



Sprawozdanie za rok 2014

CHE Consulting Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością

podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych numer ewidencyjny 3630
wykonującego czynności rewizji finansowej w jednostkach zainteresowania publicznego

Sprawozdanie sporządzone zostało stosownie do przepisów 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 (dalej: „ustawa o biegłych”).
Sprawozdanie to dotyczy roku obrotowego, obejmującego okres od 1.01.2014 do 31.12.2014 r.

1. Informacje dotyczące formy organizacyjno-prawnej oraz struktury własnościowej

CHE Consulting Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością (dalej: „CHE Consulting Sp. z o.o.” lub „Spółka”) z siedzibą w Białymstoku przy ul. Handlowej 6 została zarejestrowana w Rejestrze Przedsiębiorców postanowieniem Sądu Rejonowego dla m.st. Białystok, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego w dniu 10 września 2010 r. pod numerem KRS 0000365021.

Kapitał zakładowy Spółki zarejestrowany w KRS na dzień 31 grudnia 2014 r. wynosił 5.000 zł i dzielił się na 50 udziałów o wartości nominalnej 100 zł każdy (na 1 udział przypada 1 głos).

Struktura udziałowców na dzień 31.12.2014 przedstawiała się następująco:

- Joanna Niczyporuk – biegły rewident nr 10039– posiadająca 40 udziałów dających 40 głosów tj. 80,0% na WZW;
- Anatol Chomczyk – posiadający 10 udziałów dających 10 głosów tj. 20,0% na WZW.

Kapitał zakładowy Spółki oraz struktura udziałowców w okresie od dnia rejestracji do dnia 31 grudnia 2014 roku, jak również do dnia sporządzania niniejszego sprawozdania nie uległy zmianom.

CHE Consulting Sp. z o.o. 5 października 2010 roku została wpisana na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod numerem 3630.

2. Informacje na temat kwestii przynależności Spółki do sieci

Spółka nie przynależy do sieci.

3. Opis struktury zarządzania podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych

Działalnością Spółki CHE Consulting Sp. z o.o. w roku obrotowym od dnia 1.01.2014 do 31.12.2014 kierował Zarząd w składzie:

- Joanna Niczyporuk – Prezes Zarządu – biegły rewident nr 10039
- Michał Józef Niczyporuk – Członek Zarządu.

Zgodnie z zapisami Umowy Spółki Zarząd składa się z jednej do czterech osób. Do zakresu działania Zarządu należą sprawy Spółki nie zastrzeżone do Zgromadzenia Wspólników.

Do reprezentacji Spółki uprawniony jest każdy Członek Zarządu samodzielnie.

W Spółce nie ustanowiono Prokurentów.

Członkowie Zarządu i biegli rewidenci w okresie od 1 stycznia 2014 do 31 grudnia 2014 roku zatrudnieni byli na umowę o pracę.

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

Celem systemu wewnętrznej kontroli jakości jest przede wszystkim:

- zapewnienie przestrzegania zasad etyki zawodowej, w tym bezstronności i niezależność;
- zapewnienie przestrzegania standardów zawodowych oraz zgodność z metodologią badania sprawozdań finansowych obowiązującą w Spółce;
- przestrzeganie procedur akceptacji klientów oraz projektów;
- efektywne zarządzanie zasobami i projektami; oraz
- weryfikacja prawidłowości realizacji procedur rewizyjnych, sporządzania, kompletowania i przechowywania dokumentacji powstającej w trakcie badania i przeglądów sprawozdań finansowych oraz innych usług poświadczających.

System kontroli jakości w CHE Consulting Sp. z o.o. oparty jest na :

- zasadach wewnętrznej kontroli jakości określonych Uchwałą nr 1378/32/2009 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 13 października 2009 roku w sprawie zasad wewnętrznej kontroli jakości podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych,
- Międzynarodowym Standardzie Kontroli Jakości (MSKJ) 1 „Kontrola jakości dla firm przeprowadzających badania i przeglądy sprawozdań finansowych i inne usługi atestacyjne i pokrewne”,

- Kodeksie etyki zawodowych księgowych Międzynarodowej Federacji Księgowych (IFAC) jako zasad etyki zawodowej biegłych rewidentów,
- Obowiązujących w Spółce „Zasadach wewnętrznej kontroli jakości”.

