

## **Sprawozdanie z przejrzystości działania**

**POL-TAX Sp. z o.o.**

**dotyczące okresu od 01.01.2021 r. do 31.12.2021 r.**



## SPIS TREŚCI

|                                                                                                                          |           |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| <b>1. PODSTAWOWE DANE O SPÓŁCE</b>                                                                                       | <b>4</b>  |
| - Forma organizacyjno-prawna                                                                                             |           |
| - Struktura własności                                                                                                    |           |
| - Struktura zarządzania                                                                                                  |           |
| <b>2. PRZYNALEŻNOŚĆ DO SIECI</b>                                                                                         | <b>5</b>  |
| <b>3. SYSTEM WEWNĘTRZNEJ KONTROLI JAKOŚCI</b>                                                                            | <b>6</b>  |
| - Opis systemu wewnętrznej kontroli jakości Spółki                                                                       |           |
| - Oświadczenie Zarządu o skuteczności funkcjonowania systemu kontroli jakości                                            |           |
| <b>4. KONTROLE W ZAKRESIE ZAPEWNIENIA JAKOŚCI</b>                                                                        | <b>15</b> |
| <b>5. WYKAZ JEDNOSTEK ZAINTERESOWANIA PUBLICZNEGO, DLA KTÓRYCH SPÓŁKA PRZEPROWADZAŁA BADANIA USTAWOWE W 2021 ROKU</b>    | <b>17</b> |
| <b>6. OŚWIADCZENIE ZARZĄDU O STOSOWANEJ PRZEZ SPÓŁKĘ POLITYCE W ZAKRESIE ZAPEWNIENIA NIEZALEŻNOŚCI</b>                   | <b>18</b> |
| <b>7. OŚWIADCZENIE ZARZĄDU O STOSOWANEJ PRZEZ SPÓŁKĘ POLITYCE W ZAKRESIE DOSKONALENIA ZAWODOWEGO BIEGŁYCH REWIDENTÓW</b> | <b>19</b> |
| <b>8. DANE O OSIĄGNIĘTYCH PRZYCHODACH ZA ROK OBROTOWY, KTÓRY ZAKOŃCZYŁ SIĘ 31 GRUDNIA 2021 R.</b>                        | <b>20</b> |
| <b>9. ZASADY WYNAGRADZANIA KLUCZOWYCH BIEGŁYCH REWIDENTÓW I CZŁONKÓW ZARZĄDU SPÓŁKI</b>                                  | <b>21</b> |
| <b>10. ROTACJA KLUCZOWYCH BIEGŁYCH REWIDENTÓW FIRMY AUDYTORSKIEJ ORAZ PRACOWNIKÓW</b>                                    | <b>22</b> |



*Szanowni Państwo,*

*Przedstawiamy Państwu sprawozdanie z przejrzystości działania POL-TAX Sp. z o.o. za rok 2021.*

*Celem niniejszego sprawozdania jest przedstawienie Państwu informacji dotyczących naszej struktury prawnej, sposobu zarządzania, sposobu funkcjonowania systemu wewnętrznej kontroli jakości, w tym polityki niezależności, polityki w zakresie doskonalenia zawodowego.*

*Jako główny wyznacznik skuteczności systemu przyjęto zasadę ciągłego monitorowania realizacji polityk i procedur stosowanych w firmie, w celu zapewnienia wysokiej jakości usług.*

*Ufamy, że przedstawione w sprawozdaniu z przejrzystości informacje umocnią wiarygodność świadczonych przez nas usług i przyczynią się do budowy zaufania wśród Klientów.*

*Hanna Blajer  
Prezes Zarządu*

## PODSTAWOWE DANE O SPÓŁCE

### Forma organizacyjno-prawna

Spółka POL-TAX Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością została utworzona w 2002 roku. Spółka wpisana jest do Rejestru Przedsiębiorców prowadzonego przez Sąd Rejonowy w Warszawie, XIII Wydział Krajowego Rejestru Sądowego, pod numerem KRS 0000121840.

Uchwałą Krajowej Rady Biegłych Rewidentów Spółka POL-TAX Sp. z o.o. została wpisana na listę firm audytorskich do badania sprawozdań finansowych pod numerem 2695.

Siedziba Spółki mieści się w Warszawie (03-982) przy ul. Bora Komorowskiego 56C I. 91

Przedmiotem działalności Spółki zgodnie z obowiązującą ustawą jest:

- wykonywanie czynności rewizji finansowej,
- usługowe prowadzenie ksiąg rachunkowych i podatkowych,
- doradztwo podatkowe,
- działalność wydawnicza i szkoleniowa w zakresie rachunkowości,
- prowadzenie postępowania likwidacyjnego i upadłościowego,
- wykonywanie ekspertyz lub opinii ekonomiczno-finansowych,
- świadczenie usług atestacyjnych, doradztwa lub zarządzania, wymagających posiadania wiedzy z dziedziny rachunkowości lub rewizji finansowej,
- świadczenie usług przewidzianych standardami rewizji finansowej a także innych usług zastrzeżonych do wykonywania przez biegłych rewidentów.

### Struktura własności

Na dzień 31 grudnia 2021 roku kapitał podstawowy spółki wynosi 50 000 zł i dzieli się na 100 udziałów o wartości nominalnej 500 zł każdy. Wszystkie udziały są w posiadaniu osób fizycznych:

Hanna Blajer – 40 udziałów

Jerzy Więch – 20 udziałów

Anna Glinicka - 5 udziałów

Rozalia Klimowicz – 14 udziałów

Grażyna Cichosz – 19 udziałów

Renata Kowalska – 2 udziały

W okresie objętym niniejszym sprawozdaniem oraz do dnia jego sporządzenia nie wystąpiły zmiany w wyżej zaprezentowanej strukturze własnościowej.

