

***Sprawozdanie z przejrzystości działania Polinvest-Audit Spółka z o.o.
w roku obrotowym od 1 lipca 2017 r. do 30 czerwca 2018 r.***

Kraków, 31 października 2018r.

1. forma prawna oraz struktura własnościowa firmy audytorskiej

Polinvest – Audit jest spółką z ograniczoną odpowiedzialnością założoną 22 kwietnia 1998 roku.

Spółka została zarejestrowana w KRS prowadzonym przez Sąd Rejonowy dla Krakowa Śródmieścia w Krakowie XI Wydział Gospodarczy KRS pod nr 0000150263.

Siedzibą Spółki jest Kraków, ul. Łukasiewicza 1.

Polinvest – Audit Sp. z o.o. w dniu 29 lipca 1998 roku została wpisana do rejestru firm audytorskich pod nr 1806.

Kapitał udziałowy Spółki na dzień 30.06.2018 wynosił 70.000 zł i dzielił się na 6 udziałów o następującej wartości:

NAZWISKO/NAZWA UDZIAŁOWCA	WARTOŚĆ NOMINALNA UDZIAŁU	WARTOŚĆ % UDZIAŁU	liczba posiadanych głosów	% posiadanych głosów
POLINVEST SP. Z O.O.	19 090,90	26%	32	26,4%
HENRYK NIEDOŚPIAŁ	15 664,34	22%	45	37,2%
EWA SIEKLIŃSKA	8 811,19	13%	11	9,1%
BARBARA SEREMET-WOSIK	8 811,19	13%	11	9,1%
KATARZYNA NIEMOJEWSKA-LEMAŃSKA	8 811,19	13%	11	9,1%
ZOFIA STAWARZ	8 811,19	13%	11	9,1%

Przedmiotem działalności Polinvest – Audit Sp. z o.o. jest:

- wykonywanie czynności rewizji finansowej
- usługowe prowadzenie ksiąg rachunkowych i podatkowych
- wykonywanie ekspertyz i opinii ekonomiczno – finansowych
- świadczenie usług przewidzianych w standardach rewizji finansowej i innych usług zastrzeżonych w przepisach do wykonywania przez biegłych rewidentów
- świadczenie usług atestacyjnych z zakresu rachunkowości i podatków

2. Polinvest-Audit Sp. z o.o. nie jest członkiem sieci.

3. struktura zarządzania firmą audytorską

Zgodnie z umową Polinvest-Audit Sp. z o.o. władzami Spółki są: Zgromadzenie Wspólników i Zarząd.

Zgodnie z KRS Zarząd Spółki jest dwuosobowy. W dniu sporządzenia niniejszego dokumentu skład Zarządu był następujący:

Prezes Zarządu - Ewa Sieklińska biegły rewident nr 9771

Wiceprezes Zarządu - Barbara Seremet – Wosik biegły rewident nr 10108

W roku obrotowym od 1 lipca 2017 do 30 czerwca 2018 roku nie było zmian w składzie zarządu.

Do składania oświadczeń i podpisywania w imieniu Spółki wymagane jest współdziałanie dwóch członków zarządu albo też jednego członka zarządu łącznie z prokurentem.

4. wewnętrzny system kontroli jakości firmy audytorskiej

Polinvest-Audit Sp. z o.o. wprowadziła do stosowania „Regulamin kontroli jakości” przyjęty przez Zarząd w dniu 20 października 2017 r.¹ W 2018 roku Regulamin został zaktualizowany w nawiązaniu do zmiany Kodeksu Etyki IFAC.

Regulamin kontroli jakości opracowany został w szczególności w oparciu o: Ustawę z dnia 11 maja 2017 roku o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym, Międzynarodowy Standard Kontroli Jakości 1, Uchwałę nr 2040/37a/2018 KRBR, Kodeks Etyki Zawodowych Księgowych IFAC, Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 537/2014 z dnia 16 kwietnia 2014 r. w sprawie szczegółowych wymogów dotyczących ustawowych badań sprawozdań finansowych jednostek interesu publicznego.

Głównymi elementami systemu kontroli wewnętrznej uregulowanymi w Regulaminie kontroli jakości są:

- Odpowiedzialność Zarządu Polinvest – Audit Sp. z o.o. za jakość świadczonych przez Spółkę usług,
- Wymogi w zakresie etyki obowiązujące pracowników i współpracowników Spółki,
- Zasady akceptacji i przeprowadzania zleceń, w tym ustalania cen za usługi, dobór i ocena pracy zespołów rewizyjnych, weryfikacja, archiwizacja dokumentacji rewizyjnej,
- Zarządzanie zasobami ludzkimi, w tym zasady rozwoju pracowników Spółki, w tym ocena ich kompetencji, umiejętności i profesjonalizmu,
- Zasady przygotowywania dokumentacji rewizyjnej, jej archiwizacja,
- Monitorowanie skuteczności działania kontroli jakości w podmiocie.

