



Sprawozdanie z przejrzystości działania

Polscy Biegli sp. z o.o.

za rok 2019

30 kwietnia 2020 r.

POLSCY BIEGLI

1. O nas	4
2. Struktura prawna i własnościowa	5
3. Informacje o sieci	6
4. Opis struktury zarządzania firmą audytorską.	6
5. Opis wewnętrznego systemu kontroli jakości	6
6. Oświadczenie o skuteczności Systemu wewnętrznej kontroli jakości	8
7. Informacja na temat ostatniego przeglądu systemu zapewnienia jakości, o której mowa w art. 26 Rozporządzenia.....	8
8. Wykaz jednostek interesu publicznego, na rzecz których firma audytorska przeprowadziła badania ustawowe w roku obrotowym 2019.	9
9. Wymagania w zakresie niezależności pracowników oraz polityki w zakresie doskonalenia zawodowego biegłych rewidentów.....	9
10. Informacja o polityce w zakresie kształcenia ustawicznego biegłych rewidentów.....	10
11. Zasady dotyczące wynagradzania partnerów w firmach audytorskich.	10
12. Opis polityki w zakresie rotacji kluczowych partnerów firmy audytorskiej oraz pracowników zgodnie z art. 17 ust. 7 Rozporządzenia	11
13. Informacja o osiągniętych przychodach.....	11
14. Biegły rewident odpowiedzialny za sporządzenie niniejszego sprawozdania.....	12
15. OŚWIADCZENIA ZARZĄDU	12

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 2019 r. do 31 grudnia 2019 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,

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Maciej Skórzewski', written over a white rectangular background.

Maciej Skórzewski

Prezes Zarządu,

Biegły Rewident nr ew. 10396

POLSCY BIEGLI

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 grupy kapitałowe, jak i mniejsze jednostki i działalności gospodarcze.

POLSCY BIEGLI

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 2019 był drugi, 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 31.12.2019 oraz na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania przedstawia się następująco:

Dane wspólnika	liczba udziałów	Udział w kapitale zakładowym
MACIEJ SKÓRZEWSKI Biegły Rewident wpisany na listę PIBR pod numerem 10396	40	40%
WŁODZIMIERZ NAUMIUK Biegły Rewident wpisany na listę PIBR pod numerem 5745	25	25%
RENATA LUBOWICKA Biegły Rewident wpisany na listę PIBR pod numerem 11041	25	25%
TERESA SADOWSKA Biegły Rewident wpisany na listę PIBR 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 2019, uzyskane przez firmy audytorskie będące członkami sieci wyniosły **1 202** tys PLN

4. Opis struktury zarządzania firmy audytorskiej.

Zarząd Spółki Polscy Biegli Sp. z o.o.

Strukturę Zarządu przedstawia poniższa tabela:

	Pelniona funkcja
MACIEJ SKÓRZEWSKI Biegły Rewident wpisany na listę PIBR pod numerem 10396	Prezes Zarządu
RENATA LUBOWICKA Biegły Rewident wpisany na listę PIBR pod numerem 11041	Członek Zarządu

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, w tym:
 - Metodologii,
 - Nadzoru nad zespołem wykonującym czynności rewizji finansowej,
 - Konsultacji
 - Przygotowania sprawozdania z wykonywanej usługi rewizji finansowej,
 - Przygotowania sprawozdania dla Komitetu Audytu z przeprowadzonych czynności rewizji finansowej
 - Monitorowania jakości badania,
- Przeglądu jakości badania ze szczególnym uwzględnieniem rewizji w jednostkach zaufania publicznego,
- Sporządzania dokumentacji z badania ,
- Procedur archiwizacji dokumentacji z badania
- 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 Firmy Audytorskiej w rozumieniu ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

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 wymogami ustawy z dnia 11 maja 2017 roku o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym.

W Spółce 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

Stosownie do zapisów art. 106 ustawy o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (zwana dalej Ustawą) Polscy Biegli sp. z o.o. jako Firma Audytorska przeprowadzająca badania ustawowe jednostek zainteresowania publicznego podlegała do 31 grudnia 2019 r. kontroli Komisji Nadzoru Audytowego, a od 1 stycznia 2020 r. podlega kontroli Polskiej Agencji Nadzoru Audytowego. W zakresie badań sprawozdań finansowych jednostek nie będących JZP do dnia 31 grudnia 2019 r. FA podlegała kontroli Krajowej Komisji Nadzoru będącej organem Polskiej Izby Biegłych Rewidentów, a od 1 stycznia 2020 r. podlega kontroli Polskiej Agencji Nadzoru Audytowego. Do dnia sporządzenia sprawozdania Komisje, jak i Agencja nie przeprowadzały kontroli w Firmie Audytorskiej.

8. Wykaz jednostek interesu publicznego, na rzecz których firma audytorska przeprowadziła badania ustawowe w roku obrotowym 2019.

BALTIC BRIGDE S.A.

IBSM S.A.

DREWEX S.A.

SETANTA S.A.

SATIS GROUP S.A.

GRUPA KAPITAŁOWA SATIS GROUP S.A.

STALPRODUKT S.A.

GRUPA KAPITAŁOWA STALPRODUKT S.A.

RUBICON PARTNERS S.A.

GRUPA KAPITAŁOWA RUBICON PARTNERS S.A.

MEDICOVER FÖRSÄKRINGS AB (PUBL.) SPÓŁKA AKCYJNA - ODDZIAŁ W POLSCE

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 listopadzie 2019 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 Polskiej Rady 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. Za odbycie szkolenia w wymaganym terminie odpowiada biegły rewident.

Objęci obowiązkiem obligatoryjnego kształcenia zawodowego Biegli Rewidenci odpowiedzialni są za archiwizowanie swoich danych dotyczących podnoszenia kwalifikacji zawodowych.

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 pracochońność, 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 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	363,2
Przychody z badania ustawowego rocznych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych innych jednostek	153,7
Przychody z dozwolonych usług niebędących badaniem sprawozdań finansowych świadczonych na rzecz jednostek badanych przez biegłego rewidenta lub firmę audytorską	122,3
Przychody z usług niebędących badaniem sprawozdań finansowych świadczonych na rzecz innych jednostek	56,9
Razem	696,1

14. Biegły rewident odpowiedzialny za sporządzenie niniejszego sprawozdania

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

Prezes Zarządu - Skórzewski Maciej

OŚWIADCZENIA 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 2019 roku" jest skuteczny i zapewnia odpowiednią jakość świadczonych usług.

- 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 2019 roku" jest stosowana. Ostatnia, wewnętrzna kontrola przestrzegania niezależności przeprowadzona została w listopadzie 2019 roku. Nie ujawniła ona znaczących nieprawidłowości.

- W SPRAWIE SKUTECZNOŚCI FUNKCJONOWANIA POLITYKI DOSKONALENIA ZAWODOWEGO BIEGŁYCH REWIDENTÓW

Zarząd 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 2019" 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 FIRMY AUDYTORSKIEJ Polscy Biegli sp. z o.o. w składzie:

Renata Lubowicka - Członek Zarządu



Maciej Skórzewski – Prezes Zarządu

