



Sprawozdanie z przejrzystości działania

POL-TAX Sp. z o.o.

dotyczące okresu od 01.01.2023 r. do 31.12.2023 r.



SPIS TREŚCI

1. PODSTAWOWE DANE O SPÓŁCE	4
- Forma organizacyjno-prawna	
- Struktura własności	
- Struktura zarządzania	
2. PRZYNALEŻNOŚĆ DO SIECI	5
3. SYSTEM WEWNĘTRZNEJ KONTROLI JAKOŚCI	6
- Opis systemu wewnętrznej kontroli jakości Spółki	
- Oświadczenie Zarządu o skuteczności funkcjonowania systemu kontroli jakości	
4. KONTROLE W ZAKRESIE ZAPEWNIENIA JAKOŚCI	22
5. WYKAZ JEDNOSTEK ZAINTERESOWANIA PUBLICZNEGO, DLA KTÓRYCH SPÓŁKA PRZEPROWADZAŁA BADANIA USTAWOWE W 2023 ROKU	23
6. OŚWIADCZENIE ZARZĄDU O STOSOWANEJ PRZEZ SPÓŁKĘ POLITYCE W ZAKRESIE ZAPEWNIENIA NIEZALEŻNOŚCI	24
7. OŚWIADCZENIE ZARZĄDU O STOSOWANEJ PRZEZ SPÓŁKĘ POLITYCE W ZAKRESIE DOSKONALENIA ZAWODOWEGO BIEGŁYCH REWIDENTÓW	26
8. DANE O OSIĄGNIĘTYCH PRZYCHODACH ZA ROK OBROTOWY, KTÓRY ZAKOŃCZYŁ SIĘ 31 GRUDNIA 2023 R.	26
9. ZASADY WYNAGRADZANIA KLUCZOWYCH BIEGŁYCH REWIDENTÓW I CZŁONKÓW ZARZĄDU SPÓŁKI	27
10. ROTACJA KLUCZOWYCH BIEGŁYCH REWIDENTÓW FIRMY AUDYTORSKIEJ ORAZ PRACOWNIKÓW	27



Szanowni Państwo,

Przedstawiamy Państwu sprawozdanie z przejrzystości działania POL-TAX Sp. z o.o. za rok 2023.

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.

Za sporządzenie sprawozdania z przejrzystości działania odpowiedzialny jest Zarząd POL-TAX Sp. z o.o.

*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 2023 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

Magdalena Leśniewicz – 14 udziałów

Grażyna Cichosz – 19 udziałów

Renata Kowalska – 2 udziały

W dniu 27 lutego 2024 roku aktem notarialnym nastąpiła sprzedaż 5 udziałów przez Annę Glinicką na rzecz Katarzyny Przeszło.

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

Struktura zarządzania

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	–	Zastępca Prezesa Zarządu
Magdalena Leśniewicz	-	Członek Zarządu

Na dzień 31 grudnia 2023 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 (informacja na dzień 31.12.2023 r.), 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 2023 roku do 31 grudnia 2023 roku, wyniosły 2 105 067,00 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 2023 roku do 31 grudnia 2023 roku, wyniosły 0,00 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 2023 roku do 31 grudnia 2023 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 2023 roku do 31 grudnia 2023 roku, wyniosły 5 170 013,00 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 2023 roku do 31 grudnia 2023 roku, wyniosły 7 275 080,00 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 „Zarządzanie jakością dla firm wykonujących badania lub przeglądy sprawozdań finansowych lub zlecenia innych usług atestacyjnych lub pokrewnych”. 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 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 Zarządzania Jakością (PL) – „Zarządzanie jakością dla firm wykonujących badania lub przeglądy sprawozdań finansowych lub zlecenia innych usług atestacyjnych lub pokrewnych” („KSKJ 1”),
- Krajowe Standardy Kontroli Jakości w brzmieniu Międzynarodowe Standardy Zarządzania Jakością (PL) – „Kontrola jakości wykonania zlecenia” („KSKJ 2”),
- Krajowe Standardy Wykonywania Zawodu (Krajowe Standardy Badania w brzmieniu Międzynarodowych Standardów Badania, 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) opracowanego i zatwierdzonego przez International Ethics Standards Board for Accountants (IESBA) („Kodeks etyki 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 I. 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 Kodeksu etyki IESBA.

