

Warszawa, dnia 29 kwietnia 2020r.

POL-TAX

Twój Zaufany Księgowy

Sprawozdanie z przejrzystości działania

POL-TAX 3 Sp. z o.o.

dotyczące okresu od 01.01.2019 r. do 31.12.2019 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	15
5. WYKAZ JEDNOSTEK ZAINTERESOWANIA PUBLICZNEGO, DLA KTÓRYCH SPÓŁKA PRZEPROWADZAŁA BADANIA USTAWOWE W 2019 ROKU	16
6. OŚWIADCZENIE ZARZĄDU O STOSOWANEJ PRZEZ SPÓŁKĘ POLITYCE W ZAKRESIE ZAPEWNIENIA NIEZALEŻNOŚCI	17
7. OŚWIADCZENIE ZARZĄDU O STOSOWANEJ PRZEZ SPÓŁKĘ POLITYCE W ZAKRESIE DOSKONALENIA ZAWODOWEGO BIEGŁYCH REWIDENTÓW	18
8. DANE O OSIĄGNIĘTYCH PRZYCHODACH ZA ROK OBROTOWY, KTÓRY ZAKOŃCZYŁ SIĘ 31 GRUDNIA 2019 R.	19
9. ZASADY WYNAGRADZANIA KLUCZOWYCH BIEGŁYCH REWIDENTÓW I CZŁONKÓW ZARZĄDU SPÓŁKI	20
10. ROTACJA KLUCZOWYCH BIEGŁYCH REWIDENTÓW FIRMY AUDYTORSKIEJ ORAZ PRACOWNIKÓW	20



Szanowni Państwo,

Mamy przyjemność przedstawić Państwu roczne sprawozdanie z przejrzystości działania POL-TAX 3 Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością za okres od dnia 1 stycznia 2019 roku do dnia 31 grudnia 2019 roku.

Sprawozdanie z przejrzystości jest sporządzone zgodnie z Rozporządzeniem Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) Nr 537/2014 oraz Ustawy z dnia 11 maja 2017 roku o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym. Na firmy audytorskie uprawnione do wykonywania czynności rewizji finansowej w jednostkach zainteresowania publicznego nałożony został obowiązek sporządzania i publikowania sprawozdania z przejrzystości działania.

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 spełnienie oczekiwań Klienta i zapewnienie Go, że za każdym razem otrzyma usługę o najwyższej jakości.

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 3 Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością została utworzona w 2016 roku. Spółka wpisana jest do Rejestru Przedsiębiorców prowadzonego przez Sąd Rejonowy w Warszawie, XIII Wydział Krajowego Rejestru Sądowego, pod numerem KRS 0000620395.

Uchwałą Krajowej Rady Biegłych Rewidentów Spółka POL-TAX 3 Sp. z o.o. została wpisana na listę firm audytorskich do badania sprawozdań finansowych pod numerem 4091.

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 2019 roku kapitał podstawowy spółki wynosi 5000 zł i dzieli się na 100 udziałów o wartości nominalnej 50 zł każdy. Wszystkie udziały są w posiadaniu osób fizycznych:

Hanna Blajer – 40 udziałów

Joanna Mechecka – 30 udziałów

Renata Kowalska – 9 udziałów

Halina Lis – 21 udziałów

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
Joanna Mechecka	–	Zastępca Prezesa Zarządu

Na dzień 31 grudnia 2019 roku oraz na dzień sporządzenia sprawozdania z przejrzystości udzielona została prokura samoistna Pani Renacie Kowalskiej.

PRZYNALEŻNOŚĆ DO SIECI

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

- POL-TAX 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 firm audytorskich będących członkami sieci, pochodzące z badania ustawowego rocznych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych wynoszą 4 519 304,59 PLN.



SYSTEM WEWNĘTRZNEJ KONTROLI JAKOŚCI

Misją firmy POL-TAX 3 Sp. z o.o. jest dostarczenie rzetelnej, profesjonalnej informacji, pozwalającej na obniżenie ryzyka gospodarczego i finansowego. Najlepszym gwarantem realizacji takiej misji jest system kontroli jakości.

