



**Sprawozdanie z przejrzystości działania
za rok obrotowy zakończony
30 czerwca 2019**

Warszawa, 31.10.2019 r.

POLAUDIT Sp. z o.o., ul. J. Ficowskiego 15, 01-747 Warszawa
tel. 22 633-87-80, tel.: 22 633 87 39, fax: 22 633-39-91, e-mail: polaudit@polaudit.pl, www.polaudit.pl
NIP 118-00-80-945, KRS 0000020996
Kapitał zakładowy: 191.000 PLN

Podmiot uprawniony do badań sprawozdań finansowych nr 552

SPIS TRESCI

Wstęp

1. Informacje dotyczące formy organizacyjno-prawnej oraz struktury własnościowej
2. Opis struktury zarządzania
3. System wewnętrznej kontroli jakości oraz oświadczenie Członków Zarządu na temat skuteczności jego funkcjonowania
4. Kontrole Polskiej Izby Biegłych Rewidentów w zakresie systemu zapewnienia jakości
5. Wykaz jednostek zainteresowania publicznego, dla których Polaudit Sp.z.o.o. wykonywała czynności rewizji finansowej w poprzednim roku obrotowym
6. Oświadczenie o stosowanej przez Polaudit Sp.z.o.o. polityce w zakresie zapewnienia niezależności, zawierające również potwierdzenie, że została przeprowadzona wewnętrzna kontrola zasad niezależności
7. Oświadczenie o stosowanej przez Polaudit Sp.z.o.o polityce w zakresie doskonalenia zawodowego biegłych rewidentów
8. Informacja o osiągniętych przez Polaudit Sp.z.o.o przychodach
9. Informacja o zasadach wynagradzania kluczowych biegłych rewidentów i wspólników Polaudit Sp.z.o.o
10. Opis polityki Polaudit Sp.z.o.o. w zakresie rotacji kluczowych partnerów oraz pracowników
11. Informacje o biegłych rewidentach odpowiedzialnych w imieniu Polaudit Sp.z.o.o. za sporządzenie niniejszego sprawozdania

Szanowni Państwo,

Stosownie do wymogów art. 13 Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 537/2014 z dnia 16 kwietnia 2014 r. („Rozporządzenie”), przedstawiamy Państwu Sprawozdanie z przejrzystości działań Polaudit Sp.z.o.o., będącej firmą audytorską przeprowadzającą badania ustawowe w jednostkach zainteresowania publicznego za rok obrotowy od 1 lipca 2018 do 30 czerwca 2019 roku.

Podstawą usług świadczonych przez naszą firmę jest rzetelność, uczciwość, transparentność i zgodność z obowiązującymi przepisami (compliance). Pracujemy w oparciu o Kodeks Etyczny, Kodeks Dobrych Praktyk oraz najnowsze zasady rewizji finansowej. W centrum swoich działań stawiamy prawdę. Zachowanie standardów najwyższej jakości, jest dla nas priorytetem. Chcemy z nimi dotrzeć do jak największej liczby Klientów, poprzez oferowane usługi.

Wierzymy, że fakty przedstawione w niniejszym raporcie, ugruntują naszą pozycję na rynku usług audytorskich, księgowych i podatkowych oraz umożliwią poznanie przez otoczenie gospodarcze, sposobu funkcjonowania naszej firmy. Ufamy także, że wyczerpujące informacje z których składa się oddane w Państwa ręce opracowanie, przyczynią się do wzmocnienia reputacji naszej Spółki w Polsce i na świecie, a także potwierdzą jej wiarygodność. Zachęcamy do zapoznania się z poniższą pozycją.

Z wyrazami szacunku,

Witold Zawadzki

Witold Zawadzki

Członek Zarządu

Małgorzata Zawadzka

Członek Zarządu

Małgorzata Zawadzka

1. Informacje dotyczące formy organizacyjno-prawnej oraz struktury własnościowej

POLAUDIT Sp.z.o.o. została utworzona w 1995 roku, na bazie doświadczeń zawodowych swojego właściciela. Firma została wpisana do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla M.St. Warszawy w Warszawie, XII Wydział Gospodarczy pod numerem KRS 0000020996.

