



WERSJA ZAKTUALIZOWANA W DNIU 10 PAŹDZIERNIKA 2024
SPRAWOZDANIE Z PRZEJRZYSTOŚCI DZIAŁANIA
GRUPA AUDYT I PODATKI SP. Z O.O.
DOTYCZĄCE ROKU OBROTOWEGO ZA OKRES
OD 01 STYCZNIA 2023 ROKU
DO 31 GRUDNIA 2023 ROKU

Spis treści

1. Wprowadzenie.....	4
2. Podstawowe dane o Spółce	4
Forma organizacyjno – prawna oraz struktura własności.....	4
Struktura zarządzania	4
Schemat organizacyjny	4
3. Wewnętrzny system kontroli jakości wraz z oświadczeniem Zarządu o jego skuteczności	4
a. Odpowiedzialność za jakość	5
b. Wymogi etyczne	6
c. Zarządzanie kadrami	7
d. Podejmowanie i kontynuacja zleceń	8
Akceptacja potencjalnych klientów	8
Kontynuacja współpracy	8
e. Realizacja zleceń	9
f. Monitorowanie przyjętych zasad systemu kontroli jakości	9
4. Ostatnia kontrola w zakresie systemu zapewniania jakości	10
5. Wykaz jednostek zainteresowania publicznego dla których Grupa Audyt i Podatki wykonywała czynności rewizji finansowej w roku obrotowym obejmującym okres od 01 stycznia 2023 roku do 31 grudnia 2023 roku.	10
6. Polityka w zakresie kształcenia ustawicznego biegłych rewidentów	11
7. Dane o osiągniętych przychodach za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2023 roku.....	11
8. Zasady wynagradzania biegłych rewidentów oraz członków Zarządu.	12

1. Wprowadzenie

Grupa Audyt i Podatki sp. z o.o. z siedzibą we Wrocławiu (dalej Grupa Audyt i Podatki), jest firmą audytorską wpisaną na listę prowadzoną przez Polską Agencję Nadzoru Audytowego pod numerem 4155.

Grupa Audyt i Podatki wypełniając postanowienia Ustawy z dnia 11 maja 2017 roku o biegłych rewidentach, firmach audytorskich i nadzorze publicznym oraz wymogi rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady UE nr 537/2014 z dnia 16 kwietnia 2014 roku, przedstawia niniejsze sprawozdanie za rok obrotowy za okres od 01 stycznia 2023 roku do 31 grudnia 2023 roku. Rok 2023 był siódmym rokiem działalności Spółki.

Za sporządzenie niniejszego sprawozdania odpowiedzialny jest Andrzej Łopuszniak, Prezes Zarządu, biegły rewident (numer ewidencyjny 13304).

2. Podstawowe dane o Spółce

Forma organizacyjno – prawna oraz struktura własności

Grupa Audyt i Podatki sp. z o.o. powstała 03 lutego 2017 roku. Spółka wpisana jest do Rejestru Przedsiębiorców prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla Wrocławia-Fabrycznej we Wrocławiu, VI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, pod numerem KRS 0000664923.

Siedziba Spółki mieści się przy Al. gen. Józefa Hallera, nr 170 lok. 2, 53-203 Wrocław

Kapitał podstawowy Spółki wynosi 30 000 zł i dzieli się na 600 udziałów o wartości 50 zł każdy. Udziałowcami Spółki na dzień 31 grudnia 2023 roku byli:

- ☐ Andrzej Łopuszniak (200 udziałów),
- ☐ Marta Rogowska (200 udziałów),
- ☐ Marcin Wenzel (200 udziałów).

Struktura zarządzania

Organem uprawnionym do reprezentowania Spółki jest Zarząd. Wszyscy członkowie Zarządu Spółki są biegłymi rewidentami. Każdy z członków zarządu może samodzielnie reprezentować Spółkę.

