

Sprawozdanie z przejrzystości działania

Polscy Biegli sp. z o.o.

za rok 2018

30 kwietnia 2019 r.

Spis treści

1. O nas	4
2. Struktura prawna i własnościowa	5
3. Informacje o sieci	6
4. Opis struktury zarządzania firmą audytorską.....	7
5. Opis wewnętrznego systemu kontroli jakości.....	7
6. Oświadczenie o skuteczności Systemu wewnętrznej kontroli jakości	9
7. Informacja na temat ostatniego przeglądu systemu zapewnienia jakości, o której mowa w art. 26.....	10
8. Wykaz jednostek interesu publicznego, na rzecz których firma audytorska przeprowadziła badania ustawowe w roku obrotowym 2018.	10
9. Wymagania w zakresie niezależności pracowników oraz polityki w zakresie doskonalenia zawodowego biegłych rewidentów	10
10. Informacja o polityce w zakresie kształcenia ustawicznego biegłych rewidentów.	11
11. Zasady dotyczące wynagradzania partnerów w firmach audytorskich.....	11
12. Opis polityki w zakresie rotacji kluczowych partnerów firmy audytorskiej oraz pracowników zgodnie z art. 17 ust. 7	12
13. Informacja o osiągniętych przychodach	13
14. Biegły rewident odpowiedzialny za sporządzenie niniejszego sprawozdania	13

Szanowni państwo,



W imieniu Firmy Audytorskiej Polscy Biegli, mam przyjemność przedstawić Państwu roczne sprawozdanie z przejrzystości działania Firmy audytorskiej Polscy Biegli Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością za rok obrotowy obejmujący okres od 1 stycznia 2018 r. do 31 grudnia 2018 r.

Sprawozdanie z przejrzystości jest publikowane zgodnie z wymogami art. 13 *Rozporządzenia 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 (dalej: Rozporządzenie)*

Celem niniejszego sprawozdania jest zaprezentowanie struktury w jakiej działamy oraz przedstawienie zasad jakimi kierujemy się podczas realizacji usług biegłego rewidenta.

Z poważaniem,

Maciej Skórzewski
Prezes Zarządu,
Biegły Rewident nr ew. 10396

1. O nas

Spółka Polscy Biegli Sp. z o.o. świadczy kompleksowe usługi w zakresie audytu i posiada uprawnienia do badania sprawozdań finansowych wydane przez Polską Izbę Biegłych Rewidentów (wpis pod numerem 4159). Nasi Biegli Rewidenci posiadają wieloletnie doświadczenie w badaniu sprawozdań finansowych przedsiębiorstw oraz posiadają aktualną i praktyczną wiedzę na temat Międzynarodowych Standardów Rewizji Finansowej (MSRF). Specjaliści w naszym zespole od kilkunastu lat aktywnie budują wartość dodaną dla naszych klientów poprzez bliską współpracę i tworzenie długofalowych relacji.

Misją Spółki jest konsolidacja biegłych rewidentów reprezentujących małe i średnie firmy audytorskie. Wykorzystujemy synergię płynącą z połączonego zespołu: szerokiej wiedzy, kwalifikacji i doświadczenia. Cel to świadczenie usług o najwyższym poziomie jakości.

Podstawą świadczenia usług wysokiej jakości jest nie tylko zrozumienie branży, ale również znajomość działalności Klienta. Kompleksowe podejście do badania pozwala nam przewidzieć charakterystyczne problemy oraz przygotować najlepsze rozwiązanie w najkrótszym terminie. Oprócz klasycznego badania nasi Biegli Rewidenci doradzają we wszystkich aspektach życia gospodarczego, podatkowego i prawnego klienta. Usługi świadczymy stosując Międzynarodowe Standardy Badania.

Każde nasze badanie opiera się na trzech fundamentalnych zagadnieniach:

- ryzyko – planujemy i przeprowadzamy badanie w taki sposób, żeby ograniczyć ryzyko do najniższego poziomu;
- istotność – stosujemy procedury, które eliminują znaczące nieprawidłowości;
- zapewnienia – sprawdzamy każdy obszar sprawozdania finansowego pod względem kompletności, prawidłowości, istnienia, wyceny oraz prezentacji.

W realizacji usług audytorskich stosujemy nowoczesne technologie informatyczne, które pomagają znacząco ułatwić pracę oraz przeprowadzić z łatwością naszych Klientów poprzez proces audytu.

