje sektorowe to **nieruchomości, budownictwo, energetyka, ciepłownictwo, gazownictwo, oraz przedsiębiorstwa państwowe.** Oferujemy wyspecjalizowane produkty między innymi: **audyt, doradztwo podatkowe, doradztwo transakcyjne, ceny transferowe, fuzje i przejęcia, księgowość i administracja płacowa.**

Staramy się być jak **najbliżej naszych klientów, pozyskując** wszelką **dostępną wiedzę na temat ich przedsiębiorstwa** i zwiększając kompetencję branżową w wybranych specjalizacjach. Każde działanie inicjujemy **rzetelnym rozpoznaniem potrzeb klienta.** Koncentrujemy się na sprawach istotnych i **zawsze poszukujemy wartości dodanej,** jaką musi nieść ze sobą **nasz udział w projekcie.**

Naszą misją jest zapewnienie klientom odpowiedniego poziomu bezpieczeństwa i efektywności gospodarowania oraz ich funkcjonalne odciążenie w tych obszarach, które mogą nam powierzyć, dzięki czemu mogą koncentrować się na własnych celach strategicznych.

Wyznawane przez nas wartości to kluczowy element realizacji zadań

Zaangażowanie

Tworzymy trwałe relacje na szczeblu lokalnym jak i międzynarodowym dzięki czemu możemy specjalizować się w wybranych sektorach gospodarki.

Współpraca

Wierzymy, że razem zdecydowanie lepiej zrealizujemy nasze cele, a także efektywniej zaspokoimy potrzeby klientów.

Rozwój

Systematyczny rozwój pozwoli nam na poszerzanie wiedzy i doświadczenia oraz na zgłębienie otoczenia biznesowego naszych klientów i na szybką adaptację do nowych okoliczności.

Wzrost

Mamy świadomość, że nieustanny wzrost jakości naszych usług, zarówno w lokalnych biurach, jak i w globalnej strukturze, to główny czynnik warunkujący rozwój firmy i kształtujący naszą przyszłość.



POLSKA

SPRAWOZDANIE Z PRZEJRZYSTOŚCI DZIAŁANIA ZA ROK OBROTOWY ZAKOŃCZONY 31 GRUDNIA 2012

TPA HORWATH HORODKO AUDIT SP. Z O.O.

Spis treści

1.	INFORMACJE DOTYCZĄCE FORMY ORGANIZACYJNO - PRAWNEJ ORAZ STRUKTURY WŁASNOŚCIOWEJ.....	5
2.	WEWNĘTRZNY SYSTEM KONTROLI JAKOŚCI.....	6
3.	NIEZALEŻNOŚĆ PRACOWNIKÓW	10
4.	POLITYKA DOSKONALENIA ZAWODOWEGO BIEGŁYCH REWIDENTÓW	11
5.	WYNAGRODZENIE KLUCZOWEGO BIEGŁEGO REWIDENTA I CZŁONKÓW ZARZĄDU	11
6.	INFORMACJE FINANSOWE	11
7.	OSTATNIA KONTROLA W ZAKRESIE SYSTEMU ZAPEWNIENIA JAKOŚCI	12
8.	WYKAZ JEDNOSTEK ZAINTERESOWANIA PUBLICZEGO, DLA KTÓRYCH TPA HORWATH HORODKO AUDIT SP. Z O.O. WYKONYWAŁA CZYNNOŚCI REWIZJI FINANSOWEJ W ROKU OBROTOWYM ZAKOŃCZONYM DNIA 31 GRUDNIA 2012 ROKU ...	12
9.	ODPOWIEDZIALNOŚĆ ZA SPORZĄDZENIE SPRAWOZDANIA Z PRZEJRZYSTOŚCI DZIAŁANIA ZA ROK OBROTOWY ZAKOŃCZONY DNIA 31 GRUDNIA 2012 ROKU	12
10.	OŚWIADCZENIA.....	13

List Prezesa Zarządu

Poznań, dnia 29 marca 2013 roku

Szanowni Państwo,

uważnie obserwujemy dynamicznie zmieniające się otoczenie prawne i biznesowe. Gospodarka stawia coraz większe wymagania co do wiarygodności, bezstronności, profesjonalizmu oraz zaufania do informacji prezentowanych na rynkach publicznych.

Obowiązujące przepisy prawne dążą do tego, aby efektywnie wspierać system zaufania publicznego, który stanowi podstawę rozwoju rynków kapitałowych oraz ekonomicznych.

Mając za cel etyczne, należyte i bezstronne działanie pragniemy, aby nadzór publiczny, a także wszystkie podmioty uprawnione do wykonywania czynności rewizji finansowej służyły zapewnieniu przejrzystości informacji dla wszystkich podmiotów działających na rynku.

Zgodnie z Dyrektywą Unii Europejskiej nr 43 w sprawie ustawowych badań rocznych sprawozdań finansowych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych (Dyrektywa UE w sprawie audytu) oraz art. 88 Ustawy z dnia 7 maja 2009 roku o biegłych rewidentach, ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym (Dz. U. 2009, nr 77, poz. 649), (Ustawa i biegłych rewidentach) nałożony został obowiązek sporządzania i publikowania sprawozdania z przejrzystości działania przez podmioty uprawnione do wykonywania czynności rewizji finansowej w jednostkach zainteresowania publicznego.



