

***Sprawozdanie z przejrzystości działania Polinvest-Audit Spółka z o.o.  
w roku obrotowym od 1 lipca 2015 r. do 30 czerwca 2016 r.***

***Kraków, 30 września 2016r.***

## 1. forma organizacyjno –prawna oraz struktura własnościowa

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.

Kapitał udziałowy Spółki na dzień 30.06.2016 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.	15 600,00	22,29%	32	26,4%
HENRYK NIEDOŚPIAŁ	12 800,00	18,29%	45	37,2%
EWA SIEKLIŃSKA	7 200,00	10,29%	11	9,1%
BARBARA SEREMET-WOSIK	7 200,00	10,29%	11	9,1%
KATARZYNA NIEMOJEWSKA-LEMAŃSKA	7 200,00	10,29%	11	9,1%
ZOFIA STAWARZ	7 200,00	10,29%	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. struktura zarządzania podmiotem

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 2015 do 30 czerwca 2016 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.

### **3. przynależność do sieci – brak**

### **4. system wewnętrznej kontroli jakości**

W celu utrzymania jednorodnych standardów Spółka wprowadziła do stosowania „Regulamin kontroli jakości” przyjęty przez Zarząd w dniu 2 stycznia 2016r. Zarządzeniem nr 1/2016.<sup>i</sup>

Regulamin kontroli jakości opracowany został w oparciu o:

- Międzynarodowy Standard Kontroli Jakości 1
- Uchwałę nr 2784/52/2015 KRBR
- Ustawę o biegłych rewidentach i ich samorządzie
- Kodeks Etyki Zawodowej Księgowych IFAC

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 rewizji finansowej.

Wdrożony system nakłada na pracowników zachowanie bezwzględnej niezależności wobec zlecających, 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 przed i po wykonaniu 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 kontroli jakości opierający się na kontroli wewnętrznej podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych. Każdego roku Zarząd w drodze uchwały określa projekty (poza usługami świadczonymi dla JZP), które podlegają szczegółowej weryfikacji przez biegłego rewidenta weryfikatora przed wydaniem opinii. Wszystkie usługi świadczone na rzecz JZP są weryfikowane każdorazowo. Dokumentacja z weryfikacji stanowi element zbioru dokumentacji rewizyjnej. Kryterium wyboru dokumentacji do weryfikacji określa Regulamin kontroli jakości.

Ponadto, przed wydaniem opinii z badania sprawozdania finansowego, każda dokumentacja podlega skróconej procedurze przeglądu jakości zlecenia.

Przeprowadzone weryfikacje stanowią główną podstawę do wykonywanej przez Zarząd Spółki oceny funkcjonowania kontroli jakości i podstawę do ewentualnych modyfikacji tego procesu.

Zarząd Spółki oświadcza, 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 Spółki.

## **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. wykonała czynności rewizji finansowej w okresie sprawozdawczym**

- Wojas S.A. z siedzibą w Nowym Targu
- Instal Kraków SA z siedzibą w Krakowie

**7. oświadczenie o stosowanej przez Polinvest – Audit Sp. z o.o. polityce w zakresie zapewnienia niezależności**

**Zarząd Spółki oświadcza, iż zasady niezależności wskazane w Kodeksie etyki zawodowych księgowych IFAC oraz art. 56 ust. 3 i 4 ustawy o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o 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 organy stanowiące 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,
- Weryfikację pracy biegłego rewidenta,
- Monitoring realizowanych czynności rewizji finansowej.

## 8. oświadczenie o stosowanej polityce w zakresie doskonalenia zawodowego 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 obligatoryjnych 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. 48 Ustawy o biegłych rewidentach	Przychody – okres bieżący	Przychody - okres poprzedni
– czynności rewizji finansowej (badania)	705 615	755 155
– czynności rewizji finansowej (przeglądy)	24 200	24 200
– usługowe prowadzenie ksiąg rachunkowych i podatkowych	324 402	390 685
– doradztwo podatkowe	-	-
– prowadzenie postępowania upadłościowego lub likwidacyjnego	-	-
– działalność wydawnicza lub szkoleniowa w zakresie rachunkowości, rewizji finansowej i podatków	-	2 800
– wykonywanie ekspertyz lub opinii ekonom-finans.	-	-
– świadczenie usług atestacyjnych, doradztwa lub zarządzania wymagające wiedzy z dziedziny rachunkowości lub rewizji finansowej	120 169	151 540
– świadczenie usług przewidzianych standardami rewizji finansowej, a także innych usług zastrzeżonych w odrębnych przepisach do wykonywania przez biegłych rewidentów	150 400	114 189
<b>Razem sprzedaż</b>	<b>1 324 786</b>	<b>1 438 569</b>

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

Kluczowi biegli rewidenci oraz członkowie zarządu są zatrudnieni na podstawie umowy o pracę z wynagrodzeniem ryczałtowym składającym się z wynagrodzenia zasadniczego i premii uznaniowej. Kluczowi biegli rewidenci zatrudnieni na umowie o dzieło są wynagradzani biorąc pod uwagę pracochłonność badania.

**11. osobą odpowiedzialną za sporządzenie sprawozdania w imieniu podmiotu uprawnionego jest: prezes zarządu Ewa Sieklińska.**

Ewa Sieklińska

Barbara Seremet-Wosik

Prezes Zarządu

Vice Prezes Zarządu

---

<sup>i</sup> Do dnia 31-12-2015 roku Polinvest-Audit Sp. z o.o. stosowała Regulamin przyjęty w 2009 roku na mocy uchwały KRBR 1378/32/2009