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, który spełnia co najmniej wymagania Krajowych Standardów Kontroli Jakości w brzmieniu Międzynarodowego Standardu Zarządzania Jakością (PL) (MSKJ) 1 „Zarządzanie jakością dla firm wykonujących badania lub przeglądy sprawozdań finansowych lub zlecenia innych usług atestacyjnych lub pokrewnych”

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. składa się z zasad (polityk) zaprojektowanych w taki sposób, aby możliwe było zrealizowanie każdego z wyznaczonych celów firmy audytorskiej, a także procedur niezbędnych do wdrożenia i nadzorowania zgodności z tymi zasadami.

Sieć (w tym POL-TAX Sp. z o.o.) i zarządy firm sieci ustalają cele jakości, które muszą być osiągnięte przez sieć, firmę sieci dotyczące konkretnych elementów składowych systemu wewnętrznej kontroli jakości takich jak:

- ład korporacyjny i przywództwo,
- stosowne wymogi etyczne,

- akceptacja i kontynuacja relacji z klientami oraz konkretnych zleceń,
- wykonywanie zlecenia,
- zasoby,
- informacje i komunikacja,
- proces monitorowania i korygowania,

lub innych jeśli w ocenie sieci lub firmy sieci jest to niezbędne do osiągnięcia celów systemu wewnętrznej kontroli jakości.

Sieć oraz każda firma z sieci w celu opracowania, odpowiedniego wdrożenia i działania systemu wewnętrznej kontroli jakości, który zapewni osiągnięcie każdego z wyznaczonych przez sieć, firmę sieci celów jakości stosuje podejście oparte na ryzyku przy zastosowaniu zawodowego osądu. Poprzez zaprojektowanie i wdrożenie procesu oszacowania ryzyka firma:

- a) ustala cele jakości,
- b) identyfikuje i oszacowuje ryzyka jakości,
- c) projektuje i wdraża reakcje będące odpowiedzią na zidentyfikowane ryzyko.

Identyfikacja i oszacowanie ryzyk

Firma 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 których świadczy usługi atestacyjne lub usługi pokrewne.

Zarząd firmy dokonuje 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.

W procesie identyfikacji oraz szacowania ryzyk jakości firma:

- a) uzyskuje zrozumienie warunków, zdarzeń, okoliczności, działań lub zaniechań, które mogą niekorzystnie wpłynąć na osiągnięcie celów jakości, w tym:
 - i. w odniesieniu do charakteru i okoliczności firmy, dotyczących:
 - a. złożoności i charakterystyki działania firmy,
 - b. decyzji i działań strategicznych i operacyjnych, procesów biznesowych i modelu biznesowego firmy,

- c. charakterystyki i stylu zarządzania kierownictwa,
 - d. zasobów firmy, w tym zasobów zapewnianych przez dostawców usług,
 - e. przepisów prawa, regulacji, standardów zawodowych oraz otoczenia, w którym działa firma oraz
 - f. rodzaju i zakresu wymogów sieci oraz usług sieciowych,
- ii. w odniesieniu do rodzaju i okoliczności zleceń wykonywanych przez firmę, dotyczących:
- a. rodzajów zleceń wykonywanych przez firmę i sprawozdań, które mają być wydane oraz
 - b. rodzajów jednostek, dla których takie zlecenia są podejmowane,
- b) bierze pod uwagę, w jaki sposób i w jakim stopniu warunki, zdarzenia, okoliczności, działania lub zaniechania, o których mowa powyżej, mogą niekorzystnie wpłynąć na osiągnięcie celów jakości.
- Firma POL-TAX Sp. z o.o. projektuje i wdraża reakcje będące odpowiedzią na zidentyfikowane ryzyka jakości, bazując na przyczynach oszacowanych ryzyk jakości.