Skład Zarządu Spółki na dzień 31 grudnia 2023 roku przedstawiał się następująco:

- ☐ Andrzej Łopuszniak – Prezes Zarządu,
- ☐ Marta Rogowska – Wiceprezes Zarządu,
- ☐ Marcin Wenzel – Wiceprezes Zarządu

Schemat organizacyjny

Grupa Audyt i Podatki sp. z o.o. realizuje czynności rewizji finansowej w siedzibie spółki pod adresem Al. gen. Józefa Hallera, nr 170 lok. 2, 53-203 Wrocław

3. Wewnętrzny system kontroli jakości wraz z oświadczeniem Zarządu o jego skuteczności

Nasza reputacja wynikająca ze świadczenia profesjonalnych i niezależnych usług audytorskich ma kluczowe znaczenie dla naszego sukcesu jako firmy audytorskiej. Naszym zadaniem, jako biegłych rewidentów, jest potwierdzenie, iż sprawozdania finansowe badanych przez nas spółek są rzetelne i w prawidłowy sposób odzwierciedlają stan faktyczny. Tworzymy eksperckie zespoły profesjonalnych audytorów, mających doświadczenie w różnych sektorach gospodarki. Stale dążymy do poprawiania systemów zarządzania jakością, by jakość naszych usług pozostawała na najwyższym poziomie.

Osobą odpowiedzialną za opracowanie zasad i procedur systemu kontroli jakości oraz odpowiedzialną za jego skuteczne działanie jest Członek Zarządu Spółki, biegły rewident – Marcin Wenzel. Ostateczną odpowiedzialność za system kontroli jakości ponosi Zarząd Spółki.

Obowiązujący w Grupa Audyt i Podatki System Zarządzania Jakością został opracowany w oparciu o wymogi:

- ustawy z dnia 11 maja 2017 roku o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym („ustawa o biegłych rewidentach”),
- rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 537/2014 z dnia 16 kwietnia 2014 roku w sprawie szczegółowych wymogów dotyczących ustawowych badań sprawozdań finansowych jednostek interesu publicznego, uchylającym decyzję Komisji 2005/909/ WE („rozporządzenie 537/2014”),
- ustawy z dnia 1 marca 2018 roku o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu,
- Krajowych Standardów Kontroli Jakości 1 i 2 w brzmieniu Międzynarodowych Standardów Zarządzania Jakością (PL) 1 i 2 („KSKJ”), • Krajowych Standardów Badania, Usług atestacyjnych innych niż badanie i przegląd, Przeglądu, Usług pokrewnych,
- Międzynarodowego kodeksu etyki zawodowych księgowych (w tym Międzynarodowych standardów niezależności) IESBA

Do głównych wymogów należy zaliczyć:

- ☐ Obowiązki kierownictwa związane z zapewnieniem jakości w firmie,
- ☐ Odpowiednie wymogi etyczne,
- ☐ Przyjmowanie zleceń i kontynuowanie współpracy z klientem oraz szczególnych zleceń,
- ☐ Politykę kadrową, ukierunkowaną na zatrudnianie kompetentnych pracowników i ich bieżący rozwój merytoryczny,
- ☐ Nadzór nad przebiegiem realizowanych projektów,
- ☐ Weryfikacja i kontrola jakości zakończonych projektów,
- ☐ Bieżący nadzór nad systemem kontroli jakości.

a. Odpowiedzialność za jakość

Kierownictwo Spółki w sposób zdecydowany podejmuje działania niezbędne dla zapewnienia najwyższej jakości świadczonych usług, niezależności, obiektywizmu i etycznego postępowania. Zarząd Spółki zobligowany jest do podejmowania bieżących działań zmierzających do komunikowania zarówno członkom zarządu jak i pozostałym pracownikom i współpracownikom znaczenia kwestii jakości.

W ramach regularnego cyklu szkoleń wewnętrznych wszyscy pracownicy i współpracownicy informowani są o nowych standardach oraz wytycznych, które mają zapewnić świadczenie klientom usług najwyższej jakości.