Krzysztof Horodko

*Prezes Zarządu TPA Horwath Horodko Audit Sp. z o.o.
Partner
Biegły rewident nr 10229*

Niniejsze sprawozdanie z przejrzystości działania TPA Horwath Horodko Audit Sp. z o.o. sporządzone za rok zakończony 31 grudnia 2012 roku spełnia wymogi określone powyższymi przepisami.

Osobą odpowiedzialną za sporządzenie niniejszego sprawozdania jest Krzysztof Horodko, biegły rewident nr 10229.

Sprawozdanie z przejrzystości działania TPA Horwath Horodko Audit Sp. z o.o. zawiera opis formalnych aspektów działalności Spółki jak również funkcjonujący system wewnętrznej kontroli jakości, w tym politykę niezależności, politykę w zakresie szkolenia zawodowego. Ponadto załączono informacje finansowe oraz wskazanie jednostki zainteresowania publicznego, w której TPA Horwath Horodko Audit Sp. z o.o. wykonuje czynności rewizji finansowej.

Wierzmy, że za pośrednictwem niniejszego sprawozdania wzmocnimy wiarygodność świadczonych przez nas usług oraz zbudujemy pozytywne relacje oparte na zaufaniu i ścisłej współpracy, która w przyszłości wpłynie na wytworzenie prawdziwej wartości dodanej.

1. INFORMACJE DOTYCZĄCE FORMY ORGANIZACYJNO – PRAWNEJ ORAZ STRUKTURY WŁASNOŚCIOWEJ

Forma organizacyjno - prawna i struktura własnościowa

TPA Horwath Horodko Audit Sp. z o.o. jest spółką prawa polskiego, wpisaną na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych Krajowej Rady Biegłych Rewidentów pod numerem 3082.

Wspólnikami TPA Horwath Horodko Audit Sp. z o.o. są:

- TPA Horwath Wirtschaftsprüfung GmbH,
- VCMF Holding & Management Ltd oraz
- Trikanada Ventures Ltd.

Pozostałe informacje dotyczące struktury własnościowej TPA Horwath Horodko Audit Sp. z o.o. dostępne są w rejestrze przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonym przez Sąd Rejonowy dla Poznań Nowe Miasto I Wilda w Poznaniu, VIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego.

Wszelkie informacje w odniesieniu do formy organizacyjno - prawnej i struktury własnościowej dotyczą stanu prawnego na dzień 31 grudnia 2012 roku.

Zarząd TPA Horwath Horodko Audit Sp. z o.o.

Zarząd TPA Horwath Horodko Audit Sp. z o.o. składa się z dwóch członków. W skład Zarządu wchodzi:

- Prezes Zarządu Krzysztof Horodko, wpisany do rejestru biegłych rewidentów pod numerem 10229,
- Członek Zarządu Krzysztof Kaczmarek wpisany na listę doradców podatkowych pod numerem 09672.

Członkowie Zarządu są uprawnieni do samodzielnej reprezentacji. Członkowie Zarządu powoływani są na czas nieokreślony. Zarząd jest uprawniony do podejmowania decyzji w zakresie spraw niezastrzeżonych do kompetencji Zgromadzenia Wspólników.

Struktura TPA Horwath

TPA Horwath Horodko Audit Sp. z o.o. jest członkiem europejskiej grupy kapitałowej **TPA Horwath** stowarzyszonej z **Crowe Horwath International**. TPA Horwath skupia spółki partnerskie z Austrii, Bułgarii, Chorwacji, Czech, Słowacji, Słowenii, Polski, Rumuni, Węgier i Serbii. Crowe Horwath International jest globalnym stowarzyszeniem niezależnych i firm doradczych i audytorskich o odrębnej osobowości prawnej. Wszystkie firmy członkowskie zobowiązane są do stosowania wspólnych standardów podczas świadczenia usług celem zapewnienia jak najwyższych standardów niezależności i rzetelności.

Crowe Horwath International jest globalnym stowarzyszeniem niezależnych firm doradczych i audytorskich. 171 firm członkowskich i stowarzyszonych z 671 biurami i ponad 29.239 ekspertów tworzy razem dziewięć co do wielkości grupę konsultingową na świecie.

Oprócz TPA Horwath Horodko Audit Sp. z o.o., w ramach grupy TPA Horwath w Polsce zarejestrowane są następujące podmioty:

- TPA Horwath Sztuba Kaczmarek Sp. z o.o. Spółka doradztwa podatkowego,
- TPA Horwath Accounting Sp. z o.o. Outsourcing księgowy,
- TPA Horwath CF Sp. z o.o. Corporate finance,
- TPA Horwath HR Sp. z o.o. Sp. k. Doradztwo personalne i rekrutacja,
- TPA Horwath HR Sp. z o.o. Sp. k. Doradztwo personalne i rekrutacja,
- Horwath HTL Sp. z o.o. Specjalistyczne doradztwo biznesowe dla hotelarstwa i turystyki,
- TPA Horwath Management Sp. z o.o.

TPA Horwath w Polsce działa od 2005 roku.

2. WEWNĘTRZNY SYSTEM KONTROLI JAKOŚCI

TPA Horwath Horodko Audit Sp. z o.o. to godny zaufania partner świadczący wysokiej jakości, profesjonalne usługi audytowe w niezależny i obiektywny sposób. Spółka zawsze dostarcza aktualnych informacji, błyskawicznie powiadamia o istotnych zmianach przepisów oraz otoczenia prawnego i biznesowego. Spółka respektuje wymogi dotyczące niezależności. Nasza misja nie ogranicza się jedynie do przekazywania wiedzy, ale dążymy również do upowszechniania nowych, najwyższych standardów konsultingu, adekwatnych do rosnących potrzeb i oczekiwań rynku. Staramy się zapewnić klientom odpowiedni poziom bezpieczeństwa i efektywności gospodarowania.

