



**SPRAWOZDANIE Z PRZEJRZYSTOŚCI DZIAŁANIA
FIRMY AUDYTORSKIEJ PROFIT - TAX AUDIT SP. Z O.O.
(NR PODMIOTU UPRAWNIONEGO 2659)**

ZA ROK OBROTOWY OD 01.01.2019 r. DO 31.12.2019 r.

Spis treści:

I. Wstęp.....	3
II. Forma prawna oraz struktura własnościowa	3
III. Struktura zarządzania Spółki	4
IV. System kontroli jakości	4
V. Informacja na temat ostatniej kontroli w zakresie systemu zapewnienia jakości, przeprowadzona przez Krajową Komisję Nadzoru.....	5
VI. Wykaz jednostek zainteresowania publicznego, dla których Spółka wykonywała czynności rewizji finansowej w okresie od 01.01.2019 r. do 31.12.2019 r.	5
VII. Polityka zapewnienia niezależności.	5
VIII. Doskonalenie zawodowe biegłych rewidentów.	6
IX. Informacje o osiągniętych przychodach.	6
X. Zasady wynagradzania.	7
XI. Opis polityki Spółki w zakresie rotacji kluczowych partnerów oraz pracowników.	7
XII. Biegły rewident odpowiedzialny za sprawozdanie.	7

Załączniki do sprawozdania:

1. Oświadczenie Zarządu na temat skuteczności funkcjonowania systemu wewnętrznej kontroli jakości,	8
2. Oświadczenie o stosowanej przez podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych polityce w zakresie zapewnienia niezależności, zawierające potwierdzenie, że jest przeprowadzana wewnętrzna kontrola przestrzegania zasad niezależności,	9
3. Oświadczenie o stosowanej przez podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych polityce w zakresie doskonalenia zawodowego biegłych rewidentów.	10

I. Wstęp

Sprawozdanie z przejrzystości działania PROFIT-TAX AUDIT Sp. z o.o. zostało sporządzone i opublikowane na podstawie Ustawy z dnia 11.05.2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz.U. z 2019 r. poz. 1421 z późn.zm.) oraz art. 13 Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) NR 537/2014 z dnia 16 kwietnia 2014 r.

II. Forma prawna oraz struktura własnościowa

Nazwa jednostki, forma prawna i adres siedziby:

PROFIT-TAX AUDIT Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Pruszczu Gdańskim przy ul. Przemysłowej 2, 83-000 Pruszcz Gdański.

Podstawa prawna działalności:

PROFIT-TAX AUDIT Spółka z o.o. powstała na podstawie umowy spółki zawartej dnia 28.12.2000 roku (akt notarialny Rep. A Nr 826/2000).

Spółka została zarejestrowana w Krajowym Rejestrze Sądowym prowadzonym przez Sąd Rejonowy w Gdańsku, VII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem 0000061282.

Nr identyfikacji podatkowej NIP: 593-22-78-311

Nr rejestracji statystycznej REGON: 192508212

PROFIT-TAX AUDIT Spółka z o.o. jest firmą audytorską wpisaną na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod numerem 2659 na podstawie Decyzji nr 464/2/36/2002 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 19.03.2002 r.

Przedmiotem działalności Spółki jest:

- 1/. wykonywanie czynności rewizji finansowej,
- 2/. usługowe prowadzenie ksiąg rachunkowych i podatkowych,
- 3/. doradztwo podatkowe,
- 4/. świadczenie usług przewidzianych standardami rewizji finansowej, a także innych usług zastrzeżonych w odrębnych przepisach do wykonywania przez biegłych rewidentów,
- 5/. świadczenie usług atestacyjnych, doradztwa lub zarządzania, wymagających posiadania wiedzy z dziedziny rachunkowości lub rewizji finansowej.

Struktura własnościowa:

Kapitał zakładowy Spółki wynosi 70.000,00 zł (siedemdziesiąt tysięcy złotych) i dzieli się na 140 udziałów po 500 zł (pięćset złotych) każdy.

Na dzień 31.12.2019 r. właścicielami udziałów są osoby fizyczne. Do udziałowców posiadających uprawnienia biegłego rewidenta należą 90 % udziałów.

Przynależność do sieci:

PROFIT-TAX AUDIT Sp. z o.o. nie jest członkiem sieci w rozumieniu art. 2 pkt 14 Ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz. U. z 2019 r. poz. 1421 z późn.zm.).

III. Struktura zarządzania Spółki

Zarząd Spółki składa się z dwóch członków. W roku 2019 i na dzień 31.12.2019 r. w skład Zarządu wchodzi:

- 1/. Krystyna Krzyżanowska Prezes Zarządu, biegły rewident nr ewidencyjny 5131,
- 2/ Aleksandra Szymańska Członek Zarządu.

IV. System kontroli jakości

PROFIT-TAX AUDIT Spółka z o.o. posiada wdrożony system kontroli jakości, zgodnie z wymaganiami wynikającymi z obowiązujących przepisów odnoszących się do firm audytorskich.