Ład korporacyjny i przywództwo

Celem firmy w odniesieniu do elementu systemu wewnętrznej kontroli jakości jakim jest ład korporacyjny i przywództwo jest stworzenie środowiska wspierającego projektowanie, wdrażanie i działanie systemu wewnętrznej kontroli jakości poprzez:

- a) wykazywanie przez firmę zaangażowania w jakość poprzez kulturę istniejącą w całej firmie, co stanowi uznanie i wzmocnienie :
- i. roli firmy w służbie interesowi publicznemu poprzez spójne wykonywanie zleceń spełniających wymogi jakości,
 - ii. znaczenia etyki zawodowej, wartości i postaw,
 - iii. odpowiedzialności całego personelu za jakość związaną z wykonywaniem zleceń lub działań w ramach systemu wewnętrznej kontroli jakości oraz oczekiwane zachowanie personelu i znaczenia jakości w strategicznych decyzjach i działaniach firmy, w tym jej priorytetach operacyjnych i finansowych,
- b) ustanowienie odpowiedzialności kierownictwa za jakość oraz rozliczanie go z niej,
- c) wykazywanie przez kierownictwo zaangażowania w jakość poprzez swoje działania i zachowania,
- d) ustanowienie odpowiedniej struktury organizacyjnej, przydziału ról, obowiązków i umocowań, aby umożliwić zaprojektowanie, wdrożenie i działanie systemu wewnętrznej kontroli jakości firmy,
- e) planowanie zapotrzebowania na zasoby, w tym zasoby finansowe oraz pozyskiwanie tych zasobów, ich alokowanie lub przydzielanie konsekwentnie do zaangażowania firmy w jakość.