Organem uprawnionym do reprezentowania Spółki jest Zarząd. Zgodnie z postanowieniami umowy Spółki do składania oświadczeń w imieniu Spółki uprawniony jest każdy Członek Zarządu działający samodzielnie.

W skład Zarządu Spółki wchodzi:

|                 |   |                          |
|-----------------|---|--------------------------|
| Hanna Blajer    | – | Prezes Zarządu           |
| Grażyna Cichosz | – | Zastępcę Prezesa Zarządu |

Na dzień 31 grudnia 2021 roku oraz na dzień sporządzenia sprawozdania z przejrzystości udzielona została prokura samoistna Pani Renacie Kowalskiej.

## PRZYNALEŻNOŚĆ DO SIECI

POL-TAX Sp. z o.o. funkcjonuje w ramach sieci Grupa POL-TAX, w skład której wchodzi również: POL-TAX 3 Sp. z o.o., POL-TAX 1 Sp. z o.o., POL-TAX 2 Sp. z o.o., POL-TAX Audyt Sp. z o.o., POL-TAX 4 Sp. z o.o.

Spółki należące do sieci są odrębnymi spółkami prawa handlowego w Polsce. Obowiązują nas jednakowa polityka i jednakowe procedury kontroli jakości oraz łączą nas powiązania właścicielskie, wspólne zarządzanie, korzystanie ze wspólnego oznaczenia i znaczącej części zasobów. Siedziba, zarząd oraz miejsce działalności wyżej wymienionych spółek znajduje się na terenie Polski.

Spośród firm należących do sieci firmami audytorskimi są : POL-TAX Sp. z o.o., POL-TAX 2 Sp. z o.o., POL-TAX 3 Sp. z o.o. i POL-TAX Audyt Sp. z o.o.

Całkowite obroty uzyskane przez firmę audytorską będącą członkiem sieci – POL-TAX Sp. z o.o., pochodzące z badania ustawowego rocznych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych, w okresie od 1 stycznia 2021 roku do 31 grudnia 2021 roku, wyniosły 1 989 673,00 zł.

Całkowite obroty uzyskane przez firmę audytorską będącą członkiem sieci – POL-TAX 3 Sp. z o.o., pochodzące z badania ustawowego rocznych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych, w okresie od 1 stycznia 2021 roku do 31 grudnia 2021 roku, wyniosły 71 450,00 zł.

Całkowite obroty uzyskane przez firmę audytorską będącą członkiem sieci – POL-TAX Audyt Sp. z o.o., pochodzące z badania ustawowego rocznych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych, w okresie od 1 stycznia 2021 roku do 31 grudnia 2021 roku, wyniosły 0,00 zł.

Całkowite obroty uzyskane przez firmę audytorską będącą członkiem sieci – POL-TAX 2 Sp. z o.o., pochodzące z badania ustawowego rocznych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych, w okresie od 1 stycznia 2021 roku do 31 grudnia 2021 roku, wyniosły 4 298 587,00 zł.

Całkowite obroty uzyskane przez wszystkie firmy audytorskie będące członkami sieci, pochodzące z badania ustawowego rocznych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych, w okresie od 1 stycznia 2021 roku do 31 grudnia 2021 roku, wyniosły 6 359 710,00 zł.



## SYSTEM WEWNĘTRZNEJ KONTROLI JAKOŚCI

*Celem sieci POL-TAX i każdej z firm należących do sieci, w tym w szczególności firm audytorskich jest ustanowienie, wdrożenie, przestrzeganie, monitorowanie i egzekwowanie systemu kontroli jakości, który spełnia co najmniej wymagania Krajowych Standardów Kontroli Jakości w brzmieniu Międzynarodowego Standardu Kontroli Jakości (MSKJ) 1 „Kontrola jakości dla firm przeprowadzających badania i przeglądy sprawozdań finansowych i inne usługi atestacyjne i pokrewne”.*

*Misją każdej firmy w ramach sieci w szczególności każdej firmy audytorskiej, jest dostarczanie rzetelnej, profesjonalnej informacji, pozwalającej na obniżenie ryzyka gospodarczego i finansowego. Najlepszym gwarantem realizacji takiej misji jest wspólny, właściwie zaprojektowany i funkcjonujący system wewnętrznej kontroli jakości.*

## Opis systemu wewnętrznej kontroli jakości Spółki

Zasady (polityki) i procedury kontroli jakości mają zapewnić firmie racjonalną pewność, że firma i jej personel przestrzegają zawodowych standardów, wymogów prawnych i regulacyjnych oraz, że sprawozdania biegłych rewidentów wydane przez firmę lub partnerów odpowiedzialnych za zlecenia są właściwe w danych okolicznościach. Każdy partner i członek personelu firmy są w różnym stopniu odpowiedzialni za wdrożenie zasad kontroli jakości w firmie. Najważniejszym komunikatem dla wszystkich partnerów i pracowników jest przesłanie dotyczące starania o zachowanie jakości oraz zachęcania pracowników do podobnego zaangażowania oraz promowanie osób podejmujących podobne wysiłki. Partner zarządzający ma najwyższe uprawnienia i wraz z resztą członków zarządu ponosi odpowiedzialność za system wewnętrznej kontroli jakości. Wartością firmy jest opracowany i skutecznie działający model biznesowy oparty w głównej mierze na podwykonawstwie i zgromadzeniu znacznej liczby biegłych rewidentów, który to model zapewnia wielokierunkową wymianę bogatych doświadczeń.

