

Poland Audit Service Sp. z o.o.
Firma audytorska nr 3790
Sprawozdanie z przejrzystości

Zgodnie z Rozporządzeniem Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) Nr 537/2014 w sprawie szczegółowych wymogów dotyczących ustawowych badań sprawozdań finansowych jednostek interesu publicznego (rozporządzenie 537/2014).

a) Forma organizacyjno-prawna oraz struktura własności

Poland Audit Services jest spółką z ograniczoną odpowiedzialnością utworzoną zgodnie z przepisami Kodeksu Spółek Handlowych zarejestrowana pod numerem 0000421671 przez Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy XII Wydział Gospodarczy.

Struktura własności udziałów Spółki:

- Baltic Professional Investment S.A. 740 udziałów o łącznej wysokości 37.000 zł (74%)
- Wolfgang Stanclik 130 udziały o łącznej wysokości 6.500 zł (13%)
- Monika Byczyńska 130 udziałów o łącznej wysokości 6.500 zł (13%)

b) Informacje o sieci, do której należy firma audytorska

Podmiot należy do sieci niezależnych firm księgowych i doradczych Crowe Horwath International. Zgodnie z umową licencyjną, Spółka zobowiązana jest to przestrzegania obowiązujących w sieci procedur oraz międzynarodowych standardów zarówno w zakresie jakości świadczonych usług, jak i wymagań (kwalifikacji) zatrudnianego personelu, sposobu prezentacji Spółki i informowania potencjalnych Klientów o oferowanych usługach. Na chwilę obecną w sieci działa 200 firm członkowskich w 130 krajach zatrudniając około 24.000 pracowników.

Crowe Horwath International to wiodąca sieć niezależnych firm świadczących usługi z zakresu rachunkowości i doradztwa biznesowego.

Crowe Horwath International, będąca amerykańską spółką, nie świadczy usług. Usługi są zapewniane Klientom przez firmy członkowskie Crowe Horwath International.

Żadna z firm członkowskich Crowe Horwath International nie odpowiada za usługi lub działalność innej firmy członkowskiej. Mimo, że niektóre firmy członkowskie występują pod nazwą Crowe Horwath, nie są połączone wspólną własnością; nie są również własnością Crowe Horwath International.

Każda firma członkowska podlega przepisom prawa kraju, w którym prowadzi działalność. Każda firma jest zobowiązana do wypracowania najwyższej jakości usług na rynku, na którym działa, i do dążenia, aby jakość usług utrzymać na takim poziomie na całym świecie poprzez współpracę z innymi firmami członkowskimi sieci. W większości krajów działalność księgowa i audytorska podlega prawu lokalnemu i lokalnym regulacjom, które determinują standardy wykonywania zawodu, kwalifikacje i relacje pomiędzy audytorami i jednostkami raportującymi. Wpływ na działalność księgową i audytorską mają także lokalne praktyki gospodarcze oraz postawy kulturowe.

c) Struktura zarządzania

Skład zarządu jest następujący:

- Wolfgang Stanclik – Członek Zarządu, Biegły Rewident
- Monika Byczyńska – Członek Zarządu, Biegły Rewident.

d) Opis systemu wewnętrznej kontroli jakości oraz oświadczenie zarządu na temat skuteczności jego funkcjonowania

W Spółce Poland Audit Services został wprowadzony system kontroli jakości, który został zatwierdzony przez Zarząd w dniu 29.06.2012. W związku z wymogami rozporządzenia 537/2014 oraz wejściem w życie Ustawy z dnia 11.05.2017 o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym została wdrożona nowa Instrukcja kontroli jakości obowiązująca od 21.10.2017. Zdaniem Zarządu wdrożony system funkcjonuje prawidłowo i jest skuteczny.