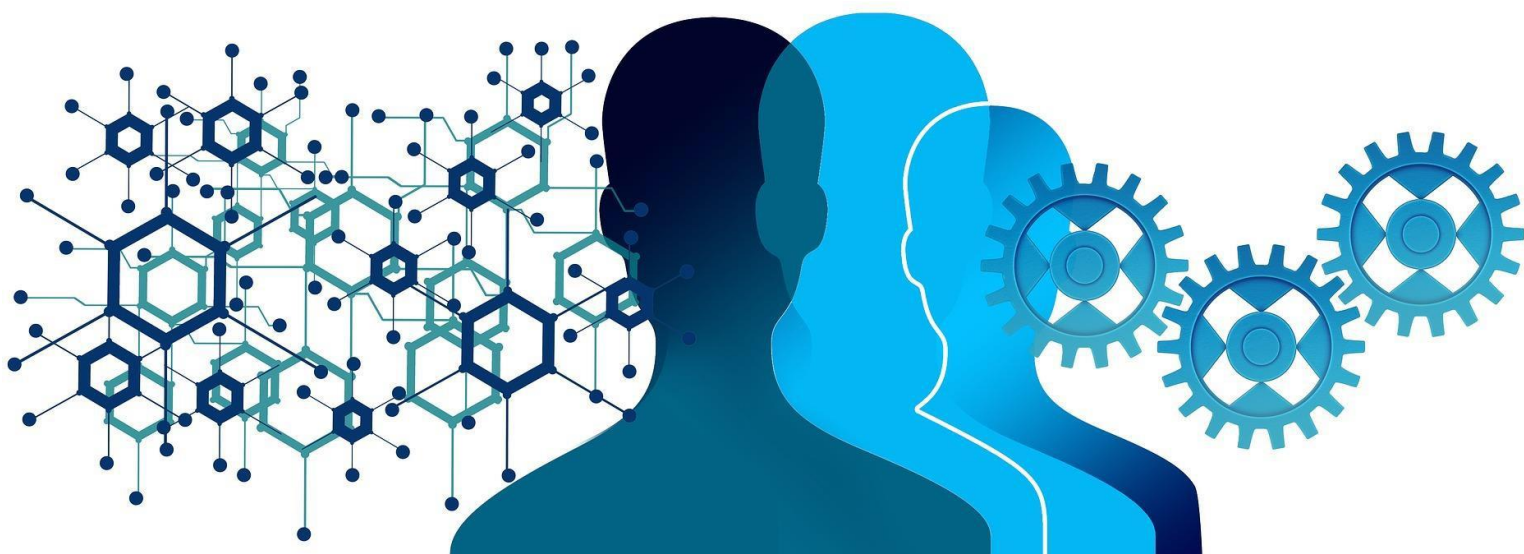
Odpowiedzialność za jakość

Opracowanie zasad (polityk) i procedur systemu wewnętrznej kontroli jakości oraz ostateczną odpowiedzialność za jego skuteczne działanie oraz obowiązek rozliczania się z poprawności jego opracowania oraz wdrożenia firma POL-TAX Sp. z o.o. powierzyła Partnerowi Zarządzającemu ds. Audytu.

Odpowiedzialność operacyjną za system wewnętrznej kontroli jakości w firmie POL-TAX Sp. z o.o. ponosi Partner Zarządzający ds. Audytu.

Firma audytorska rozumie, że mimo przydzielenia odpowiedzialności za system wewnętrznej kontroli jakości oraz elementy systemu wewnętrznej kontroli jakości Partnerom lub pracownikom firmy audytorskiej to pozostaje ona ostatecznie odpowiedzialna za system wewnętrznej kontroli jakości i utrzymuje ona osoby odpowiedzialne, a także rozlicza je ona z przydzielonych im ról. Firma przed ustanowieniem osób odpowiedzialnych za system wewnętrznej kontroli jakości lub za elementy systemu wewnętrznej kontroli jakości ocenia czy osoby wyznaczone do pełnienia tej roli posiadają odpowiednie doświadczenie, wiedzę, wpływ i umocowanie oraz upewnia się, że osoby te rozumieją przydzielone im funkcje oraz fakt, że będą rozliczane z ich wypełnianie. Firma w ramach swoich zasobów informacyjnych gromadzi dokumentację na potwierdzenie powyższych kwestii.

Partnerzy firmy decydują o wszystkich kluczowych sprawach dotyczących firmy i jej praktyki zawodowej. Partnerzy przyjmują odpowiedzialność za zarządzanie i promowanie kultury kontroli jakości w firmie oraz za ustanowienie i przestrzeganie niniejszej instrukcji oraz wszystkich innych niezbędnych praktycznych wskazówek podnoszących jakość zlecenia. Partnerzy odpowiadają za ustalenie struktury operacyjnej i raportowania w firmie. Dodatkowo firma może wyznaczyć spośród swoich partnerów lub spośród innych pracowników posiadających odpowiednie doświadczeniem oraz wiedzą osobę odpowiedzialną operacyjnie za konkretne elementy systemu kontroli jakości, przy czym osoby odpowiedzialne operacyjnie ze elementy systemu wewnętrznej kontroli jakości jakimi są etyka oraz proces monitorowania i korygowania muszą być zawsze wyznaczone. Główna odpowiedzialność za działanie systemu kontroli jakości spoczywa łącznie na zarządzie firmy.



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 IESBA oraz wszelkich dodatkowych wymogów regulacyjnych. W celu zrozumienia przez firmę audytorską oraz jej personel stosownych wymogów etycznych, którym podlega firma i jej zlecenia oraz w celu rzetelnego wypełniania przez firmę i jej personel obowiązków w odniesieniu do tych wymogów 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, 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 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, 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, 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 prawność 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 rozwiązania 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, którzy uczestniczą w badaniach i przeglądach sprawozdań finansowych i innych usług atestacyjnych i pokrewnych są zobowiązani do corocznego udziału w szkoleniach obligatoryjnych 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 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.