W TPA Horwath Horodko Audit Sp. z o.o. koncentrujemy się na rozpoznaniu i zrozumieniu otoczenia biznesowego naszych Klientów, aby lepiej wspierać ich w osiągnięciu

sukcesów. Poprzez ścisłą współpracę oraz zindywidualizowane podejście tworzymy prawdziwą wartość dodaną.

Naszą rolą jest zapewnienie, że badane przez nas sprawozdania finansowe są przedstawiane w sposób rzetelny. Nasza rola nie kończy się jedynie na badaniu bilansu, ale obejmuje także pomoc w rozwiązywaniu wszelkich biznesowych problemów oraz dostarczaniu użytecznych rozwiązań.

Tworząc aktywne i zintegrowane zespoły do obsługi naszych klientów, stawiamy na wiedzę, kompetencję i doświadczenie. Nieustannie doskonalimy się i dążymy do poprawy procesów kontroli wewnętrznej i zarządzania ryzykiem, aby jakość świadczonych przez nas usług była na jak najwyższym poziomie.

Efektywność systemu kontroli jakości

TPA Horwath Horodko Audit Sp. z o.o. posiada odpowiednio zaprojektowany, wdrożony wewnętrzny system kontroli jakości oraz wszelkich procedur praktycznych związanych z przeprowadzeniem kontroli jakości. TPA Horwath Horodko Audit Sp. z o.o. spełnia normy świadczenia czynności rewizji finansowej określone przez TPA Horwath oraz Międzynarodowe Standardy Kontroli Jakości opublikowane przez Radę Międzynarodowych Standardów Rewizji Finansowej i Usług Atestacyjnych. Wymogi te zostały uwzględnione w polityce

systemu kontroli jakości tak aby zapewnić ich zgodność z krajowymi standardami rewizji finansowej.

System wewnętrznej kontroli jakości w TPA Horwath Horodko Audit Sp. z o.o. zapewnia rzetelne wykonywanie zawodu biegłego rewidenta. System ten umożliwia wykonywanie czynności rewizji finansowej zgodnie z przepisami prawa i normami prawnymi, a ponadto zapewnia bezstronność, niezależność, niezawodność i solidność współpracy.

Etyka i przestrzeganie wartości zawodowych

Działania TPA Horwath Horodko Audit Sp. z o.o. oparte są na wyselekcjonowanych wartościach, zasadach i ideach bezwzględnie wymaganych od wszystkich pracowników. Każdy pracownik rozpoczynający pracę w TPA Horwath Horodko Audit Sp. z o.o. otrzymuje pełną informację na temat zasad postępowania oraz zostaje zapoznany z zasadami etyki zawodowej celem zagwarantowania etycznej i profesjonalnej postawy wszystkich pracowników. Kierownictwo nieustannie komunikuje oczekiwania w zakresie postępowania zgodnego z Kodeksem Etyki oraz o przestrzeganiu norm zawodowych jak i naszej wewnętrznej polityki.

Naszym celem jest zapewnienie dobrej reputacji firmy, ale i również rozwoju zawodowego każdego pracownika. Kładziemy nacisk na współpracę i wzajemne wsparcie w realizowanych zleceniach, a wszyscy pracownicy zobowiązani są do uczciwości, staranności i dbałości o niezależność w celu uniknięcia ewentualnych konfliktów interesów lub ich minimalizowania.

Kierownictwo Spółki dba o to, aby wizerunek TPA Horwath Horodko Audit Sp. z o.o. kojarzył się z wysoką jakością, profesjonalizmem, niezależnością i etyką zawodową.

Zarządzanie kadrami

Osoby ubiegające się o pracę w TPA Horwath Horodko Audit Sp. z o.o. składają formularz aplikacyjny załączony na stronie internetowej Spółki lub nadsyłają CV wraz z listem motywacyjnym. Zgłoszenia te weryfikowane są przez wyższą kadrę zarządzającą i na podstawie decyzji kadry przeprowadzane są rozmowy

kwalifikacyjne z wybranymi kandydatami. Podczas rozmowy sprawdzane są umiejętności analityczne pozwalające na ocenę zdolności kandydata do wykonywania pracy. Umiejętności analitycznego myślenia są kluczowym aspektem podlegającym ocenie. Przeprowadzane są również testy językowe. Rozmowa

z przyszłym przełożonym ma decydujące znaczenie przy zatrudnieniu. Nowo zatrudnieni pracownicy przechodzą między innymi szkolenia z zakresu metodologii świadczonych usług, etyki, ochrony danych, zapewnienia niezależności i bezpieczeństwa.

Od pracowników wykonujących czynności rewizji finansowej oczekuje się utrzymywania wysokiego poziomu kompetencji, działania w zgodzie z przepisami prawa oraz stałego doskonalenia zawodowego. TPA Horwath Horodko Audit Sp. z o.o. zapewnia możliwości poszerzania wiedzy i zdobywania nowych doświadczeń poprzez organizację szkoleń wewnętrznych, jak i zewnętrznych, zarówno w zakresie wiedzy merytorycznej, metodologicznej, jak również technicznej. Spółka umożliwia stałe aktualizowanie wiedzy poprzez lekturę specjalistycznych czasopism i biuletynów.