Obowiązujący w POL-TAX system wewnętrznej kontroli jakości został zaprojektowany i funkcjonuje w oparciu w szczególności o:

- Ustawę z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym, z późniejszymi zmianami („ustawa o biegłych rewidentach”),
- Krajowe Standardy Kontroli Jakości w brzmieniu Międzynarodowego Standardu Kontroli Jakości 1 („KSKJ 1”),
- Krajowe Standardy Wykonywania Zawodu (Krajowe Standardy Badania w brzmieniu Międzynarodowych Standardów Usług Przeglądu, Krajowych Standardów Usług Atestacyjnych Innych niż Badanie i Przegląd w brzmieniu Międzynarodowych Standardów Usług Atestacyjnych oraz Krajowych Standardów Usług Pokrewnych w brzmieniu Międzynarodowych Standardów Usług Pokrewnych),
- Międzynarodowy Kodeks Etyki Zawodowych Księgowych ( w tym Międzynarodowy Standard Niezależności) IESBA
- Ustawy z dnia 1 marca 2018 r. o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu,
- Rozporządzenie 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, uchylającego decyzję Komisji 2005/909/WE (Dz. Urz. UE L 158 z 27.05.2014, str.77 oraz Dz. Urz. UE L 170 z 11.06.2014, str.66) („rozporządzenie nr 537/2014”),
- Stanowiska i komunikaty organów nadzoru.

Przez system wewnętrznej kontroli jakości sieci rozumie się (zasady) polityki i procedury, których właściwe zaprojektowanie i stosowanie umożliwia uzyskanie przez zarządy firm (członków sieci). W tym w szczególności firm audytorskich, uzyskanie racjonalnej pewności, że poszczególne firmy audytorskie stosują się do wymogów polityk określonych w KSKJ 1 oraz wewnętrznych procedur kontroli jakości firmy audytorskiej uregulowanych niniejszym dokumentem, zaś same świadczone usługi, tj. badania i przeglądy sprawozdań finansowych, usługi atestacyjne inne niż badania i przeglądy oraz usługi pokrewne

wykonywane są zgodnie z Krajowymi Standardami Wykonywania Zawodu.

Wymogi systemu wewnętrznej kontroli jakości należy odczytywać i stosować w połączeniu także z odpowiednimi wymogami zasad etyki Międzynarodowego Kodeksu Etyki Zawodowych Księgowych.

System wewnętrznej kontroli jakości POL-TAX Sp. z o.o., powstały na bazie założeń wymogów sieci, składa się z zasad (polityk) zaprojektowanych w taki sposób, aby możliwe było zrealizowanie celu firmy audytorskiej, a także procedur niezbędnych do wdrożenia i nadzorowania zgodności z tymi zasadami.

Celem sieci ( w tym POL-TAX Sp. z o.o.) i zarządów firm jako jej członków jest ustanowienie, wdrożenie, przestrzeganie i monitorowanie oraz egzekwowanie systemu kontroli jakości, aby uzyskać racjonalną pewność, że:

- a) firmy i ich personel przestrzegają zawodowych standardów i obowiązujących wymogów prawnych, regulacyjnych oraz
- b) sprawozdania sporządzone przez firmy lub partnerów odpowiedzialnych za zlecenia są odpowiednie w danych okolicznościach.

Sieć i każda z firm audytorskich (w tym POL-TAX Sp. z o.o.), kierując się art. 65 ust.1 ustawy o biegłych rewidentach, na bieżąco dostosowuje swoją organizację wewnętrzną, w tym polityki, procedury, rozwiązania organizacyjne i mechanizmy wewnętrznej kontroli jakości, do wielkości i rodzaju prowadzonej działalności podstawowej, w tym do wielkości i rodzaju jednostek, na rzecz bieżącej oceny, czy polityki i procedury odpowiadają modelowi biznesowemu, co określa mianem odpowiedniej „skalowalności” czy proporcjonalności procedur względem skali biznesu. W efekcie wymogi systemu wewnętrznej kontroli jakości na poziomie firmy audytorskiej odnoszą się do świadczenia usług:

- badań i przeglądów sprawozdań finansowych,
- usług atestacyjnych innych niż badania i przeglądy sprawozdań finansowych, oraz
- usług pokrewnych

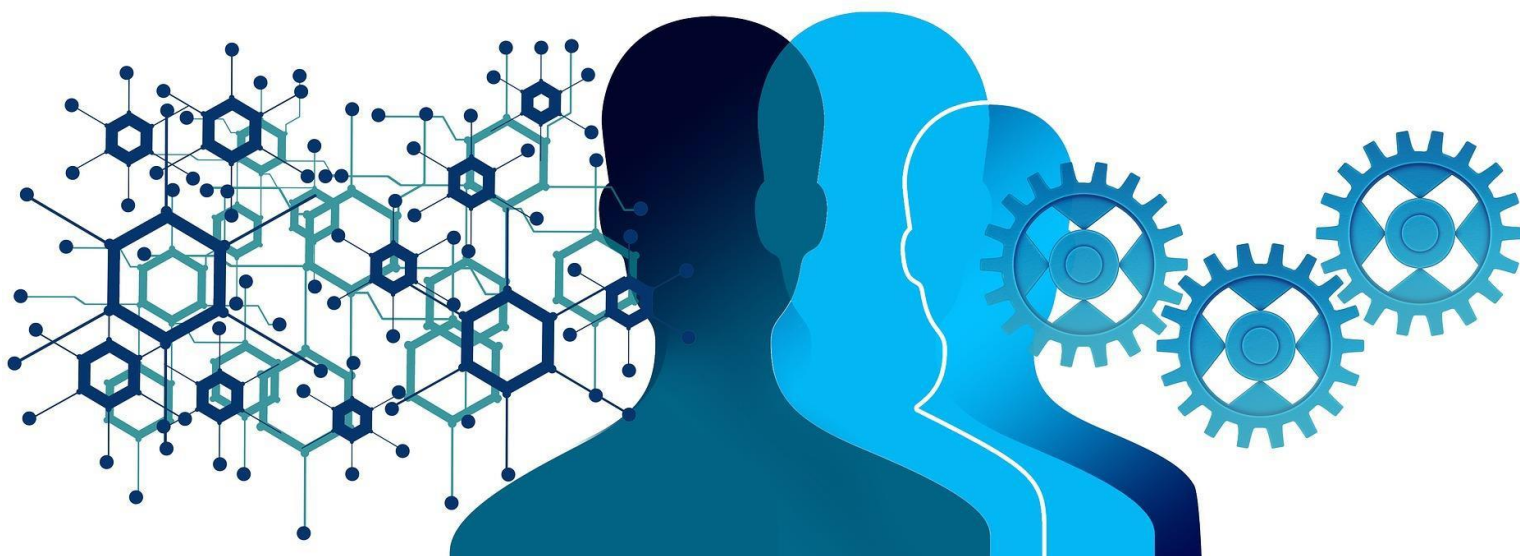
z zastosowaniem skalowalności procedur w odniesieniu do skali biznesu i różnorodności wykonywanych usług.

