



# Sprawozdanie z przejrzystości działania za rok 2017

Polska Grupa Audytorska sp. z o.o. sp.k.

Warszawa, 24 kwietnia 2018 r.

Polska Grupa Audytorska  
Sp. z o.o. sp.k.  
Ul. Sobieskiego 104 / 49,  
00-764 Warszawa

Kamil Walczuk  
Tel: +48 606 394 593  
Email:  
kwalczuk@pga-audyt.pl  
Partner

Maciej Kozysa  
Tel: +48 501 346 601  
Email:  
mkozysa@pga-audyt.pl  
Partner

Bartłomiej Kurylak  
Tel: +48 605 626 926  
Email:  
bkurylak@pga-audyt.pl  
Partner

**Szanowni Państwo,**

Stosownie do wymogów art. 13 Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 537/2014 z dnia 16 kwietnia 2014 r. („Rozporządzenie”), przedstawiamy niniejsze Sprawozdanie z przejrzystości działania Polskiej Grupy Audytorskiej Spółki z ograniczoną odpowiedzialnością sp. k. („Spółka”, „PGA”) za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2017 r.

Podstawą usług świadczonych przez PGA jest rzetelność, uczciwość i zgodność z obowiązującymi standardami etyki i rewizji finansowej. Zachowanie najwyższych standardów jakości jest dla nas priorytetem.

Wierzymy, że przedstawione w niniejszy dokumencie informacje przyczynią się do umocnienia wiarygodności usług świadczonych przez PGA.

Z poważaniem,



**Bartłomiej Kurylak**  
Członek Zarządu, Biegły  
Rewident



**Maciej Kozysa**  
Członek Zarządu, Biegły  
Rewident



**Kamil Walczuk**  
Członek Zarządu, Biegły  
Rewident

Polska Grupa Audytorska  
Sp. z o.o. sp.k.  
Ul. Sobieskiego 104 / 49,  
00-764 Warszawa

Kamil Walczuk  
Tel: +48 606 394 593  
Email:  
kwalczuk@pga-audyt.pl  
Partner

Maciej Kozysa  
Tel: +48 501 346 601  
Email:  
mkozysa@pga-audyt.pl  
Partner

Bartłomiej Kurylak  
Tel: +48 605 626 926  
Email:  
bkurylak@pga-audyt.pl  
Partner

Informacje dotyczące formy organizacyjno-prawnej, struktury własnościowej oraz przynależności do sieci	4
Opis struktury zarządzania	4
System wewnętrznej kontroli jakości oraz oświadczenie Kierownika Jednostki na temat skuteczności jego funkcjonowania	5
Kontrole Krajowej Komisji Nadzoru w zakresie systemu zapewnienia jakości	5
Wykaz jednostek zainteresowania publicznego, dla których PGA wykonywała czynności rewizji finansowej w poprzednim roku obrotowym	5
Oświadczenie o stosowanej przez PGA polityce w zakresie zapewnienia niezależności	6
Oświadczenie o stosowanej przez PGA polityce w zakresie doskonalenia zawodowego biegłych rewidentów	7
Informacja o osiągniętych przez PGA przychodach	8
Informacja o zasadach wynagradzania kluczowych biegłych rewidentów i Wspólników PGA	9
Informacja o biegłym rewidencie odpowiedzialnym w imieniu PGA za sporządzenie niniejszego sprawozdania	9
Opis polityki PGA w zakresie rotacji kluczowych partnerów oraz pracowników	9

## Informacje dotyczące formy organizacyjno-prawnej, struktury własnościowej oraz przynależności do sieci

Polska Grupa Audytorska Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp. k. została utworzona na podstawie umowy z dnia 9 października 2013 r. na czas nieoznaczony i została zarejestrowana w dniu 5 listopada 2013 r. w Sądzie Rejonowym dla m.st. Warszawy w Warszawie, XIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000484251.

Udziałowcami Spółki na dzień 31 grudnia 2017 r. byli:

- Polska Grupa Audytorska Sp. z o.o. (Komplementariusz),
- Kamil Walczuk (Komandytariusz),
- Maciej Kozysa (Komandytariusz),
- Bartłomiej Kurylak (Komandytariusz).

Polska Grupa Audytorska Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp. k. została wpisana na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod numerem 3887 (na podstawie Uchwały nr 2023/34a/2013 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 8 listopada 2013 r.)

Spółka ma swoją siedzibę w Warszawie (00-764), ul. Jana III Sobieskiego 104, lok.49.

Spółka należy do sieci Polska Grupa Audytorska z siedzibą w Warszawie.

Sieć stanowią spółki:

- Polska Grupa Audytorska sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie (komplementariusz Polskiej Grupy Audytorskiej sp. z o.o. sp.k.)
- Polska Grupa Audytorska sp. z o.o. sp.k. z siedzibą w Warszawie

Polska Grupa Audytorska sp. z o.o. nie świadczyła usług rewizji finansowej w roku 2017.