TPA Horwath Horodko Audit Sp. z o.o. kładzie duży nacisk na systematyczny rozwój umiejętności, zdobywanie wiedzy i doświadczenia. Spółka dąży do tego, aby jak najlepiej poznać otoczenie biznesowe klientów i szybko adoptować się do nowych okoliczności.

Dobór zespołów projektowych dokonywany jest na podstawie kompetencji, doświadczenia, wiedzy

merytorycznej, technicznej i branżowej. Dążymy do tego, aby zespoły były aktywne, zintegrowane i oparte na pozytywnych i trwałych relacjach, blisko współpracując z klientem. Każdy zespół projektowy pracuje pod nadzorem kluczowego biegłego rewidenta, którego głównym zadaniem jest nadzór i kontrola jakości pracy wykonywanych usług czynności rewizyjnych.

Każdy pracownik oceniany jest pod względem jakości wykonanej pracy oraz przygotowanej dokumentacji rewizyjnej i jej archiwizacji.

Wszyscy pracownicy TPA Horwath Horodko Audit Sp. z o.o. biorą udział w rocznym procesie oceny realizacji celów w poprzednim okresie. Ocenie podlegają przede wszystkim kompetencje pracowników, wiedza fachowa i specjalistyczna, efektywność i jakość wykonywanej pracy, znajomość przepisów, prowadzenie dokumentacji oraz kompetencje miękkie, takie jak identyfikacja z firmą, motywacja, współpraca z pracownikami, rozwój. Na podstawie przeprowadzonej oceny wyznaczane są cele do realizacji dla każdego pracownika na kolejny rok. Ocena ta ma bezpośredni wpływ na wysokość wynagrodzenia oraz ewentualny awans pracowników.

Współpraca z klientami

Podmiot uprawniony do wykonywania czynności rewizji finansowej zobowiązany jest do posiadania przyjętych zasad i procedur prowadzenia współpracy w zakresie podejmowania nowych zleceń jak i kontynuacji współpracy z dotychczasowymi klientami. Wszystkie stosowane w Spółce procedury mają na celu ograniczenie ryzyka związanego z danym klientem, ale i również ocenę kompetencji podmiotu uprawnionego do wykonania danego zlecenia. Odpowiednia coroczna weryfikacja klienta pozwala wyeliminować pojawienie się ewentualnego konfliktu interesów oraz zapewnić realizację wszelkich wymogów etycznych.

Rozpoczynając współpracę z nowym klientem, wyższe kierownictwo zobowiązane jest do oceny ryzyka związanego z danym zleceniem, ocenę charakteru środowiska w jakim działa potencjalny klient, analizę terminów sprawozdawczych oraz możliwości podjęcia się tego zlecenia. Jeżeli klient zostanie zaakceptowany

podpisywana jest umowa na wykonanie czynności rewizji finansowej.

W przypadku klientów, z którymi współpraca jest kontynuowana, proces akceptacji klienta przeprowadzany jest każdorazowo przed podjęciem zlecenia. Pracownicy zobowiązani są do przygotowania formularza akceptacji zlecenia oraz formularza akceptacji klienta.

W procedurze weryfikacji klienta brane są pod uwagę między innymi: zmiany w obszarze działalności, zmiany w strukturze własności i strukturze zarządzania, podstawowe dane finansowe klienta, istotne zdarzenia z lat poprzednich, jakie mogłyby znacząco wpłynąć na ocenę klienta i ewentualne odrzucenie zlecenia. Ostateczna decyzja o tym, czy rozpocząć bądź kontynuować współpracę z klientem należy do Partnera TPA Horwath Horodko Audit Sp. z o.o.

Metodologia czynności rewizji finansowej

TPA Horwath Horodko Audit Sp. z o.o. wykonuje czynności rewizji finansowej w oparciu o wdrożoną metodologię prac audytowych – TPA Horwath Audit Manual. Proces realizacji czynności rewizji finansowej składa się ze wszystkich elementów niezbędnych do przeprowadzenia prac w sposób należyty, staranny oraz zapewniający wysoką jakość i potwierdzający rzetelność badanych sprawozdań finansowych. Planowanie, realizacja, nadzór, kontrola, konsultacje, archiwizacja oraz raportowanie, podlegające

określonym wymogom kontroli wewnętrznej mają istotne znaczenie dla zagwarantowania spełnienia wymogów prawnych oraz standardów stosowanych przez klientów.

Metodologia stosowana przez TPA Horwath Horodko Audit Sp. z o.o. zawiera szereg wymogów niezbędnych do realizacji podczas wykonywania czynności rewizji finansowej. Metodologia opracowana przez TPA Horwath jest zgodna z Międzynarodowymi Standardami Rewizji

Finansowej oraz z obowiązującymi w Polsce przepisami i standardami.

Wdrożona w TPA Horwath Horodko Audit Sp. z o.o. metodologia zawiera wytyczne odnośnie zasad akceptacji i wyboru klienta, planowania audytu, realizacji zlecenia, oceny ryzyka związanego z danym klientem, raportowania, dokumentacji i archiwizacji dokumentacji audytowych oraz kontroli wykonywanych prac.