Opis systemu wewnętrznej kontroli jakości Spółki

POL-TAX 3 Sp. z o.o. posiada wdrożony system wewnętrznej kontroli jakości, który umożliwia uzyskanie racjonalnej pewności, że czynności rewizji finansowej są wykonywane zgodnie z obowiązującymi zasadami etyki zawodowej biegłych rewidentów, krajowymi standardami rewizji finansowej, przepisami prawa i wewnętrznymi standardami jakości Spółki oraz warunkami

określonymi w umowach ze zleceniodawcami.

Obowiązujący w POL-TAX 3 system wewnętrznej kontroli jakości wprowadzono i funkcjonuje w oparciu , w szczególności o:

- Ustawę o biegłych rewidentach,
- Krajowe Standardy Kontroli Jakości w brzmieniu Międzynarodowego Standardu Kontroli Jakości Nr 1,
Kontrola jakości firm przeprowadzających badania i przeglądy sprawozdań finansowych oraz wykonujących inne zlecenia usług atestacyjnych i pokrewnych.
- Krajowe Standardy Badania,
- Kodeks Etyki Zawodowych Księgowych Międzynarodowej Federacji Księgowych IFAC,
- Stanowiska i komunikaty organów nadzoru,

Regulacje te określają wymagane elementy systemu wewnętrznej kontroli jakości, który powinien funkcjonować w spółce audytorskiej.

System wewnętrznej kontroli jakości w firmie POL-TAX 3 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

Zarząd Spółki odpowiada za zarządzanie kulturą kontroli jakości i promocją jej w firmie. Promowanie ukierunkowane jest na osiągnięcie jakości wewnętrznej kultury działania zależnej od jasnych, spójnych oraz częstych działań i komunikatów pochodzących od Zarządu firmy, w których podkreśla się zasady i procedury kontroli jakości firmy oraz wymogi mówiące o tym, aby:

- a) wykonywać pracę, która spełnia zawodowe standardy oraz regulacyjne i prawne wymogi oraz

b) sporządzać sprawozdania z badania, które są odpowiednie z danych okolicznościach.

Tego rodzaju działania i komunikaty mają zachęcać do tworzenia kultury w firmie, w której uznaje się i nagradza pracę wysokiej jakości. Tego rodzaju informacje są przekazywane, w trakcie szkoleń wewnątrz firmy, spotkań, formalnych lub nieformalnych rozmów.

Zarząd Spółki poinformował wszystkich pracowników i współpracowników, że strategia działalności firmy ukierunkowana jest na osiągnięcie przez firmę POL-TAX 3 jakości we wszystkich realizowanych przez nią zleceniach. Odpowiedzialność za skuteczne działania zasad i procedur systemu kontroli jakości Zarząd Spółki powierzył Zastępcy Prezesa Zarządu.

W celu monitorowania prawidłowości i skuteczności systemu wewnętrznej kontroli jakości Zarząd Spółki powołał poszczególnych koordynatorów i kontrolerów jakości do których zadań należy w szczególności:

- opracowywanie, wdrażanie i monitorowanie procedur kontroli jakości Spółki,
- kontrola jakości i zgodności realizacji usług z procedurami,
- kontrola niezależności w realizacji usług rewizji,

Zarząd Spółki, pracownicy i współpracownicy firmy POL-TAX 3 są zobowiązani stosować się do zasad i procedur przyjętych przez firmę zasad systemu kontroli jakości, potwierdzając w oświadczeniu, że zapoznali się z opracowanymi zasadami i procedurami wewnętrznej kontroli jakości obowiązującymi w firmie.



Wymogi etyczne

Zgodnie z przyjętymi w firmie POL-TAX 3 procedurami zapewnienia jakości i kontroli jakości Zarząd Spółki zobowiązał wszystkich pracowników i współpracowników biorących udział w świadczeniu usług rewizji finansowej do :

- składania corocznie oświadczeń o powiązaniach mogących rzutować na niezależność i bezstronność,
- poinformował pracowników i współpracowników zaangażowanych na wszystkich szczeblach organizacyjnych firmy o zasadach i procedurach dotyczących: niezależności, uczciwości, obiektywizmu, zachowania tajemnicy zawodowej, profesjonalnego postępowania,
- organizuje corocznie szkolenia, na których wymienione aspekty wymagań zawodowych są szeroko omawiane: w tym szkolenia obowiązkowe dla biegłych rewidentów oraz cykl szkoleń przez rozpoczęciem sezonu badań.