Główne elementy systemu kontroli jakości:

Odpowiedzialność kierownictwa za jakość
Stosowane wymogi etyczne
Niezależność
Rotacja personelu przy zleceniach badania
Konflikt interesów
Zachowanie tajemnicy
Podejmowanie i kontynuacja współpracy z klientem oraz akceptacja konkretnych zleceń
Rezygnacja ze współpracy ze zleceniodawcą
Zasoby ludzkie
Realizacja zlecenia
Zagrożenie kontynuacji działalności:
Wartości szacunkowe, w tym ustalenie wartości godziwej
Wykorzystanie podczas badania wyników pracy innych ekspertów
Konsultacje oraz rozbieżność zdań
Kontrola jakości wykonania zlecenia
Nadzorowanie funkcjonowania systemu kontroli jakości
Wykrywanie zagrożeń i incydenty
Dokumentacja
Archiwizacja dokumentacji z wykonania zleceń

e) Informacje na temat ostatniej kontroli w zakresie zapewnienia jakości

Poprzednia kontrola została przeprowadzona przez Krajową Komisję Nadzoru w dniach 02.06.2014 – 10.06.2014. Protokół z kontroli został przyjęty w dniu 23.07.2014. Zastrzeżenia oraz wyjaśnienia odnośnie kwestii opisanych w protokole z kontroli zostały przekazane do Krajowej Komisji Nadzoru w dniu 05.08.2014. Krajowa Komisja Nadzoru w dniu 06.10.2014 w wystąpieniu pokontrolnym przedstawiła zalecenia do stwierdzonych nieprawidłowości. Zalecenia pokontrolne zostały wdrożone, o czym poinformowano Krajową Komisję Nadzoru w piśmie z dnia 06.11.2015 oraz 29.01.2015.

W chwili obecnej toczy się w firmie audytorskiej kontrola przeprowadzana przez Komisję Nadzoru Audytowego, która została rozpoczęta w dniu 09.03.2018.

f) Wykaz jednostek zainteresowania publicznego, na rzecz których firma audytorska przeprowadziła badania ustawowe w zakończonym roku obrotowym

Firma audytorska przeprowadziła w 2017 roku badania ustawowe poniższych JZP:

- IMS S.A.
- PPH Wadex S.A.
- Sanwil Holding S.A.
- Enter Air S.A.
- Abadon Real Estate S.A.

g) Oświadczenie dotyczące praktyk firmy audytorskiej w zakresie zapewnienia niezależności, potwierdzenie przeprowadzenia wewnętrznej kontroli przestrzegania niezależności

Zarząd Spółki oraz wszyscy pracownicy i podwykonawcy muszą zachować niezależność umysłu, jak i wizerunku w trakcie wykonywania usług atestacyjnych na rzecz Klienta.

Niezależność musi być zachowana co najmniej w okresie objętym badanym sprawozdaniem finansowym oraz w okresie przeprowadzania badania.

Warunki zachowania niezależności zostały określone w:

- Ustawie o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym z dnia 11 maja 2017 r. (Dz. U. z 2017 roku poz. 1089)
- Kodeksie Etyki Zawodowych Księgowych IFAC (Kodeks IFAC), Sekcja 290
- Międzynarodowym Standardzie Kontroli Jakości Nr 1

- Międzynarodowym Standardzie Rewizji Finansowej MSRF 220 Kontrola jakości badań sprawozdań finansowych

Wspólnicy, Zarząd, pracownicy, aplikanci, podwykonawcy i współpracownicy firmy audytorskiej powinni być poinformowani o obowiązku przestrzegania zasad niezależności, uczciwości, obiektywizmu, zachowania tajemnicy, należytej staranności i zawodowych kompetencji przy wykonywaniu zadań. Każdy pracownik, aplikant, podwykonawca powinien złożyć co roku w formie pisemnej oświadczenie w sprawie spełnienia wymogu niezależności.

Przed przyjęciem lub kontynuacją zlecenia badania należy ocenić i udokumentować czy został spełniony wymogi niezależności i czy istnieją zagrożenia dotyczące niezależności oraz czy zastosowano zabezpieczenia w celu ich zminimalizowania.

W przypadku realizacji zlecenia w zakresie czynności rewizji finansowej zarząd Spółki oraz pracownicy oraz podwykonawcy uczestniczący w realizacji zlecenia składają każdorazowo oświadczenia o spełnieniu wymogu niezależności przed przystąpieniem do badania. Osoby dołączające do zespołu w trakcie realizacji zlecenia składają oświadczenia przed rozpoczęciem pracy.