Polinvest – Audit Sp. z o.o. koncentruje działania ukierunkowane na zapewnienie wysokiej jakości świadczonych usług, w tym usług rewizji finansowej.

Wdrożony system nakłada na pracowników zachowanie niezależności wobec zleceniodawców, wymogiem jest zachowanie poufności, dochowanie należytej staranności i zachowanie obiektywizmu każdorazowo przy wykonywaniu usługi rewizji finansowej. Zarząd Spółki promuje postawy uczciwości oraz dba o zachowanie kompetencji wobec powierzonych obowiązków.

Potwierdzenie niezależności następuje poprzez złożenie oświadczeń przy akceptacji zlecenia oraz przed rozpoczęciem i na zakończenie każdego zlecenia. Pracownicy i współpracownicy Spółki są obowiązani do zgłoszenia potencjalnego konfliktu interesów oraz poinformowania Zarządu Spółki o zaistnieniu przesłanki mogącej mieć potencjalny wpływ na utratę niezależności i zawodowego obiektywizmu.

Polinvest – Audit Sp. z o.o. opracowała i wdrożyła formalny system kontroli jakości opierający się na kontroli wewnętrznej firmy audytorskiej. Każdego roku Zarząd w drodze uchwały określa projekty (poza usługami świadczonymi dla JZP), które podlegają szczegółowej kontroli jakości zlecenia (weryfikacji) przez biegłego rewidenta kontrolera jakości przed wydaniem Sprawozdania z badania zawierającego opinię. Kryterium wyboru dokumentacji do weryfikacji (szczegółowej kontroli jakości) określa Regulamin kontroli jakości. Wszystkie usługi świadczone na rzecz JZP podlegają szczegółowej kontroli jakości (weryfikacji) każdorazowo. Dokumentacja kontroli jakości zlecenia stanowi element zbioru dokumentacji rewizyjnej.

Ponadto, przed wydaniem Sprawozdania z badania zawierającego opinię z badania sprawozdania finansowego, każda dokumentacja podlega skróconej procedurze kontroli jakości wykonania zlecenia.

Każdego roku Zarząd Polinvest-Audit Sp. z o.o. przeprowadza monitoring stosowania zasad kontroli jakości.

Przeprowadzone kontrole jakości, w tym weryfikacje oraz monitoring stanowią główną podstawę do wykonywanej przez Zarząd Spółki oceny funkcjonowania kontroli jakości i podstawę do ewentualnych modyfikacji tego procesu.

Wyniki monitoringu dają podstawę Zarządowi Spółki by twierdzić, iż wewnętrzny system kontroli jakości stosowany w Spółce funkcjonuje prawidłowo i skutecznie oraz dostarcza odpowiedniej pewności w zakresie stosowania obowiązujących Polinvest – Audit Sp. z o.o. standardów.

Zarząd oświadcza również, że pracownicy oraz osoby współpracujące ze Spółką w zakresie wykonywania czynności atestacyjnych przestrzegają wymogów etycznych wynikających z przepisów prawa oraz Regulaminu Kontroli Jakości Spółki, co potwierdzają na składanych przez nich oświadczeniach.

5. kontrola systemu zapewnienia jakości przeprowadzona przez Krajową Komisję Nadzoru

Krajowa Komisja Nadzoru przeprowadziła w dniach 14 – 18.09.2015r. kontrolę czynności rewizji finansowej wykonanych od dnia wejścia w życie krajowych standardów rewizji finansowej.

Przedmiotem kontroli było:

„Przestrzeganie przepisów i procedur związanych z wykonaniem czynności rewizji finansowej przez biegłych rewidentów oraz działalnością podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych, w tym dokonywanie kontroli:

- Ocena systemu wewnętrznej kontroli jakości w podmiocie uprawnionym do badania sprawozdań finansowych,
- Zgodność działalności podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych z przepisami prawa,
- Ocena dokumentacji rewizyjnej z wykonywanych czynności rewizji finansowej, w tym zgodności z obowiązującymi standardami rewizji finansowej i wymaganiami dotyczącymi niezależności,
- Ocena ilości i jakości wykorzystywanych zasobów kadrowych,
- Naliczanie wynagrodzenia za czynności rewizji finansowej”.