Odpowiedzialność za jakość świadczonych usług spoczywa na wszystkich pracownikach i współpracownikach w Spółce bez względu na zajmowane stanowisko i zakres obowiązków. Przed rozpoczęciem pracy/współpracy z Grupa Audyt i Podatki sp. z o.o. podpisywane są umowy, w których określone są wymagania stawiane nowemu pracownikowi/współpracownikowi oraz zakres jego odpowiedzialności z tytułu pełnionych funkcji.

Analiza jakości realizacji poszczególnych projektów jest wieloetapowa i dokonywana jest przez członków zarządu posiadających wystarczające doświadczenie i kwalifikacje zawodowe. Analiza taka obejmuje m.in. omówienie istotnych kwestii powstałych podczas projektu w celu ustalenia najbardziej optymalnych rozwiązań. W przypadku projektów obarczonych wyższym poziomem ryzyka, wymagana jest bardziej dogłębna analiza.

Opinia lub raport będący efektem końcowym przeprowadzonych czynności rewizji finansowej może zostać wydana pod warunkiem, że osoba dokonująca weryfikacji projektu ma pewność, iż osądy sformułowane przez zespół audytorski uczestniczący w projekcie są właściwe i zgodne z obowiązującymi przepisami prawa i innymi regulacjami w oparciu o które realizowana była usługa. Weryfikacji podlega ponadto dokumentacja rewizyjna. Weryfikacja zakończona jest sporządzeniem protokołu weryfikacyjnego.

System wewnętrznej kontroli jakości w zakresie czynności rewizji finansowej obejmuje czynności sprawowane przez:

- ☐ Zarząd Grupa Audyt i Podatki, ze szczególnym uwzględnieniem odpowiedzialności za zarządzanie i promowanie kultury kontroli, ustanowienie i wprowadzenie wewnętrznych zasad kontroli jakości oraz wszystkich innych niezbędnych wskazówek podnoszących jakość wykonywanych zleceń,

- ☐ Kluczowych biegłych rewidentów i biegłych rewidentów wykonujących czynności rewizji finansowej, w zakresie przestrzegania ustanowionych przez Zarząd zasad i procedur wewnętrznych kontroli jakości,
- ☐ Weryfikatorów (osoby dokonujące kontroli jakości zlecenia), mające na celu przeprowadzenie obiektywnej oceny istotnych osądów i wniosków wyciągniętych przez zespół realizujący zlecenie, ocenę końcowych wniosków z badania sprawozdania finansowego oraz ocenę prawidłowości proponowanej opinii i raportu.

b. Wymogi etyczne

Grupa Audyt i Podatki prowadzi swoją działalność w oparciu o poniższe zasady:

- ☐ Uczciwość,
- ☐ Obiektywizm,
- ☐ Kompetencje zawodowe i należyta staranność,
- ☐ Zachowanie tajemnicy,
- ☐ Profesjonalne postępowanie.

Postępowania w myśl wyżej opisanych zasad wymaga się od wszystkich pracowników i współpracowników Spółki. Dla wszystkich nowo zatrudnionych pracowników oraz współpracowników organizowane są szkolenia, mające za zadanie wyjaśnienie wagi zachowania etycznej i profesjonalnej podstawy dla reputacji firmy oraz jej rozwoju. Obowiązek przestrzegania zasad etyki zawodowej omawiany jest ponadto przy okazji szkoleń okresowych przeprowadzanych dla wszystkich pracowników i współpracowników Spółki. W toku swojej pracy wszyscy pracownicy zobowiązani są do dochowania najwyższej staranności w celu przestrzegania wszystkich wymogów kodeksu etyki.

W celu zapewnienia niezależności Grupa Audyt i Podatki od podmiotów dla których świadczone są usługi wszyscy członkowie zespołu biorącego udział w projekcie jak i przedstawiciele Zarządu Spółki podpisują oświadczenie o niezależności. Oświadczenie takie podpisywane jest na dzień podpisania umowy oraz na dzień wydania opinii, raportu lub innego dokumentu będącego efektem przeprowadzonych prac rewizyjnych.

