

POLINVEST - AUDIT
biegli rewidenci, doradcy podatkowi

Sprawozdanie z przejrzystości działania Polinvest-Audit Spółka z o.o.

w roku obrotowym od 1 lipca 2023 r. do 30 czerwca 2024r.

Kraków, 30 października 2024 r.

Wstęp

Sprawozdanie z przejrzystości działania przygotowane jest zgodnie z Artykułem 13 Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 537/2014 z dnia 16 kwietnia 2014 w sprawie szczegółowych wymogów dotyczących ustawowych badań sprawozdań finansowych jednostek interesu publicznego.

Sprawozdanie sporządzone zostało za okres od 1 lipca 2023 do 30 czerwca 2024 roku.

Zarząd Polinvest-Audit Sp. z o.o. jest odpowiedzialny za przygotowanie sprawozdania z przejrzystości działania.

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, aktualnie prowadzonego przez Polską Agencję Nadzoru Audytowego pod nr 1806.

Kapitał udziałowy Spółki na dzień 30.06.2024 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
- 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 2023 do 30 czerwca 2024 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.

Zarząd Polinvest-Audit Sp. z o.o. kierował pracą firmy audytorskiej, która od stycznia 2022 r. prowadzi działalność w jednym segmencie – świadczy usługi audytowe.

4. wewnętrzny system kontroli jakości firmy audytorskiej oraz oświadczenie Zarządu na temat skuteczności jego funkcjonowania

Mając za cel dostarczenie informacji profesjonalnych i rzetelnych, Polinvest-Audit Sp. z o.o. opracowała i wdrożyła System Zarządzania Jakością w Polinvest-Audit Sp. z o.o.(SZJ) System ten został opracowany w oparciu o:

- Krajowe Standardy Kontroli Jakości 1 i 2, Krajowy Standard Badania 220 (Z) wprowadzone Uchwałą Nr 38/I/2022 Rady Polskiej Agencji Nadzoru Audytowego z dnia 15 listopada 2022 r.,
- Krajowe Standardy Badania w brzmieniu Międzynarodowych Standardów Badania, Krajowe Standardy Przeglądu, Krajowe Standardy Usług Atestacyjnych, Krajowe Standardy Usług Pokrewnych;
- Ustawę z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym,
- Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 537/2014 z dnia 16.04.2014 w sprawie szczegółowych wymogów dotyczących ustawowych badań sprawozdań finansowych jednostek interesu publicznego,
- Kodeks Etyki IESBA,
- Ustawę z dnia 1 marca 2018 r. o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu.

Podstawowym dokumentem opisującym polityki i procedury systemu wewnętrznej kontroli jakości oraz metodologię badania sprawozdań finansowych oraz innych zleceń w Polinvest-Audit jest „System Zarządzania Jakością w Polinvest-Audit Sp. z o.o.”

Głównymi elementami systemu kontroli wewnętrznej uregulowanymi w Systemie Zarządzania Jakością w Polinvest-Audit Sp. z o.o. są:

- Odpowiedzialność Zarządu Polinvest – Audit Sp. z o.o., czyli Ewy Sieklińskiej i Barbary Seremet-Wosik za jakość świadczonych przez Spółkę usług, za efektywne działanie Systemu Zarządzania Jakością w Polinvest-Audit Sp. z o.o. , w tym za określenie celów jakości, oszacowanie ryzyka jakości i reakcji na te ryzyka (polityki i procedury),
- Zbudowane i w sposób ciągły monitorowane środowisko wspierające system zarządzania jakością,
- Wymogi w zakresie etyki obowiązujące pracowników i współpracowników Spółki,
- Zasady akceptacji i kontynuacji relacji z klientem, w tym ustalania cen za usługi, dobór i ocena pracy zespołów rewizyjnych,
- Zasady wykonywania zleceń, w tym kontrola jakości ich wykonania, archiwizacja dokumentacji rewizyjnej,
- Zarządzanie zasobami, w tym zasobami ludzkimi (zasady rozwoju pracowników Spółki, w tym ocena ich kompetencji, umiejętności i profesjonalizmu),
- Proces informowania i komunikacji ze środowiskiem firmy audytorskiej Polinvest-Audit Sp. z o.o.,
- Doraźne i okresowe monitorowanie skuteczności działania kontroli jakości w Polinvest-Audit Sp. z o.o. oraz korygowanie zidentyfikowanych słabości tego systemu.

