



Sprawozdanie z przejrzystości działania

BTFG Audit sp. z o.o.

1 Spis treści

1	Spis treści	2
2	Wstęp	3
3	Forma organizacyjno-prawna, struktura własnościowa oraz przynależność do sieci	4
4	Opis struktury zarządzania Spółki	5
5	Opis wewnętrznego systemu kontroli jakości oraz oświadczenie Zarządu dotyczące skuteczności jego funkcjonowania	6
6	Informacja na temat ostatniej kontroli w zakresie systemu zapewnienia jakości, przeprowadzona przez Krajową Komisję Nadzoru	7
7	Wykaz jednostek zainteresowania publicznego, dla których Spółka wykonała czynności rewizji finansowej w poprzednim roku obrotowym, tj. zakończonym 31 grudnia 2009 r.	8
8	Oświadczenie o stosowanej przez Spółkę polityce w zakresie zapewnienia niezależności zawierające potwierdzenie, że została przeprowadzona wewnętrzna kontrola przestrzegania zasad niezależności	9
9	Oświadczenie o stosowanej przez Spółkę polityce w zakresie doskonalenia zawodowego biegłych rewidentów	10
10	Zasady wynagradzania kluczowych biegłych rewidentów	11
11	Informacje o osiągniętych przychodach Spółki	12

2 Wstęp

BTFG Audit sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie („Spółka”) jest podmiotem uprawnionym do badania sprawozdań finansowych wpisanym pod numerem 3105 na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych, prowadzoną przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów.

Spółka wykonuje czynności rewizji finansowej w jednostkach zainteresowania publicznego. Zgodnie z wymaganiami art. 88 pkt 1) Ustawy z dnia 7 maja 2009 r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym („Ustawa”), przedstawia Sprawozdanie z przejrzystości działania Spółki za rok 2009.



Adam Ruciński

Prezes Zarządu BTFG Audit sp. z o.o.

biegły rewident odpowiedzialny w imieniu BTFG Audit sp. z o.o.

za sporządzenie niniejszego sprawozdania

Warszawa, 31 marca 2010 r.

3 Forma organizacyjno-prawna, struktura własnościowa oraz przynależność do sieci

Forma organizacyjno-prawna Spółki

BTFG Audit sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie (00-654) przy ul. Śniadeckich 17, zarejestrowana została przez Sąd Rejonowy dla m. st. Warszawy w Warszawie, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego w dniu 22 grudnia 2005 r. pod numerem KRS 0000247697.

Przedmiotem działalności Spółki jest:

- wykonywanie czynności rewizji finansowej
- usługowe prowadzenie ksiąg rachunkowych i podatkowych;
- doradztwo podatkowe;
- prowadzenie postępowania upadłościowego lub likwidacyjnego;
- działalność wydawnicza lub szkoleniowa w zakresie rachunkowości, rewizji finansowej i podatków;
- wykonywanie ekspertyz lub opinii ekonomiczno-finansowych;
- świadczenie usług atestacyjnych, doradztwa lub zarządzania, wymagających posiadania wiedzy z dziedziny rachunkowości lub rewizji finansowej;
- świadczenie usług przewidzianych standardami rewizji finansowej, a także innych usług zastrzeżonych w odrębnych przepisach do wykonywania przez biegłych rewidentów.

Struktura własnościowa Spółki

Kapitał zakładowy Spółki wynosi 99.000,00 zł (dziewięćdziesiąt dziewięć tysięcy złotych) i dzieli się na 198 (sto dziewięćdziesiąt osiem) udziałów o wartości nominalnej 500,00 zł (pięćset złotych) każdy. Całość udziałów Spółki posiada Adam Ruciński.

Przynależność do sieci

BTFG Audit sp. z o.o. należy do sieci BTFG, na którą składają się:

- BTFG Audit sp. z o.o.
- BTFG Advisory sp. z o.o.
- BTFG Accounting sp. z o.o.

Więcej informacji znajduje się na stronie internetowej www.bt-fg.com.

4 Opis struktury zarządzania Spółki

Skład osobowy Zarządu

Zarząd BTFG Audit sp. z o.o. jest jednoosobowy. W skład Zarządu wchodzi:

Adam Ruciński – Prezes

Zasady reprezentacji Spółki

Do reprezentowania Spółki i składania oświadczeń w imieniu Spółki upoważniony jest Prezes Zarządu samodzielnie.

5 Opis wewnętrznego systemu kontroli jakości oraz oświadczenie Zarządu dotyczące skuteczności jego funkcjonowania

System kontroli jakości

BTFG Audit sp. z o.o. spełnia wymagania i standardy świadczenia usług w zakresie rewizji finansowej określone przez Międzynarodową Federację Księgowych (IFAC) oraz zasady wewnętrznej kontroli jakości podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych uchwalone przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów.

System kontroli jakości zapewnia niezależność i obiektywizm. Sposób wykonywania czynności rewizji finansowej jest zgodny z procedurami systemu kontroli jakości, dostosowanego do zakresu i specyfiki prowadzonej działalności. Pracownicy i współpracownicy zobowiązani są do dołożenia najwyższej staranności w przestrzeganiu procedur oceny niezależności oraz wykonywania powierzonych zadań z należytą starannością. Rzetelne wykonywanie zawodu biegłego rewidenta jest odpowiedzialnością każdego pracownika.