Nadzór nad przestrzeganiem zasad etyki zawodowej przez biegłych rewidentów wykonujących czynności rewizji finansowej w Grupa Audyt i Podatki sprawuje Zarząd.

Zarząd Spółki jest odpowiedzialny za:

- ☐ opracowanie, wdrożenie, nadzór i egzekwowanie zasad związanych z etyką,
- ☐ identyfikację niezbędnych zmian w polityce odnoszących się do etyki,
- ☐ dostarczanie wskazówek i prowadzenie konsultacji w sprawach związanych z etyką (np. niezależność, konflikt interesów),
- ☐ przechowywanie bazy danych wszystkich klientów – jednostek zainteresowania publicznego (dla celów niezależności),
- ☐ nadzorowanie zgodności z polityką i procedurami Spółki we wszystkich sprawach etyki,
- ☐ raportowanie przypadków nieprzestrzegania zasad etyki,
- ☐ organizację szkoleń dla pracowników z zakresu etyki.

Zarząd oraz wszyscy pracownicy i współpracownicy Grupa Audyt i Podatki są zobowiązani do zachowania zarówno niezależności umysłu jak i wizerunku oraz wykonywania usług atestacyjnych na rzecz klientów z należyłą starannością i obiektywizmem. Niezależność musi być zachowana przez cały czas pracy nad zleceniem i dotyczy wszystkich usług atestacyjnych, rozpoczętych i zaplanowanych. Wszyscy pracownicy/współpracownicy przydzieleni do zlecenia usługi atestacyjnej potwierdzają, że są niezależni od zlecniodawcy i samego zlecenia lub

informują Zarząd Spółki o każdym istniejącym lub możliwym zagrożeniu niezależności, aby mogły zostać zastosowane odpowiednie zabezpieczenia.

Kluczowi biegli rewidenci nie mogą wykonywać czynności rewizji finansowej w tej samej jednostce zainteresowania publicznego w okresie dłuższym niż 5 lat. Ponowne wykonywanie czynności rewizji finansowej w tej jednostce przez kluczowego biegłego rewidenta jest możliwe po upływie co najmniej 3 lat.

Oceny niezależności zespołu realizującego zlecenie dokonuje weryfikator.

Zarząd oraz pracownicy i współpracownicy Spółki chronią i zachowują poufność wszystkich informacji uzyskanych w trakcie wykonywania zlecenia.

Pracownicy/współpracownicy w momencie zatrudnienia w Grupa Audyt i Podatki podpisują oświadczenie o zachowaniu poufności oraz ponawiają je co roku.

c. Zarządzanie kadrami

Zarządzanie kadrami obejmuje proces naboru personelu, przydziału do realizacji zleceń, rozwoju zawodowego i systemu awansowania.

Spółka stosuje rygorystyczne standardy zatrudniania nowych pracowników/ współpracowników. Kandydaci do pracy w Spółce przechodzą szereg etapów kwalifikacyjnych, które mają na celu nabór pracowników najbardziej dostosowanych do charakteru funkcjonowania oraz profilu działalności Spółki. Pierwszym etapem rekrutacji jest analiza przesłanych przez kandydatów dokumentów CV, w oparciu o które dokonuje się wyboru osób spełniających założone kryteria. Następny etap polega na rozmowach z menadżerami Spółki oraz testach kompetencyjnych (dotyczących zarówno wiedzy teoretycznej jak i praktycznej).

Nowo zatrudnieni pracownicy uczestniczą w szkoleniach i spotkaniach, których celem jest zapoznanie ich ze Spółką, etyką zawodową, wymogami w zakresie zapewniania jakości, zarządzania ryzykiem oraz zasadami bezpieczeństwa.

Wszyscy pracownicy Spółki zobowiązani są do utrzymywania wysokiego poziomu kompetencji. Rozwój zawodowy pracowników opiera się na systemie szkoleń oraz zapewnieniu przez Spółkę wsparcia dla realizacji osobistych celów zawodowych pracowników.

