



Audyt. Księgowość
Podatki. Consulting. IT.

Informacja ogólna

maj 2016

2 SWGK

Audyt. Podatki. Księgowość. Consulting. IT.

Biegli rewidenci, doradcy podatkowi, księgowi, radcy prawni, informatycy.

Ponad 80 ekspertów z dziedziny finansów, rachunkowości, prawa oraz informatyki do Państwa dyspozycji w Polsce.



3 Obszary naszej działalności

Audyt. Podatki. Księgowość. Consulting. IT.

Zapewniamy kompleksowe wsparcie dla naszych klientów

AUDYT

PODATKI

**CENY
TRANSFEROWE**

**KSIĘGOWOŚĆ,
KADRY I PŁACE**

RYNKI KAPITAŁOWE

PRZEKSZTAŁCENIA

IT

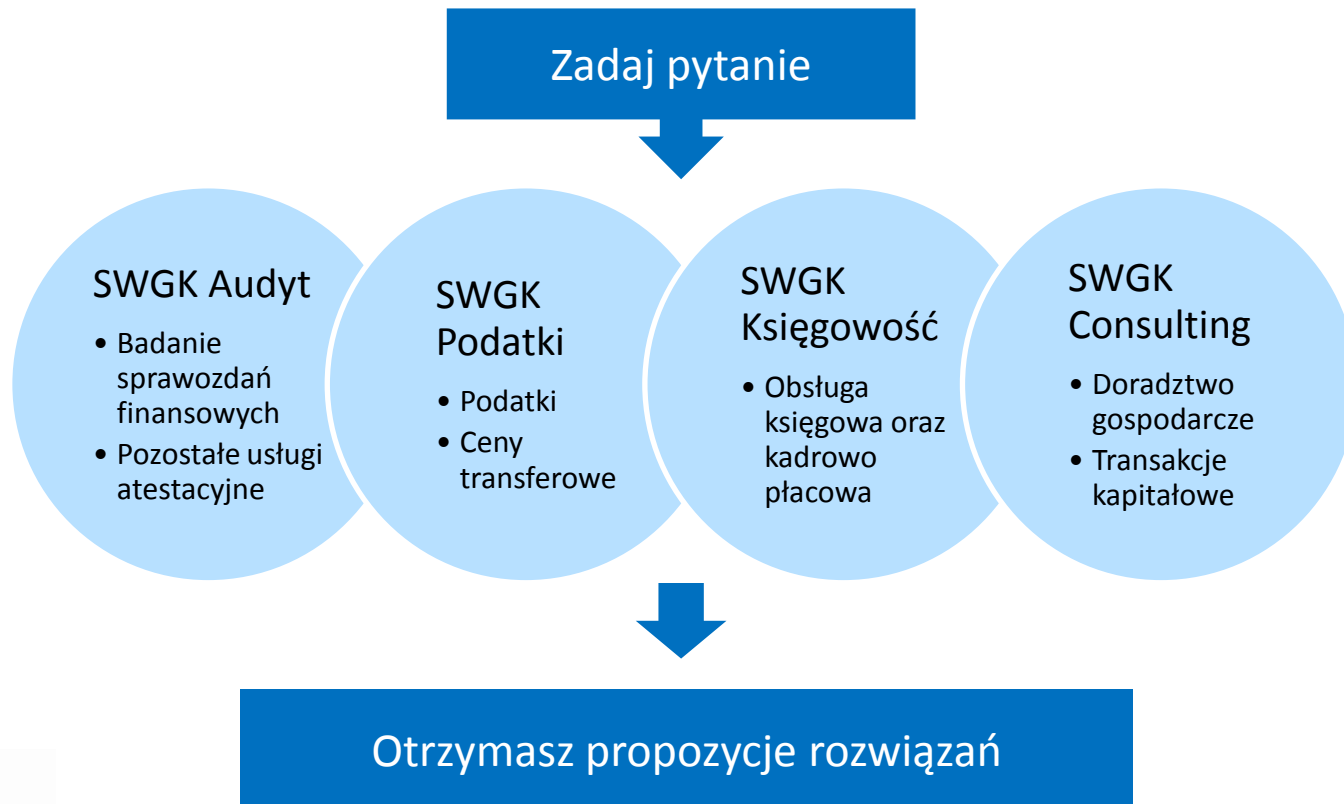
CONSULTING

**DORADZTWO
PRAWNE**

4 SWGK – filozofia działania

Audyt. Podatki. Księgowość. Consulting. IT.