Metodologia wykonywania czynności rewizji finansowej dostępna jest dla każdego pracownika w formie elektronicznej. Wdrożone procedury i zasady w szczególności uwzględniają nadzór nad wykonywaną pracą oraz odpowiedzialnością za jej przegląd. Polityka ta zawiera wytyczne dotyczące roli i obowiązków każdego członka zespołu projektowego.

TPA Horwath Horodko Audit Sp. z o.o. wykorzystuje w pracy narzędzia technologiczne wspomagające realizację oraz dokumentowanie prac zgodnie z przyjętymi zasadami i metodologią. System „Galileo” wspomaga przeprowadzenia audytu poprzez jednolitą realizację TPA Horwath Audit Manual. System ten zawiera opis szczegółowych procedur niezbędnych do przeprowadzenia w trakcie badania poszczególnych obszarów sprawozdania finansowego, zawiera szereg formularzy i wzorów dokumentów potrzebnych na różnych etapach badania, a ponadto pozwala na odpowiednią dokumentację procesu planowania jak i finalizowania czynności rewizji finansowej. System umożliwi szeroką współpracę pomiędzy pracownikami oraz zapewnia dostęp do bazy wiedzy dzięki czemu zidentyfikowane kwestie mogą być szybko i skutecznie skonsultowane z osobami niezaangażowanymi bezpośrednio w czynności rewizji finansowej.

Istotnym elementem przebiegu wszystkich prac jest wykonywanie czynności kontrolnych. Członkowie zespołów projektowych dokonują szczegółowego sprawdzenia wniosków oraz dokumentacji rewizyjnej, natomiast osoby decyzyjne przeprowadzają weryfikację drugiego stopnia.

Kontrola jakości przebiegu czynności rewizji finansowych dokonywana jest przez kluczowego biegłego rewidenta. Nadzór i przegląd wyników pracy obejmują w szczególności:

- zapewnienie zgodności wykonywania zlecenia z przepisami prawnymi oraz wymogami krajowych standardów rewizji finansowej,
- akceptacja klienta oraz rozpoznanie wszystkich istotnych kwestii wpływających na dalszą ocenę zlecenia jak i jego wykonanie, zapewnienie formalnych podstaw współpracy z klientem,
- skompletowanie zespołu projektowego oraz wyznaczenie osoby odpowiedzialnej za bieżącą kontrolę wykonywanych czynności, określenie celów niezbędnych do realizacji przez poszczególnych członków zespołu,
- planowanie badania, sporządzanie harmonogramu i określenie zakresu prac niezbędnych do wykonania,

- określenie sposobu dokumentacji wykonanych prac,
- weryfikacja dokumentacji z przeprowadzanego badania załączona w stosownym systemie Galileo,
- zatwierdzenie dokumentacji z badania będącą podstawą wyrażenia opinii o badanych sprawozdaniach finansowych,
- przygotowanie oraz zatwierdzenie opinii i raportu z wykonania czynności rewizji finansowej.

Każdy pracownik biorący udział w wykonywaniu czynności rewizji finansowej ma możliwość konsultacji zidentyfikowanych istotnych problemów z osobami niezaangażowanymi bezpośrednio w realizację danych czynności rewizji finansowych. Wsparcie ze strony innych pracowników, a także ze strony kluczowego biegłego rewidenta pozwala na poszukiwanie optymalnych rozwiązań, najlepszych dla danego klienta. Konsultacje są zalecane gdyż zwiększają rzetelność wykonywanego zlecenia, oraz pozwalają na efektywne rozwiązanie nowych, skomplikowanych lub nietypowych problemów.

Przeгляд jakości wykonanych czynności rewizji finansowej przeprowadzany jest przez Partnera TPA Horwath Horodko Audit Sp. z o.o. oraz przez:

- członków zarządu,
- kompetentnych pracowników TPA Horwath,
- doświadczonych biegłych rewidentów z zewnątrz, działających na podstawie umowy cywilnoprawnej zawartej z TPA Horwath.

O objęciu przeglądem jakości zleceń badania innych jednostek decyduje Zarząd w porozumieniu z kluczowym biegłym rewidentem

Finalnym elementem wykonywania czynności rewizji finansowej jest przygotowanie i zatwierdzenie opinii i raportu, które podsumowują wyniki przeprowadzonych prac. Opinia i raport z wykonania czynności rewizji finansowych nie zostanie wydana wcześniej niż po przeprowadzeniu procedur związanych z kontrolą jakości wykonania zlecenia, w szczególności weryfikacji czy stwierdzenia zawarte w opinii i/lub raporcie z przeprowadzonych czynności rewizji finansowej są zgodne z posiadaną dokumentacją rewizyjną.

Opinia i raport formułowane są na podstawie przepisów prawa oraz wymogów krajowych standardów rewizji finansowej. Opinia zawiera stwierdzenia czy zbadane sprawozdanie finansowe jest zgodne z przepisami prawa oraz czy rzetelnie przedstawia sytuację finansową i majątkową jednostki, a także wynik finansowy. W przypadku konieczności wprowadzenia zmian w opinii bądź zastrzeżeń, są one konsultowane z kluczowym biegłym rewidentem.

Wszyscy pracownicy TPA Horwath Horodko Audit Sp. z o.o. zobowiązani są do przestrzegania obowiązującej w Spółce metodologii wykonywania prac. Ponadto, zobligowani są do przekazywania wiedzy oraz podstawowych zasad i procedur innym członkom zespołu projektowego.