Zasoby technologiczne

W firmie POL-TAX Sp. z o.o. zasoby technologiczne są pozyskiwane, rozwijane, wdrażane, utrzymywane i wykorzystywane, aby umożliwić działanie systemu zarządzania jakością firmy oraz wykonywanie zleceń.

Firma audytorska zapewnia, że zasoby technologiczne w firmie są odpowiednio rozwijane, aktualizowane oraz zabezpieczane.

Zasoby intelektualne

Zasoby intelektualne obejmują informacje, które firma audytorska wykorzystuje, aby umożliwić działanie systemu wewnętrznej kontroli jakości i promowanie spójności w wykonywaniu zleceń. Do zasobów intelektualnych zalicza się m.in. pisemne polityki i procedury systemu wewnętrznej kontroli jakości, bazy konsultacji, protokoły z inspekcji zewnętrznych, protokoły z przeprowadzonych kontroli jakości, informacje dostarczone w procesie inspekcji zamkniętych zleceń, informacje uzyskane w procesie oceny systemu wewnętrznej kontroli jakości, metodyki wykonywania określonych usług, przewodniki branżowe, dostępny do stron internetowych o tematyce branżowej lub dotyczące zagadnień będących przedmiotem zlecenia, dostarczających informacji o jednostkach, przewodniki rachunkowości, standaryzowana dokumentacja w tym ta zawarta w programie do sporządzania dokumentacji ze zlecenia. Zasoby intelektualne mogą być udostępniane w firmie za pośrednictwem zasobów technologicznych.

W firmie audytorskiej zasoby intelektualne są pozyskiwane, rozwijane, wdrażane, utrzymywane i wykorzystywane, aby umożliwić działanie systemu zarządzania jakością firmy oraz wykonywanie zleceń.

Na każdym etapie wykonywania systemu wewnętrznej kontroli jakości niezbędne jest pozyskiwanie i komunikowanie zasobów intelektualnych. Firma audytorska musi dostarczyć personelowi firmy wykonującemu działania w ramach systemu wewnętrznej kontroli jakości dostęp do zasobów niezbędnych do wykonywania ich pracy.

Dostawcy usług

Firma audytorska POL-TAX Sp. z o.o. w ramach projektowania i wdrażania systemu wewnętrznej kontroli jakości w niektórych okolicznościach może korzystać z zasobów, które są dostarczane przez dostawców usług, w szczególności w okolicznościach, gdy firma audytorska nie posiada wystarczających i odpowiednich zasobów w ramach swojej struktury.

Firma audytorska korzystając z zasobów od dostawców usług rozumie, że odpowiada ona za odpowiednie działanie systemu wewnętrznej kontroli jakości. Podczas określania, czy zasób od dostawcy usług jest odpowiedni do wykorzystania w systemie wewnętrznej kontroli jakości lub podczas wykonywania zleceń, firma uzyskuje informacje o dostawcy, w tym o jego doświadczeniu, reputacji rynkowej, kompetencjach, metodyce wykonywania usług, dostępności, zrozumieniu przez niego wymogów związanych z wykonywaniem usług w których będzie uczestniczyć w ramach projektowania lub wdrażania systemu wewnętrznej kontroli jakości oraz stosownych wymogów etycznych w zakresie jaki mają do nich zastosowanie, a także wymogów związanych z zachowaniem poufności w ramach świadczonych usług.

W przypadku, gdy dostarczane przez dostawcę usług zasoby w ocenie firmy audytorskiej nie są odpowiednie lub wystarczające w celu zaprojektowania lub wdrożenia systemu wewnętrznej kontroli jakości nie korzysta ona z zasobów od tego dostawcy lub ocenia czy zasoby te mogą zostać odpowiednio przystosowane lub zaktualizowane w ramach firmy audytorskiej w celu zapewnienia ich odpowiedniości i wystarczalności.