System wewnętrznej kontroli jakości w firmie POL-TAX Sp. z o.o. obejmuje zasady i procedury uwzględniające każdy z poniżej wymienionych elementów:

- odpowiedzialność kierownictwa jednostki za zapewnienie wysokiej jakości świadczonych usług,
- wymogi etyczne,
- procedury akceptacji klienta i kontynuacji współpracy z klientem,
- zarządzanie kadrami,
- nadzór nad przebiegiem realizowanych zleceń,
- monitorowanie,
- dokumentacja.

## Odpowiedzialność za jakość

Opracowanie zasad (polityk) i procedur systemu wewnętrznej kontroli jakości oraz odpowiedzialność za jego skuteczne działanie sieć powierzyła Partnerowi Zarządzającemu ds. Audytu. Ostateczną odpowiedzialność za system wewnętrznej kontroli jakości w firmie POL-TAX przyjmuje zarząd. Partnerzy firmy decydują o wszystkich kluczowych sprawach dotyczących sieci, firmy i jej praktyki zawodowej. Partnerzy przyjmują odpowiedzialność za zarządzanie i promowanie kultury kontroli jakości w sieci i każdej z firm.



## Wymogi etyczne

Firma i członkowie jej personelu przestrzegają odnoszących się do nich odpowiednich wymogów etycznych, w tym co najmniej wymogów przedstawionych w Międzynarodowym Kodeksie Etyki Zawodowych Księgowych oraz wszelkich dodatkowych wymogów regulacyjnych. W celu przestrzegania wymogów etycznych każda firma audytorska wyznacza osobę odpowiedzialną za etykę. Sieć i każda z firm zdaje sobie sprawę ze znaczenia i uprawnień osoby odpowiedzialnej za etykę we wszystkich z nią związanych sprawach.

Zarząd, pracownicy firmy audytorskiej, partnerzy, współpracownicy, podwykonawcy, aplikanci, asystenci i inne osoby odpowiedzialne za opracowanie, stosowanie systemu kontroli jakości zapoznają się z całością KSKJ 1 i wszystkimi Krajowymi Standardami Wykonywania Zawodu, w tym z materiałami dotyczącymi zastosowania oraz innymi materiałami objaśniającymi, aby zrozumieć cel standardów i właściwie stosować zawarte w nich wymogi. Firma POL-TAX Sp. z o.o. przestrzega każdego wymogu zawartego w KSKJ 1, chyba, że ze względu na okoliczności panujące w sieci czy firmie, wymóg nie ma zastosowania do

wykonywanych przez nią zleceń badania i przeglądu sprawozdań finansowych, innych zleceń usług atestacyjnych oraz usług pokrewnych. Wymogi zostały opracowane w celu umożliwienia sieci i każdej firmie osiągnięcia celu określonego w niniejszym dokumencie dotyczącym systemu wewnętrznej kontroli jakości. Właściwe zastosowanie wymogów, również z zakresu etyki, jest kluczowe dla osiągnięcia tego celu.

Wspólnicy, zarządy firm oraz personel muszą zachować zarówno niezależność umysłu, jak i wizerunku w trakcie wykonywania usług atestacyjnych oraz pokrewnych na rzecz klientów. Wszyscy pracownicy, partnerzy odpowiedzialni za zlecenie, współpracownicy, aplikanci, asystenci, podwykonawcy muszą zachować niezależność zgodnie z obowiązującymi przepisami.

Partnerzy oraz personel firmy audytorskiej postępują zgodnie z następującymi podstawowymi zasadami:

- Uczciwości
- Obiektywizmu
- Zawodowych kompetencji i należytej staranności
- Zachowania tajemnicy informacji
- Profesjonalnej postawy

Niezależność i obiektywizm są uznawane przez sieć za podstawowe warunki konieczne do świadczenia wiarygodnych usług atestacyjnych i pokrewnych przez zawodowych księgowych.

Pracownicy, partnerzy, współpracownicy, podwykonawcy, aplikanci oraz asystenci, w tym pracownicy należący do sieci zobowiązani są do niezwłocznego informowania o znanych im przypadkach naruszenia niezależności.

W przypadku czynności rewizji finansowej, w szczególności badań, wszyscy pracownicy, partnerzy odpowiedzialni za zlecenie, współpracownicy, aplikanci, asystenci muszą zachować niezależność zgodnie z zapisami:

- art. 69-73 ustawy o biegłych rewidentach,
- części 4A oraz 4B Międzynarodowego Kodeksu Etyki Zawodowych Księgowych IESBA,
- art. 6 rozporządzenia nr 537/2014 ( w przypadku jednostek zainteresowania publicznego).

Sieć ma opracowane i wdrożone praktyczne metody i procedury zaprojektowane w celu wspomagania wszystkich partnerów i personelu w zrozumieniu, rozpoznaniu i udokumentowaniu konfliktu interesów oraz ustaleniu właściwego jego rozwiązania.