Nasza oferta skierowana jest także do spółek zaufania publicznego oraz firm notowanych na Giełdzie Papierów Wartościowych. Do współpracy zachęcamy zarówno największe spółki, jak i mniejsze.

2. Struktura prawna i własnościowa

Spółka figuruje w Rejestrze Przedsiębiorców, XII Wydziale Gospodarczym Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem 0000685057 od 30.06.2017 roku. Na mocy uchwały 1268/29a/2017 z dnia 4 września 2017 Spółka Polscy Biegli została wpisana na listę firm audytorskich prowadzoną przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów i uzyskała nr 4159. Rok 2018 był pierwszym rokiem świadczenia usług z zakresu rewizji finansowej.

Biuro, jak i siedziba firmy znajduje się w Warszawie pod adresem:

ul. Józefa Bema 87/ 3U, 01-233 Warszawa

Struktura własnościowa FA Polscy Biegli sp. z o.o. na dzień 31.12.2018 roku przedstawiała się następująco:

Dane wspólnika	Ilość udziałów	Udział w kapitale zakładowym
MACIEJ SKÓRZEWSKI Biegły Rewident wpisany na listę KIBR pod numerem 10396	40	40%
WŁODZIMIERZ NAUMIUK Biegły Rewident wpisany na listę KIBR pod numerem 5745	40	40%
MARIA LECH Biegły Rewident wpisany na listę KIBR pod numerem 9274	20	20%
Razem	100	100

Na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania, struktura właścicielska uległa zmianie w zakresie udziałów posiadanych przez wspólników: Marię Lech oraz Włodzimierza Naumiuka i prezentuje się jak poniżej:

Dane wspólnika	liczba udziałów	Udział w kapitale zakładowym
MACIEJ SKÓRZEWSKI Biegły Rewident wpisany na listę KIBR pod numerem 10396	40	40%
WŁODZIMIERZ NAUMIUK Biegły Rewident wpisany na listę KIBR pod numerem 5745	20	20%
RENATA LUBOWICKA Biegły Rewident wpisany na listę KIBR pod numerem 11041	20	20%
MARIA LECH Biegły Rewident wpisany na listę KIBR pod numerem 9274	10	10%
TERESA SADOWSKA Biegły Rewident wpisany na listę KIBR pod numerem 9358	10	10%
Razem	100	100

3. Informacje o sieci

Podmiot Polscy Biegli sp. z o.o. należy do sieci z firmą audytorską **iAudit sp. z o.o.** z siedzibą w Warszawie, wpisaną na listę PIBR pod numerem 3828.

Firmy Audytorskie Polscy Biegli sp. z o.o. oraz iAudit sp. z o.o. będące w sieci funkcjonują w ramach wspólnych powiązań właścicielskich, posiadają także wspólny system kontroli jakości, wspólną politykę i procedury kontroli jakości. Spółki działają jako Firmy Audytorskie na terenie Rzeczypospolitej Polskiej,

Całkowite obroty z badania ustawowego rocznych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych w roku 2018, uzyskane przez firmy audytorskie będące członkami sieci wyniosły **775** tys PLN

4. Opis struktury zarządzania firmy audytorskiej.

Zarząd Spółki Polscy Biegli Sp. z o.o.

Na dzień 31.12.2018 roku Zarząd Spółki był jednoosobowy – Spółkę reprezentował p. Maciej Skórzewski pełniący funkcję Członka Zarządu.

Uchwałą Zgromadzenia Wspólników z dn. 1.04.2019 roku skład zarządu uległ zmianie i przedstawia się następująco:

Pełniona funkcja

MACIEJ SKÓRZEWSKI

Prezes Zarządu

Biegły Rewident wpisany na listę KIBR pod numerem 10396

RENATA LUBOWICKA

Członek Zarządu

Biegły Rewident wpisany na listę KIBR pod numerem 11041

W podmiocie nie powołano Rady Nadzorczej.