Zarząd Spółki wprowadził zasady i procedury systemu kontroli jakości zapewniające przestrzeganie przez wszystkich pracowników i współpracowników wymogów niezależności (umysłu i wizerunku) oraz wykonywanie powierzonych zadań z należytą starannością i obiektywizmem.

Przynajmniej raz na rok pracownicy i współpracownicy zobowiązani są złożyć oświadczenie potwierdzające spełnienie wymogu niezależności. Zgodnie z przyjętymi procedurami zapewnienia jakości i kontroli jakości, wewnętrzna kontrola przestrzegania zasad niezależności realizowana jest w sposób ciągły. Członkowie zespołu wykonujący usługi rewizji finansowej są zobowiązani do składania oświadczeń w odniesieniu do każdego zlecenia czynności rewizji finansowej, w którym uczestniczył. Zarząd Spółki zobowiązał koordynatorów do uzyskania oświadczeń od wszystkich członków danego zespołu badającego i Spółki jako firmy audytorskiej jak również kontrolera jakości . Koordynatorzy weryfikują przed rozpoczęciem zlecenia ustnie bądź mailowo złożenie oświadczenia o niezależności zespołu badającego, a raz w roku dokonują weryfikacji kompletności dokumentacji papierowej w zakresie oświadczeń o niezależności. Zobowiązuje się pracowników i współpracowników należących do sieci Spółki do niezwłocznego informowania o znanych im przypadkach naruszenia niezależności. Zarząd Spółki podejmuje ostateczną decyzję rozstrzygającą każde zagrożenie niezależności. Zarząd Spółki jest odpowiedzialny za etykę w zakresie: utrzymania zasad firmy związanych z etyką, identyfikacji niezbędnych zmian w polityce odnoszących się do etyki, zapewnienia wskazówek i konsultacji w sprawach związanych z etyką pracownikom oraz partnerom odpowiedzialnym za zlecenia, monitorowanie zgodności z polityką i procedurami firmy we wszystkich sprawach związanych z etyką, zgłaszanie przypadków

nieprzestrzegania polityki firmy w zakresie etyki bezpośrednio do Zarządu Spółki, koordynowanie szkoleń we wszystkich zagadnieniach związanych w etyką, utrzymanie baz danych na plikach wspólnych POL-TAX 3 , dostępnych dla wszystkich pracowników, zawierających listę wszystkich klientów, w stosunku do których konieczne jest spełnienie wymogu niezależności.

Procedury akceptacji klienta i kontynuacji współpracy z klientem

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 oraz analizując. Przed przystąpieniem do akceptacji i kontynuacji współpracy z klientem firma POL-TAX 3 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.

Zarządzanie kadrami

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.

Realizacja zlecenia

Realizacja zleceń w Spółce POL-TAX 3 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 odpowiednio planują, nadzorują i dokonują przeglądu zleceń, a dokumentacja biegłych rewidentów jest zgodna z przepisami. 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. Wymagania stawiane wszystkim partnerom, koordynatorom, pracownikom i współpracownikom uczestniczącym w procesie realizacji zleceń czynności rewizji finansowej to:

- przestrzeganie zasad planowania, nadzoru i przeglądu zleceń,
- właściwe korzystanie z firmowych szablonów do przygotowania akt, dokumentacji i korespondencji,
- przestrzeganie zasad etycznych,
- wykonywanie swojej pracy z należytą starannością i uwagą, zgodnie ze standardami zawodowymi i standardami Spółki,
- wykonywanie swojej pracy zachowując obiektywizm, niezależność, terminowość i dokumentowanie jej w sposób zorganizowany, systematyczny, kompletny i czytelny,
- upewnienie się, czy wszystkie dokumenty robocze, dokumenty z akt, są datowane i posiadają stosowne odnośniki i czy sprawy trudne i sporne zostały odpowiednio udokumentowane,
- upewnienie się, czy kwestie właściwej komunikacji z klientem: oświadczenia, przeglądy i odpowiedzialność są jasno ustalone i udokumentowane,
- zadbanie, aby sprawozdanie z wykonania zlecenia odzwierciedlało wykonaną pracę i zamierzony jej cel,

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.