Pracownicy, partnerzy odpowiedzialni za zlecenie, współpracownicy, podwykonawcy, aplikanci i asystenci muszą przestrzegać zapisów art. 134 ustawy o biegłych rewidentach, art. 17 rozporządzenia nr 537/2014, części 4A i 4B Międzynarodowego kodeksu etyki oraz wszelkich dodatkowych obowiązujących regulacji, dotyczących obowiązkowej rotacji kluczowych biegłych rewidentów odpowiedzialnych za wykonanie zlecenia, kontrolerów jakości oraz wszelkich pozostałych członków zespołu wykonującego zlecenie.

Kierując się art. 134 ustawy o biegłych rewidentach, rozporządzeniem nr 537/2014 oraz Międzynarodowym kodeksem etyki, firma audytorska zapewnia rotację partnera odpowiedzialnego za zlecenie oraz osób przeprowadzających kontrolę jakości w przypadku wszystkich badań jednostek zainteresowania publicznego. Ocena niezależności zespołu wykonującego zlecenie jest ważną częścią procedur podjęcia i

kontynuacji współpracy z klientem. Jeśli ocena wykaże, że rotacja pewnych osób jest niezbędna, to sprawa ta musi być przedstawiona Zarządowi firmy audytorskiej.

Na poziomie firmy audytorskiej obowiązują dwie dodatkowe procedury, związane bezpośrednio lub pośrednio z etyką. Są to:

- Wewnętrzna procedura w zakresie przeciwdziałania praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu (wprowadzona na podstawie art. 50 Ustawy o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu)
- Wewnętrzna procedura sygnalizowania potencjalnych lub faktycznych naruszeń przepisów, tzw. Instytucja sygnalisty (wprowadzona na podstawie art. 199 ustawy o biegłych rewidentach)

Wewnętrzna procedura w zakresie przeciwdziałania praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu – procedura ta uwzględnia charakter, rodzaj i rozmiar prowadzonej działalności, a także zasady postępowania stosowane w sieci i każdej z firm audytorskich jako instytucji obowiązanych w świetle tej ustawy. Każda firma audytorska posiada status instytucji obowiązanej na podstawie art. 2 ust. 1 pkt 15 ustawy o praniu pieniędzy i finansowaniu terroryzmu.

## **Akceptacja i kontynuacja współpracy z klientem oraz szczególnych zleceń**

Celem procedur jest ograniczenie ryzyka nawiązania relacji z klientem, u którego prawość i uczciwość działania kierownictwa może być kwestionowana, rozważenie wszystkich ryzyk związanych z realizacją danego zlecenia oraz zapewnienie, że podejmowane zlecenie mieści się w kompetencjach firmy audytorskiej i dotrzymane zostaną wszelkie wymogi etyczne.

Zasady i procedury podejmowania i kontynuacji zleceń obejmują m.in. uzyskanie wszelkich informacji uznanych za konieczne do rozważenia i uzasadnienia decyzji w sprawie podjęcia i kontynuacji zlecenia, obowiązek udokumentowania sposobu rozwiązywania problemów, które zostały zidentyfikowane w trakcie procesu akceptacji zlecenia oraz rozważenie, czy właściwa jest akceptacja zlecenia w przypadku ryzyka potencjalnego konfliktu interesów.



Zasady podejmowania i kontynuacji zleceń uwzględniają wymogi nałożone stosownymi przepisami prawa. Spółka rozważa czy posiada kompetencje i zasoby do przyjęcia nowego zlecenia od nowego lub dotychczasowego klienta wykonując przegląd specyficznych procedur zlecenia.

Przed przystąpieniem do akceptacji i kontynuacji współpracy z klientem firma POL-TAX rozważa czy posiada kompetencje, zdolności, czas i zasoby do przyjęcia nowego zlecenia od nowego lub dotychczasowego klienta oraz czy jest w stanie spełnić wymogi etyczne, a także po rozważeniu uczciwości (potencjalnego) klienta. Na etapie akceptacji współpracy z klientem oraz akceptacji poszczególnych zleceń oceniane są przede wszystkim procedury związane z weryfikacją niezależności. Zgromadzone informacje o kliencie służą firmie uzyskać informacje, które uznają za niezbędne w danych okolicznościach przed przyjęciem zlecenia od nowego klienta, przy podejmowaniu decyzji o kontynuacji dotychczasowego zlecenia oraz rozważaniu przyjęcia nowego zlecenia od dotychczasowego klienta. Zgromadzone informacje o kliencie służą także określeniu stopnia trudności, pracochłonności, wymaganych kwalifikacji i ryzyka zlecenia – kryterium będących wytycznymi do kalkulowania ceny za usługę.

Jeśli firma audytorska uzyska informację po przeprowadzeniu procedur przyjęcia lub kontynuacji zlecenia, które, gdyby były znane wcześniej, mogłyby skutkować odmową podjęcia się zlecenia, zarząd firmy audytorskiej podejmuje ostateczną decyzję czy kontynuować zlecenie.

## Zasoby ludzkie

Zasady i procedury wprowadzone w zakresie zasobów ludzkich służą uzyskaniu pewności, że firma zatrudnia pracowników i współpracowników posiadających odpowiednie przygotowanie, predyspozycje, odpowiednią wiedzę, umiejętności i doświadczenie i przestrzegających zasad etycznych koniecznych do wykonania zlecenia zgodnie z zawodowymi standardami oraz obowiązującymi wymogami regulacyjnymi i prawnymi oraz umożliwienie firmie i biegłym rewidentom odpowiedzialnym za zlecenia sporządzanie dokumentów finalnych, które są w danych okolicznościach odpowiednie. Pracownicy i współpracownicy odpowiedzialni za zlecenie muszą posiadać odpowiednie przygotowanie, kompetencje i uprawnienia do wykonywania wyznaczonych zadań. Podstawową zasadą wyznaczania pracowników i współpracowników do zespołu realizującego konkretne zlecenie rewizji finansowej jest posiadanie przez nich odpowiedniego przygotowania, umiejętności oraz czasu niezbędnego do realizacji zlecenia. Procedury określające sposób postępowania przy projektowaniu zespołu rewizyjnego, z uwzględnieniem jego rotacji i niezależności, pozwalają na zapewnienie bezpieczeństwa realizacji zlecenia. Profesjonalny zespół rewizyjny znacznie ogranicza ryzyko badania.