W systemie kontroli jakości CHE Consulting Sp. z o.o. wyznaczono następujące grupy osób, realizujących określone dla nich zadania:

- Zarząd CHE Consulting, ze szczególnym uwzględnieniem odpowiedzialności za zarządzanie i promowanie kultury kontroli, ustanowienie i wprowadzenie wewnętrznych zasad kontroli jakości oraz wszystkich innych niezbędnych wskazówek podnoszących jakość wykonywanych zleceń,
- Kluczowych biegłych rewidentów i biegłych rewidentów wykonujących czynności rewizji finansowej, w zakresie przestrzegania ustanowionych przez Zarząd zasad i procedur wewnętrznych kontroli jakości,
- Weryfikatorów (osoby dokonujące kontroli jakości zlecenia), mające na celu przeprowadzenie obiektywnej oceny istotnych osądów i wniosków wyciągniętych przez zespół realizujący zlecenie, ocenę końcowych wniosków z badania sprawozdania finansowego oraz ocenę prawidłowości proponowanej opinii i raportu. Ostateczną odpowiedzialność za system kontroli jakości w CHE Consulting ponosi zgodnie z ustawą z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (tekst jednolity Dz. U. z 2009 roku nr 152, poz. 1223 z późniejszymi zmianami) kierownik podmiotu uprawnionego tj. Zarząd CHE Consulting.

Osobą odpowiedzialną za opracowanie i skuteczne działanie systemu wewnętrznej kontroli jakości jest Joanna Niczyporuk, biegły rewident, Prezes Zarządu.

Stosowanie w praktyce przyjętych zasad i procedur podlegać będzie okresowej weryfikacji. Zarząd Spółki oświadcza, że system kontroli jakości jest skuteczny i funkcjonował prawidłowo w roku obrotowym objętym sprawozdaniem oraz, że nie stwierdzono istotnych nieprawidłowości w zakresie jego funkcjonowania. Działanie systemu zapewnia, że zarówno Spółka jak i jej pracownicy i współpracownicy stosują standardy zawodowe i przestrzegają wymogów etycznych, regulacyjnych i prawnych.

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

Krajowa Komisja Nadzoru przeprowadziła w Spółce kontrolę w dniach od 18 -20 września 2013 rok w zakresie przestrzegania przepisów i procedur związanych z wykonywaniem czynności rewizji finansowej.

Zakres kontroli obejmował między innymi:

- system wewnętrznej kontroli jakości w Spółce;
- zgodność działania Spółki z przepisami prawa;
- dokumentację rewizyjną, w tym zgodność z obowiązującymi standardami rewizji finansowej i wymaganiami dotyczącymi niezależności;
- ilość i jakość wykorzystywanych zasobów kadrowych;
- wynagrodzenie za czynności rewizji finansowej.

W wystąpieniu pokontrolnym z dnia 10 grudnia 2013 roku nie stwierdzono nieprawidłowości.

6. Wykaz jednostek zainteresowania publicznego, dla których podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych wykonywał czynności rewizji finansowej w poprzednim roku obrotowym

W okresie od 1.01.2014 do 31.12.2014 CHE Consulting Sp. z o.o. wykonywała czynności rewizji finansowej w następujących jednostkach zainteresowania publicznego:

- Medicalgorithmics S.A.

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.

Zgodnie z obowiązującymi w CHE Consulting Sp. z o.o. procedurami każdy biegły rewident działający w imieniu Spółki, a także pozostali członkowie zespołu audytorskiego składają każdorazowo (przy każdym realizowanym zleceniu badania/przeglądu sprawozdania finansowego lub świadczeniu innych usług poświadczających) oświadczenie o zachowaniu bezstronności i niezależności zgodnie z zasadami określonymi w art. 56 ust. 3 ustawy o biegłych rewidentach.