6. wykaz jednostek zainteresowania publicznego, dla których Polinvest – Audit Sp. z o.o. przeprowadzała badania ustawowe w okresie sprawozdawczym

- Wojas S.A. z siedzibą w Nowym Targu
- Instal Kraków SA z siedzibą w Krakowie
- Unima 2000 Systemy Teleinformatyczne SA z siedzibą w Krakowie

7. oświadczenie o stosowanych przez Polinvest – Audit Sp. z o.o. praktykach w zakresie zapewnienia niezależności

Zarząd Spółki oświadcza, iż zaprojektował i wdrożył zasady dotyczące zapewnienia niezależności oraz że, zasady niezależności wskazane w Kodeksie etyki zawodowych księgowych IFAC, ustawie z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym, są stosowane przez Partnerów, biegłych rewidentów, członków zespołów rewizyjnych oraz przez organy stanowiące Polinvest – Audit Sp. z o.o.

Zarząd Spółki potwierdza, że przeprowadza wewnętrzną kontrolę przestrzegania zasad niezależności poprzez:

- Składanie corocznie przez wszystkich członków zespołów badających oraz Zarząd Polinvest – Audit Sp. z o.o. oświadczenia o powiązaniach mogących rzutować na niezależność poszczególnych osób wobec podmiotów, dla których wykonywane są usługi atestacyjne,
- Informowanie pracowników o zasadach i procedurach dotyczących: niezależności, uczciwości, obiektywizmu, zachowania tajemnicy zawodowej, profesjonalnego postępowania,
- Rotację funkcji kluczowego biegłego rewidenta,
- Kontrolę jakości pracy biegłego rewidenta,
- Monitoring realizowanych czynności rewizji finansowej.

8. oświadczenie o stosowanej polityce w zakresie kształcenia ustawicznego biegłych rewidentów

Zarząd Spółki oświadcza, iż Spółka przyjęła i przestrzega polityki w zakresie doskonalenia zawodowego biegłych rewidentów zgodnie z Regulaminem kontroli jakości.

Wytyczne określone w wewnętrznych procedurach i Regulaminie Spółki nakładają na pracowników i osoby współpracujące przy wykonywaniu badań obowiązek ustawicznego podnoszenia kwalifikacji zawodowych. Obowiązek ten jest realizowany poprzez udział w corocznych szkoleniach obowiązkowych z zakresu rachunkowości i rewizji finansowej oraz innych szkoleniach pogłębiających wiedzę pracowników.

Jednocześnie przed rozpoczęciem sezonu audytorskiego Zarząd organizuje szkolenia z zakresu rachunkowości, rewizji finansowej, prawa podatkowego oraz wewnętrznych procedur i standardów badania. W wewnętrznych szkoleniach uczestniczą członkowie zespołów rewizyjnych oraz współpracownicy Polinvest – Audit Sp. z o.o.

9. osiągnięte w roku obrotowym przychody

Podział wg art. 13 Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 537/2014	Przychody – okres bieżący	Przychody - okres poprzedni
– Badania ustawowe rocznych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych jednostek interesu publicznego oraz jednostek należących do grupy przedsiębiorstw, których jednostka dominująca jest jednostką interesu publicznego	87 000	50 000
– Badania ustawowe rocznych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych innych jednostek	702 789	754 000

– Dozwolone usługi niebędące badaniem sprawozdań finansowych świadczonych na rzecz jednostek badanych przez biegłego rewidenta lub firmę audytorską	96 670	19 200
– Usługi niebędące badaniem sprawozdań finansowych świadczonych na rzecz innych jednostek	594 529	519 430
Razem sprzedaż	1 480 988	1 342 630

informacja o zasadach wynagradzania kluczowych biegłych rewidentów oraz członków zarządu

Członkowie Zarządu – pełnią swoją funkcję na podstawie powołania na mocy uchwały Zgromadzenia Wspólników i otrzymują z tego tytułu wynagrodzenie. Kluczowi biegli rewidenci, w tym członkowie Zarządu wykonujący prace biegłych rewidentów są wynagradzani na podstawie umowy o pracę i otrzymują wynagrodzenie składające się z wynagrodzenia zasadniczego i premii uznaniowej. Kluczowi biegli rewidenci zatrudnieni w oparciu o umowę zlecenia są wynagradzani biorąc pod uwagę pracochłonność badania.

10. Polityka w zakresie rotacji kluczowych biegłych rewidentów oraz pracowników

Kluczowi biegli rewidenci, członkowie zespołów rewizyjnych na mocy Regulaminu kontroli jakości wykonują czynności rewizji finansowej w jednostkach interesu publicznego w okresie zgodnym z obowiązującymi w tym zakresie uregulowaniami ustawowymi.

Ewa Sieklińska



Prezes Zarządu

Barbara Seremet-Wosik



Vice Prezes Zarządu

ⁱ Do dnia 19-10-2017 roku Polinvest-Audit Sp. z o.o. stosowała Regulamin przyjęty w 2016 roku na mocy uchwały KRBR 2784/52/2015 opracowany w oparciu o Międzynarodowy Standard Kontroli Jakości 1.