POLINVEST - AUDIT
biegli rewidenci, doradcy podatkowi

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

w roku obrotowym od 1 lipca 2019 r. do 30 czerwca 2020r.

Kraków, 30 października 2020 r.

Wstęp

Sprawozdanie z przejrzystości działania przygotowane jest zgodnie z Artykułem 13 Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Radu (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 2019 do 30 czerwca 2020 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 30.06.2020 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 2019 do 30 czerwca 2020 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. kieruje pracą firmy audytorskiej prowadzącą działalność w dwóch zasadniczych segmentach: biuro audytu i biuro rachunkowe. Praca biura rachunkowego jest nadzorowana przez kierownik biura rachunkowego.

4. wewnętrzny system kontroli jakości firmy audytorskiej

Mając za cel dostarczenie informacji profesjonalnych i rzetelnych, Polinvest-Audit Sp. z o.o. wdrożyła do stosowania „Regulamin kontroli jakości", który obejmuje polityki i procedury kontroli jakości oraz metodologię badania sprawozdań finansowych oraz innych zleceń.
Obowiązujący Regulamin kontroli jakości opracowany został w oparciu o:

- Krajowy Standard Kontroli Jakości w brzmieniu Międzynarodowego Standardu Kontroli Jakości 1,
- Uchwałę nr 2040/37a/2018 oraz **3431/52a/2019 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów**
- 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 Zawodowej Księgowych IFAC,
- Ustawę z dnia 1 marca 2018 r. o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu.

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 niezależności wobec zleceniodawców, uczciwości wobec klientów i innych uczestników i odbiorów usług Polinvest-Audit. Wymogami jest zachowanie poufności, dochowanie należytej staranności, profesjonalnej postawy, a także 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 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 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 z badania.
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.

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

- Unima 2000 Systemy Teleinformatyczne SA z siedzibą w Krakowie,
- ML System SA z siedzibą w Zaczerniu,
- ZUE SA z siedzibą w Krakowie,
- Hollywood SA z siedzibą w Sierpcu
- ES System SA z siedzibą w Krakowie (w IV 2020 r. Spółka przestała być jzp w związku z wycofaniem akcji z GPW) .

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 zawodowych księgowych IFAC 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.

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 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.

Pracownicy działu audytu i biura rachunkowego 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 obligatoryjnych, 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	243 080	47 500

przedsiębiorstw, których jednostka dominująca jest jednostką interesu publicznego		
– Badania ustawowe rocznych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych innych jednostek	759 159	747 025
– Dozwolone usługi niebędące badaniem sprawozdań finansowych świadczonych na rzecz jednostek badanych przez biegłego rewidenta lub firmę audytorską	185 812	47 626
– Usługi niebędące badaniem sprawozdań finansowych świadczonych na rzecz innych jednostek	540 238	593 607
Razem sprzedaż	**1 728 289**	**1 435 758**

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 umowę zlecenia 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 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

POLINVEST - AUDIT
Spółka z o.o.
31-429 Kraków
ul. Łukasiewicza 1
NIP 676-20-61-5[illegible]