Wyróżnia nas kompleksowe podejście do analizowanych zagadnień zgodnie z koncepcją „wszystko pod jednym dachem”



5 Od 10 lat na rynku

Audyt. Podatki. Księgowość. Consulting. IT.



Naszą działalność prowadziliśmy dotychczas pod markami :

- HLB Sarnowski & Wiśniewski
- KDA Kancelaria Doradców i Audytorów
- IT4 Finance

Od czerwca 2014r. działamy pod jedną marką - **SWGK**



6

Rozwój SWGK

Audyt. Podatki. Księgowość. Consulting. IT.

2004

Sarnowski & Wiśniewski Spółka
Audytorska Sp. z o.o. – audyt, ceny
transferowe

2006

Nowe usługi – doradztwo podatkowe
doradztwo gospodarcze, IT

2009

Spółka dołącza do
międzynarodowej sieci, zmienia
nazwę na HLB Sarnowski &
Wiśniewski Sp. z o.o.

2011

GRUPA SARNOWSKI & WIŚNIEWSKI

Ponad 80 ekspertów w dziedzinie
audytu finansowego, podatków,
księgowości, konsultingu, prawa oraz IT

2014

SWGK

Ujednolicenie i konsolidacja
prowadzonych działalności pod
wspólną marką

7 SWGK w sieci HLB International

Audyt. Podatki. Księgowość. Consulting. IT.

SWGK od 2009 r. stowarzyszona jest w międzynarodowej sieci spółek doradczych i audytorskich - HLB International.

Utworzona w 1969 roku, HLB International plasuje się wśród 12 największych międzynarodowych sieci doradczych, obsługując klientów poprzez spółki stowarzyszone w ponad 100 krajach na całym świecie.



8 SWGK doświadczenie

Audyt. Podatki. Księgowość. Consulting. IT.



Wminionym roku:

- zrealizowaliśmy ponad 600 projektów doradczych dla naszych klientów
- przygotowaliśmy ponad 1000 dokumentacji podatkowych cen transferowych
- przeprowadziliśmy około 30 wycen przedsiębiorstw (łącznie aktywa około 4.000.000.000 zł)
- prowadziliśmy obsługę księgową oraz kadrowo-płacową dla blisko 150 podmiotów

9 SWGK doświadczenie

Audyt. Podatki. Księgowość. Consulting. IT.

+50

PRZEKSZTAŁCEŃ

+250.000.000

WARTOŚĆ TRANSACJI

+20

SPÓŁEK NA GIEŁDZIE

W ostatnich 5-ciu latach:

- doradzaliśmy w ponad 50-ciu przekształceniach przedsiębiorstw (łącznie aktywa ponad 8.000.000.000 zł)
- jako doradca sprzedającego lub inwestora doprowadziliśmy do zawarcia transakcji o wartości ponad 250.000.000 zł
- uczestniczyliśmy we wprowadzeniu ponad 20 spółek na rynek podstawowy oraz New Connect Giełdy Papierów Wartościowych w Warszawie
- doradzaliśmy wraz z BZ WBK w procesie prywatyzacji Krajowej Spółki Cukrowej SA (emisja na ponad 1.200.000.000 zł)

10

SWGK doświadczenie

Audyt. Podatki. Księgowość. Consulting. IT.

Nasi eksperci:

- z ramienia Krajowej Izby Biegłych Rewidentów prowadzą obowiązkowe szkolenia dla biegłych rewidentów
- na zaproszenie Ministerstwa Finansów uczestniczą w pracach nad Krajowymi Standardami Rachunkowości
- prowadzili wykłady w ramach Szkoły Giełdowej GPW oraz na Uniwersytecie Ekonomicznym w Poznaniu

11 SWGK wybrane usługi

Audyt. Podatki. Księgowość. Consulting. IT.



Przygotowaliśmy:

- Jedyne na polskim rynku oprogramowanie do tworzenia dokumentacji cen transferowych – Transfer Pricing Manager
- Jedyne na polskim rynku oprogramowanie do sporządzania pełnych sprawozdań finansowych w oparciu o rewolucyjną technologię XBRL – EXR Easy XBRL Reporting
- Pierwszą w Polsce pełną taksonomię w oparciu o Ustawę o rachunkowości

12 Partnerzy

Audyt. Podatki. Księgowość. Consulting. IT.