## Opis struktury zarządzania

Spółka jest reprezentowana przez Komplementariusza, tj. Polską Grupę Audytorską Sp. z o.o., którego udziałowcami na dzień 31 grudnia 2017 r. byli: Kamil Walczuk, Maciej Kozysa i Bartłomiej Kurylak. Wszyscy udziałowcy Polskiej Grupy Audytorskiej Sp. z o.o. pełnią funkcję jej Członków Zarządu.

Zarząd Spółki Polska Grupa Audytorska Sp. z o.o. jest powoływany i odwoływany przez jej Zgromadzenie Wspólników. Reprezentacja Polskiej Grupy Audytorskiej Sp. z o.o. jest dwuosobowa, do reprezentowania uprawniony jest każdy Członek Zarządu działający łącznie z innym Członkiem Zarządu.

## System wewnętrznej kontroli jakości oraz oświadczenie Kierownika Jednostki na temat skuteczności jego funkcjonowania

Zgodnie z art. 50 ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym („Ustawa”) Kierownik Jednostki opracował i wdrożył system wewnętrznej kontroli jakości, który został szczegółowo opisany w wewnętrznym zbiorze regulacji PGA w tym zakresie - „System Wewnętrznej Kontroli Jakości”. Do najważniejszych obszarów uregulowanych w tym dokumencie należy wyróżnić:

- system akceptacji klientów i zleceń,
- zapewnienie niezależności i zapobieganie konfliktom interesów,
- przestrzeganie obowiązujących standardów etyki zawodowej,
- określone standardy dotyczące rekrutacji pracowników i ich odpowiedni dobór do określonych zleceń,
- świadczenie usług w zgodzie z obowiązującymi przepisami, w sposób profesjonalny i według przyjętych wewnętrznych standardów jakości w zakresie wykonywania zleceń oraz sporządzania dokumentacji rewizyjnej, włączając w to kontrolę wewnętrzną jakości tej dokumentacji,
- zapewnienie bezpieczeństwa w zakresie przechowywania danych oraz IT.

Zarząd Komplementariusza Polskiej Grupy Audytorskiej sp. z o.o. potwierdza, iż System Wewnętrznej Kontroli Jakości:

- został zaprojektowany i wdrożony w sposób odpowiedni,
- funkcjonuje w sposób efektywny.

## Kontrole Krajowej Komisji Nadzoru w zakresie systemu zapewnienia jakości

Ostatnia kontrola Krajowej Komisji Nadzoru w zakresie systemu zapewnienia jakości została przeprowadzona w dniach 16-18 maja 2016 r. Krajowa Komisja Nadzoru nie stwierdziła nieprawidłowości w kontrolowanym zakresie.

## Wykaz jednostek zainteresowania publicznego, dla których PGA wykonywała czynności rewizji finansowej w poprzednim roku obrotowym

W okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2017 r. Spółka wykonywała czynności rewizji finansowej dla następujących jednostek zainteresowania publicznego:

- ATM S.A.
- Hubstyle S.A.
- Prima Moda S.A.
- Kompap S.A.
- Netmedia S.A.

## Oświadczenie o stosowanej przez PGA polityce w zakresie zapewnienia niezależności

Zgodnie z wymogami:

- art. 13 ust. 2 pkt g Rozporządzenia,
- Kodeksu Etyki Międzynarodowej Federacji Księgowych IFAC.

Zarząd komplementariusza Polskiej Grupy Audytorskiej Spółki z ograniczoną odpowiedzialnością sp. k. zaprojektował oraz wdrożył wewnętrzne regulacje w zakresie zapewnienia niezależności i zapobiegania powstania konfliktów interesów w ramach wykonywanych zleceń. Efektywność działania powyższych regulacji jest periodicznie weryfikowana na podstawie procedur wewnętrznej kontroli jakości.

- Przed rozpoczęciem współpracy z Klientem i przed akceptacją zlecenia Spółka dokonuje szczegółowej analizy Klienta oraz zlecenia pod kątem identyfikacji zagrożenia niezależności, bądź konfliktu interesów. Analiza ta jest formalnie udokumentowana i stanowi część dokumentacji rewizyjnej.
- W przypadku wykonywania czynności rewizji finansowej w jednostce zainteresowania publicznego corocznie składane jest oświadczenie komitetowi audytu potwierdzające niezależność podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych i niezależność biegłych rewidentów wykonujących czynności rewizji finansowej; a także przekazywane są informacje dotyczące usług, o których mowa w art. 48 ust. 2 Ustawy, świadczonych na rzecz tej jednostki

- Każdy członek zespołu realizującego zlecenie dokonuje pisemnego oświadczenia potwierdzającego niezależność w odniesieniu do danego Klienta oraz zlecenia. Oświadczenie jest elementem dokumentacji rewizyjnej.