Grupa Audyt i Podatki prowadzi szkolenia pracowników w systemie ciągłym. Rozpoczynają się one w momencie zatrudnienia danego pracownika i trwają przez cały okres jego zatrudnienia. Pracownicy Spółki biorą udział zarówno w szkoleniach wewnętrznych, organizowanych przez specjalistów zatrudnionych w Spółce, jak i w szkoleniach zewnętrznych organizowanych przez inne podmioty. Ponadto szkolą się oni nieprzerwanie w trakcie realizacji poszczególnych zleceń. Szkolenia uwzględniają zarówno podstawową wiedzę w zakresie rachunkowości, podatków, prawa jak i specjalistyczne dziedziny, w zależności od bieżących wymagań projektów. Pracownicy Spółki nie posiadający tytułu biegłego rewidenta zobowiązani są ponadto do podnoszenia swoich kwalifikacji poprzez zdawanie egzaminów na biegłego rewidenta, natomiast biegli rewidenci uczestniczą w obligatoryjnych szkoleniach organizowanych przez uprawnione do tego podmioty.

Wybór i przydział pracowników do realizacji zleceń czynności rewizji finansowej odbywa się na podstawie oceny ich kompetencji zawodowych, poziomu wiedzy oraz doświadczenia. Nadzór nad pracą poszczególnych zespołów sprawuje menadżer projektu posiadający odpowiednie kompetencje. Ostatecznej weryfikacji dokonuje partner zarządzający posiadający uprawnienia biegłego rewidenta.

Na koniec każdego roku obrotowego Spółka dokonuje szczegółowej oceny poszczególnych pracowników. Przedmiotem oceny są przede wszystkim posiadane umiejętności, wiedza, profesjonalizm, uczciwość, jakość pracy, umiejętność zarządzania zespołem i projektem, rozwój zawodowy oraz relacje z pozostałymi pracownikami. W celu weryfikacji niektórych z powyższych cech przeprowadzane są testy kompetencyjne oraz rozmowy z Zarządem Spółki. Rezultat oceny rocznej ma bezpośredni wpływ na poziom wynagrodzenia oraz awans zawodowy pracowników.

Zarząd Spółki odpowiada za:

- ☐ opracowanie wewnętrznych dokumentów organizacyjno-prawnych,
- ☐ zatrudnienie pracowników o odpowiednich kwalifikacjach zawodowych,
- ☐ organizację szkoleń pracowników oraz dbanie o ich rozwój zawodowy,
- ☐ system oceny pracy i awansowania pracowników,
- ☐ sposób wyznaczania kluczowego biegłego rewidenta do realizacji zlecenia czynności rewizji finansowej.

d. Podejmowanie i kontynuacja zleceń

Zarząd Grupa Audyt i Podatki ustanawia zasady i procedury podejmowania i kontynuacji współpracy z klientem w zakresie wykonywania czynności rewizji finansowej oraz akceptuje konkretne zlecenia.

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 Spółki i dotrzymane zostaną wszelkie wymogi etyczne.

Spółka stosuje rygorystyczne zasady akceptacji nowych klientów i corocznej weryfikacji dotychczasowych klientów. Daje to możliwość wczesnej oceny ryzyka podjęcia współpracy z określonym klientem, związanego z charakterem prowadzonej działalności, charakterystyką branży, szczegółową regulacją prawną, szczegółowymi obowiązkami sprawozdawczymi i innymi czynnikami wpływającymi na charakter projektu. Pozwala też na wczesnym etapie ujawnić ryzyko wystąpienia konfliktu interesów. Wśród rozważanych kwestii przy podejmowaniu lub kontynuowaniu współpracy z klientami znajdują się:

- ☐ reputacja jednostki i jej kierownictwa,
- ☐ doświadczenie personelu księgowego,
- ☐ występowanie zachęt lub skłonności do manipulowania wynikami,
- ☐ kreatywna rachunkowość,
- ☐ występowanie transakcji nietypowych, skomplikowanych lub trudnych do oceny,
- ☐ występowanie danych szacunkowych,
- ☐ występowanie transakcji z podmiotami powiązanymi,
- ☐ występowanie przesłanek wskazujących na trudności finansowe jednostki,
- ☐ brak dostępnej i wymaganej wiedzy specjalistycznej dla realizacji projektu.

