

Sprawozdanie z przejrzystości działania 2010

Strategia Audit Sp. z o.o.



An independent member of
Morison International

Spis treści

Wprowadzenie.....	3
1 Forma organizacyjno-prawna, struktura własnościowa i struktura zarządzania	4
2 Informacje na temat przynależności Strategia Audit Sp. z o.o. do sieci.....	4
3 Opis systemu wewnętrznej kontroli jakości podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych oraz oświadczenie Zarządu na temat skuteczności jego funkcjonowania	5
4 Przeprowadzone kontrole zewnętrzne w zakresie systemu zapewnienia jakości	6
5 Wykaz jednostek zainteresowania publicznego, dla których Spółka wykonywała czynności rewizji finansowej w ostatnim roku obrotowym	6
6 Oświadczenie o stosowanej przez podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych polityce w zakresie zapewnienia niezależności zawierające potwierdzenie, że została przeprowadzona wewnętrzna kontrola przestrzegania zasad niezależności.	7
7 Oświadczenie o stosowanej przez Spółkę polityce w zakresie doskonalenia zawodowego biegłych rewidentów	7
8 Informacje o osiągniętych przychodach, z podziałem na poszczególne czynności rewizji finansowej i usługi, o których mowa w art. 48 ust 2 ustawy	8
9 Zasady wynagradzanie kluczowych biegłych rewidentów oraz członków zarządu.....	8

Wprowadzenie

Strategia Audit ma zaszczyt przedstawić roczny raport za rok 2009/2010.

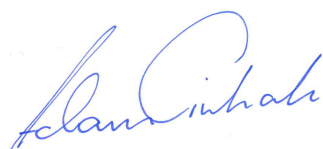
Strategia Audit to polska spółka audytorska, spółka należąca do Grupy Strategia, która działa już na rynku od ponad dziesięciu lat. W naszej firmie pracują doświadczeni biegli rewidenci oraz managerowie z wieloletnim doświadczeniem w badaniach finansowych. Specjalizacja usług to prowadzenie badań sprawozdań finansowych, doradztwo finansowe oraz podatkowe. Główna siedziba Spółki to Warszawa, natomiast oddział znajduje się w Katowicach.

Niniejsze sprawozdanie Strategia Audit Sp. z o.o. z przejrzystości działania jest publikowane zgodnie z wymogami art. 88 Ustawy z dnia 7 maja 2009 r. o biegłych rewidentach, ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym a także wymogami art. 40 Dyrektywy Unii Europejskiej nr 43 w sprawie ustawowych badań rocznych sprawozdań i skonsolidowanych sprawozdań finansowych.

Osobą odpowiedzialną za przygotowanie niniejszego sprawozdania jest Zofia Winiarczyk biegły rewident nr 4361, Członek Zarządu Strategia Audit Sp. z o.o.

Niniejsze sprawozdanie obejmuje rok obrotowy za okres od 1 lipca 2009 r. do 30 czerwca 2010 r.

Strategia Audit Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością jest podmiotem uprawnionym do badania sprawozdań finansowych wpisanym na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod nr 3246.



Adam Ciuhak

Prezes Zarządu

1 Forma organizacyjno-prawna, struktura własnościowa i struktura zarządzania

Strategia Audit jest spółką z ograniczoną odpowiedzialnością. W dniu 14 marca 2007 roku Sąd Rejonowy dla m. Stołecznego Warszawy w Warszawie, XII Wydział Gospodarczy KRS dokonał wpisu spółki do rejestru przedsiębiorców pod numerem KRS 0000276290.

Siedziba Spółki mieści się w Warszawie przy ulicy Wiejskiej 12A.

Kapitał zakładowy Spółki na dzień 30 czerwca 2010 roku wynosi 50.000 zł (pięćdziesiąt tysięcy złotych) i jest podzielony na 100 udziałów o wartości nominalnej 500 zł każdy.

Struktura udziałowców na dzień 30 czerwca 2010 roku przedstawiała się następująco:

- Strategia Consulting Sp. z o.o. – 100% udziałów

Spółka posiada statystyczny numer identyfikacyjny „REGON” 140977953 oraz działa pod numerem identyfikacji podatkowej NIP 701-007-24-30.

Zgodnie z umową Spółki władzami Strategia Audit Sp. z o.o. są Zarząd oraz Zgromadzenie Wspólników.

Na dzień 30 czerwca 2010 roku w skład Zarządu wchodzili:

- Adam Ciuhak – Prezes Zarządu
- Zofia Winiarczyk – Członek Zarządu, wpisana do rejestru biegłych rewidentów Krajowej Izby Biegłych Rewidentów pod numerem 4361

Zgodnie z zapisami umowy Zarząd składa się z dwóch członków. Zarząd powoływany jest na czas nieoznaczony. Przynajmniej jeden z członków zarządu powinien mieć uprawnienia biegłego rewidenta.

2 Informacje na temat przynależności Strategia Audit Sp. z o.o. do sieci

Strategia Audit Sp. z o.o. należy do organizacji MORISON INTERNATIONAL z siedzibą w Londynie. MORISON INTERNATIONAL to niezależna, międzynarodowa organizacja skupiająca firmy zajmujące się szeroko pojętym doradztwem gospodarczym.

W chwili obecnej sieć zrzesza 84 firmy w 59 krajach na całym świecie, 250 biur na obszarach obu Ameryk, Europy i Azji, oraz około 580 partnerów i ponad 5000 pracowników.