Biegli rewidenci, partnerzy, współpracownicy, podwykonawcy, którzy uczestniczą w badaniach i przeglądach sprawozdań finansowych i innych usługach atestacyjnych i pokrewnych są zobowiązani do corocznego udziału w szkoleniach obowiązkowych z zakresu rachunkowości i rewizji finansowej w ramach kształcenia ustawicznego w celu utrzymania ich wiedzy teoretycznej, umiejętności i wartości zawodowych na odpowiednio wysokim poziomie. Biegli rewidenci, partnerzy, współpracownicy, podwykonawcy oraz pozostali pracownicy tj. aplikanci i asystenci biorący udział w realizacji projektów audytorskich zobowiązani są do odbycia w firmie obowiązkowego, organizowanego przed rozpoczęciem sezonu audytorskiego, szkolenia z zakresu rachunkowości oraz rewizji finansowej, a także wewnętrznych procedur i standardów badania.

## Realizacja zlecenia

Realizacja zleceń w Spółce POL-TAX wykonywana jest zgodnie ze standardami zawodowymi oraz mającymi zastosowanie regulacjami i wymogami prawnymi, a wydawane dokumenty finalne są odpowiednie w danych okolicznościach. Ogólne systemy w firmie są tak zaprojektowane, aby gwarantowały że firma, jej partnerzy, pracownicy i współpracownicy właściwie i odpowiednio planują, nadzorują i dokonują przeglądu zleceń, a dokumentacja biegłych rewidentów jest zgodna z przepisami i odpowiednimi standardami wykonywania zawodu. Dla ułatwienia spójnej i zgodnej ze standardami zawodowymi oraz regulacjami i wymogami prawnymi realizacji zlecenia przez pracowników i współpracowników firma zapewnia szablony dokumentacji rewizyjnej w celu udokumentowania prawidłowości realizacji zlecenia.

Partnerzy, pracownicy i współpracownicy odpowiedzialni za zlecenie podejmują wszystkie konieczne kroki zgodne ze standardami zawodowymi i standardami Spółki, w celu wystarczającej identyfikacji, rozważenia, udokumentowania i rozwiązania rozbieżności zdań, które mogą powstać w trakcie realizacji zlecenia. Starają się być obiektywni, sumienni, wolni od uprzedzeń, kierować się zdrowym rozsądkiem ułatwiając lub osiągając bez zbędnej zwłoki rozwiązanie sporów oraz rozbieżności zdań.

Nadzór nad realizacją zadań oraz zapewnienie możliwości konsultacji w toku wykonywania pracy należy do poszczególnych pracowników zgodnie z funkcjonującą w Spółce strukturą organizacyjną.

Firma POL-TAX i każda firma audytorska sieci zapewnia dostępność wystarczająco wykwalifikowanego personelu oraz zasoby finansowe i informacyjne, pozwalające na odbywanie odpowiednich konsultacji wewnętrznych i zewnętrznych.

Kontrola jakości zlecenia została wdrożona zgodnie z Krajowym Standardem Badania 220 „Kontrola Jakości Badania Sprawozdań Finansowych” oraz Krajowym Standardem Kontroli Jakości 1 „Kontrola jakości firm przeprowadzających badania i przeglądy sprawozdań finansowych oraz wykonujących inne zlecenia usług atestacyjnych i pokrewnych”.

Firma, jej pracownicy, partnerzy odpowiedzialni za zlecenia, współpracownicy, podwykonawcy, aplikanci i asystenci podejmują wszystkie konieczne kroki, zgodne ze standardami zawodowymi i firmy, w celu wystarczającej identyfikacji, rozważenia, udokumentowania i rozwiązania rozbieżności zdań, które mogą powstać w toku realizacji zleceń.



## Monitorowanie

Monitoring obejmuje proces mający na celu uzyskanie informacji czy procedury systemu kontroli jakości obowiązujące w firmie POL-TAX są przydatne, adekwatne, działają skutecznie i są przestrzegane w praktyce. Spółka zapewnia system nadzorowania przestrzegania zasad i procedur kontroli jakości firmy niezbędny do uzyskania wystarczającej pewności, że zasady i procedury dotyczące systemu kontroli jakości są przydatne, adekwatne, działają skutecznie i są przestrzegane w praktyce.

Opracowany i wdrożony system w firmie POL-TAX zapewnia:

- przestrzeganie zawodowych standardów oraz obowiązujących wymogów prawnych,
- projektowanie, wdrażanie i monitorowanie procedur kontroli jakości Spółki,
- kontrolę jakości i zgodności realizacji usług z procedurami,
- kontrolę niezależności w realizacji usług rewizji finansowej,



## Dokumentacja

Sieć i każda firma audytorska stosuje zasady (polityki) i procedury, które określają poziom i zakres wymaganej dokumentacji we wszystkich zleceniach i do ogólnego użytku w każdej firmie. Stosuje także

zasady (polityki) i procedury zapewniające dowody na działanie każdego elementu kontroli jakości przez okres wystarczający, by osoby wykonujące procedury monitoringu mogły ocenić zgodność działań pracowników firmy z jej systemem wewnętrznej kontroli jakości lub też przez dłuższy okres, jeśli jest to wymagane na mocy istniejących regulacji prawnych.