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

Wdrożony system nakłada na pracowników zachowanie niezależności wobec zleceniodawców, uczciwości wobec klientów i innych uczestników i odbiorców usług Polinvest-Audit. Wymogami jest zachowanie poufności, dochowanie należytej staranności, profesjonalnej postawy, a także zachowanie obiektywizmu

każdorzazowo 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 Zarząd 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 zarządzania jakością opierający się na kontroli wewnętrznej firmy audytorskiej. Każdego roku Zarząd w drodze uchwały określa projekty (poza usługami świadczonymi dla podmiotów notowanych na giełdach), które podlegają szczegółowej kontroli jakości zlecenia (weryfikacji) przez biegłego rewidenta kontrolera jakości przed wydaniem Sprawozdania z badania/Raportu z wykonania usługi. Kryteria wyboru dokumentacji do weryfikacji określa System Zarządzania Jakością w Polinvest-Audit Sp. z o.o. oraz stanowiące jego integralną część procedury. Dokumentacja kontroli jakości zlecenia stanowi element zbioru dokumentacji z badania/realizacji usługi.

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. Zarząd oświadcza również, że pracownicy oraz osoby współpracujące ze Spółką w zakresie wykonywania czynności atestacyjnych przestrzegają wymogów etycznych wynikających z przepisów prawa oraz Systemu Zarządzania Jakością Polinvest-Audit.

Zarząd Spółki oświadcza, że 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.

5. kontrola systemu zapewnienia jakości przeprowadzona przez Krajową Komisję Nadzoru

Polska Agencja Nadzoru Audytowego przeprowadziła kontrolę planową w Polinvest-Audit w dniach 12.10.2023 – 27.10.2023. Zakres kontroli obejmował:

- 1) ocenę systemu wewnętrznej kontroli jakości w kontrolowanej firmie audytorskiej, w tym ocena polityk i procedur wewnętrznej kontroli jakości tej firmy zapewniających przestrzeganie przez biegłych rewidentów i firmę audytorską:
 - a) mających zastosowanie krajowych standardów wykonywania zawodu i krajowych standardów kontroli jakości,
 - b) wymogów w zakresie etyki i niezależności określonych w niniejszej ustawie, zasadach etyki zawodowej oraz art. 4 i art. 5 rozporządzenia nr 537/2014,
 - c) innych mających zastosowanie przepisów prawa i wynikających z nich obowiązków;
- 2) testy zgodności procedur i przegląd akt badań rocznych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych w celu zweryfikowania skuteczności systemu wewnętrznej kontroli jakości;
- 3) ocenę zawartości przynajmniej ostatniego sporządzonego, rocznego sprawozdania z przejrzystości zamieszczonego na stronie internetowej kontrolowanej firmy audytorskiej;
- 4) ocenę zgodności wybranej do kontroli dokumentacji badania z obowiązującymi przepisami prawa, wymogami standardów badania, kontroli jakości oraz wymogami w zakresie etyki i niezależności;
- 5) ocenę ilości i jakości zasobów osobowych, rzeczowych i finansowych wykorzystanych do przeprowadzenia badania, w tym ocena przestrzegania wymagań w zakresie obligatoryjnego doskonalenia zawodowego, na podstawie analizy wybranej dokumentacji badania oraz polityk i procedur wewnętrznej kontroli jakości kontrolowanej firmy audytorskiej w tym zakresie;

- 6) ocenę zgodności z przepisami prawa wynagrodzenia za badanie oraz inne usługi, naliczonego i wypłaconego kluczowemu biegłemu rewidentowi, członkom zespołu wykonującego zlecenie oraz kontrolowanej firmie audytorskiej lub innemu podmiotowi, z którego usług w trakcie badania korzystał kluczowy biegły rewident lub kontrolowana firma audytorska, na podstawie analizy wybranych akt badań, polityk i procedur wewnętrznej kontroli jakości kontrolowanej firmy audytorskiej w tym zakresie;
- 7) ocenę zgodności działalności kontrolowanej firmy audytorskiej z ustawą i rozporządzeniem nr 537/2014.

Okres objęty kontrolą: od 22 listopada 2021 r. do 11 października 2023 r.

Wskazane przez Polską Agencję Nadzoru Audytowego zalecenia zostały wprowadzone i wdrożone w Spółce.

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

W okresie sprawozdawczym F-A przeprowadziła badanie ustawowe ZUE SA i badanie skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy ZUE z siedzibą w Krakowie.

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

Zarząd Spółki oświadcza, iż zasady niezależności wskazane w Kodeksie etyki IESBA oraz art. 69 ustawy o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym stosowane są przez Partnerów, biegłych rewidentów, członków zespołów rewizyjnych oraz przez organy stanowiące Polinvest – Audit Sp. z o.o.