Wojciech Komer

biegły rewident, absolwent Uniwersytetu Ekonomicznego w Poznaniu. Ukończył studia podyplomowe w zakresie MSR/MSSF. Wspólnik w SWGK. Specjalizuje się w obszarach cen transferowych, wycen przedsiębiorstw, ekspertyz ekonomicznych, biznesplanów oraz analiz branżowych. Obecnie w trakcie przewodu doktorskiego. Autor publikacji z dziedziny prawa podatkowego.

Dariusz Sarnowski

biegły rewident, z wykształcenia ekonomista. Wspólnik w SWGK. Był wykładowcą na Uniwersytecie Ekonomicznym w Poznaniu oraz w ramach Szkoły Giełdowej przy Giełdzie Papierów Wartościowych w Warszawie. Pełni funkcję członka Rad Nadzorczych spółek notowanych na GPW. Prowadzi obligatoryjne szkolenia dla biegłych rewidentów oraz uczestniczy w pracach nad Krajowymi Standardami Rachunkowości

Paweł Wiśniewski

absolwent Wydziału Prawa i Administracji UAM w Poznaniu. Wspólnik w SWGK. Specjalizuje się w obszarach zarządzania ryzykiem cen transferowych, kontroli wewnętrznej w przedsiębiorstwach oraz doradztwie w procesie fuzji i przejęć. Współzałożyciel spółki HLB Sarnowski & Wiśniewski. Autor publikacji z dziedziny cen transferowych.

Usługi **SWGK**

SWGK jest podmiotem uprawnionym do badania sprawozdań finansowych. Na podstawie Ustawy o doradztwie podatkowym z 5 lipca 1996 r. SWGK uprawniona jest również do świadczenia usług doradztwa podatkowego.

Księgowość

Podatki

Doradztwo

Audyt

Rozwiązania IT

14

Audyt

Audyt. Podatki. Księgowość. Consulting. IT.

Usługi audytorskie

- Badanie sprawozdań finansowych,
 - Badanie jednostkowych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych,
 - Badanie sprawozdań finansowych wg standardów międzynarodowych,
 - Badanie sprawozdań finansowych instytucji finansowych,
- Badania kodeksowe,
 - Badanie planów połączeń,
 - Badanie planów podziałów,
 - Badanie wartości aportów,
- Badanie biegłego rewidenta ds. szczególnych

Doradztwo rachunkowe

- Doradztwo w zakresie sprawozdawczości finansowej,
- Doradztwo w zakresie międzynarodowej sprawozdawczości finansowej,
- Kształtowanie polityki rachunkowości



15

Podatki

Audyty. Podatki. Księgowość. Consulting. IT.



Bieżące doradztwo podatkowe

- wspomaganie Podatników w zakresie prawidłowego i rzetelnego wykonania obowiązków podatkowych, prowadzone w zróżnicowanych formach działania;
- przeglądy podatkowe, opinie prawne, wnioski o wydanie interpretacji indywidualnych, konsultacje i inne formy doradztwa.

Postępowanie podatkowe

- wsparcie we wszelkiego rodzaju kontaktach z administracją podatkową;
- zastępstwo w postępowaniach podatkowych i kontrolach skarbowych;
- zastępstwo procesowe przed sądami administracyjnymi.

Optymalizacje podatkowe

- optymalizacja podatkowa transakcji kapitałowych i przekształceń podmiotów;
- planowanie i strategia funkcjonowania struktur organizacyjnych
- z uwzględnieniem redukcji obciążeń podatkowych;
- doradztwo w zakresie opodatkowania transakcji międzynarodowych, wykorzystanie obcych rezydencji podatkowych.

16

Podatki

SWGK - Audyt. Podatki. Księgowość. Consulting. IT.



Audyt cen transferowych

- identyfikacja podmiotów powiązanych;
- identyfikacja transakcji z podmiotami powiązаныmi oraz wskazanie transakcji, dla których powstał obowiązek sporządzenia dokumentacji podatkowych.