Zlecenia wykonywane przez pracowników i współpracowników są weryfikowane przez kontrolerów jakości zgodnie z przyjętymi w Spółce kryteriami kontroli jakości. Kontrola jakości wykonania zlecenia ma na celu przeprowadzenie przed wydaniem sprawozdania z wykonania usługi obiektywnej oceny znaczących osądów oraz wniosków, które zespół wykonujący zlecenie sformułował podczas realizacji usługi.



Monitorowanie

Monitoring obejmuje proces mający na celu uzyskanie informacji czy procedury systemu kontroli jakości obowiązujące w firmie POL-TAX 3 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. Proces ten:

- obejmuje stałą analizę i ocenę systemu kontroli jakości firmy – w tym na zasadach

cyklicznych inspekcję co najmniej jednego zakończonego zlecenia każdego z partnerów odpowiedzialnych za zlecenie na przełomie 3 lat,

- wymaga przypisania odpowiedzialności za proces nadzorowania partnerowi lub partnerom lub innym osobom posiadającym wystarczające i odpowiednie doświadczenie oraz pozycję w firmie, która umożliwi im przyjęcie tej odpowiedzialności oraz
- wymaga, aby osoby wykonujące zlecenie lub przeprowadzające kontrolę jakości wykonania zlecenia nie brały udziału w inspekcji zlecenia,

Opracowany i wdrożony system w firmie POL-TAX 3 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,

Firma co najmniej raz w roku przekazuje pracownikom i współpracownikom informacje o wynikach procesu monitorowania wraz ze szczegółowym jego opisem i wnioskami dotyczącymi ogólnej zgodności i skuteczności.



Dokumentacja

Dokumentacja systemu kontroli jakości oraz jego funkcjonowanie jest własnością firmy audytorskiej, przechowywaną przez okres nie krótszy niż wymagany dla poddania procedurze wewnętrznego monitoringu, zewnętrznego przeglądu jakości oraz kontroli Polskiej Agencji Nadzoru Audytowego. Akta badania przygotowane przez firmę są poufne i chronione przed nieautoryzowanym dostępem. Firma przechowuje akta badania przez okres wymagany przez prawo lub inne regulacje.

Oświadczenie Zarządu o skuteczności funkcjonowania systemu kontroli jakości

Zarząd firmy audytorskiej POL-TAX 3 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 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

Spółka POL-TAX 3 Sp. z o.o. nie była dotychczas kontrolowana przez Krajową Komisję Nadzoru. Nie przeprowadzono również kontroli przez Komisję Nadzoru Audytowego.

WYKAZ JEDNOSTEK ZAINTERESOWANIA PUBLICZNEGO, DLA KTÓRYCH SPÓŁKA PRZEPROWADZAŁA BADANIA USTAWOWE W 2019 ROKU

Firma POL-TAX 3 Sp. z o.o. wykonywała czynności rewizji finansowej w roku obrotowym zakończonym dnia 31 grudnia 2019 r. dla jednostek zainteresowania publicznego:

- **ENERGOAPARATURA S.A.**



OŚWIADCZENIE ZARZĄDU O STOSOWANEJ PRZEZ SPÓŁKĘ POLITYCE W ZAKRESIE ZAPEWNIENIA NIEZALEŻNOŚCI

Zgodnie z obowiązującymi w POL-TAX 3 Sp. z o.o. procedurami każdy pracownik i współpracownik działający w imieniu Spółki składają każdorazowo (przy każdym realizowanym zleceniu badania/przeгляdu 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. 2019, poz. 1421 z późn. zm).

Dodatkowo, pracownicy i współpracownicy (przy każdym realizowanym zleceniu badania/przeгляdu 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 3 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 3 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 3. Taka ocena w zakresie zleceń badania/przeglądu sprawozdań finansowych lub świadczeniu innych usług poświadczających realizowanych w roku obrotowym obejmującym okres 1.01.2019-31.12.2019 została dokonana w lutym 2020.

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

Pracownicy i współpracownicy wykonujący w imieniu Spółki czynności rewizji 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 3 Sp. z o.o.

Pracownicy i współpracownicy biorą udział w szkoleniach organizowanych przez firmę POL-TAX 3. 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.

DANE O OSIĄGNIĘTYCH PRZYCHODACH ZA ROK OBROTOWY, KTÓRY ZAKOŃCZYŁ SIĘ 31 GRUDNIA 2019 R.