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 „Zarządzanie jakością dla badania sprawozdania finansowego” oraz Krajowym Standardem Kontroli Jakości 2 „Kontrola jakości wykonania zlecenia” („KSKJ 2”).

Firma, jej pracownicy, partnerzy odpowiedzialni za zlecenia, współpracownicy, 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.

W firmie opracowywane są kryteria kontroli jakości wykonania zlecenia. Kryteria poddawania kontroli jakości zleceń dotyczących usług rewizji finansowej w firmie audytorskiej określone są w taki sposób, aby odzwierciedlały czynniki ryzyka i określone są co rok w formie zarządzenia przez zarząd firmy audytorskiej. Ustalanie tych kryteriów analizowane jest najpierw z poziomu sieci i uwzględnia ryzyko, a sam dobór zleceń do kontroli jakości odbywa się z uwzględnieniem skali i charakteru możliwego zaangażowania sieci, jaki i ryzyka samego klienta.

Informacje i komunikacja

Celem jakości firmy POL-TAX Sp. z o.o. odnoszącym się do odpowiedniego uzyskiwania, generowania lub wykorzystywania informacji dotyczących systemu wewnętrznej kontroli jakości oraz terminowego przekazywania informacji w ramach firmy oraz stronom trzecim, aby umożliwić zaprojektowanie, wdrożenie i działanie systemu wewnętrznej kontroli jakości jest:

- a) identyfikowanie, przechwytywanie, przetwarzanie i utrzymywanie przez system informacyjny stosownych i wiarygodnych informacji, które wspierają system wewnętrznej kontroli jakości, czy to ze źródeł wewnętrznych, czy zewnętrznych,
- b) zapewnienie, że kultura firmy uznaje i wzmacnia odpowiedzialność personelu za wymianę informacji z firmą oraz między sobą,
- c) wymienianie w całej firmie oraz z zespołami wykonującymi zlecenie stosownych i wiarygodnych informacji, w tym zapewnienie, że:
 - i. informacje są przekazywane personelowi i zespołom wykonującym zlecenia, a rodzaj, rozłożenie w czasie i zakres informacji są wystarczające, aby umożliwić im zrozumienie i wypełnianie przez nich obowiązków związanych z wykonywaniem czynności w ramach systemu wewnętrznej kontroli jakości lub zleceń oraz
 - ii. personel i zespoły wykonujące zlecenia przekazują informacje firmie podczas wykonywania czynności w ramach systemu wewnętrznej kontroli jakości lub zleceń,
- d) przekazywanie stronom trzecim stosownych i wiarygodnych informacji,



Monitorowanie i korygowanie

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.

W celu zapewnienia stosownej, wiarygodnej i aktualnej informacji o projektowaniu, wdrażaniu i działaniu systemu wewnętrznej kontroli jakości, a także podjęcia odpowiednich działań w odpowiedzi na zidentyfikowane słabości, tak aby były one korygowane w odpowiednim czasie firma audytorska POL-TAX Sp. z o.o. wyznaczyła osobę odpowiedzialną za proces monitorowania i korygowania. Funkcję taką sprawuje Partner Zarządzający ds. Audytu.

Monitoring bieżący jest wykonywany przez poszczególnych pracowników, Dyrektorów, Partnerów Zarządzających oraz osobę odpowiedzialną za system wewnętrznej kontroli jakości w firmie w sposób ciągły, na bieżąco.