W przypadku badania sprawozdań finansowych jednostek zaufania publicznego należy spełnić dodatkowe kryteria dotyczące niezależności określone w art. 4 i 5 Rozporządzenia 537/2014 oraz zakazu świadczenia innych usług niż rewizja finansowa na rzecz badanych JZP określonych w ustawie z dnia 11 maja 2017 o biegłych rewidentach.

W przypadku JZP istnieje obowiązek:

- Omówienia na spotkaniu z komitetem ds. audytu badanej spółki JZP ryzyk dotyczących niezależności
- przekazania co roku komitetowi ds. audytu badanej spółki JZP pisemnego potwierdzenia niezależności
- Omówienie na spotkaniu z komitetem ds. audytu przypadków zagrożenia niezależności, w tym przekroczenia limitu innych usług dozwolonych (nie więcej niż 15% przychodów w 3 ostatnich latach obrotowych).

Każda osoba zaangażowana w realizację zlecenia zobowiązana jest powiadomić zarząd Spółki o wszelkich istniejących i potencjalnych zagrożeniach niezależności.

W razie potrzeby zarząd Spółki podejmuje niezbędne działania w celu wyeliminowania lub ograniczenia zagrożenia niezależności do możliwego do zaakceptowania poziomu. Działania te mogą obejmować:

- Wykluczenie z zespołu realizującego zlecenie
- Zaprzestania konkretnych typów prac i usług wykonywanych w ramach zlecenia
- Wyzbycie się powiązań finansowych lub praw własności
- Zaprzestania lub zmiana charakteru związków osobistych albo kontaktów gospodarczych ze zleceniodawcą
- Przedstawienie pracy do dodatkowego przeglądu innym pracownikom lub podwykonawcom

W trakcie 2017 roku przeprowadzona została wewnętrzna kontrola przestrzegania zasad niezależności. Podczas kontroli nie stwierdzono żadnych naruszeń przepisów oraz zasad wewnętrznych firmy audytorskiej w tym zakresie.

h) Oświadczenie o stosowanej przez firmę audytorską polityce w zakresie kształcenia ustawicznego biegłych rewidentów

Biegli rewidenci zatrudnieni oraz współpracujący w firmę audytorską odbywają obowiązkowe szkolenia w wymiarze godzinowym określonym w przepisach.

i) Informacje o zasadach wynagradzania kluczowych biegłych rewidentów oraz członków zarządu

Wynagrodzenie kluczowych biegłych rewidentów i członków zarządu jest zgodne z zawartymi umowami. Nie istnieje bezpośredni związek pomiędzy ich wynagrodzeniem a ilością pozyskanych klientów lub klientów, dla których praca została wykonana. W razie zysku przewidziane są premie.

j) Opis polityki firmy audytorskiej w zakresie rotacji kluczowych biegłych rewidentów oraz pracowników

Zarówno firma audytorska jak i biegły rewident odpowiedzialny za badanie sprawozdania finansowego nie mogą uczestniczyć w pracach na rzecz Klienta przez okres dłuższy niż 5 lat. Ponowne wykonywać usługi rewizji finansowej na rzecz tego podmiotu przez biegłego rewidenta jest możliwe po upływie co najmniej 3 lat od zakończenia ostatniego badania ustawowego natomiast w przypadku firma audytorskiej po upływie 4 lat.

k) Informacje o osiągniętych przychodach

Firma audytorska osiągnęła następujące przychody ze sprzedaży usług:

- przychody z badania ustawowego rocznych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych JZP (130 tys. zł) oraz jednostek należących do grupy przedsiębiorstw, których jednostka dominująca jest jednostką interesu publicznego (99 tys. zł)
- przychody z badania ustawowego rocznych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych innych jednostek (2.006 tys. zł)
- przychody z dozwolonych usług niebędących badaniem sprawozdań finansowych świadczonych na rzecz JZP badanych przez firmę audytorską (26 tys. zł)
- przychody z innych usług niż badanie na rzecz pozostałych klientów (40 tys. zł).

Osobą odpowiedzialną w imieniu firmy audytorskiej za sporządzenie niniejszego sprawozdania jest Monika Byczyńska, Biegły Rewident, Członek Zarządu.

Warszawa, kwiecień 2018