Zabezpieczenie danych i poufność informacji

Poprzez zastosowane rozwiązania technologiczne oraz informacyjne TPA Horwath Horodko Audit Sp. z o.o. gwarantuje należytą staranność oraz wysokie bezpieczeństwo w zakresie przechowywania informacji i dokumentów, ich ochrony oraz ograniczonego dostępu. Każdy pracownik jest zaznajomiony z procedurami zachowania bezpieczeństwa i ochrony danych.

Spółka stosuje techniczne zabezpieczenia dokumentacji. Archiwizacja prowadzona jest za pośrednictwem elektronicznych nośników danych. Dane przechowywane są na zabezpieczonych serwerach, które znajdują się w siedzibie Spółki. Aby dostać się do zbiorów danych konieczne jest połączenie się z serwerem za pośrednictwem bezpiecznego połączenia typu VPN. Dostęp do serwera jest ograniczony i odpowiednio chroniony. Wszystkie komputery wykorzystywane do wykonywania czynności rewizji finansowej są wyposażone w oprogramowanie antywirusowe oraz antyspyware, co w znacznym stopniu uniemożliwia dostęp osób trzecich, za pośrednictwem sieci, do zbiorów danych z komputera i serwera.

Kontrola wewnętrzna

TPA Horwath Horodko Audit Sp. z o.o. na bieżąco realizuje czynności związane z przeprowadzeniem kontroli wewnętrznej. Procesy te mają na celu zidentyfikowanie obszarów realizacji zlecenia, które wymagają usprawnienia bądź też zmiany.

Zakres kontroli wewnętrznej kładzie nacisk na weryfikację poprawności i efektywności działania w zakresie wykonywania czynności rewizji finansowej.

Regularnie przeprowadzane są przeglądy zleceń rewizji finansowej. Ponadto, kontroli podlegają między innymi: niezależność pracowników jak i podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych, proces akceptacji klienta i realizacji usług oraz archiwizacja i przechowywanie dokumentacji.

Proces kontroli wewnętrznej wspierany jest również przez stosowany w Spółce system Galileo, który wspiera weryfikację i ocenę poprawności wykonania usług audytowych zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa. Ponadto, system umożliwia akceptację poszczególnych obszarów i etapów badania, co oznacza że zostały one zweryfikowane przez kierownictwo pod kątem spójności informacji i kompletności dokumentacji.

Procedury wykonywane w ramach kontroli wewnętrznej zostały tak zaprojektowane, aby zapewnić zgodność

Każdy pracownik rozpoczynający pracę w TPA Horwath Horodko Audit Sp. z o.o. zostaje przeszkolony w zakresie archiwizacji dokumentacji oraz ochrony danych w stosowanym przez Spółkę systemie audytowym „Galileo”. Cała dokumentacja z badania sprawozdania finansowego zamieszczana jest w systemie i za jego pomocą jest archiwizowana. Ponadto, oprócz dokumentacji w wersji elektronicznej, dokumentacja przechowywana jest w wersji papierowej w siedzibie biura w Poznaniu oraz w Warszawie, do których dostęp chroniony jest kodami. Spółka stosuje również bezpieczny system niszczenia dokumentów.

Wszystkie stosowane przez Spółkę rozwiązania w zakresie ochrony danych i poufności informacji zapewniają wysokie bezpieczeństwo i ograniczają wpływ informacji poza zespół zaangażowany w realizowane zlecenia. Polityka przechowywania dokumentacji obowiązuje przy wykonywaniu wszystkich zleceń oraz dotyczy całego personelu.

z wymogami prawa ale i również z obowiązującą w Spółce metodologią wykonywania czynności rewizji finansowej.

Zidentyfikowane podczas kontroli nieprawidłowości, przekazywane są pracownikom w formie komunikatów zamieszczonych w systemie Galileo.

W celu zapewnienia wysokiej jakości kontroli oraz pozytywnych jej wyników, jak i podwyższenia standardu świadczonych przez nas usług, kierownictwo dąży do ciągłego doskonalenia merytorycznego, jak i technicznego wszystkich pracowników.

Przegląd jakości w ramach sieci Crowe Horwath International

TPA Horwath działa w ramach sieci Crowe Horwath International. Jako członek sieci TPA Horwath jest poddawane cyklicznym kontrolom w zakresie:

- jakości dokumentacji rewizyjnej i prawidłowości stosowanych procedur badania,
- zgodności wewnętrznych regulacji oraz metodologii badania z zasadami obowiązującymi w grupie Crowe Horwath International,
- stosowania zasad niezależności w zakresie przyjmowanych zleceń.

Ostatnia kontrola w ramach sieci Crowe Horwath International miała miejsce w dniach od 21 do 22 listopada 2011 roku.

3. NIEZALEŻNOŚĆ PRACOWNIKÓW

TPA Horwath Horodko Audit Sp. z o.o. posiada procedury umożliwiające zachowanie niezależności, aby realizować wymogi standardów Rady Międzynarodowych Standardów Etycznych Międzynarodowej Federacji Księgowych, a także przepisów polskich. Każdy pracownik ma świadomość konieczności zachowania niezależności w związku z wykonywanymi zleceniami, aby zapewnić bezstronność oraz aby uniknąć zachowania niezgodnego z etyką wykonywania zawodu biegłego rewidenta.