Oprócz monitoringu bieżącego w firmie POL-TAX Sp. z o.o. corocznie przeprowadzany jest monitoring cykliczny, który ma na celu coroczną ocenę systemu wewnętrznej kontroli jakości („coroczny monitoring”, „monitoring”), obejmującą ocenę skuteczności działania poszczególnych jego elementów, w tym inspekcję wybranych zamkniętych zleceń. Jego wyniki są bardziej sformalizowane, jak również oczekiwane są od sieci czy poszczególnych jej członków konkretne działania wskutek ujawnionych niedociągnięć. Częścią monitoringu jest ocena działania wszystkich lub wybranych elementów systemu wewnętrznej kontroli jakości. System wewnętrznej kontroli jakości podlega corocznej ocenie. Dniem oceny jest 31 grudnia każdego roku.



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.

KONTROLE W ZAKRESIE ZAPEWNIENIA JAKOŚCI

Spółka POL-TAX Sp. z o.o. była w 2023 roku kontrolowana przez Polską Agencję Nadzoru Audytowego w terminie od 9 października 2023 do 24 października 2023 roku.

WYKAZ JEDNOSTEK ZAINTERESOWANIA PUBLICZNEGO, DLA KTÓRYCH SPÓŁKA PRZEPROWADZAŁA BADANIA USTAWOWE W 2023 ROKU

Firma POL-TAX Sp. z o.o. przeprowadzała badania ustawowe w roku obrotowym zakończonym dnia 31 grudnia 2023 r. dla jednostek zainteresowania publicznego:

- **GMINA MIEJSKA KRAKÓW**
- **MIASTO OLSZTYN**
- **FAST FINANCE SA**



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 z późniejszymi zmianami („ustawa o biegłych rewidentach”).

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 potwierdzone 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 1.01.2023-31.12.2023 została dokonana w lutym 2024.

System Zarządzania Jakością zwany SWKJ obejmuje wszystkie aspekty naszej działalności: Ład korporacyjny i przywództwo, Stosowanie wymogów etycznych, Akceptacja i kontynuacja relacji z Klientami oraz konkretnych zleceń, Realizacja zlecenia, Zasoby (ludzkie, intelektualne, technologiczne, eksperci, konsultanci), Informacje i komunikacja, a także proces oceny ryzyka i proces monitorowania i korygowania. System podlega corocznej ocenie. Pierwsza ocena SWKJ została przeprowadzona do dnia 31.12.2023 roku.

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 doskonalą 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	195 377 PLN
Ustawowe badania rocznych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych innych jednostek	1 909 690 PLN
Dozwolone usługi niebędące badaniem na rzecz jednostek badanych	66 600 PLN
Usługi niebędące badaniem na rzecz innych jednostek	109 295 <u>PLN</u>
Razem	2 280 962 PLN

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 jest ustalane zgodnie z obowiązującymi w firmie POL-TAX Sp. z o.o. zasadami ustalania cen.

ROTACJA KLUCZOWYCH BIEGŁYCH REWIDENTÓW FIRMY AUDYTORSKIEJ ORAZ PRACOWNIKÓW PRZY BADANIU SPRAWOZDAŃ FINASOWYCH DLA JEDNOSTEK ZAINTERESOWANIA PUBLICZNEGO

Kierując się art. 134 ustawy o biegłych rewidentach, rozporządzeniem nr 537/2014, art. 64 ust. 1 pkt 6) ustawy o biegłych rewidentach oraz Kodeksem etyki IESBA, firma audytorska zapewnia rotację partnera odpowiedzialnego za zlecenie oraz osób przeprowadzających kontrolę jakości w przypadku wszystkich badań jednostek zainteresowania publicznego. W szczególności, przed podjęciem się zlecenia firma audytorska monitoruje, aby:

- ten sam kluczowy biegły rewident nie przeprowadzał badań ustawowych takiej jednostki przez okres dłuższy niż 5 lat,
- ten sam kluczowy biegły rewident, który uprzednio wykonywał badanie ustawowe takiej jednostki przez okres nie dłuższy niż 5 lat, nie przeprowadzał ponownie jej badania ustawowego przed upływem co najmniej 3 lat od zakończenia ostatniego badania ustawowego,
- maksymalny czas nieprzerwanego trwania zleceń badań ustawowych takich jednostek przeprowadzanych przez firmę audytorską, firmę audytorską z nią powiązaną lub jakiegokolwiek członka sieci, do której należą te firmy audytorskie, nie przekroczył 10 lat,
- okres obowiązkowej karencji wynosi 4 lata i odnosi się jedynie do sytuacji, w której firma audytorska współpracowała z jednostką w zakresie badań ustawowych przez maksymalny dopuszczalny okres 5 lat.

