



Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
Firma audytorska nr 3579

AUDYTOR

41-200 Sosnowiec, ul. Kilińskiego 54/III/3, tel.: 32-266-94-21, telefax: 32-266-84-14
<https://www.rafin.com.pl> e-mail: biuro@rafin.com.pl NIP: 644 - 344 - 36 - 79 Nr Regon: 241375147
Alior Bank Spółka Akcyjna O/Sosnowiec 34 2490 0005 0000 4530 1272 8058 KRS 0000341345

INFORMACJA NA TEMAT FIRMY AUDYTORSKIEJ I ZAKRESU ŚWIADCZONYCH USŁUG

Począwszy od roku 2021r. nastąpiło przeniesienie przez Zarząd MW RAFIN Sp. z o.o. Spółki komandytowej (firmy audytorskiej nr 3076), nowo zawieranych umów na czynności rewizji finansowej, jakimi są między innymi badania sprawozdań finansowych, do Spółki MW RAFIN Sp. z o.o. – komplementariusza spółki komandytowej (firmy audytorskiej nr 3579). Dotychczasowe doświadczenie w realizacji zleceń – ten sam Zarząd i te same zespoły badające – oraz wieloletnia ugruntowana pozycja na rynku, stanowią podstawę do prowadzenia naszej działalności u komplementariusza, tj. MW RAFIN Sp. z o.o., jako kontynuatora działalności, wcześniej prowadzonej w ramach spółki komandytowej, tj. MW RAFIN Sp. z o.o.s.k.

W 2022r. obie spółki prowadziły działalność audytorską, przy czym MW RAFIN Sp. z o.o. Spółka komandytowa (firma audytorska nr 3076) kończyła realizację zleceń, dla których dwuletni okres współpracy upływał w 2022r.

Od 01.01.2023r. działalność audytorską prowadzi tylko MW RAFIN Sp. z o.o. (firma audytorska nr 3579) – komplementariusz spółki komandytowej. Jest to jej drugi rok aktywnej działalności na rynku usług audytorskich, a 31 licząc łącznie ze spółką komandytową.

MW RAFIN Sp. z o.o. zatrudnia aktualnie w różnych formach (umowa o pracę, umowa cywilno-prawna) **18 osób**, w tym:

- 11 biegłych rewidentów,
- 1 aplikanta,
- 1 asystenta (doradcę podatkowego).

Realizowane obecnie przez MW RAFIN Sp. z o.o. usługi dotyczą:

- badania jednostkowych sprawozdań finansowych nie JZP sporządzonych wg UoR;
- badania skonsolidowanych sprawozdań finansowych mniej złożonych grup kapitałowych nie JZP sporządzonych wg UoR.

Mamy bardzo duże doświadczenie w tej dziedzinie, co powoduje że badanie wstępne jest tak zorganizowane, aby zagwarantować terminowe zakończenie badania sprawozdania finansowego.

Badanie skonsolidowanych i jednostkowych sprawozdań finansowych przeprowadzają biegli rewidenci, którzy posiadają:

- odpowiednie wykształcenie z zakresu rewizji finansowej, rachunkowości, podatków i finansów, a także międzynarodowej sprawozdawczości finansowej,
- wieloletnie doświadczenie zawodowe jako pracownicy służb księgowo – finansowych i ekonomicznych, oraz
- wieloletnie doświadczenie w pracy rewizyjnej i kontrolnej.

Nasi biegli rewidenci posiadają więc wysokie kwalifikacje oraz długoletnie doświadczenie nie tylko **w zakresie rachunkowości**, ale również w rozwiązywaniu zagadnień z prawa podatkowego, gospodarczego oraz w zarządzaniu w różnych specjalnościach branżowych.

Asystenci wywodzą się ze służb księgowo-finansowych, posiadają praktyczne doświadczenie i bardzo duży zasób wiedzy z tego tytułu.

Spośród **49** wychowanków - aplikantów zatrudnionych w różnych okresach w naszych obu Firmach:

- **45** osób uzyskało dyplom biegłego rewidenta,
- **1** osoba kontynuuje aplikację.

W związku jednak z tym, że jesteśmy kontynuatorami działalności, wcześniej prowadzonej w ramach MW RAFIN Sp. z o.o. Spółka komandytowa, stąd też poniżej prezentujemy nasze doświadczenie i nasze dokonania osiągnięte w ramach działalności prowadzonej przez MW RAFIN Sp. z o.o. Spółka komandytowa.

I Podstawa działalności Biura:

1. Działalność jest prowadzona od **15 września 1992 roku**.
2. Spółka jest zarejestrowana jako firma audytorska uprawniona do badania sprawozdań finansowych w Państwowej Agencji Nadzoru Audytowego pod numerem

3076

3. Posiada wpis do Krajowego Rejestru Sądowego

Nr 0000341862

4. Posiada numer identyfikacyjny podmiotów gospodarki narodowej

REGON 240233103

oraz zgłoszenie rejestracyjne podatku od towarów i usług oraz podatku akcyzowego

NIP 644-326-26-18

5. Sytuacja finansowa firmy zapewniała w całym okresie swojej działalności audytorskiej bezpieczne i najwyższej jakości wykonanie przedmiotu zawartej umowy.