Każdy pracownik zostaje poinformowany i zapoznany z zasadami zachowania niezależności, uczciwości, rzetelności, poufności i profesjonalizmu przy wykonywaniu prac audytowych. Przy realizacji każdego zlecenia wykonania czynności rewizji finansowej pracownicy zobowiązani są do formalnego potwierdzenia niezależności. Na specjalnie przygotowanych pismach pracownicy potwierdzają między innymi, że:

- nie posiadają udziałów/akcji ani innych tytułów własności, nie uczestniczą w podejmowaniu decyzji przez jednostkę, w której wykonywane są czynności rewizji finansowej,
- nie byli w ostatnich trzech latach pełnomocnikiem, członkiem organów nadzorczych, pracownikiem jednostki, w której wykonywane są czynności rewizji nie osiągnęli chociażby w jednym roku 40% rocznych przychodów z tytułu świadczenia usług na ich rzecz,
- w ostatnich trzech latach nie uczestniczyli w wprowadzeniu ksiąg rachunkowych,
- nie są małżonkiem, krewnym lub powinowatym w linii prostej do drugiego stopnia lub osobą związaną z tytułu opieki, przysposobienia lub kurateli z osobą będącą członkiem organów nadzorujących, zarządzających lub administrujących jednostki, w której wykonuje czynności rewizji finansowej, ani nie zatrudniam do wykonywania czynności rewizji finansowej takich osób oraz że osoby spokrewnione nie przyjmowali, ani nie będą przyjmować

od zamawiającego dóbr i usług o wartości przekraczającej zwyczajowo przyjętą uprzejmość lub gościnność.

Potwierdzenia niezależności składane są na dzień podjęcia zlecenia lub rozpoczęcia prac związanych z wykonaniem czynności rewizji finansowej oraz na dzień wydania opinii wraz z raportem z przeprowadzonych prac. Oświadczenia archiwizowane są w systemie Galileo oraz przechowywane w wersji papierowej w siedzibie biura w Poznaniu lub w Warszawie.

Wewnętrzna kontrola niezależności członków zespołów audytowych przeprowadzana jest poprzez weryfikację kierownictwa Spółki, złożonych oświadczeń przez poszczególnych pracowników zaangażowanych w wykonywanie czynności rewizji finansowej. Złożone w systemie oświadczenia pracowników, kluczowego biegłego rewidenta oraz podmiotu uprawnionego do wykonywania czynności rewizyjnej muszą zostać zaakceptowane przez kierownictwo.

Wszystkie osoby zatrudnione w TPA Horwath Horodko Audit Sp. z o.o. są świadome ograniczeń w zakresie możliwości inwestowania i osiągania korzyści finansowych klientów, u których wykonywane są czynności rewizji finansowej.

Pracownicy zobowiązani są do zgłaszania wszelkich wątpliwości co do naruszenia bezstronności i niezależności bez względu na ich formę. Wszelkie decyzje związane z oceną niezależności pracowników powinny być we właściwy sposób udokumentowane.

Posiadamy odpowiednią metodologię, politykę, procedury i zasady które gwarantują zachowanie niezależności. Na bieżąco monitorujemy powyższe wytyczne i jeśli jest to niezbędne nie wykonujemy lub ograniczamy zlecenia, które mogą istotnie zagrażać niezależności lub mogą skutkować jej utratą.

4. POLITYKA DOSKONALENIA ZAWODOWEGO BIEGLYCH REWIDENTÓW

Źródłem sukcesu TPA Horwath Horodko Audit Sp. z o.o. oraz strategicznym celem Spółki są relacje służbowe doświadczonych i kompetentnych pracowników. Spółka dąży do wdrażania wartości opartych na współpracy, gdyż wpływa to pozytywnie na rozwój wiedzy i realizację celów zarówno osobistych i służbowych. Rekrutacja pracowników realizowana jest głównie na uczelniach wyższych. W razie potrzeby uzupełniana jest o proces rekrutacyjny wspierany przez zewnętrzne firmy poszukujące pracowników z doświadczeniem. Rekrutacja pracowników odbywa się głównie w oparciu o takie umiejętności jak:

- fachowa wiedza z zakresu rachunkowości,
- umiejętności techniczne i analityczne,
- zdolności językowe,
- zdolności personalne, w dużej mierze umiejętności pracy w grupie,
- wysoka motywacja doskonalenia zawodowego,
- zdolności komunikacyjne,
- dobra organizacja pracy.

Każdy zatrudniony pracownik wspierany jest w zakresie doskonalenia zawodowego. Pracownicy mają dostęp do fachowej literatury, czasopism i biuletynów. Organizowane są szkolenia podnoszące kwalifikacje pracowników. Doświadczeni specjaliści organizują wewnętrzne szkolenia dla młodszych pracowników, szkolą ich, pomagają zrozumieć trudniejsze zagadnienia oraz stwarzają atmosferę organizacji dzielącej się wiedzą.

Wiedza to sukces, dlatego przekazujemy ją dalej. Podstawą sprawnego funkcjonowania firmy świadczącej usługi profesjonalne są Jej pracownicy, w szczególności wiedza i doświadczenie, którymi dysponują. Wychodząc z tego założenia dokładamy starań, aby każdy członek naszego zespołu posiadał jak najwyższe kwalifikacje, podlegające nieustannej aktualizacji i wzbogaceniu o doświadczenie płynące z uczestnictwa w kolejnych projektach. Podnoszenie kwalifikacji zawodowych naszych specjalistów jest procesem ciągłym, w którym obok szkoleń merytorycznych i doświadczeń projektowych dbamy także o maksymalizację efektywności pracy naszego zespołu, skuteczne zarządzanie jakością i zapewnienie najwyższych standardów komunikacji z klientami oraz organami administracji.

