

Avanta Audit Sp. z o.o.

Sprawozdanie z przejrzystości działania

Rok zakończony 31 maja 2011 roku

Zgodnie z ustawą z dnia 7 maja 2009 o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym podajemy wymagane informacje dla podmiotu uprawnionego Avanta Audit Sp.z o.o., wpisanego na listę podmiotów uprawnionych pod numerem 3477.

Forma organizacyjno-prawna i struktura własnościowa

Avanta Audit Sp. z o.o. jest spółką z ograniczoną odpowiedzialnością utworzoną zgodnie z zapisami Kodeksu Spółek Handlowych zarejestrowana pod numerem 332048 przez Sąd Rejonowy dla Wrocławia-Fabrycznej VI Wydział Gospodarczy.

Struktura właścicielska podmiotu jest następująca:

- Wojciech Arkadiusz Baucz – 200 udziałów o łącznej wartości 20.000 zł,
- Piotr Andrzej Łyskawa - 200 udziałów o łącznej wartości 20.000 zł,
- Grzegorz Warzocha - 200 udziałów o łącznej wartości 20.000 zł.

Opis sieci

Podmiot jest wspólnikiem (komplementariuszem) innego podmiotu uprawnionego do wykonywania czynności rewizji finansowej, Avanta Audit Sp. z o.o. Spółka komandytowa. Avanta Audit Sp. z o.o. posiada wkład stanowiący 1% całości wkładów do Avanta Audit Sp. z o.o. Sp.k. Pozostałe wkłady w równych częściach posiadają wspólnicy Avanta Audit Sp.z o.o. wymienieni powyżej. Avanta Audit Sp. z o.o. reprezentuje Avanta Audit Sp. z o.o. Sp.k. samodzielnie. Avanta Audit Sp. z o.o. i Avanta Audit Sp. z o.o. Sp.k. tworzą sieć w rozumieniu ustawy z dnia 7 maja 2009 o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym.

Struktura zarządzania

W skład zarządu podmiotu wchodzi:

- Wojciech Arkadiusz Baucz – członek zarządu,
- Piotr Andrzej Łyskawa - członek zarządu,
- Grzegorz Warzocha - członek zarządu.

Do składania oświadczeń woli w imieniu podmiotu oraz podpisywania w imieniu podmiotu wymagane są podpisy dwóch członków zarządu działających łącznie.

System kontroli jakości

W Avanta Audit Sp. z o.o. został wprowadzony system kontroli jakości, który zapewnia zgodność czynności rewizji finansowej z:

- obowiązującymi w Polsce Zasadami Etyki Zawodowej Biegłych Rewidentów oraz, w kwestiach nieuregulowanych w zasadach etyki, z Kodeksem Etyki Zawodowych Księgowych Międzynarodowej Federacji Księgowych IFAC,
- obowiązującymi w Polsce Krajowymi Standardami Rewizji Finansowej, wydanymi przez Krajową Izbę Biegłych Rewidentów,
- wewnętrznymi zasadami jakości, obejmującymi zespół zasad i procedur, mających na celu promocję wewnętrznej kultury organizacyjnej ukierunkowanej na jakość wykonywanych czynności rewizji finansowej.
- Międzynarodowymi Standardami Kontroli Jakości wydanymi przez IFAC

System ten obejmuje:

- obowiązujące w podmiocie wewnętrzne instrukcje i procedury dotyczące niezależności, akceptacji klienta i poszczególnych zleceń oraz zasady ich przestrzegania,
- zasady przestrzegania ustalonych wewnętrznych procedur i instrukcji dotyczących wykonywania czynności rewizji finansowej, dokumentacji wykonywanej pracy, opracowanego przez podmiot programu badania oraz zasady przestrzegania wymienionych powyżej zasad i standardów,
- warunki przygotowania i weryfikacji dokumentacji rewizyjnej,
- wewnętrzną kontrolę i monitorowanie jakości wykonywanych czynności rewizji finansowej,
- zasady korzystania z obowiązujących w podmiocie wzorów dokumentów,
- kwalifikacje i zakres odpowiedzialności osób odpowiedzialnych za przeprowadzenie przeglądów i badań sprawozdań finansowych,
- zasady i procedury rekrutacji

Oświadczenie Zarządu Spółki

Zarząd Spółki jest przekonany, że wewnętrzny system kontroli jakości opisany powyżej skutecznie zapewnia dostateczną pewność, że Spółka i pracownicy przestrzegają stosownych standardów profesjonalnych oraz wymogów regulacyjnych i prawnych oraz że wydawane raporty z badania są stosowne do okoliczności.

Kontrola w zakresie systemu zapewnienia jakości

Do dnia przygotowania niniejszego sprawozdania nie miały miejsce kontrole przeprowadzane przez Krajową Komisję Nadzoru.

Wykaz jednostek zainteresowania publicznego

W roku finansowym zakończonym 31 maja 2011 roku podmiot wykonywał czynności rewizji finansowej dla AB S.A.

Oświadczenie o stosowanej przez podmiot polityce w zakresie stosowania niezależności

Spółka Avanta Audit Sp. z o.o. wdrożyła i realizuje politykę w zakresie zapewnienia niezależności, obejmująca m. in. coroczną kontrolę przestrzegania zasad niezależności. Wewnętrzna kontrola przestrzegania zasad niezależności została przeprowadzona w roku finansowym zakończonym 31 maja 2011 roku.

Oświadczenie o stosowanej przez podmiot polityce w zakresie doskonalenia zawodowego biegłych rewidentów

Avanta Sp. z o.o. wdrożyła i realizuje politykę w zakresie doskonalenia zawodowego biegłych rewidentów. Polityka ta obejmuje przede wszystkim szkolenia obligatoryjne wymagane przez Krajową Izbę Biegłych Rewidentów, jak również inne wewnętrzne szkolenia techniczne, realizowane indywidualnie dla biegłych rewidentów.

Przychody podmiotu osiągnięte w roku finansowym zakończonym 31 maja 2011 roku w podziale na poszczególne czynności rewizji finansowej i usługi zgodnie z Art. 48 ust.2 ustawy o biegłych rewidentach

Czynności rewizji finansowej – 161,9 tys. PLN;

Świadczenie usług atestacyjnych, doradztwa lub zarządzania wymagających posiadania wiedzy z dziedziny rachunkowości lub rewizji finansowej – 166,2 tys. PLN;

Zasady wynagradzania biegłych rewidentów oraz zarządu

Do dnia 31 listopada 2010 roku biegli rewidentzi oraz zarząd (te same osoby) byli zatrudnieni na podstawie umowy o pracę z ustalonym wynagrodzeniem wynikającym z jej treści, byli uprawnieni do miesięcznej premii uznaniowej oraz pobierali wynagrodzenie z tytułu wykonywania funkcji członków zarządu. Od 1 grudnia 2010 roku członkowie zarządu pobierają wynagrodzenie jedynie z tytułu wykonywania funkcji członka zarządu.

Niniejsze sprawozdanie sporządzone zostało przez członka zarządu – Piotra Łyskawę.

Zarząd Avanta Audit Sp. z o.o.



Wojciech Baucz



Piotr Łyskawa



Grzegorz Warzocha

31 sierpnia 2011 roku