FIRMA DZIAŁAŁA AKTYWNIEM NA RYNKU USŁUG AUDYTORSKICH 30 lat, posiadała w tym okresie uznaną powszechnie renomę wśród Klientów, głównie na skutek tego, że:

- *wykonywała powierzone prace w terminie, profesjonalnie i solidnie,*
- *posiadała doświadczenie w przygotowaniu prospektów emisyjnych,*
- *przez ponad 23 lata, każdego roku przeprowadzała profesjonalne szkolenie służb finansowo - księgowych w zakresie aktualizacji wiedzy z dziedziny rachunkowości i podatków, które obecnie może być również organizowane przy odpowiednim zainteresowaniu ze strony potencjalnych klientów, ale przez komplementariusza firmę MW RAFIN Sp. z o.o.,*
- *w czasie badania, wykonywania przeglądów oraz innych usług atestacyjnych, a także pozostałych usług niemających charakteru atestacyjnego, ściśle współpracowała z kierownictwem jednostki oraz kompetentnymi pracownikami,*
- *wszystkie otrzymane informacje zawsze traktowane były jako ściśle poufne, a każda usługa kończona była omówieniem jej wyników z kierownictwem jednostki.*

Efektom tego uznania jest to, że z wieloma firmami współpracujemy od kilku lub nawet kilkunastu lat. Obecnie ta współpraca odbywa się już w ramach komplementariusza, czyli firmy MW RAFIN Sp. z o.o

Przez wiele lat zajmowaliśmy czołowe miejsce rankingu najlepszych firm audytorskich działających w Polsce, publikowanego przez dziennik „Rzeczpospolita”.

Oprócz badań oraz przeglądów skonsolidowanych i jednostkowych sprawozdań finansowych świadczony był szeroki zakres usług, między innymi z dziedziny prawa podatkowego, kodeksu spółek handlowych, analizy finansowej, czy też wyceny przedsiębiorstw.

Na rzecz naszych klientów wykonywane były również usługi w oparciu o stałe umowy z jednostkami, dotyczące bieżącej interpretacji przepisów z zakresu:

- ustawy o rachunkowości, aktów wykonawczych do tej ustawy i Krajowych Standardów Rachunkowości,
- Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej (MSSF),
- prawa podatkowego, oraz
- wszelkich zagadnień związanych z prowadzeniem ksiąg rachunkowych.

Poza tym realizowany był programem szczegółowego szkolenia w zakresie MSSF dotyczącego wyceny majątku. Jego główne elementy to:

- teoria wyceny,
- praktyka realizacji procesu wyceny,
- etapy procesu wyceny prowadzące do określenia wartości godziwej majątku,
- szczególne aspekty wyceny,
- podejścia stosowane w wycenie,
- metodologia wyceny w zależności od zastosowanych podejść,
- źródła danych merytorycznych występujących w wycenie,
- ustalenie okresu ekonomicznego użytkowania,
- zmiany w ruchach środków trwałych a wpływ na wycenę,
- przykłady wycen.

II **Poniżej prezentujemy w sposób kompleksowy zakres usług, który wykonywała przez niemal 30 lat aktywności na rynku usług audytorskich MW RAFIN Sp. z o.o. Spółka komandytowa:**

1. Usługi z zakresu świadczeń czynności rewizji finansowej, pozostałych usług atestacyjnych oraz dotyczące zagadnień rachunkowości i finansów, a w szczególności:

- badanie (przeгляд) sprawozdań finansowych przedsiębiorstw państwowych, spółek prawa handlowego (osobowych i kapitałowych, w tym również w organizacji) oraz spółek cywilnych, spółdzielni,
- badanie (przeгляд) sprawozdań finansowych jednostek samorządu terytorialnego, gospodarstw pomocniczych, jednostek organizacyjnych nie mających osobowości prawnej, zagranicznych osób prawnych, zagranicznych jednostek nie posiadających osobowości prawnej oraz zagranicznych osób fizycznych, prowadzących na terytorium Rzeczypospolitej Polskiej działalność osobiście, przez osobę upoważnioną,
- badanie (przeгляд) skonsolidowanych sprawozdań finansowych,
- badanie części finansowych prospektów emisyjnych,
- badanie (przeгляд) jednostkowych oraz skonsolidowanych sprawozdań finansowych sporządzonych według Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej,
- wykonywanie pozostałych usług atestacyjnych określonych w innych przepisach prawa,
- przekształcanie sprawozdań finansowych sporządzonych według ustawy o rachunkowości na MSSF, zgodnie z MSSF 1,
- udzielanie interpretacji przepisów dotyczących rachunkowości i finansowania podmiotów gospodarczych,
- realizacja usług z dziedziny organizacji i zarządzania podmiotami gospodarczymi,
- prowadzenie szkoleń na temat doskonalenia wiedzy o rachunkowości

i warsztacie pracy biegłego rewidenta,

- prowadzenie szkoleń dotyczących Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej (MSSF) oraz z zakresu pierwszej oferty publicznej (IPO – Initial Public Offering),
- prowadzenia szkoleń na temat marketingu, prawa organizacji i zarządzania finansami.