### **Oświadczenie Zarządu o skuteczności funkcjonowania systemu kontroli jakości**

Zarząd firmy audytorskiej POL-TAX Sp. z o.o. oświadcza, iż jest przekonany o skuteczności funkcjonowania opisanego wyżej systemu kontroli jakości, który w ocenie Zarządu daje Spółce dostateczną pewność, że pracownicy (współpracownicy) realizujący w jej imieniu czynności rewizji finansowej, usługi atestacyjne oraz usługi pokrewne a także kontrolerzy jakości i kierownictwo Spółki, przestrzegają obowiązujących standardów zawodowych i wymogów prawnych oraz właściwie wypełniają przypisane im czynności kontrolne.

Oświadczenie Zarządu w sprawie skuteczności funkcjonowania systemu wewnętrznej kontroli jakości stanowi załącznik nr 1 do niniejszego sprawozdania.

## **KONTROLE W ZAKRESIE ZAPEWNIENIA JAKOŚCI**

W 2021 roku Polska Agencja Nadzoru Audytowego przeprowadziła planowaną kontrolę zapewnienia jakości, o której mowa w art. 90 ust. 1 pkt. 3 stawy o biegłych rewidentach.

## **WYKAZ JEDNOSTEK ZAINTERESOWANIA PUBLICZNEGO, DLA KTÓRYCH SPÓŁKA PRZEPROWADZAŁA BADANIA USTAWOWE W 2021 ROKU**

Firma POL-TAX Sp. z o.o. przeprowadzała badania ustawowe w roku obrotowym zakończonym dnia 31 grudnia 2021 r. dla jednostek zainteresowania publicznego:

- **GMINA MIEJSKA KRAKÓW**
- **MIASTO OLSZTYN**



## OŚWIADCZENIE ZARZĄDU O STOSOWANEJ PRZEZ SPÓŁKĘ POLITYCE W ZAKRESIE ZAPEWNIENIA NIEZALEŻNOŚCI

Zgodnie z obowiązującymi w POL-TAX Sp. z o.o. procedurami każdy pracownik i współpracownik działający w imieniu Spółki składają każdorazowo (przy każdym realizowanym zleceniu badania/przeglądu sprawozdania finansowego lub świadczeniu innych usług poświadczających) oświadczenie o zachowaniu bezstronności i niezależności zgodnie z zasadami określonymi w ustawie z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz.U. 2020, poz. 1415).

Dodatkowo, pracownicy i współpracownicy (przy każdym realizowanym zleceniu badania/przeglądu sprawozdania finansowego lub świadczeniu innych usług poświadczających) w imieniu firmy audytorskiej

oświadczenie o spełnieniu przez tą firmę wymogów bezstronności i niezależności zgodnie z zasadami określonymi w ustawie o biegłych rewidentach i Rozporządzeniu 537/2014.

Zgodnie z obowiązującymi w POL-TAX Sp. z o.o. zasadami pracownicy i współpracownicy realizujący zlecenie czynności rewizji finansowej nie mogą między innymi:

- posiadać akcje, udziałów lub innych podobnych instrumentów finansowych w tych podmiotach
- posiadać powiązań gospodarczych z podmiotami dla których realizowane są czynności rewizji finansowej
- pełnić funkcji Członka Zarządu Rady Nadzorczej lub innego członka kluczowego kierownictwa w tych firmach
- posiadać powiązań rodzinnych lub osobistych z osobami będącymi członkami kluczowego kierownictwa w tych firmach
- brać udział w prowadzeniu ksiąg rachunkowych lub sporządzaniu sprawozdań finansowych tych firm
- przyjmowanie prezentów o znaczącej wartości od tych firm dla których realizowane są czynności rewizji finansowej

Spełnienie wymogów w zakresie niezależności przez pracowników i współpracowników potwierdzane jest pisemnym oświadczeniem składanym:

- każdorazowo przy realizacji danego zlecenia czynności rewizji finansowej oraz
- raz do roku w zakresie wszystkich klientów POL-TAX Sp. z o.o. na rzecz których realizowane były czynności rewizji finansowej

Przed podjęciem się realizacji danego zlecenia, na etapie akceptacji klienta oraz zlecenia, weryfikowana jest możliwość świadczenia usług, również pod kątem spełnienia wymogów w zakresie niezależności.

Zarząd dokonał oceny przestrzegania zasad niezależności Spółki, pracowników, współpracowników działających w imieniu firmy POL-TAX. Taka ocena w zakresie zleceń badania/przeglądu sprawozdań finansowych lub świadczeniu innych usług poświadczających realizowanych w roku obrotowym obejmującym okres 1.01.2021-31.12.2021 została dokonana w lutym 2022.

## OŚWIADCZENIE ZARZĄDU O STOSOWANEJ PRZEZ SPÓŁKĘ POLITYCE W ZAKRESIE DOSKONALENIA ZAWODOWEGO BIEGŁYCH REWIDENTÓW

Pracownicy i współpracownicy wykonujący w imieniu Spółki usługi atestacyjne oraz usługi pokrewne doskonałą swoją wiedzę zawodową biorąc udział w corocznych obowiązkowych szkoleniach zawodowych organizowanych przez firmy wyznaczone przez PIBR. Szkolenia odbywają się w formie i zakresie określonym w Uchwałach Krajowej Rady Biegłych Rewidentów wydanych na podstawie ustawy o biegłych rewidentach.

Spełnienie powyższych wymogów monitorowane jest przez Zarząd POL-TAX Sp. z o.o.

Pracownicy i współpracownicy biorą udział w szkoleniach organizowanych przez firmę POL-TAX .

Realizowana przez Spółkę polityka w zakresie doskonalenia zawodowego pracowników i współpracowników nakłada na nich ponadto obowiązek bieżącego samokształcenia w zakresie wprowadzanych zmian do obowiązujących przepisów prawa, standardów rachunkowości i standardów rewizji finansowej.

