



# PREMIUM AUDYT

— BASED ON QUALITY —

## **SPRAWOZDANIE Z PRZEJRZYŚCI DZIAŁANIA**

za rok obrotowy  
od dnia 13 stycznia 2015 roku  
do dnia 30 czerwca 2016 roku

## Wprowadzenie

Reprezentując PREMIUM AUDYT sp. z o.o. (Spółka, Jednostka), zgodnie z art. 88 ustawy z dnia 7 maja 2009 roku o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym (tekst jednolity Dz. U. z 2016 r., poz. 1000) zwaną dalej ustawą o biegłych rewidentach, niniejszym prezentujemy sprawozdanie z przejrzystości działania.

PREMIUM AUDYT sp. z o.o. jest podmiotem uprawnionym do badania sprawozdań finansowych, wpisanym na listę podmiotów uprawnionych prowadzoną przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów pod numerem ewidencyjnym 3992.

Za sporządzenie niniejszego sprawozdania z przejrzystości działania osobą odpowiedzialną jest Grzegorz Skąlecki, Prezes Zarządu, biegły rewident numer ewidencyjny 12430.

### 1. Informacje organizacyjno-prawne

PREMIUM AUDYT spółka z ograniczoną odpowiedzialnością (skrótowe brzmienie firmy PREMIUM AUDYT sp. z o.o.) została założona w dniu 13 stycznia 2015 roku w Poznaniu. Nazwa Spółki w dniu jej założenia brzmiała AUDYT.PL spółka z ograniczoną odpowiedzialnością. W dniu 18 września 2015 roku Sąd Rejestrowy dokonał wpisu zmiany nazwy Spółki na obecną, PREMIUM AUDYT sp. z o.o.

W dniu 22 stycznia 2015 roku Jednostka została wpisana do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego, prowadzonego przez Sąd Rejonowy Poznań – Nowe Miasto i Wilda w Poznaniu, VIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000540136.

Do dnia 19 sierpnia 2015 roku siedziba Spółki mieściła się w Poznaniu (kod pocztowy 60-462) przy ul. Szarych Szeregów 25, natomiast od dnia 20 sierpnia 2015 roku siedziba Jednostki mieści się w Poznaniu (kod pocztowy 61-102) przy ul. Czartoria 1/1.

Spółce został nadany numer NIP 7811905359 oraz symbol REGON 360607602.

Spółka jest podmiotem uprawnionym do badania sprawozdań finansowych wpisanym na listę podmiotów uprawnionych prowadzoną przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów pod numerem ewidencyjnym 3992.

Jednostka działa na podstawie przepisów Kodeksu spółek handlowych oraz w oparciu o umowę Spółki.

Przedmiotem działalności Jednostki, zgodnie z ustawą o biegłych rewidentach, jest:

- 1) wykonywanie czynności rewizji finansowej,
- 2) usługowe prowadzenie ksiąg rachunkowych i podatkowych,
- 3) doradztwo podatkowe,
- 4) prowadzenie postępowania upadłościowego lub likwidacyjnego,
- 5) działalność wydawnicza lub szkoleniowa w zakresie rachunkowości, rewizji finansowej i podatków,
- 6) wykonywanie ekspertyz lub opinii ekonomiczno-finansowych,
- 7) świadczenie usług atestacyjnych, doradztwa lub zarządzania, wymagających posiadania wiedzy z dziedziny rachunkowości lub rewizji finansowej,
- 8) świadczenie usług przewidzianych standardami rewizji finansowej, a także innych usług zastrzeżonych w odrębnych przepisach do wykonywania przez biegłych rewidentów.

Kapitał podstawowy Spółki według stanu na dzień 30 czerwca 2016 roku i na dzień podpisania niniejszego sprawozdania wynosił 20 000,00 zł i dzieli się na 20 udziałów zwykłych o wartości nominalnej 1 000,00 zł każdy.



Oświadczamy i wyrażamy przekonanie, iż funkcjonujący w Spółce system wewnętrznej kontroli jakości działa skutecznie i sprawnie zapewniając, że Jednostka i jej pracownicy i współpracownicy przestrzegają standardów zawodowych oraz wymogów prawnych, co przekłada się na wiarygodność wydawanych dokumentów przeprowadzonych prac (przede wszystkim opinii i raportów z badania i przeglądów sprawozdań finansowych).