Zarząd komplementariusza Polskiej Grupy Audytorskiej Spółki z ograniczoną odpowiedzialnością potwierdza, iż:

- wdrożone wewnętrzne regulacje w zakresie zapewnienia niezależności i zapobieganiu konfliktów interesów zostały zaprojektowane i wdrożone w sposób odpowiedni,
- funkcjonują w sposób efektywny,
- przeprowadzono wewnętrzną kontrolę ich przestrzegania w zakresie wynikającym z treści art. 56 Ustawy, Kodeksu Etyki Międzynarodowej Federacji Księgowych IFAC.

### **Oświadczenie o stosowanej przez PGA polityce w zakresie doskonalenia zawodowego biegłych rewidentów**

Biegli rewidenci zatrudnieni w Polskiej Grupie Audytorskiej Spółce z ograniczoną odpowiedzialnością sp. k., a także współpracujący z nią, odbywają coroczne obowiązkowe szkolenia w zakresie doskonalenia zawodowego zgodnie z art. 13 dyrektywy 2006/43/WE. Spółka posiada procedury wewnętrznej kontroli jakości mające na celu zapewnienie o wypełnieniu przez biegłych rewidentów obowiązku w zakresie obowiązkowego doskonalenia zawodowego.

Zarząd komplementariusza Polskiej Grupy Audytorskiej Spółki z ograniczoną odpowiedzialnością sp. k. oświadcza, iż zapewnia możliwość wypełniania przez biegłych rewidentów zatrudnionych w Spółce, bądź współpracujących z nią, obowiązku w zakresie doskonalenia zawodowego wynikającego z obowiązujących przepisów.

# SPRAWOZDANIE Z PRZEJRZYSTOŚCI DZIAŁANIA ZA ROK 2017

## Informacja o osiągniętych przez PGA przychodach

Zgodnie z art. 13 ust. 2 Rozporządzenia przychody Spółki za rok 2017 wyniosły:

1. Przychody z badania ustawowego rocznych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych jednostek interesu publicznego oraz jednostek należących do grupy przedsiębiorstw, których jednostka dominująca jest jednostką interesu publicznego:	70.218,20 zł
2. Przychody z badania ustawowego rocznych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych innych jednostek:	1.172.208,25 zł
3. Przychody z dozwolonych usług niebędących badaniem sprawozdań finansowych świadczonych na rzecz jednostek badanych przez PGA:	120.880,00 zł
- przeglądy sprawozdań finansowych	79.380,00 zł
- inne usługi	41.500,00 zł
4. Przychody z usług niebędących badaniem sprawozdań finansowych świadczonych na rzecz innych jednostek:	1.123.380,84 zł
<b>SUMA</b>	<b>2.486.687,29 zł</b>



### **Informacja o zasadach wynagradzania kluczowych biegłych rewidentów i Wspólników PGA**

Partnerzy (komandytariusze), będący również kluczowymi biegłymi rewidentami w Spółce otrzymują zaliczki na poczet udziału w zysku, które po zakończeniu roku finansowego są weryfikowane w zależności od oceny realizacji uprzednio uzgodnionych celów biznesowych i rozwojowych. Ocena ta obejmuje również stosowanie się do norm etycznych obowiązujących w firmie.

### **Informacja o biegłym rewidencie odpowiedzialnym w imieniu PGA za sporządzenie niniejszego sprawozdania**

Za sporządzenie niniejszego sprawozdania z przejrzystości działania za rok 2017 w imieniu Polskiej Grupy Audytorskiej Spółki z ograniczoną odpowiedzialnością sp. k. odpowiedzialny jest Kamil Walczuk, biegły rewident nr 12616, Komandytariusz, Członek Zarządu Polskiej Grupy Audytorskiej Sp. z o.o.

### **Opis polityki PGA w zakresie rotacji kluczowych partnerów i pracowników**

Kluczowy biegły rewident nie może wykonywać czynności rewizji finansowej w tej samej jednostce zainteresowania publicznego w okresie dłuższym niż 5 lat. Kluczowy biegły rewident może ponownie wykonywać czynności rewizji finansowej w jednostce zainteresowania publicznego, po upływie co najmniej 3 lat. Zasady powyższe dotyczą również wszystkich pracowników Spółki.



**Polska Grupa Audytorska  
Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością sp.k.**

Ul. Jana III Sobieskiego 104, lok.49,  
00-764 Warszawa

NIP: 9512373424  
REGON: 146949930  
KRS: 0000484251

kom: +48 605 626 926

tel: 22 115 66 96  
fax: 22 404 07 02

Podmiot uprawniony do badania  
sprawozdań finansowych nr 3887

[biuro@pga-audyt.pl](mailto:biuro@pga-audyt.pl)

[www.pga-audyt.pl](http://www.pga-audyt.pl)