Kierując się KSKJ 2 19-1, firma audytorska zapewnia rotację osób przeprowadzających kontrolę jakości.

W szczególności, przed podjęciem się zlecenia firma audytorska monitoruje, aby:

- ten sam kontroler jakości nie przeprowadzał kontroli jakości dla tego samego klienta przez okres dłuższy niż 4 lata,
- w przypadku wystąpienia obowiązkowej zmiany kontrolera jakości, w związku z wystąpieniem sytuacji o której mowa w powyższym tirecie okres karencji wynosił przynajmniej 2 lata.

ROTACJA KLUCZOWYCH BIEGLYCH REWIDENTÓW FIRMY AUDYTORSKIEJ ORAZ PRACOWNIKÓW PRZY BADANIU SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH DLA FIRM NIE BĘDĄCYCH JEDNOSTKAMI ZAINTERESOWANIA PUBLICZNEGO

W przypadku współpracy z klientami będącymi jednostkami innymi niż jednostki zainteresowania publicznego, sieć – kierując się Kodeksem etyki IESBA - monitoruje ryzyko, czy długotrwała współpraca i powstała zażyłość nie wpływa na niezależność firmy audytorskiej i biegłego rewidenta, w tym na ich obiektywizm. Oprócz stosownych działań w ramach procedury przyjęcia zlecenia, w tym celu w sieci obowiązują kryteria, które mają być odpowiedzią na potrzebę wprowadzenia zabezpieczeń służących zmniejszeniu do akceptowalnego poziomu zagrożenia zażyłości wynikającego z długotrwałego angażowania do przeprowadzania zlecenia atestacyjnego tego samego personelu wyższego szczebla. Wszelkie przypadki wystąpienia zażyłości pomiędzy personelem firmy audytorskiej a personelem klienta sieć analizuje i podejmuje działania celem dostosowania przyjętych zabezpieczeń, głównie w postaci modyfikacji kryteriów rotacji firmy audytorskiej i biegłego rewidenta.

OSOBA ODPOWIEDZIALNA ZA SPORZĄDZENIE SPRAWOZDANIA

Za sporządzenie niniejszego sprawozdania z przejrzystości działania odpowiedzialny jest

Zarząd POL-TAX Sp. z o.o.

Warszawa, 17.06.2024 r.

.....
Hanna Blajer
Prezes Zarządu

.....
Grażyna Cichosz
Zastępca Prezes Zarządu

.....
Magdalena Leśniewicz
Członek 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 2023 rok system wewnętrznej kontroli jakości funkcjonuje skutecznie.

Zarząd POL-TAX Sp. z o.o.:

.....
Hanna Blajer
Prezes Zarządu

.....
Grażyna Cichosz
Zastępca Prezes Zarządu

.....
Magdalena Leśniewicz
Członek 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 2023 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

.....
Magdalena Leśniewicz
Członek 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 2023 rok polityki w zakresie doskonalenia zawodowego biegłych rewidentów są stosowane. Polityka ta obejmuje m.in. przeprowadzanie corocznej kontroli w zakresie wypełniania obowiązku obligatoryjnych szkoleń doskonalenia zawodowego.

Zarząd POL-TAX Sp. z o.o.

.....
Hanna Blajer
Prezes Zarządu

.....
Grażyna Cichosz
Zastępca Prezes Zarządu

.....
Magdalena Leśniewicz
Członek Zarządu