## INFORMACJA O OSIĄGNIĘTYCH PRZYCHODACH ( W ZŁ)

### Przychody

|                                                                                                                                                                                                                                    |                    |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|
| Ustawowe badania rocznych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych jednostek zainteresowania publicznego i jednostek należących do grupy przedsiębiorstw, których jednostką dominującą jest jednostka zainteresowania publicznego | <b>152 833 PLN</b> |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|

|                                                                                      |                      |
|--------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|
| Ustawowe badania rocznych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych innych jednostek | <b>1 836 840 PLN</b> |
|--------------------------------------------------------------------------------------|----------------------|

|                                                                 |                   |
|-----------------------------------------------------------------|-------------------|
| Dozwolone usługi niebędące badaniem na rzecz jednostek badanych | <b>14 600 PLN</b> |
|-----------------------------------------------------------------|-------------------|

|                                                     |                          |
|-----------------------------------------------------|--------------------------|
| Usługi niebędące badaniem na rzecz innych jednostek | <b><u>43 030 PLN</u></b> |
|-----------------------------------------------------|--------------------------|

|              |                      |
|--------------|----------------------|
| <b>Razem</b> | <b>2 047 303 PLN</b> |
|--------------|----------------------|

## **ZASADY WYNAGRADZANIA KLUCZOWYCH BIEGŁYCH REWIDENTÓW I CZŁONKÓW ZARZĄDU SPÓŁKI**

W roku objętym sprawozdaniem, Członkowie Zarządu POL-TAX Sp. z o.o., pracownicy i współpracownicy otrzymywali wynagrodzenie, którego wysokość nie była uzależniona od wyników czynności rewizji finansowej, ani też od świadczenia usług dodatkowych dla klienta, dla którego świadczone były czynności rewizji finansowej.

System wynagrodzeń kluczowych biegłych rewidentów (pracowników i współpracowników) uwzględnia pracochłonność, stopień złożoności prac, wymagane kwalifikacje oraz ponoszoną odpowiedzialność przy wykonywaniu poszczególnych czynności rewizji finansowej.

Pracownicy i współpracownicy wynagradzani są na podstawie umów cywilnoprawnych i umów o pracę.

Wynagrodzenie pracowników i współpracowników wykonujących usługi atestacyjne oraz usługi pokrewne na podstawie zawartych umów cywilnoprawnych jest ustalane indywidualnie dla każdego zlecenia.

## **ROTACJA KLUCZOWYCH BIEGŁYCH REWIDENTÓW FIRMY AUDYTORSKIEJ ORAZ PRACOWNIKÓW**

W POL-TAX Sp. z o.o. przyjęto, iż pracownicy i współpracownicy nie mogą przeprowadzać badań ustawowych w jednostce zainteresowania publicznego przez okres dłuższy niż 5 lat z zachowaniem trzyletniego okresu karencji. Z uwagi na ustawy obowiązek rotacji firm audytorskich oraz kluczowego biegłego rewidenta, rotacji podlega cały zespół realizujący zlecenie.

## OSOBA ODPOWIEDZIALNA ZA SPORZĄDZENIE SPRAWOZDANIA

Za sporządzenie niniejszego sprawozdania w imieniu firmy audytorskiej uprawnionej do badania sprawozdań finansowych odpowiedzialna jest Prezes Zarządu Hanna Blajer.

Warszawa, 21 września 2023 r.

.....  
Hanna Blajer  
Prezes Zarządu

.....  
Grażyna Cichosz  
Zastępca Prezes Zarządu

## OŚWIADCZENIE ZARZĄDU W SPRAWIE SKUTECZNOŚCI FUNKCJONOWANIA SYSTEMU WEWNĘTRZNEJ KONTROLI JAKOŚCI

Zarząd POL-TAX Sp. z o.o., oświadcza, że opisany w „Sprawozdaniu z przejrzystości działania” za 2021 rok system wewnętrznej kontroli jakości został opracowany i wdrożony.

Zarząd POL-TAX Sp. z o.o.:

.....  
Hanna Blajer  
Prezes Zarządu

.....  
Grażyna Cichosz  
Zastępca Prezes Zarządu

## **OŚWIADCZENIE ZARZĄDU W SPRAWIE SKUTECZNOŚCI FUNKCJONOWANIA POLITYKI ZAPEWNIENIA NIEZALEŻNOŚCI**

Zarząd POL-TAX Sp. z o.o. oświadcza, że opisane w „Sprawozdaniu z przejrzystości działania” za 2021 rok procedury w zakresie zapewnienia niezależności są w firmie stosowane i są zgodne z zasadami, o których mowa w ustawie o biegłych rewidentach oraz w Międzynarodowym Kodeksie Zawodowych Księgowych (IESBA), przyjętym przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów jako zasady etyki zawodowej biegłych rewidentów.

Zarząd POL-TAX Sp. z o.o.:

.....  
Hanna Blajer  
Prezes Zarządu

.....  
Grażyna Cichosz  
Zastępca Prezes Zarządu

## **OŚWIADCZENIE ZARZĄDU W SPRAWIE SKUTECZNOŚCI FUNKCJONOWANIA POLITYKI DOSKONALENIA ZAWODOWEGO**

Zarząd POL-TAX Sp. z o.o. oświadcza, że opisane w „Sprawozdaniu z przejrzystości działania” za 2021 rok polityki w zakresie doskonalenia zawodowego biegłych rewidentów są stosowane. Polityka ta obejmuje m.in. przeprowadzanie corocznej kontroli w zakresie wypełniania obowiązków obligatoryjnych szkoleń doskonalenia zawodowego.

Zarząd POL-TAX Sp. z o.o.

.....  
Hanna Blajer  
Prezes Zarządu

.....  
Grażyna Cichosz  
Zastępca Prezes Zarządu