System kontroli i zapewnienia jakości obejmuje wszystkie czynności rewizji finansowej a także inne usługi wykonywane zgodnie z przedmiotem działalności.

Wewnętrzny system kontroli jakości oparty jest na następujących elementach:

- 1/. Odpowiedzialność Zarządu za zapewnienie wysokiej jakości usług.
- 2/. Zgodność ze standardami etycznymi, ze szczególnym uwzględnieniem niezależności, obiektywizmu i etyczności.
- 3/. Zasoby ludzkie, nacisk na szkolenia i podnoszenie kompetencji zawodowych pracowników.
- 4/. Podejmowanie i kontynuacja współpracy z klientem oraz akceptacja zleceń.
- 5/. Utrzymywanie przejrzystych relacji z klientami i współpracownikami.
- 6/. Realizacja zlecenia, nacisk na jakość przeprowadzanych prac oraz ich rezultatów a także dokumentacji roboczej.
- 7/. Ciągły monitoring systemu jakości.

System kontroli jakości traktowany jest priorytetowo w procedurach obowiązujących w Spółce. Zarząd Spółki szczególnie nacisk kładzie na zasady i procedury kontroli jakości oraz na wymogi wskazujące, aby wykonywane usługi odpowiadały standardom zawodowym, wymogom regulacji prawnych oraz aby wydawane opinie i inne sprawozdania były stosowne do wymagań.

Zarząd PROFIT-TAX AUDIT Spółka z o.o. oświadcza, iż wdrożony i funkcjonujący system wewnętrznej kontroli jakości obowiązujący w Spółce funkcjonuje skutecznie, zapewnia wysokie standardy świadczonych usług oraz zgodność z prawem i normami etycznymi dotyczącymi działalności audytorskiej.

V. Informacja na temat ostatniej kontroli w zakresie systemu zapewnienia jakości, przeprowadzona przez Krajową Komisję Nadzoru.

Ostatnia kontrola została przeprowadzona w dniach od 16 sierpnia 2016 r. do 17 sierpnia 2016 r. na podstawie upoważnienia nr 2016/137 z dnia 27 lipca 2016 r. wydanego przez Krajową Komisję Nadzoru.

Przeprowadzona kontrola nie wykazała istotnych nieprawidłowości w kontrolowanym zakresie.

VI. Wykaz jednostek zainteresowania publicznego, dla których Spółka wykonywała czynności rewizji finansowej w okresie od 01.01.2019 r. do 31.12.2019 r.

Wykaz jednostek zainteresowania publicznego badanych przez PROFIT-TAX AUDIT Spółka z o.o. w roku obrotowym od 01 stycznia 2019 r. do 31.12.2019 r.:

- Korporacja Budowlana DOM S.A. z siedzibą w Kartoszynie.

VII. Polityka zapewnienia niezależności.

PROFIT-TAX AUDIT Spółka z o.o. posiada opracowane i wdrożone procedury dotyczące zapewnienia zachowania niezależności zgodnie z wymogami określonymi w art. 69 Ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz. U. z 2019 r. poz. 1421 z późn.zm.), Krajowymi standardami rewizji finansowej jak również kodeksem etyki zawodowych księgowych IFAC.

Spółka przed przyjęciem zlecenia na czynności rewizji finansowej każdorazowo sprawdza, czy nie zachodzą okoliczności, które powodowałyby niedotrzymanie zasady niezależności.

Zarząd Spółki oraz każda osoba wykonująca czynności rewizji finansowej w imieniu Spółki składają oświadczenie o niezależności względem podmiotów, dla których Spółka świadczy usługi w zakresie czynności rewizji finansowej. Oświadczenie te składane są dwukrotnie - z chwilą podpisania umowy oraz w momencie wydania dokumentów będących wynikiem przeprowadzonych czynności. Zarząd Spółki, wszyscy pracownicy oraz osoby zatrudnione na podstawie umowy cywilno-prawnej z firmą audytorską podlegają corocznej kontroli sprawdzającej niezależność poprzez złożenie szczegółowego oświadczenia do 15 stycznia

Sprawozdanie z przejrzystości działania za rok obrotowy od 01.01.2019 r. do 31.12.2019 r.

każdego roku obrotowego. Przeprowadzona w tym zakresie kontrola za rok obrotowy od 01.01.2019 r. do 31.12.2019 r. nie ujawniła nieprawidłowości.

Przeprowadzana wewnętrzna kontrola zapewnienia niezależności obejmuje Spółkę, członków organów Spółki, biegłych rewidentów, a także inne osoby wykonujące w jej imieniu czynności rewizji finansowej. W sytuacji gdy zachodzą przesłanki niezachowania zasady niezależności, Spółka nie zawiera umowy o usługi z zakresu rewizji finansowej.

VIII. Doskonalenie zawodowe biegłych rewidentów

Biegli rewidenci zatrudnieni w Spółce obowiązkowo uczestniczą w szkoleniach obowiązkowego doskonalenia zawodowego biegłych rewidentów organizowanych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów (Polską Izbę Biegłych Rewidentów).