2. Usługi świadczone w ramach stosowania prawa podatkowego:

- audyt podatkowy,
- opracowanie dokumentacji dotyczącej transakcji z pomiotami powiązаныmi w rozumieniu ustawy o podatku dochodowym, zarówno od osób prawnych jak i fizycznych,
- uczestniczenie w schematach podatkowych,
- wykonanie opracowań i opinii w zakresie podatku od nieruchomości, opłat z tytułu prawa użytkowania wieczystego gruntów, analizy w zakresie możliwości zmniejszenia tego podatku i opłat z tytułu korzystania z prawa wieczystego użytkowania gruntów,
- udzielanie interpretacji przede wszystkim z zakresu podatku od towarów i usług (VAT), podatku dochodowego od osób prawnych oraz od osób fizycznych,
- prowadzenie szkoleń przede wszystkim z zakresu podatku VAT, dochodowego od osób prawnych i fizycznych oraz podatku od nieruchomości,
- pozostałe usługi z zakresu stosowania i interpretacji prawa podatkowego.

3. Usługi wynikające z kodeksu spółek handlowych, a między innymi:

- wycena akcji (udziałów) przeznaczonych do wykupu, w tym:
 - spółek podlegających przekształceniu, łączących się i dzielonych wraz z opracowaniem ścieżki prawnej przekształcenia oraz prowadzeniem stałego nadzoru w zakresie zagadnień bilansowych, księgowych i finanso-

wych związanego z procesem przekształcenia, łączenia i podziału spółek,

- kompleksowa wycena przedsiębiorstw,
- wycena nieruchomości i majątku ruchomego,
- badanie planu połączenia, podziału, przekształcenia i nadzór merytoryczny nad tymi procesami, zapewnienie, w razie konieczności, obsługi prawnej z tego zakresu,
- badanie sprawozdania założycieli spółek kapitałowych,
- badanie sprawozdania Zarządu przy pokryciu podwyższenia kapitału akcyjnego wkładem niepieniężnym,
- opracowania dotyczące określania wartości wydzielonych części przedsiębiorstw dla potrzeb działań restrukturyzacyjnych w tym przemyśle wydobywczego,
- opracowania dotyczące analiz i ekspertyz specjalistycznych w zakresie prawnym, ekonomicznym i technicznym, włącznie z przygotowaniem ścieżek restrukturyzacyjnych dla restrukturyzowanych przedsiębiorstw,
- pozostałe usługi z tego zakresu.

4. Pozostałe usługi wynikające z rewizji finansowej, prawa bilansowego, handlowego lub innych przepisów prawa oraz praktyki gospodarczej, a w szczególności:

- przeglądy śródrocznych skonsolidowanych i jednostkowych sprawozdań finansowych,
- badanie wykorzystania dotacji udzielonych z funduszy unijnych, budżetu państwa lub z tytułu udzielonych innych środków pomocowych,
- badanie stanu i ocena księgowości oraz działalności podmiotów gospodarczych (raporty eksperckie),
- opracowanie dokumentacji przyjętych zasad (polityki) rachunkowości oraz zakładowych planów kont z komentarzem odpowiadającym wymogom usta-

wy o rachunkowości oraz MSSF,

- opracowanie instrukcji obiegu dowodów księgowych, kasowych, inwentaryzacyjnych i kontroli wewnętrznej, a także gospodarki magazynowej,
- prowadzenie szkoleń w zakresie rachunkowości,
- opracowanie dokumentacji z zakresu rachunku kosztów działalności podmiotów gospodarczych,
- organizacja i wdrażanie rachunkowości zarządczej, opracowanie programów restrukturyzacji finansowej,
- interpretacja przepisów oraz doradztwo przy fuzjach, połączeniach, podziałach i przekształceniach spółek prawa handlowego, jak również innych przedsiębiorstw, w tym między innymi przekształcenie przedsiębiorcy w spółkę kapitałową oraz spółdzielni pracy w spółkę handlową,
- przeprowadzanie analiz ekonomiczno – finansowych podmiotów gospodarczych w ramach „due diligence”,
- wykonywanie oceny opłacalności projektów inwestycyjnych,
- przygotowanie wniosków kredytowych.