Spółka ma siedzibę w Warszawie (01-747), przy ul. J. Ficowskiego 15. Kapitał zakładowy wynosi obecnie 191 000 zł. Jej udziałowcem na dzień 30.06.2019 r. był Witold Zawadzki, założyciel.

Polaudit Sp.z.o.o. wpisana jest na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych, prowadzoną przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów pod numerem 552. Od dnia wejścia w życie nowych przepisów, działa na podstawie ustawy z dnia 11 maja 2017 roku o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz.U. z 2019 r. poz. 1421 z późniejszymi zmianami) zwanej dalej „ustawą”.

Podstawowy przedmiot jej działalności stanowią następujące usługi:

- czynności rewizji finansowej, tj. badanie i przeglądy sprawozdań finansowych
- usługowe prowadzenie ksiąg rachunkowych i podatkowych
- doradztwo podatkowe
- obsługa kardowo-płacowa

Na uznaną markę firmy składa się 25-letnie doświadczenie oraz wysokie kwalifikacje jej pracowników. Polaudit posiada także polisę ubezpieczeniową obejmującą ryzyko zawodowe związane ze swoją działalnością.

2. Opis struktury zarządzania

Spółka Polaudit jest reprezentowana przez dwóch Członków Zarządu działających łącznie lub przez jednego Członka Zarządu działającego łącznie z Prokurentem. W przypadku Zarządu jednoosobowego Spółkę reprezentuje Członek Zarządu Samodzielnie.

W roku obrotowym oraz do dnia sporządzenia niniejszego sprawozdania funkcje Członków Zarządu pełnili:

Witold Zawadzki - biegły rewident, nr 9211.

Małgorzata Zawadzka - biegły rewident nr 10265.

a funkcję Prokurenta:

Adam Ciask - radca prawny

3. System wewnętrznej kontroli jakości oraz oświadczenie Członków Zarządu na temat skuteczności jego funkcjonowania

Zgodnie z art. 50 ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz.U. z 2019 poz.1421 z późniejszymi zmianami) Członkowie Zarządu opracowali i wdrożyli system wewnętrznej kontroli jakości. Do najważniejszych kwestii uregulowanych w dokumencie należą:

- zapewnienie niezależności i zapobieganie występowaniu potencjalnego konfliktu interesów
- przestrzeganie obowiązujących zasad etyki zawodowej
- określenie standardów dotyczących rekrutacji pracowników oraz ich przydział do określonych zleceń
- świadczenie usług w duchu obowiązujących przepisów, w sposób niebudzący wątpliwości co do profesjonalizmu i obiektywizmu w zakresie wykonywanych zleceń oraz sporządzania dokumentacji rewizyjnej

- zapewnienie bezpieczeństwa w obszarze ochrony danych osobowych zgodnie z Rozporządzeniem Parlamentu Europejskiego i Rady UE z dnia 27 kwietnia 2016 r, (zwanym dalej RODO)

4. Kontrole Polskiej Izby Biegłych Rewidentów w zakresie systemu zapewnienia jakości

Ostatnia kontrola Krajowej Komisji Nadzoru, mająca na celu zbadanie jakości i rzetelności świadczonych przez nas usług, została przeprowadzona w listopadzie 2018 roku. W wyniku audytu przedstawiciele PIBR nie stwierdzili występowania nieprawidłowości.

5. Wykaz jednostek zainteresowania publicznego, dla których Polaudit Sp.z.o.o. wykonywała czynności rewizji finansowej w poprzednim roku obrotowym

W okresie od 1 lipca 2018 do 30 czerwca 2019 r. Polaudit Sp.z.o.o. wykonywała czynności rewizji finansowej dla następujących spółek:

- MIRBUD S.A. z siedzibą w Skierniewicach
- JHM Development S.A. z siedzibą w Skierniewicach
- Specjalistyczny Fundusz Inwestycyjny Otwarty AGRO Kapitał na Rozwój z siedzibą w Warszawie

6. Oświadczenie o stosowanej przez Polaudit Sp.z.o.o. polityce w zakresie zapewnienia niezależności, zawierające również potwierdzenie, że została przeprowadzona wewnętrzna kontrola zasad niezależności

Zarząd Polaudit Sp.z.o.o. oświadcza, że zaprojektował oraz wdrożył wewnętrzne regulacje w zakresie zapewnienia niezależności i zapobiegania powstania konfliktów interesów w ramach

wykonywanych zleceń. Ich efektywność jest weryfikowana na podstawie wewnętrznych procedur kontroli jakości.