Akceptacja potencjalnych klientów

Wobec każdego potencjalnego klienta przeprowadza się ocenę ryzyka przyszłej współpracy. Akceptacji przyszłego klienta dokonuje członek Zarządu.

Kontynuacja współpracy

W przypadku Klientów, z którymi kontynuowana jest współpraca powtórnej oceny ryzyka dokonuje się co najmniej raz do roku. W procesie tym bierze się pod uwagę istotne zmiany w działalności klienta, historię współpracy z klientem oraz ewentualne zmiany w przedmiocie usługi. Ostateczną decyzję odnośnie kontynuowania współpracy podejmuje partner zarządzający, będący opiekunem Klienta.

Zarząd Grupa Audyt i Podatki odpowiada za:

- ☐ organizację wykonywania czynności rewizji finansowej,

- ☐ zawieranie umów na wykonywanie czynności rewizji finansowej,
- ☐ podpisywanie w imieniu Grupa Audyt i Podatki opinii i raportów z czynności rewizji finansowej,
- ☐ ubezpieczenie odpowiedzialności cywilnej z tytułu wykonywania czynności rewizji finansowej,
- ☐ prawidłowe sporządzenie i terminowe przekazanie sprawozdania z działalności podmiotu,
- ☐ prawidłowe naliczenie i terminowe wpłaty opłat z tytułu nadzoru (art. 55 ustawy o biegłych rewidentach)
- ☐ zapewnienie możliwości konsultacji problemów wynikłych w toku wykonywania czynności rewizji finansowej lub lustracji ustawowej z odpowiednimi organami Spółki i radcą prawnym.

e. Realizacja zleceń

Zasady i procedury realizacji zleceń obowiązujące w Spółce obejmują wszystkie etapy zlecenia ze szczególnym uwzględnieniem odpowiedzialności za nadzór nad jego realizacją oraz odpowiedzialności za przegląd wyników pracy.

Dla ułatwienia spójnej i zgodnej ze standardami zawodowymi oraz regulacjami i wymogami prawnymi realizacji zlecenia przez pracowników i współpracowników, Grupa Audyt i Podatki zapewnia wzory dokumentacji roboczej w celu udokumentowania wykonania zlecenia. Wzory te są uaktualniane zgodnie z wymogami w celu odzwierciedlenia wszystkich zmian w standardach zawodowych.

Pracownicy i współpracownicy Spółki wykorzystują wzory dokumentacji roboczej do dokumentowania kluczowych faktów, ryzyka i ocen związanych z podjęciem lub kontynuacją każdego zlecenia. Pracownikom zaleca się stosowanie zawodowego osądu w trakcie modyfikacji wzorów dokumentacji, dla zapewnienia, że fakty są odpowiednio udokumentowane i ocenione w przypadku każdego zlecenia zgodnie ze standardami zawodowymi i zasadami Grupa Audyt i Podatki.

Do realizacji zleceń dostępne są także narzędzia badawcze i materiały informacyjne, odpowiednie oprogramowanie i sprzęt komputerowy wraz z zabezpieczeniem dostępu do systemu i danych oraz porady, szkolenia oraz wsparcie w wypełnianiu obowiązku podnoszenia kwalifikacji zawodowych.

W każdej istotnej, trudnej lub spornej kwestii rozpoznanej podczas planowania lub w trakcie realizacji zlecenia, zespół realizujący zlecenie konsultuje się z weryfikatorem. W uzasadnionych przypadkach Zarząd może zlecić konsultacje zewnętrzne.

f. Monitorowanie przyjętych zasad systemu kontroli jakości

Monitorowanie systemu kontroli jakości obejmuje okresową ocenę adekwatności przyjętych zasad wewnętrznej kontroli jakości oraz ocenę efektywności systemu kontroli jakości.