Polityka cen transferowych

- analiza ryzyk ex-post – analiza stosowanych dotychczas przez Klienta zasad rozliczeń z podmiotami powiązаныmi w poszczególnych rodzajach transakcji ze wskazaniem odchyleń od warunków rynkowych;
- analiza ex-ante dotycząca ustalenia polityki cen transferowych - zaprojektowanie spójnego systemu kształtowania warunków transakcji zawieranych w Grupie Kapitałowej Klienta.

Dokumentacje cen transferowych

- sporządzenie dokumentacji podatkowych zgodnie z art. 9a Ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych;
- weryfikacja dokumentacji podatkowych sporządzonych samodzielnie przez Klienta;
- instrukcja sporządzania dokumentacji podatkowych wraz z opisem procedur obiegu informacji i dokumentów.

17

Podatki

SWGK - Audyt. Podatki. Księgowość. Consulting. IT.



Szkolenie

- szkolenie w zakresie ryzyk i obowiązków na gruncie podatku dochodowego, związanych z dokonywaniem transakcji z podmiotami powiązanymi;
- analiza praktycznych problemów występujących w procesie kształtowania warunków transakcji z podmiotami;
- case study w oparciu o transakcje realizowane przez Klienta z podmiotami powiązanymi.

Model rozliczeń usług wspólnych

- analiza struktury bazy kosztów związanych ze świadczonymi usługami wspólnymi;
- wskazanie ryzyka na gruncie przepisów o podatku dochodowym związanego ze stosowanym systemem rozliczeń;
- rekomendacje w zakresie konstrukcji modelowego systemu rozliczeń (baza kosztowa, klucze alokacji, poziom marży).

Usługi o niskiej wartości dodanej i restrukturyzacja działalności

- analiza katalogu nabywanych i świadczonych usług pod kątem możliwości ich zakwalifikowania do kategorii usług o niskiej wartości dodanej;
- rekomendacje w zakresie metodologii wyceny usług o niskiej wartości dodanej;
- opisy usług o niskiej wartości dodanej zgodnie z przepisami § 22a Rozporządzenia Ministra Finansów z 10 września 2009r (Dz.U. Nr 160, Poz. 1268);
- analiza przypadku w celu wskazania okoliczności potwierdzających rynkowy charakter przeprowadzanych restrukturyzacji działalności.

18

Księgowość

Audyt. Podatki. Księgowość. Consulting. IT.

Outsourcing finansowo - księgowy:

- prowadzenie ksiąg rachunkowych
- rozliczenia oraz sprawozdawczość podatkowa (VAT, CIT, PIT)
- sprawozdawczość GUS, NBP, Intrastat
- raportowanie zarządcze
- sporządzanie rocznych sprawozdań finansowych
- obsługa badania sprawozdania finansowego
- reprezentowanie podatnika w razie kontroli podatkowych

Nadzór księgowy:

- bieżąca weryfikacja ksiąg rachunkowych w okresach miesięcznych
- weryfikacja sporządzanych deklaracji podatkowych oraz pozostałych sprawozdań (GUS, NBP)
- wsparcie podczas kontroli skarbowych i podatkowych oraz ZUS
- bieżące konsultacje w obszarze rachunkowości i podatków
- nadzór nad przygotowaniem rocznego sprawozdania finansowego
- weryfikacja rocznego rozliczenia podatku dochodowego od osób prawnych oraz deklaracji podatkowej (CIT-8)



19

Księgowość

Audyt. Podatki. Księgowość. Consulting. IT.

Outsourcing kadrowo – płacowy:

- prowadzenie pracowniczych teczek osobowych
- prowadzenie kartoteki urlopowej pracowników
- dokonywanie niezbędnych rejestracji pracowników w urzędach skarbowych i ZUS
- sporządzanie list płac (kalkulacja wynagrodzeń i potrąceń)
- przygotowywanie przelewów z tytułu wynagrodzeń oraz zobowiązań podatkowych
- przygotowanie indywidualnych informacji o wynagrodzeniach
- sporządzanie i składanie zeznań podatkowych i deklaracji ZUS oraz PFRON
- przygotowanie umów w pracownikami oraz regulaminów pracowniczych
- przygotowywania pozostałych raportów zgodnie z życzeniem Klienta





Wyceny i modelowanie biznesowe

- wyceny przedsiębiorstw i modelowanie finansowe,
- określenie rynkowej wartości transakcji, w tym wyceny wkładów niepieniężnych i zorganizowanych części przedsiębiorstwa,
- wyceny wartości niematerialnych (know-how, znaki towarowe, IT, itp.),
- przygotowanie modeli finansowych umożliwiających ocenę scenariuszy biznesowych,
- doradztwo i wyceny wartości w procesach sądowych,
- strategię biznesowe i gospodarcze,
- analiza opłacalności inwestycji,
- budowanie optymalnego portfela inwestycyjnego,
- analizy rynkowe.