Pracownicy uczestniczą w szkoleniach z zakresu rachunkowości organizowanych przez wyspecjalizowane podmioty.

Spółka zapewnia możliwość wypełnienia obowiązków w zakresie doskonalenia zawodowego biegłych rewidentów, wynikających z uchwały PIBR oraz monitoruje wypełnienie przez biegłych rewidentów obowiązków z zakresu doskonalenia zawodowego biegłych rewidentów.

IX. Informacje o osiągniętych przychodach

W okresie od 01.01.2019 r. do 31.12.2019 r. Spółka osiągnęła następujące przychody:

Lp.	Struktura przychodów	Przychody za okres 01.01.2019 r. - 31.12.2019 r.
1	Przychody z badania ustawowego rocznych jednostkowych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych jednostek zainteresowania publicznego oraz jednostek należących do grupy przedsiębiorstw, których jednostką dominującą jest jednostką zainteresowania publicznego	61 000,00
2	Przychody z badania ustawowego rocznych sprawozdań finansowych innych jednostek	74 250,00
3	Przychody z dozwolonych usług niebędących badaniem sprawozdań finansowych świadczonych na rzecz jednostek badanych przez PROFIT-TAX AUDIT Sp. z o.o.	18 000,00
4	Przychody z usług niebędących badaniem sprawozdań finansowych świadczonych na rzecz innych jednostek.	287 303,71
5	Razem:	440 553,71



X. Zasady wynagradzania

Członek Zarządu będący jednocześnie kluczowym biegłym rewidentem oraz pozostali kluczowi biegli rewidenty są zatrudniani w Spółce i pobierają wynagrodzenie miesięczne ustalone zgodnie z przyjętymi w Spółce zasadami wynagradzania pracowników.

XI. Opis polityki Spółki w zakresie rotacji kluczowych partnerów oraz pracowników

Kluczowy biegły rewident nie może wykonywać czynności rewizji finansowej w tej samej jednostce zainteresowania publicznego w okresie dłuższym niż 5 lat. Dotyczy to również pracowników uczestniczących w realizacji danej czynności rewizji finansowej.

XII. Biegły rewident odpowiedzialny za sprawozdanie

Biegłym rewidentem odpowiedzialnym za sporządzenie niniejszego sprawozdania jest Krystyna Krzyżanowska nr ewidencyjny 5131.

Krystyna Krzyżanowska
Biegły rewident 5131



Pruszcz Gdański, dnia 29 kwietnia 2020 r.

**Oświadczenie Zarządu PROFIT-TAX AUDIT Sp. z o.o.
na temat skuteczności funkcjonowania systemu wewnętrznej kontroli jakości**

Zarząd PROFIT-TAX AUDIT Sp. z o.o. podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych oświadcza, że system wewnętrznej kontroli jakości został opracowany i wdrożony zgodnie z zasadami, o których mowa w Ustawie z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz. U. z 2019 r. r., poz. 1421). Funkcjonujący w Spółce wewnętrzny system kontroli jakości zapewnia wystarczającą pewność, że Spółka i pracownicy przestrzegają stosownych standardów oraz wymogów regulacyjnych i prawnych co wyraża się w odpowiedniej jakości wykonywanych czynnościach rewizji finansowej.

Prezes Zarządu: Krystyna Krzyżanowska 

Członek Zarządu: Aleksandra Szymańska 

Pruszcz Gdański, dnia 29 kwietnia 2020 r.

Oświadczenie Zarządu PROFIT-TAX AUDIT Sp. z o.o.

o stosowanej przez podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych polityce w zakresie zapewnienia niezależności

Zarząd PROFIT-TAX AUDIT Sp. z o.o. podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych oświadcza, że stosowane procedury w zakresie zapewnienia niezależności zgodne są z zasadami o których mowa w Ustawie z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz. U. z 2019 r. poz. 1421 z późn.zm.).

Wewnętrzna kontrola przestrzegania zasad niezależności przeprowadzana jest na bieżąco.

Prezes Zarządu: Krystyna Krzyżanowska 

Członek Zarządu: Aleksandra Szymańska 

Pruszcz Gdański, dnia 29 kwietnia 2020 r.

Oświadczenie Zarządu PROFIT-TAX AUDIT Sp. z o.o.

o stosowanej przez podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych polityce w zakresie doskonalenia zawodowego biegłych rewidentów

Zarząd PROFIT-TAX AUDIT Sp. z o.o. podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych oświadcza, że zapewnia możliwość wypełniania przez biegłych rewidentów zatrudnionych w Spółce, obowiązków w zakresie doskonalenia zawodowego biegłych rewidentów, wynikających z uchwał PIBR oraz monitoruje wypełnianie przez biegłych rewidentów zatrudnionych w podmiocie uprawnionym obowiązków z zakresu doskonalenia zawodowego biegłych rewidentów.

Prezes Zarządu: Krystyna Krzyżanowska 

Członek Zarządu: Aleksandra Szymańska 

Pruszcz Gdański, dnia 29 kwietnia 2020 r.