Skrócony opis przyjętego w Spółce systemu wewnętrznej kontroli jakości:

- potwierdzamy znajomość i stosowanie przez wszystkie osoby współpracujące z Jednostką zasad wewnętrznej kontroli jakości, zasad etyki oraz krajowych standardów rewizji finansowej,
- osobą odpowiedzialną w Jednostce za opracowanie zasad i procedur systemu wewnętrznej kontroli jakości jest Grzegorz Skąlecki, Prezes Zarządu, biegły rewident nr ewid. 12430
- budując zespół rewizyjny do realizacji zlecenia bierzemy pod uwagę ryzyka, z jakimi będziemy mieli do czynienia na danym projekcie i odpowiednio do wiedzy oraz doświadczenia współpracujących osób, dobiera się skład zespołu rewizyjnego,
- wszystkie osoby biorące udział w czynnościach rewizji finansowej zobowiązane są do podnoszenia swoich kwalifikacji, poprzez szkolenia i rozwój osobisty, np. zdobywanie uprawnień biegłego rewidenta,
- do narzędzi kontroli przestrzegania przez wszystkie osoby zasad i procedur systemu wewnętrznej kontroli jakości należą: niezależne weryfikacje każdego projektu, ciągły monitoring i okresowe inspekcje,
- częstotliwość i sposób składania oświadczeń o niezależności została opisana w dalszej części niniejszego sprawozdania,
- w kwestii akceptacji klienta i podejmowania współpracy z nowymi i dotychczasowymi klientami zwracamy uwagę na: kwestie niezależności Spółki i zespołu rewizyjnego od klienta, ewentualne wątpliwości co do uczciwości klienta, potencjalny konflikt interesów, możliwość wykonania zlecenia, widzę o kliencie,
- dokumentacja rewizyjna jest przechowywana w zamkniętych pomieszczeniach w budynku z ochroną przez okres obowiązujący prawem,
- każde zlecenie od jednostki zainteresowania publicznego oraz jednostek notowanych na rynku New Connect jest poddawane kontroli jakości, spośród pozostałych jednostek kontroli jakości podlegają jednostki o najwyższej sumie bilansowej,
- w Spółce wdrożono system ciągłego monitoringu weryfikacji kontroli jakości zleceń, a jeden raz w roku obrotowym dokonywana jest inspekcja przez niezależną osobę.

## 5. Kontrola w zakresie systemu zapewnienia jakości

Krajowa Komisja Nadzoru nie przeprowadzała jeszcze w Jednostce kontroli w zakresie systemu zapewnienia jakości, gdyż Spółka została utworzona w 2015 roku.

Zgodnie z przyjętą zasadą w systemie wewnętrznej kontroli jakości w Jednostce, Spółka przeprowadziła okresowy monitoring tego systemu w okresie objętym niniejszym sprawozdaniem.

## 6. Czynności rewizji finansowej w jednostkach zainteresowania publicznego

Jednostka w ciągu roku obrotowego, którego dotyczy niniejsze sprawozdanie z przejrzystości działania, przeprowadziła jedno badanie sprawozdania finansowego jednostki zainteresowania publicznego, którą jest DOM MAKLEWSKI NAVIGATOR S.A.

## 7. Polityka w zakresie zapewnienia niezależności

Spółka posiada opracowane procedury przestrzegania i weryfikacji niezależności, zgodnie z wymogami określonymi w przepisach prawa oraz w zasadach etyki wynikających z Kodeksu etyki zawodowych księgowych Międzynarodowej Federacji Księgowych (IFAC). Zarząd Jednostki oświadcza, że ww. procedury są zgodne z zasadami, o których stanowi ustawa o biegłych rewidentach.

Stosowane procedury umożliwiają identyfikację potencjalnych konfliktów wynikających z powiązań osobowych i kapitałowych osób wykonujących czynności rewizji finansowej oraz członków Zarządu Spółki, jak również pozwalają uniknąć konfliktu interesów pomiędzy usługami świadczonymi dla tego samego podmiotu.

Wszystkie osoby zaangażowane w realizację projektów związanych z wykonywaniem czynności rewizji finansowej w Spółce oraz Zarząd Jednostki składają pisemne oświadczenie o niezależności względem podmiotów, dla których wykonywane są te usługi. Oświadczenia składane są w dniu podpisania umowy oraz w dniu wydania opinii lub raportu klientowi (z uwzględnieniem dnia rozpoczęcia i zakończenia współpracy z Jednostką). Poza tym, każda z powyższych osób składa roczne oświadczenie o niezależności od badanych w danym roku kalendarzowym podmiotów (także z uwzględnieniem dnia rozpoczęcia i zakończenia współpracy z Jednostką). Powyższe skontrolowano na koniec roku obrotowego objętego niniejszym sprawozdaniem, nie stwierdzono żadnych uchybień.