Dodatkowo, kluczowy biegły rewident składa każdorazowo (przy każdym realizowanym zleceniu badania/przeglądu sprawozdania finansowego lub świadczeniu innych usług poświadczających) w imieniu podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych oświadczenie o spełnieniu przez ten podmiot wymogów bezstronności i niezależności zgodnie z zasadami określonymi w art. 56 ust. 3 ustawy o biegłych rewidentach.

Zarząd dokonał oceny przestrzegania zasad niezależności Spółki, biegłych rewidentów działających w jej imieniu oraz członków zespołu audytorskiego. Taka ocena w zakresie zleceń badania/przebiegu sprawozdań finansowych lub świadczeniu innych usług poświadczających realizowanych w roku obrotowym obejmującym okres 1.01.2014-31.12.2014 została dokonana w marcu 2015.

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

Członkowie Zarządu Spółki – biegli rewidenty - wykonujący w imieniu Spółki czynności rewizji doskonałą swoją wiedzę zawodową biorąc udział w corocznych obligatoryjnych szkoleniach zawodowych organizowanych przez podmioty wyznaczone przez KIBR. Mogą również brać także udział w wybranych przez siebie fakultatywnych szkoleniach i seminariach organizowanych przez inne podmioty.

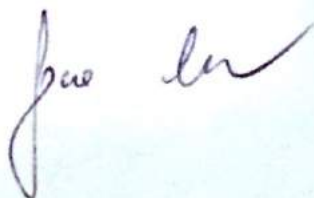
Realizowana przez Spółkę polityka w zakresie doskonalenia zawodowego biegłych rewidentów nakłada na nich ponadto obowiązek bieżącego samokształcenia w zakresie wprowadzanych zmian do obowiązujących przepisów prawa, standardów rachunkowości i standardów rewizji finansowej.

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

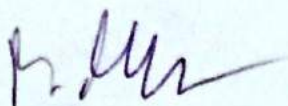
Lp.	Rodzaj działalności	Przychody za 2014 rok w PLN
1.	Usługowe prowadzenie ksiąg rachunkowych i podatkowych	0,00
2.	Doradztwo podatkowe	0,00
3.	Prowadzenie postępowania upadłościowego lub likwidacyjnego	0,00
4.	Działalność wydawnicza lub szkoleniowa w zakresie rachunkowości, rewizji finansowej i podatków	0,00
5.	Wykonywanie ekspertyz lub opinii ekonomiczno-finansowych	0,00
6.	Świadczenie usług atestacyjnych, doradztwa lub zarządzania, wymagających posiadania wiedzy z dziedziny rachunkowości lub rewizji finansowej	286.105,00
7.	Świadczenie usług przewidzianych standardami rewizji finansowej, a także innych usług zastrzeżonych w odrębnych przepisach do wykonywania przez biegłych rewidentów	338.100,00
	RAZEM	624.205,00

Podpisy Członów Zarządu

Joanna Niczyporuk
Prezes Zarządu



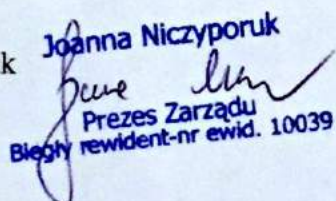
Michał Józef Niczyporuk
Członek Zarządu



Biegły rewident odpowiedzialny za sporządzenie niniejszego sprawozdania

Odpowiedzialnym za sporządzenie niniejszego sprawozdania jest Joanna Niczyporuk, biegły rewident wpisany do rejestru biegłych rewidentów prowadzonego przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów pod nr 10039

Joanna Niczyporuk
Prezes Zarządu



Joanna Niczyporuk
Prezes Zarządu
Biegły rewident-nr ewid. 10039

CHE Consulting Sp. z o.o.
ul. Handlowa 6, 15-399 Białystok
NIP 542-318-07-62, REGON 200385821