Przed rozpoczęciem współpracy z Klientem i przed akceptacją zlecenia Spółka dokonuje szczegółowej analizy Klienta oraz zlecenia pod kątem identyfikacji zagrożenia niezależności, bądź konfliktu interesów. Niniejsza analiza jest formalnie udokumentowana i stanowi część dokumentacji rewizyjnej.

W przypadku wykonywania czynności rewizji finansowej w jednostce zainteresowania publicznego corocznie składane jest oświadczenie komitetowi audytu potwierdzające niezależność podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych oraz niezależność biegłych rewidentów wykonujących czynności rewizji finansowej. Przekazywane są również informacje dotyczące usług, o których mowa w art. 47 ust. 2 Ustawy, świadczonych na rzecz takiej jednostki.

7. Oświadczenie o stosowanej przez Polaudit Sp.z.o.o polityce w zakresie doskonalenia zawodowego biegłych rewidentów

Biegli rewidenci zatrudnieni w Polaudit Sp.z.o.o., a także współpracujący z nią, odbywają coroczne obowiązkowe szkolenia w zakresie doskonalenia zawodowego zgodnie z przepisami ustawy o biegłych rewidentach. Spółka posiada procedury wewnętrznej kontroli jakości mające na celu zapewnienie o wypełnieniu przez biegłych rewidentów obowiązku w zakresie obowiązkowego doskonalenia zawodowego.

Ponadto, wszyscy pracownicy Polaudit Sp. z.o.o. uczestniczą w szkoleniach wewnętrznych organizowanych przez firmę, a także w szkoleniach zewnętrznych, organizowanych przez wyspecjalizowane jednostki, w celu podniesienia swoich kompetencji i poszerzenia wiedzy z zakresu audytu, prawa, podatków, czy rachunkowości. Spółka zapewnia także pracownikom dostęp do branżowej literatury, bazy aktualnych przepisów i opracowań.

8. Informacja o osiągniętych przez Polaudit Sp.z.o.o przychodach

Zestawienie przychodów zrealizowanych w roku obrotowym obejmującym okres od 1 lipca 2018 do 30 czerwca 2019 przez Polaudit Sp. z.o.o., zawiera poniższa tabela:

Wyszczególnienie	Ogółem w zł
Przychody z badania ustawowego rocznych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych jednostek interesu publicznego oraz jednostek należących do grupy przedsiębiorstw, których jednostka dominująca jest jednostką interesu publicznego	99.500
Przychody z badania ustawowego rocznych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych innych jednostek	276.965
Przychody z dozwolonych usług niebędących badaniem sprawozdań finansowych świadczonych na rzecz jednostek badanych przez firmę audytorską	-
Przychody z usług niebędących badaniem sprawozdań finansowych świadczonych na rzecz innych jednostek	848.090,56
Razem	1.224.555, 56

9. Informacja o zasadach wynagradzania kluczowych biegłych rewidentów i wspólników Polaudit Sp.z.o.o

System wynagradzania kluczowych biegłych rewidentów i Członków Zarządu w Polaudit Sp.z.o.o. został opracowany w oparciu o zasadę, zgodnie z którą wynagrodzenie powinno odzwierciedlać realne zaangażowanie, stopień złożoności prac i wymaganych kwalifikacji. Spore znaczenie ma także zakres odpowiedzialności wynikającej z wykonywania czynności rewizji finansowej, zarządzania projektami oraz zarządzania Spółką.

Na całość wynagrodzenia kluczowych biegłych rewidentów oraz Członków Zarządu Spółki składają się dwa elementy. Są to wynagrodzenie podstawowe związane w wykonywaniem pracy oraz pełnieniem funkcji oraz premia uzależniona od osiągniętych wyników finansowych Spółki.