Przychody

Ustawowe badania rocznych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych jednostek zainteresowania publicznego i jednostek należących do grupy przedsiębiorstw, których jednostką dominującą jest jednostka zainteresowania publicznego	8 000,00 PLN
Ustawowe badania rocznych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych innych jednostek	17 300,00 PLN
Dozwolone usługi niebędące badaniem na rzecz jednostek	0,00 PLN
Usługi niebędące badaniem na rzecz innych jednostek	12 000,00 PLN
Razem	37 300,00 PLN

Całkowite przychody uzyskane przez Grupy POL-TAX: POL-TAX 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., wynoszą:

5 249 235,23 PLN

ZASADY WYNAGRADZANIA KLUCZOWYCH BIEGŁYCH REWIDENTÓW I CZŁONKÓW ZARZĄDU SPÓŁKI

W roku objętym sprawozdaniem, Członkowie Zarządu POL-TAX 3 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 czynności rewizji finansowej na podstawie zawartych umów cywilnoprawnych jest ustalane indywidualnie dla każdego zlecenia.

ROTACJA KLUCZOWYCH BIEGŁYCH REWIDENTÓW FIRMY AUDYTORSKIEJ ORAZ PRACOWNIKÓW

W POL-TAX 3 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.

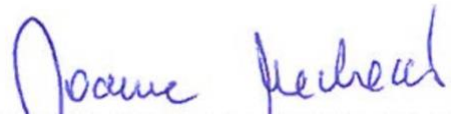
OSOBA ODPOWIEDZIALNA ZA SPORZĄDZENIE SPRAWOZDANIA

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

Warszawa, 29 kwietnia 2020 r.



Hanna Blajer
Prezes Zarządu



Joanna Mechecka
Zastępca Prezesa Zarządu

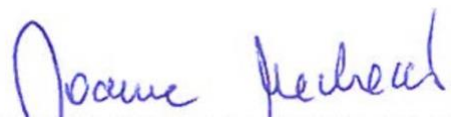
OŚWIADCZENIE ZARZĄDU W SPRAWIE SKUTECZNOŚCI FUNKCJONOWANIA SYSTEMU WEWNĘTRZNEJ KONTROLI JAKOŚCI

Zarząd POL-TAX 3 Sp. z o.o., oświadcza, że opisany w „Raporcie z przejrzystości działania” za 2019 rok system wewnętrznej kontroli jakości został opracowany i wdrożony.

Zarząd POL-TAX 3 Sp. z o.o.:



Hanna Blajer
Prezes Zarządu



Joanna Mechecka
Zastępca Prezesa Zarządu

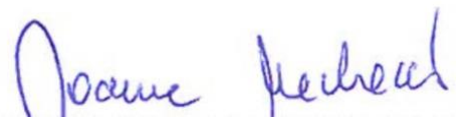
OŚWIADCZENIE ZARZĄDU W SPRAWIE SKUTECZNOŚCI FUNKCJONOWANIA POLITYKI ZAPEWNIENIA NIEZALEŻNOŚCI

Zarząd POL-TAX 3 Sp. z o.o. oświadcza, opisane w „Raporcie z przejrzystości działania” za 2019 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 kodeksie etyki zawodowych księgowych IFAC, przyjętym przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów jako zasady etyki zawodowej biegłych rewidentów.

Zarząd POL-TAX 3 Sp. z o.o.:



.....
Hanna Blajer
Prezes Zarządu



.....
Joanna Mechecka
Zastępca Prezesa Zarządu

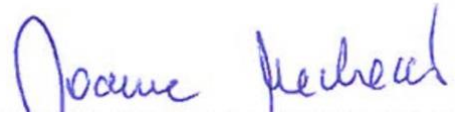
OŚWIADCZENIE ZARZĄDU W SPRAWIE SKUTECZNOŚCI FUNKCJONOWANIA POLITYKI DOSKONALENIA ZAWODOWEGO

Zarząd POL-TAX 3 Sp. z o.o. oświadcza, że opisane w „Raporcie z przejrzystości działania” za 2019 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 3 Sp. z o.o.



.....
Hanna Blajer
Prezes Zarządu



.....
Joanna Mechecka
Zastępca Prezesa Zarządu