Zgodnie z obowiązującymi w Polsce przepisami prawa w Spółce obowiązuje i jest przestrzegana zasada rotacji kluczowych biegłych rewidentów w jednostkach zainteresowania publicznego maksymalnie co 5 lat.

## 8. Polityka w zakresie doskonalenia zawodowego biegłych rewidentów

Zgodnie z przepisami ustawy o biegłych rewidentach zobowiązani są oni do ciągłego doskonalenia zawodowego, które jest jednym z kluczowych elementów polityki kadrowej w Spółce, umożliwiającym zdobywanie wiedzy, utrzymywanie i podnoszenie jakości wykonywanych usług. Polityka Spółki w tym zakresie obejmuje zarówno obowiązkowe szkolenia obligatoryjne (w tym samokształcenie), organizowane przez uprawnione do tego jednostki, szkolenia zewnętrzne jak i wewnętrzne, organizowane przez pracowników.

Spółka zapewnia możliwość wypełniania przez biegłych rewidentów współpracujących z Jednostką obowiązków w zakresie doskonalenia zawodowego oraz monitoruje ten proces.

## 9. Zasady wynagradzania biegłych rewidentów oraz członków Zarządu Spółki

Wynagrodzenie kluczowych biegłych rewidentów uzależnione jest od ilości przeprowadzonych badań sprawozdań finansowych oraz od wkładu w bieżącą działalność i w rozwój Spółki.

Wszystkie ww. osoby zatrudnione są w Spółce na podstawie umowy cywilno-prawnej.

Natomiast wynagrodzenie członków zarządu składa się z części stałej za pełnioną funkcję Członkowie Zarządu pełnią swoją funkcję na zasadzie powołania.

## 10. Osiągnięte przychody ze sprzedaży


W okresie objętym niniejszym sprawozdaniem Jednostka osiągnęła łącznie 445,8 tys. zł przychodów ze sprzedaży.

Lp.	Rodzaj czynności	w tys. zł
1.	Czynności rewizji finansowej:	388,4
	<i>w tym dot. jednostek zainteresowania publicznego</i>	4,5
	<i>z tego: badania sprawozdań finansowych</i>	376,8
	<i>przeгляdy sprawozdań finansowych</i>	0,0
	<i>inne usługi poświadczające</i>	11,6
2.	Usługowe prowadzenie ksiąg rachunkowych i podatkowych	0,0
3.	Doradztwo podatkowe	0,0
4.	Prowadzenie postępowań upadłościowych lub likwidacyjnych	0,0
5.	Działalność wydawnicza i szkoleniowa w zakresie rachunkowości, rewizji finansowej i podatków	0,0
6.	Wykonywanie ekspertyz lub opinii ekonomiczno-finansowych	5,0
7.	Świadczenie usług atestacyjnych, doradztwa lub zarządzania, wymagających posiadania wiedzy z dziedziny rachunkowości lub rewizji finansowej	52,4
8.	Świadczenie usług przewidzianych standardami rewizji finansowej, a także innych usług zastrzeżonych w odrębnych przepisach do wykonywania przez biegłych rewidentów	0,0
	<b>RAZEM</b>	<b>445,8</b>

Poznań, dnia 26 września 2016 roku



**Maciej Jasiński**  
Wiceprezes Zarządu



**Grzegorz Skalecki** ✓  
Prezes Zarządu  
Biegły rewident nr ewid. 12430, odpowiedzialny  
za sporządzenie niniejszego sprawozdania

## Dane kontaktowe i rejestrowe

**Grzegorz Skąlecki**

Prezes Zarządu  
Biegły rewident nr ewid. 12430  
tel. +48 607 593 817  
e-mail: grzegorz.skalecki@premiumaudyt.pl

**Maciej Jasiński**

Wiceprezes Zarządu  
tel. +48 503 514 669  
e-mail: maciej.jasinski@premiumaudyt.pl

**PREMIUM AUDYT sp. z o.o.**

ul. Czartoria 1/1  
61-102 Poznań

biuro@premiumaudyt.pl  
www.premiumaudyt.pl

NIP 7811905359  
REGON 360607602

KRS 0000540136  
Sąd Rejonowy w Poznaniu  
VIII Wydział Gospodarczy KRS

Kapitał zakładowy 20 000 zł

Podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych  
wpisany na listę podmiotów uprawnionych  
prowadzoną przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów  
pod nr ewid. 3992.