5. Opis wewnętrznego systemu kontroli jakości

Zasady kontroli jakości FA Polscy Biegli określają ogólne wymogi dla systemu wewnętrznej kontroli jakości usług rewizji finansowej wykonywanej w Firmie Audytorskiej. W wyniku zastosowania odpowiednich systemów kontroli, Zarząd Spółki jest w stanie uzyskać racjonalną pewność, że firma i jej personel przestrzegają zawodowych standardów i obowiązujących wymogów prawnych i regulacyjnych oraz, że sprawozdania sporządzane przez firmę lub partnerów odpowiedzialnych za zlecenia są odpowiednie w danych okolicznościach.

System wewnętrznej kontroli jakości Firmy Audytorskiej Polscy Biegli, dotyczący usług rewizji finansowej zawiera uregulowania i wytyczne dotyczące następujących zagadnień:

- Obowiązków kierownictwa związanych z zapewnianiem jakości

- Etyki zawodowej Spółki,
- Akceptacji i kontynuacji współpracy z klientem oraz poszczególnych zleceń, w tym:
 - Oferty oraz pozyskania klienta,
 - Ceny,
 - Umowy,
- Zasobów ludzkich – zasad zarządzania kadrami oraz funkcjonowania zespołów rewizyjnych i działu audytu
- Przeprowadzeniem zlecenia - rewizji i dokumentacji rewizyjnej ze szczególnym uwzględnieniem rewizji jednostek zaufania publicznego,
 - Metodologii,
 - Nadzoru nad zespołem wykonującym czynności rewizji finansowej,
 - Konsultacji
 - Przygotowania sprawozdania z wykonywanej usługi rewizji finansowej,
 - Sprawozdania dla Komitetu Audytu z przeprowadzonych czynności rewizji finansowej
 - Jakości badania,
- Przeglądu jakości badania ze szczególnym uwzględnieniem rewizji w jednostkach zaufania publicznego,
- Dokumentacji,
- Procedur archiwizacji dokumentacji rewizyjnej
- Monitorowania:
 - oceny działania systemu kontroli jakości,
 - Oceny, informowania i działań naprawczych podjętych w związku z rozpoznanymi słabościami
 - Skarg i zażaleń
 - Dokumentacji systemu kontroli jakości
- Wytycznych w zakresie spełniania obowiązków instytucji zobowiązanej do przeciwdziałania wprowadzeniu do obrotu finansowego wartości majątkowych pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł oraz przeciwdziałaniu finansowaniu terroryzmu
- Wzorów dokumentów.

We wszelkich nieuregulowanych w/w regulaminem sprawach, a także w razie wątpliwości, Spółka kieruje się wymogami określonymi przez Radę Międzynarodowych Standardów Etycznych dla Księgowych (IESBA) w ramach International Federation of Accountants (IFAC), w tym postanowieniem Międzynarodowego Standardu Kontroli Jakości 1 (IAASB) dla firm przeprowadzających badania i przeglądy

sprawozdań finansowych oraz wykonujących inne zlecenia usług atestacyjnych i pokrewnych, zapisami ustawy o biegłych rewidentach oraz pozostałymi aktami prawnymi i standardami zawodowymi, mającymi zastosowanie w funkcjonowaniu Firmy Audytorskiej.

Ostateczną odpowiedzialność za system kontroli jakości ponosi Kierownik podmiotu uprawnionego w rozumieniu ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2019 r. 351 z późn. zm.)

6. Oświadczenie o skuteczności Systemu wewnętrznej kontroli jakości

Niniejszym Zarząd Firmy Audytorskiej Polscy Biegli sp. z o.o. oświadcza, że system wewnętrznej kontroli jakości został opracowany i wdrożony zgodnie z zasadami, o których mowa w art. 50 ustawy o biegłych rewidentach i ich samorządzie, firmach audytorskich o nadzorze publicznym.

W dniu 1 kwietnia 2018 roku Zarządzeniem nr 1 przez Zarząd Spółki został przyjęty regulamin w zakresie zasad wewnętrznej kontroli jakości usług rewizji finansowej. Zasady i procedury, które zostały przyjęte, według opinii Zarządu są celowe, właściwe, działają skutecznie i są przestrzegane w praktyce. Zarząd oświadcza, że zasady te są w pełni zgodne i regulowane stosownymi wymogami: zasadami etyki zawodowej, krajowymi standardami, przepisami prawa.

7. Informacja na temat ostatniego przeglądu systemu zapewnienia jakości, o której mowa w art. 26 Rozporządzenia

Krajowa Komisja Nadzoru PIBR ani Komisja nadzoru audytowego nie przeprowadzała kontroli podmiotu.