Powyższe zasady wynagradzania zapewniają brak związków ich stawek z wynikami czynności rewizji finansowej, co gwarantuje bezstronność oraz zgodność z normami etycznymi obowiązującymi w firmie.

10. Opis polityki Polaudit Sp.z.o.o. w zakresie rotacji kluczowych partnerów oraz pracowników

Polityka kontroli jakości wprowadza i reguluje zasadę rotacji kluczowych biegłych rewidentów w przypadku wykonywania przez nich czynności rewizji finansowej w jednostkach zainteresowania publicznego.

Kluczowy biegły rewident nie może wykonywać czynności rewizji finansowej w tej samej jednostce zainteresowania publicznego w okresie dłuższym niż 5 lat. Kluczowy biegły rewident może ponownie wykonywać czynności rewizji finansowej w jednostce zainteresowania publicznego, po upływie co najmniej 4 lat. Zasady powyższe dotyczą również wszystkich pracowników Spółki.

11. Informacje o biegłych rewidentach odpowiedzialnych w imieniu Polaudit Sp.z.o.o. za sporządzenie niniejszego sprawozdania

Za sporządzenie niniejszego sprawozdania z przejrzystości działania za rok obrotowy zakończony 30.06.2019 r., w imieniu Polaudit Sp.z.o.o. odpowiedzialni są Małgorzata Zawadzka, biegły rewident nr 10265 oraz Witold Zawadzki, biegły rewident nr 9211, Członkowie Zarządu.

Z poważaniem,

Zarząd POLAUDIT Sp. z o.o.

Warszawa, dnia 31 października 2019

**OŚWIADCZENIE ZARZĄDU W SPRAWIE SKUTECZNOŚCI
FUNKCJONOWANIA SYSTEMU WEWNĘTRZNEJ KONTROLI
JAKOŚCI**

Zarząd Polaudit Sp.z.o.o. oświadcza, że opisany w „Sprawozdaniu z przejrzystości działania Polaudit Sp.z.o.o. za rok obrotowy od 1 lipca 2018 do 30 czerwca 2019” obowiązujący system wewnętrznej kontroli jakości jest skuteczny i zapewnia odpowiednią jakość świadczonych usług.

Małgorzata Zawadzka

Witold Zawadzki

Członek Zarządu

Małgorzata Zawadzka

Witold Zawadzki

Członek Zarządu

Warszawa, dnia 31 października 2019

OŚWIADCZENIE ZARZĄDU W SPRAWIE PRZESTRZEGANIA ZASAD NIEZALEŻNOŚCI

Zarząd Polaudit Sp.z.o.o. oświadcza, że opisana w „Sprawozdaniu z przejrzystości działania Polaudit Sp.z.o.o. za rok obrotowy od 1 lipca 2018 do 30 czerwca 2019” obowiązująca polityka w zakresie zapewnienia niezależności była stosowana.

Przeprowadzona kontrola wewnętrzna obejmująca ten obszar nie ujawniła nieprawidłowości.

Małgorzata Zawadzka

Członek Zarządu
Małgorzata Zawadzka

Witold Zawadzki

Witold Zawadzki
Członek Zarządu

Warszawa, dnia 31 października 2019

**OŚWIADCZENIE ZARZĄDU O STOSOWANEJ PRZEZ FIRME
AUDYTORSKĄ POLITYCĘ W ZAKRESIE DOSKONALENIA
ZAWODOWEGO BIEGŁYCH REWIDENTÓW**

Zarząd Polaudit Sp.z.o.o. oświadcza, że Spółka stosuje politykę w zakresie doskonalenia zawodowego biegłych rewidentów w kształcie opisanym w „Sprawozdaniu z przejrzystości działania Polaudit Sp.z.o.o. za rok obrotowy od 1 lipca 2018 do 30 czerwca 2019”.

Małgorzata Zawadzka

Członek Zarządu

Małgorzata Zawadzka

Witold Zawadzki

Witold Zawadzki

Członek Zarządu