21

Consulting

Audyty. Podatki. Księgowość. Consulting. IT.

**Doradztwo transakcyjne, M&A**

- due diligence,
- analiza ryzyka i korzyści transakcji,
- kształtowanie struktur transakcji na podstawie raportu z due diligence i wyceny,
- doradztwo w zakresie tworzenia optymalnych struktur biznesowych w ramach przedsiębiorstwa i Grupy,
- określanie optymalnych parytetów w procesach integracji.

Pozyskanie finansowania

- przygotowanie modeli finansowych wraz ze wskazaniem kosztu pozyskania kapitału pochodzącego z różnych źródeł,
- przygotowywanie części finansowej prospektów emisyjnych oraz dokumentów informacyjnych,
- organizacja finansowania dłużnego,
- negocjacje z instytucjami finansowymi,
- doradztwo IPO,
- studia wykonalności przedsięwzięcia inwestycyjnego (feasibility study),
- biznes plany.

22

Rozwiązania IT

Audyt. Podatki. Księgowość. Consulting. IT.

Easy XBRL Reporting.

Proces wymiany danych elektronicznych pomiędzy wieloma komputerami i serwerem wymusza przyjęcie wspólnego sposobu ich oznaczania. Standard w tym zakresie pozwala na ujednoczenie formatu przesyłanych danych i dalsze jego przetwarzanie. Językiem, który pozwala na ujednoczenie informacji biznesowych stał się XBRL - ang. eXtensible Business Reporting Language. Easy XBRL Reporting jest aplikacją, która pozwala w prosty sposób stworzyć sprawozdanie finansowe z wykorzystaniem standardu XBRL. Program posiada zaszyte formuły obliczeniowe, co wyklucza ryzyko wystąpienia błędów. Dzięki automatycznym aktualizacjom tworzone sprawozdania są zawsze zgodne z Ustawą o rachunkowości lub MSR. Program zawiera gotowe wzorce sprawozdań finansowych, pozwala na import obrotówki z programów finansowo-księgowych, automatyczne wypełnianie bilansu i RZIS.

Transfer Pricing Manager.

Transfer Pricing Manager (TPM) to jedyny na polskim rynku produkt do tworzenia dokumentacji cen transferowych, wymaganych od podatników dokonujących transakcji z podmiotami powiązаныmi. Aplikacja do sporządzania dokumentacji podatkowych dla cen transferowych TPM umożliwia w sposób zautomatyzowany, na zebranie, ocenę oraz analizowanie informacji dotyczących transakcji z podmiotami powiązаныmi. TPM umożliwia wygenerowanie w dowolnym momencie kompletnej dokumentacji podatkowych, zapewniając tym samym przygotowanie dokumentacji podatkowych w ustawowym terminie 7 dni. TPM to produkt stworzony i sygnowany przez ekspertów i praktyków, na podstawie ich wieloletniego doświadczenia. Kluczowe atuty nowej aplikacji to jej innowacyjność, zgodność z polskimi przepisami oraz funkcjonalności, które pozwalają na znaczną automatyzację procesu sporządzania dokumentacji podatkowych, co wpływa na redukcję kosztów z takim procesem związanych.

SWGK is a member of HLB International. A worldwide network of independent accounting firms and business advisers



23

Zaufali nam

Audyt. Podatki. Księgowość. Consulting. IT.





SWGK - czas na sprawdzone rozwiązania!

Audyt. Podatki. Księgowość. Consulting. IT.

SWGK

ul. Wojskowa 4
60-792 Poznań
tel.: 061-866-67-88
fax: 061-866-68-21
e-mail: biuro@swgk.pl



SWGK is a member of HLB International. A worldwide network of independent accounting firms and business advisers.