Załącznik nr 1: Oświadczenie Zarządu w sprawie skuteczności funkcjonowania systemu wewnętrznej kontroli jakości.

8. Wykaz jednostek interesu publicznego, na rzecz których firma audytorska przeprowadziła badania ustawowe w roku obrotowym 2018.

× **Baltic Bridge S.A.**

× **IBSM S.A.**

× **DREWEX S.A.**

× **SETANTA ASI S.A.**

× **SATIS GROUP S.A.**

9. Wymagania w zakresie niezależności pracowników oraz polityki w zakresie doskonalenia zawodowego biegłych rewidentów

Zarząd podmiotu Polscy Biegli sp. z o.o. oświadcza, że procedury w zakresie zapewnienia niezależności stosowane są zgodnie z art. 69-73 ustawy z dnia 11 czerwca 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym. Ostatnia, wewnętrzna kontrola przestrzegania niezależności przeprowadzona została w dniu 20.11.2018 roku.

Zarząd Polscy Biegli sp. z o.o. zapewnia możliwość wypełniania przez zatrudnionych w podmiocie biegłych obowiązków w zakresie doskonalenia zawodowego biegłych rewidentów, co też wynika uchwał Krajowej Rady Biegłych Rewidentów.

Załącznik nr 2: Oświadczenie Zarządu w sprawie skuteczności funkcjonowania polityki zapewniania niezależności.

Załącznik nr 3: Oświadczenie Zarządu w sprawie skuteczności funkcjonowania polityki w zakresie doskonalenia zawodowego biegłych rewidentów.

10. Informacja o polityce w zakresie kształcenia ustawicznego biegłych rewidentów.

Politykę w zakresie kształcenia ustawicznego biegłych rewidentów określają zasady określone przez Polską Izbę Biegłych Rewidentów określone w uchwałach Krajowej Rady Biegłych Rewidentów: w wymiarze 120 godzin w trzyletnim cyklu, z zachowaniem minimalnej liczby godzin w każdym roku

Objęci obowiązkiem obligatoryjnego kształcenia zawodowego Biegli Rewidenci odpowiedzialni są za archiwizowanie swoich danych dotyczących podnoszenia kwalifikacji zawodowych. Coroczny przegląd minimalizuje ryzyko niewypełnienia ww. obowiązku.

11. Zasady dotyczące wynagradzania partnerów w firmach audytorskich.

Wysokość wynagrodzeń kluczowych Biegłych Rewidentów i Członków Zarządu uwarunkowana jest w oparciu o takie czynniki jak: zakres kwalifikacji, wymagany przy realizacji zlecenia, realna pracochętność, specyfika złożoności prac, odpowiedzialność za efekty wykonanych prac.

Przy ustalaniu systemu wynagrodzeń opieramy się w pierwszej kolejności na kodeksie etycznym, mając na uwadze profesjonalizm, uczciwość i obiektywizm. Przestrzegamy też zasady, wedle której czynności pracowników są niezależne i staranne. Mając to na uwadze, nie zezwalamy, aby kształtowanie wynagrodzenia odbywało się podług wyników czynności audytorskich, czy też, z uwagi na sytuację świadczenia dodatkowych usług na rzecz jednostek. Wynagrodzenia przyznawane są na zasadach stałych.

Ustalanie premii dla kluczowych biegłych rewidentów i Członków Zarządu dokonywane jest wyłącznie na podstawie oceny jakości usług, bądź też umiejętności zarządzania projektem czy zespołem wyznaczonym do jego realizacji.

Stosownie do obowiązujących regulacji prawnych, w otoczeniu których działa Spółka, zostały przyjęte poniższe regulacje w zakresie wynagradzania i czasu pracy pracowników:

- Regulamin pracy,
- Regulamin wynagradzania dla pracowników.
- Regulamin kontroli jakości,

12. Opis polityki w zakresie rotacji kluczowych partnerów firmy audytorskiej oraz pracowników zgodnie z art. 17 ust. 7 Rozporządzenia

Rotacja Biegłych Rewidentów w FA odbywa się zgodnie z zapisami właściwych przepisów, w tym Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego u Rady (UE) nr 537/2014:

- A. dla usług badania ustawowego **jednostek zainteresowania publicznego** przyjmuje się, że:
- Kluczowy Biegły Rewident nie może przeprowadzać badania sprawozdania finansowego w jednostce przez okres dłuższy niż 5 lat okresu badania jednostki z okresem karencji wynoszącym 3 lata.
 - najwyższy rangą personel podlega stopniowej rotacji, w związku z tym przyjmuje się, że nie może uczestniczyć w przeprowadzaniu badania sprawozdania finansowego w jednostce przez okres dłuższy niż 5 lat okresu badania jednostki z okresem karencji wynoszącym 3 lata.
- B. dla usług badania ustawowego **jednostek niebędących jednostkami zainteresowania publicznego** nie przyjmuje się z góry ograniczonych ograniczeń, jednak podczas ustalania zespołu rewizyjnego, rozważa się i eliminuje przesłanki wskazujące na nadmierną zażyłość członków zespołu z klientem. O ile rotację klasyfikuje się jako niezbędną, określa się zastępstwo oraz okres, przez który dana osoba nie uczestniczy w badaniu jednostki oraz inne zabezpieczenia niezbędne do zapewnienia przestrzegania innych właściwych wymogów.

13. Informacja o osiągniętych przychodach

Wyszczególnienie	Wartość [w tys. 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	112,25
Przychody z badania ustawowego rocznych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych innych jednostek	88,00
Przychody z dozwolonych usług niebędących badaniem sprawozdań finansowych świadczonych na rzecz jednostek badanych przez biegłego rewidenta lub firmę audytorską	99,8
Przychody z usług niebędących badaniem sprawozdań finansowych świadczonych na rzecz innych jednostek	0
Razem	300,0

14. Biegły rewident odpowiedzialny za sporządzenie niniejszego sprawozdania

Odpowiedzialnym za sporządzenie niniejszego sprawozdania jest Prezes Zarządu – Maciej Skórzewski.

Prezes Zarządu

Maciej Skórzewski



OŚWIADCZENIE ZARZĄDU
W SPRAWIE SKUTECZNOŚCI FUNKCJONOWANIA
SYSTEMU WEWNĘTRZNEJ KONTROLI JAKOŚCI

Zarząd Polscy Biegli sp. z o.o. oświadcza, że system kontroli jakości opisany w "Sprawozdaniu z przejrzystości działania Polscy Biegli w 2018 roku" jest skuteczny i zapewnia odpowiednią jakość świadczonych usług.

Zarząd FA Polscy Biegli sp. z o.o. w składzie:

Maciej Skórzewski - Prezes Zarządu



Renata Lubowicka – Członek Zarządu



OŚWIADCZENIE ZARZĄDU
W SPRAWIE SKUTECZNOŚCI FUNKCJONOWANIA
POLITYKI ZAPEWNIANIA NIEZALEŻNOŚCI

Zarząd Polscy Biegli sp. z o.o. oświadcza, że polityka zapewniania niezależności opisana w "Sprawozdaniu z przejrzystości działania Polscy Biegli w 2016 roku" jest stosowana. Ostatnia, wewnętrzna kontrola przestrzegania niezależności przeprowadzona została w dniu 20.11.2018 roku. Nie ujawniła ona znaczących nieprawidłowości.

Zarząd FA Polscy Biegli sp. z o.o. w składzie:

Maciej Skórzewski - Prezes Zarządu



Renata Lubowicka - Członek Zarządu



OŚWIADCZENIE ZARZĄDU
W SPRAWIE SKUTECZNOŚCI FUNKCJONOWANIA
POLITYKI DOSKONALENIA ZAWODOWEGO BIEGŁYCH REWIDENTÓW

Zarząd FA Polscy Biegli sp. z o.o. oświadcza, że polityka w zakresie doskonalenia zawodowego biegłych rewidentów, opisana w "Sprawozdaniu z przejrzystości działania FA Polscy Biegli za rok 2018" jest stosowana. Ostatnia, wewnętrzna kontrola przestrzegania polityki doskonalenia zawodowego biegłych rewidentów, obejmująca m.in. całoroczną kontrolę wypełniania obowiązku uczestnictwa w obowiązkowych szkoleniach dla biegłych rewidentów, nie ujawniła nieprawidłowości.

Zarząd FA Polscy Biegli sp. z o.o. w składzie:

Maciej Skórzewski - Prezes Zarządu

Renata Lubowicka – Członek Zarządu