5. WYNAGRODZENIE KLUCZOWYCH BIEGLYCH REWIDENTÓW I CZŁONKÓW ZARZĄDU

Kluczowi biegli rewidenci pobierają stałe, miesięczne wynagrodzenie za wykonywane czynności rewizji finansowej. W zależności od zajmowanego stanowiska przez kluczowych biegłych rewidentów wynagrodzenie to może zostać powiększone o dodatkowe wynagrodzenie uzależnione od realizacji wyników finansowych w okresie rozliczeniowym.

TPA Horwath Horodko Audit Sp. z o.o. nie wypłaca wynagrodzenia Członkom Zarządu niepełniącym funkcji kluczowego biegłego rewidenta. Członkowie Zarządu nie otrzymują dodatkowych wynagrodzeń i premii zależnych od osiągniętych wyników.

6. INFORMACJE FINANSOWE

Przychody z podziałem na poszczególne czynności [PLN]	1 stycznia do 31 grudnia 2012 r.
Czynności rewizji finansowej	3.259.962,37
Usługowe prowadzenie ksiąg rachunkowych i podatkowych	-
Doradztwo podatkowe	-
Prowadzenie postępowania upadłościowego lub likwidacyjnego	-
Działalność wydawnicza lub szkoleniowa w zakresie rachunkowości, rewizji finansowej i podatków	22.055,88
Wykonywanie ekspertyz lub opinii ekonomiczno-finansowych	58.733,00
Świadczenie usług atestacyjnych, doradztwa lub zarządzania, wymagających posiadania wiedzy z dziedziny rachunkowości lub rewizji finansowej	2.254.442,73
Świadczenie usług przewidzianych standardami rewizji finansowej, a także innych usług zastrzeżonych w odrębnych przepisach do wykonywania przez biegłych rewidentów.	-
Inne usługi	148.992,68
Razem przychody z podziałem na poszczególne czynności	5.744.186,66

7. OSTATNIA KONTROLA W ZAKRESIE SYSTEMU ZAPEWNIENIA JAKOŚCI

Kontrola w zakresie systemu zapewnienia jakości została wprowadzona za pośrednictwem przepisów implementujących Dyrektywę 43 UE w sprawie audytu. Przepisy te obowiązują w Polsce od dnia 6 czerwca 2009 roku.

TPA Horwath Horodko Audit Sp. z o.o. podlegało kontroli w zakresie systemu zapewnienia jakości w dniach od 17 do 21 października oraz 25 października 2011 roku na podstawie upoważnienia nr 2011/122 z dnia 5 października 2011 roku wydanego przez Krajową Komisję Nadzoru.

8. WYKAZ JEDNOSTEK ZAINTERESOWANIA PUBLICZEGO, DLA KTÓRYCH TPA HORWATH HORODKO AUDIT SP. Z O.O. WYKONYWAŁA CZYNNOŚCI REWIZJI FINANSOWEJ W ROKU OBROTOWYM ZAKOŃCZONYM DNIA 31 GRUDNIA 2012 ROKU

Spółka TPA Horwath Horodko Audit Sp. z o.o. świadczyła usługi czynności rewizji finansowej w roku obrotowym zakończonym dnia 31 grudnia 2012 roku dla jednej spółki

zainteresowania publicznego – Erbud S.A. z siedzibą w Warszawie.

9. ODPOWIEDZIALNOŚĆ ZA SPORZĄDZENIE SPRAWOZDANIA Z PRZEJRZYSTOŚCI DZIAŁANIA ZA ROK OBROTOWY ZAKOŃCZONY DNIA 31 GRUDNIA 2012 ROKU

Odpowiedzialność za sporządzenie sprawozdania z przejrzystości działania TPA Horwath Horodko Audit

Sp. z o.o. za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2012 roku ponosi Partner, Prezes Zarządu Krzysztof Horodko, biegły rewident nr 10229.

10. OŚWIADCZENIA

Oświadczenie Zarządu o skuteczności funkcjonowania systemu wewnętrznej kontroli jakości

Zarząd oświadcza, że wdrożony w TPA Horwath Horodko Audit Sp. z o.o. system wewnętrznej kontroli jakości funkcjonuje skutecznie, spełnia wszelkie prawne wymagania i zapewnia niezależność członków zespołów.

Oświadczenie Zarządu o stosowanej polityce w zakresie zapewnienia niezależności

Zarząd oświadcza, że TPA Horwath Horodko Audit Sp. z o.o. stosuje odpowiednią politykę w zakresie zapewnienia niezależności. Potwierdzamy, że została przeprowadzona wewnętrzna kontrola przestrzegania zasad niezależności.

Oświadczenie Zarządu o stosowanej polityce w zakresie doskonalenia zawodowego biegłych rewidentów

Zarząd oświadcza, że TPA Horwath Horodko Audit Sp. z o.o. stosuje odpowiednią politykę w zakresie doskonalenia zawodowego biegłych rewidentów.

TPA Horwath Horodko Audit Sp. z o.o. oświadcza, że sprawozdanie z przejrzystości działania zostało sporządzone według najlepszej wiedzy i przekonania a zawarte informacje były prawidłowe w momencie jego publikacji.



Krzysztof Horodko

Prezes Zarządu TPA Horwath Horodko Audit Sp. z o.o.

Partner

Biegły rewident nr 10229