Więcej informacji na temat profilu MORISON INTERNATIONAL, zamierzeń, struktury organizacyjnej oraz aktualną listę firm członkowskich znaleźć można na stronie www.morisoninternational.com

3 Opis systemu wewnętrznej kontroli jakości podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych oraz oświadczenie Zarządu na temat skuteczności jego funkcjonowania

System kontroli jakości w Strategia Audit Sp. z o.o. oparty jest na:

- Postanowieniach ustawy z dnia 7 maja 2009 roku o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz nadzorze publicznym,
- Zasadach wewnętrznej kontroli jakości podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych przyjętych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów,
- Międzynarodowym standardzie kontroli jakości 1 dla firm wykonujących badania i przeglądy sprawozdań finansowych oraz inne usługi poświadczające i pokrewne, wydanego przez IFAC oraz Międzynarodowym Standardzie Rewizji Finansowej 220 „Kontrola jakości w badaniu sprawozdania finansowego”.

Celem wewnętrznego systemu kontroli jakości jest przede wszystkim sprawdzenie prawidłowości realizacji procedur rewizyjnych, sporządzania, kompletowania i przechowywania dokumentacji powstałej w trakcie badania i przeglądów sprawozdań finansowych oraz innych usług poświadczających.

Kontrolą jakości są objęte w szczególności wszystkie badania jednostkowych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych jednostek zaufania publicznego.

Szczegółowa analiza jakości realizacji poszczególnych prac audytorskich przeprowadzana jest przez weryfikatora. Celem przeprowadzonych prac weryfikacyjnych jest w szczególności uzyskanie dostatecznej pewności, że zastosowane przez zespół audytorski procedury rewizyjne są odpowiednie i dają wystarczające podstawy do sformułowania opinii o badanym sprawozdaniu finansowym. Dokumentem potwierdzającym przeprowadzenie procesu weryfikacji jest „Sprawozdanie z weryfikacji jakości badania”.

Zarząd podmiotu Strategia Audit Sp. z o.o. oświadcza iż jest przekonany o skuteczności funkcjonowania opisanego wyżej systemu kontroli wewnętrznej, który w ocenie Zarządu daje Spółce dostateczną pewność że pracownicy (współpracownicy) realizujący w jej imieniu prace rewizyjne a także weryfikatorzy i kierownictwo Spółki, przestrzegają obowiązujących standardów zawodowych i wymogów prawnych oraz właściwie wypełniają przypisane im czynności kontrolne.

4 Przeprowadzone kontrole zewnętrzne w zakresie systemu zapewnienia jakości

Od dnia wejścia w życie ustawy z dnia 7 maja 2009 roku do dnia publikacji niniejszego sprawozdania nie była jeszcze w Spółce przeprowadzana przez Krajową Komisję Nadzoru kontrola w zakresie zapewnienia systemu jakości.

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

W roku obrotowym obejmującym okres 1 lipca 2009 do 30 czerwca 2010 przeprowadziliśmy czynności rewizji finansowej w dwóch jednostkach zainteresowania publicznego. Klasyfikacji klienta jako jednostki zainteresowania publicznego dokonano zgodnie z przepisami ustawy z dnia 7 maja 2009 roku o biegłych rewidentach ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz nadzorze publicznym.

- Przedsiębiorstwo Przemysłu Spożywczego PEPEES S.A. z siedzibą w Łomży
- ADVADIS S.A. z siedzibą w Krakowie
- INFOVIDE - MATRIX S.A. z siedzibą w Warszawie

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

Zgodnie z obowiązującymi w Strategia Audit Sp. z o.o. zasadami Spółka stosuje procedury dotyczące niezależności biegłych rewidentów i pracowników Spółki wykonujących czynności rewizyjne w imieniu Spółki u jej klientów.

Weryfikacja niezależności odbywa się w kilku etapach tj. przed podpisaniem umowy, przed przydzieleniem zlecenia do danego zespołu i ostatecznie przed wydaniem opinii i raportu z badania.

Przed każdym zleceniem zarówno kierownik jednostki jak i pracownicy (współpracownicy) biorący udział w wykonywaniu obowiązków, potwierdzają spełnienie wymogu niezależności w odniesieniu do danego zlecenia w postaci pisemnego oświadczenia.

Prezes Zarządu oświadcza że dokonuje corocznej oceny przestrzegania zasad niezależności Spółki.

7 Oświadczenie o stosowanej przez Spółkę polityce w zakresie doskonalenia zawodowego biegłych rewidentów

Przestrzegane są wymogi dotyczące corocznego szkolenia zawodowego biegłych rewidentów zatrudnionych w Spółce poprzez udział w szkoleniach organizowanych we własnym zakresie, oraz zakresie uchwalonym przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów.

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

Zestawienie przychodów zrealizowanych w roku obrotowym obejmującym okres od 1 lipca 2009 do 30 czerwca 2010 przez Strategia Audit Sp. z o.o. zawiera poniższa tabela:

<i>Czynności</i>	<i>Rok obrotowy kończący się 30 czerwca 2010 roku</i>
	tys. PLN
Czynności rewizji finansowej	712
Inne usługi	49
Razem za rok obrotowy w tys. zł*	761

*dane finansowe na podstawie rocznego sprawozdania finansowego Strategia Audit Sp. z o.o.

9 Zasady wynagradzanie kluczowych biegłych rewidentów oraz członków zarządu

Zarząd Spółki wynagradzany jest na podstawie Uchwały Wspólników. Kluczowi biegli rewidenci wynagradzani są na podstawie umów cywilno-prawnych i umów o pracę.