Celem programu monitorowania jest uzyskanie przez Zarząd Spółki uzasadnionej pewności, że zasady i procedury dotyczące systemu kontroli jakości są właściwe i działają skutecznie.

Zarząd Spółki lub wskazany przez Zarząd biegły rewident przeprowadza nadzór wybranych zleceń, poprzez wyselekcjonowanie do kontroli raz w roku, co najmniej jednego zlecenia zrealizowanego przez każdego z kluczowych biegłych rewidentów.

Nadzór systemu kontroli jakości w Spółce jest wykonywany okresowo. Wybór poszczególnych zleceń do inspekcji przeprowadzany jest co roku. Przy wyznaczaniu zleceń do inspekcji uwzględnione zostaną wyniki poprzedniej inspekcji, charakter i zakres udzielonych poszczególnym biegłym rewidentom i pracownikom uprawnień oraz ryzyko związane z klientem.

Z inspekcji sporządzana jest dokumentacja zawierająca:

- ☐ ocenę przestrzegania standardów zawodowych oraz mających zastosowanie regulacji i wymogów prawnych,
- ☐ wyniki oceny elementów systemu kontroli jakości,

- ☐ ocenę, czy sprawozdanie biegłego rewidenta jest odpowiednie do okoliczności,
- ☐ identyfikację wszystkich niedociągnięć, ich skutków oraz decyzję, czy konieczne są dalsze działania, wraz z ich szczegółowym opisem,
- ☐ podsumowanie wyników i wyciągnięcie wniosków, wraz z zaleceniami czynności naprawczych lub koniecznych zmian.

Co roku wszystkim pracownikom i współpracownikom Zarząd Spółki przekazuje informacje o wynikach procesu nadzorowania systemu kontroli jakości wraz ze szczegółowym opisem powtarzających się znaczących niedociągnięć, a także działaniach zalecanych w celu ich usunięcia.

Zarząd Grupa Audyt i Podatki sp. z o.o. wyraża przekonanie, iż obowiązujący w spółce system kontroli jakości funkcjonuje skutecznie, zapewniając że zarówno jednostka jak i jej pracownicy oraz współpracownicy przestrzegają standardów zawodowych oraz wymogów prawnych, co przekłada się na wiarygodność wydawanych opinii dla odbiorców.

4. Ostatnia kontrola w zakresie systemu zapewniania jakości

Spółka powstała w roku 2017, natomiast pierwsze badanie sprawozdania jednostki zainteresowania publicznego Spółka wykonała w 2019 roku.

Spółka była kontrolowana m.in. w zakresie systemu zapewniania jakości podczas przeprowadzonej kontroli przez Polską Agencję Nadzoru Audytowego w dniach od 20.12.2021 r. do 04.01.2022 r.

Zgodnie z przyjętą zasadą w systemie wewnętrznej kontroli jakości w Jednostce, Spółka przeprowadziła okresowy monitoring tego systemu w okresie objętym niniejszym sprawozdaniem. Zasady i procedury systemu kontroli jakości są tak zaprojektowane, aby powodowały, że zlecenia są wykonywane zgodnie ze standardami zawodowymi oraz mającymi zastosowanie regulacjami i wymogami prawnymi oraz aby Członkowie Zarządu, współpracownicy, podwykonawcy właściwie i odpowiednio planowali i nadzorowali zlecenia, a także dokonywali ich przeglądu, a sprawozdania z badania lub inne raporty były odpowiednie do okoliczności i stanu faktycznego.

Zarząd Spółki oświadcza o przeprowadzeniu w minionym roku obrotowym wewnętrznej kontroli przestrzegania zasad niezależności.