Zarząd Spółki przeprowadza wewnętrzną kontrolę przestrzegania zasad niezależności poprzez:

- Składanie corocznie przez wszystkich członków zespołów badających oraz Zarząd Polinvest – Audit Sp. z o.o., a także Wspólników 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.

Zarząd Polinvest-Audit Sp. z o.o. oświadcza, że w roku obrotowym 2023-2024 została przeprowadzona wewnętrzna kontrola przestrzegania zasad niezależności.

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 Systemem Zarządzania Jakością w Polinvest-Audit Sp. z o.o.

Wytyczne określone w SZJ i związanych z nim wewnętrznych procedurach 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 przede wszystkim z zakresu rewizji finansowej oraz wewnętrznych procedur i standardów badania. W wewnętrznych szkoleniach uczestniczą członkowie zespołów rewizyjnych oraz współpracownicy Polinvest – Audit Sp. z o.o. Pracownicy Polinvest-Audit podnoszą wiedzę przez uczestnictwo w szkoleniach organizowanych przez firmy zewnętrzne. Polinvest-Audit Sp. z o.o. przykłada wagę do pogłębiania wiedzy przez pracowników i współpracowników, którzy uczestniczą w szkoleniach obowiązkowych, fakultatywnych, a także w szkoleniach wewnętrznych, z zakresu rachunkowości, rewizji, czy innych zagadnień wspierających świadczenie usług. Polinvest-Audit Sp. z o.o. podejmuje działania skoncentrowane na rozwój zawodowy pracowników, poprzez ocenę wykonania usług, weryfikację jakości wyników pracy, motywowanie do doskonalenia i rozwoju zawodowego, motywowanie do przestrzegania zasad etycznych i standardów profesjonalizmu.

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	180.600	99.800
– Badania ustawowe rocznych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych innych jednostek	1.580.311	1.200.700
– Dozwolone usługi niebędące badaniem sprawozdań finansowych świadczonych na rzecz jednostek badanych przez biegłego rewidenta lub firmę audytorską	120.750	93.800
– Usługi niebędące badaniem sprawozdań finansowych świadczonych na rzecz innych jednostek	125.575	56.250
Razem sprzedaż	2.007.236	1.450.550

10. informacja o zasadach wynagradzania kluczowych biegłych rewidentów oraz członków zarządu

Kluczowi biegli rewidenci oraz członkowie zarządu będący biegłymi rewidentami są zatrudnieni na podstawie umowy o pracę z wynagrodzeniem ryczałtowym składającym się z wynagrodzenia zasadniczego i premii uznaniowej. Członkowie Zarządu są wynagradzani dodatkowo z tytułu pełnienia funkcji. Kluczowi biegli rewidenci zatrudnieni w oparciu o umowy cywilnoprawne są wynagradzani biorąc pod uwagę pracochłonność badania.

11. Polityka w zakresie rotacji kluczowych biegłych rewidentów oraz pracowników

Kluczowi biegli rewidenci, członkowie zespołów rewizyjnych na mocy Systemu Zarządzania Jakością w Polinvest-Audit Sp. z o.o. wykonują czynności rewizji finansowej w jednostkach interesu publicznego w okresie zgodnym z obowiązującymi w tym zakresie uregulowaniami ustawowymi. Gdy klient badania sprawozdania finansowego jest jednostką zainteresowania publicznego (w tym notowaną na giełdzie) i gdy kluczowy biegły rewident odpowiedzialny za zlecenie lub osoba dokonująca kontroli jakości wykonania zlecenia uczestniczył w pracach na rzecz klienta przez okres pięciu lat, nie uczestniczą oni w zleceniu, aż do

upływu kolejnych trzech lat. Polinvest-Audit Sp. z o.o. przyjęła mechanizm stopniowej rotacji w odniesieniu do najwyższego rangą personelu biorącego udział w badaniu ustawowym jzp (tj. do biegłych rewidentów członków zespołu), którzy nie mogą wykonywać czynności badania u tego samego klienta jzp dłużej niż 5 lat. Po tym okresie nie uczestniczą oni w zleceniu, aż do upływu kolejnych trzech lat.

W Systemie Zarządzania Jakością Polinvest-Audit Sp. z o.o. przyjęła zasadę 10-cio letniej rotacji kluczowego biegłego rewidenta w jednostek n- jzp oraz 3 letni okres nie uczestniczenia w realizacji usług atestacyjnych dla tych podmiotów.

Ewa Sieklińska
Prezes Zarządu

Barbara Seremet-Wosik
Vice Prezes Zarządu