Doświadczenie i wiedza ekspercka pracowników pozwala na efektywne podejście do wykonywanych prac, co przekłada się na wysoką jakość wykonywanych czynności rewizji finansowej przez Spółkę BTFG Audit sp. z o.o.

Stosowane elementy procesu realizacji usług rewizji finansowej na które składają się planowanie i wykonywanie prac, w tym ocena ryzyka badania, wykonane procedury, nadzór, konsultacje, dokumentowanie oraz komunikowanie wyników rewizji finansowej oparte są na metodologii Międzynarodowych Standardów Rewizji Finansowej (ISA) oraz wymogach określonych przepisów i standardów obowiązujących w Polsce.

Oświadczenie Zarządu Spółki

Zarząd Spółki jest przekonany, że wewnętrzny system kontroli jakości zapewnia rzetelność i profesjonalizm świadczonych usług rewizji finansowej, zgodnie z odpowiednimi wymogami:

- obowiązującymi zasadami etyki zawodowej biegłych rewidentów,
- krajowymi standardami rewizji finansowej,
- przepisami prawa,
- warunkami określonymi w umowie ze zleceniodawcą.

6 Informacja na temat ostatniej kontroli w zakresie systemu zapewnienia jakości, przeprowadzona przez Krajową Komisję Nadzoru

Ustawa o biegłych rewidentach, ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym weszła w życie 6 czerwca 2009 roku. Od tego czasu do dnia publikacji niniejszego sprawozdania Spółka BTFG Audit sp. z .o.o. nie podlegała kontroli jakości przeprowadzanej przez Krajową Komisję Nadzoru.

7 Wykaz jednostek zainteresowania publicznego, dla których Spółka wykonała czynności rewizji finansowej w poprzednim roku obrotowym, tj. zakończonym 31 grudnia 2009 r.

BTFG Audit sp. z o.o. wykonała w roku obrotowym zakończonym 31 grudnia 2009 r. czynności rewizji finansowej dla wymienionej poniżej jednostki zainteresowania publicznego:

Lp.	Nazwa Podmiotu
1.	ALIOR Specjalistyczny Fundusz Inwestycyjny Otwarty

8 Oświadczenie o stosowanej przez Spółkę polityce w zakresie zapewnienia niezależności zawierające potwierdzenie, że została przeprowadzona wewnętrzna kontrola przestrzegania zasad niezależności

Zarząd BTFG Audit sp. z o.o. potwierdza, że zasady niezależności oraz wykonywanie powierzonych zadań z należytą starannością i obiektywizmem zostały wdrożone w przypadku wszystkich prowadzonych zleceń rewizji finansowej i zostały poddane wewnętrznej kontroli.

Pracownicy i współpracownicy zatrudnieni w Spółce poinformowani są o obowiązku przestrzegania zasad niezależności, uczciwości, obiektywizmu, zachowania tajemnicy, należytej staranności i zawodowych kompetencji przy wykonywaniu zadań.

Pracownicy i współpracownicy podpisują indywidualne oświadczenie potwierdzające spełnienie wymogu niezależności. Powyższe oświadczenia składane są w odniesieniu do każdego zlecenia czynności rewizji finansowej, w którym pracownik i współpracownik uczestniczył. Ponadto, podobne oświadczenia o niezależności składają nowi pracownicy oraz pracownicy odchodzący ze Spółki.

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

Doskonalenia zawodowe to kluczowy element utrzymania i stałego podwyższania jakości świadczonych usług przez Spółkę. Biegli rewidenci obowiązani są do stałego podnoszenia kwalifikacji zawodowych, rozszerzania i ugruntowywania swojej wiedzy biorąc udział w corocznych obowiązkowych doskonaleniach zawodowych z zakresu rachunkowości i rewizji finansowej, prowadzonych przez uprawnione podmioty.

Dodatkowo uczestniczą w szkoleniach fakultatywnych umożliwiających biegłemu rewidentowi lub kandydatowi na biegłego rewidenta dopasowania programu szkoleń do własnych potrzeb. Pracownicy oraz współpracownicy mają obowiązek bieżącego samokształcenia w zakresie zmian obowiązujących przepisach i standardach rachunkowości.

10 Zasady wynagradzania kluczowych biegłych rewidentów

Kluczowi biegli rewidenci zatrudnieni bądź współpracujący z BTFG Audit sp. z o.o. otrzymują wynagrodzenie odzwierciedlające wkład pracy, zakres powierzonych obowiązków i realizowane cele.

11 Informacje o osiągniętych przychodach Spółki

Przychody spółki BTFG Audit sp. z o.o. w ostatnim zakończonym roku obrotowym, tj. od 1 stycznia 2009 r. do 31 grudnia 2009 r.

Rodzaj usług	Wartość PLN
Czynności rewizji finansowej	484 875
Pozostałe	1 234 343
Razem	1 719 218

Kontakt

BTFG Audit sp. z o.o.

ul. Śniadeckich 17

00-654 Warszawa

tel. +48 22 627 40 05

fax. +48 22 627 40 04

www.bt-fg.com

e-mail: office@bt-fg.com

NIP: 701-00-02-814

REGON: 140375705