Zarząd Spółki oświadcza, iż praktyki każdego biegłego rewidenta Grupy Audyt i Podatki jak również Spółki zapewniają niezależność, oraz potwierdzają przeprowadzenie wewnętrznej kontroli przestrzegania zasad niezależności;

5. Wykaz jednostek zainteresowania publicznego dla których Grupa Audyt i Podatki wykonywała czynności rewizji finansowej w roku obrotowym obejmującym okres od 01 stycznia 2023 roku do 31 grudnia 2023 roku.

Powyższe zestawienie zawiera wykaz jednostek zaufania publicznego, na rzecz których Grupa Audyt i Podatki sp. z o.o. wykonywała czynności rewizji finansowej w roku obrotowym zakończonym 31 grudnia 2023 roku:

6. Polityka w zakresie kształcenia ustawicznego biegłych rewidentów

Zarząd Grupa Audyt i Podatki sp. z o.o. zobowiązuje Biegłych rewidentów zatrudnionych w Spółce do uczestniczenia w szkoleniach Obligatoryjnego Doskonalenia Zawodowego Biegłych Rewidentów organizowanych przez upoważnione do tego podmioty. Wynikiem powyższego jest udział wszystkich Biegłych Rewidentów związanych ze spółką w szkoleniach Obligatoryjnego Doskonalenia Zawodowego Biegłych Rewidentów organizowanych przez upoważnione do tego podmioty.

Zarząd Grupa Audyt i Podatki sp. z o.o. oświadcza o stosowanej przez każdego biegłego rewidenta oraz Spółkę polityce w zakresie kształcenia ustawicznego biegłych rewidentów, o którym mowa w art. 13 dyrektywy 2006/43/WE w ten sposób, iż biegli rewidenci związani ze spółką są zobowiązani do udziału w odpowiednich programach kształcenia ustawicznego w celu utrzymania ich wiedzy teoretycznej, umiejętności i wartości zawodowych na odpowiednio wysokim poziomie.

7. Dane o osiągniętych przychodach za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2023 roku

Lp.	Nazwa Jednostki
1	ONESANO SPÓŁKA AKCYJNA
2	IBC POLSKA F&P SPÓŁKA AKCYJNA
3	DR.FINANCE SPÓŁKA AKCYJNA
4	FENIGE SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ

Podział przychodu ze względu na rodzaj świadczonych usług przedstawiał się w następujący sposób: Rodzaj czynności	(w zł)
Czynności rewizji finansowej	606 165 zł
Usługowe prowadzenie ksiąg rachunkowych i podatkowych	-
Doradztwo podatkowe	-
Prowadzenie postępowania upadłościowego lub likwidacyjnego;	-

Działalność wydawnicza lub szkoleniowa w zakresie rachunkowości, rewizji finansowej i podatków	-
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 w odrębnych przepisach do wykonywania przez biegłych rewidentów	6 000 zł
Razem	612 165 zł

Informacja o całkowitych obrotach Grupa Audyt i Podatki sp. z o.o. w podziale na kategorie o których mowa w Art. 13 ust. 2 lit k) Rozporządzenia 537/2014

Przychody z badania ustawowego rocznych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych JZP oraz jednostek należących do grupy przedsiębiorstw, których jednostka dominująca jest JZP	79 500 zł
Przychody z badania ustawowego rocznych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych innych jednostek	503 600 zł
Przychody z dozwolonych usług niebędących badaniem sprawozdań finansowych świadczonych na rzecz jednostek badanych przez biegłego rewidenta lub firmę audytorską	6 000 zł
Przychody z usług niebędących badaniem sprawozdań finansowych świadczonych na rzecz innych jednostek	23 065 zł
Razem	612 165 zł

8. Zasady wynagradzania biegłych rewidentów oraz członków Zarządu.

Wynagrodzenie biegłych rewidentów będących zarazem członkami Zarządu składa się z dwóch elementów. Pierwszym są wynagrodzenia za wkład w rozwój i działalność Spółki. Drugim elementem jest wynagrodzenie za świadczone usługi.

Marcin Wenzel

Biegły rewident, nr wpisu 13339

wiceprezes zarządu