

# Sprawozdanie z przejrzystości działania

za 2020

Strategia Audit Sp. z o.o.



## Grupa Strategia



Wprowadzenie .....	3
1 Forma organizacyjno-prawna, struktura własnościowa i struktura zarządzania .....	4
2 Informacje na temat przynależności Strategia Audit Sp. z o.o. do sieci .....	5
3 Opis systemu wewnętrznej kontroli jakości podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych oraz oświadczenie Zarządu na temat skuteczności jego funkcjonowania.....	5
4 Przeprowadzone kontrole zewnętrzne w zakresie systemu zapewnienia jakości .....	6
5 Wykaz jednostek zainteresowania publicznego, dla których Spółka wykonywała czynności rewizji finansowej w ostatnim roku obrotowym.....	7
6 Oświadczenie o stosowanej przez podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych polityce w zakresie zapewnienia niezależności zawierające potwierdzenie, że została przeprowadzona wewnętrzna kontrola przestrzegania zasad niezależności. ....	7
7 Oświadczenie o stosowanej przez Spółkę polityce w zakresie doskonalenia zawodowego biegłych rewidentów .....	8
8 Informacje o osiągniętych przychodach, z podziałem na poszczególne czynności rewizji finansowej i usługi, o których mowa w art. 48 ust 2 ustawy .....	8
9 Zasady wynagradzanie kluczowych biegłych rewidentów oraz członków zarządu .....	8

## Wprowadzenie

Strategia Audit ma zaszczyt przedstawić roczny raport za rok 2019/2020.

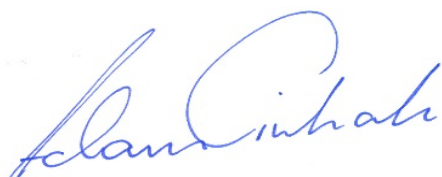
Strategia Audit to polska spółka audytorska, spółka należąca do Grupy Strategia, która działa już na rynku od ponad dziesięciu lat. W naszej firmie pracują doświadczeni biegli rewidenci oraz managerowie z wieloletnim doświadczeniem w badaniach finansowych. Specjalizacja usług to prowadzenie badań sprawozdań finansowych, doradztwo finansowe oraz podatkowe. Główna siedziba Spółki to Warszawa.

Spółka Strategia Audit spółka z ograniczoną odpowiedzialnością (zwana dalej: „Spółką”), będąca firmą audytorską przeprowadzającą ustawowe badania rocznych sprawozdań finansowych jednostek interesu publicznego (zwanych dalej: „JIP”), publikuje niniejsze roczne sprawozdanie z przejrzystości zgodnie z artykułem 13 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, uchylającego decyzję Komisji 2005/909/WE.

Osobą odpowiedzialną za przygotowanie niniejszego sprawozdania jest Beata Kaczmarek biegły rewident nr 11701, Członek Zarządu Strategia Audit Sp. z o.o.

Niniejsze sprawozdanie obejmuje rok obrotowy za okres od 1 lipca 2019 r. do 30 czerwca 2020 r.

Strategia Audit Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością jest podmiotem uprawnionym do badania sprawozdań finansowych wpisanym na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod nr 3246.



Adam Augustyn Ciuhak

Prezes Zarządu

## 1 Forma organizacyjno-prawna, struktura własnościowa i struktura zarządzania

Strategia Audit jest spółką z ograniczoną odpowiedzialnością. W dniu 14 marca 2007 roku Sąd Rejonowy dla m. Stołecznego Warszawy w Warszawie, XII Wydział Gospodarczy KRS dokonał wpisu spółki do rejestru przedsiębiorców pod numerem KRS 0000276290.

Siedziba Spółki mieści się w Warszawie przy ulicy Wiejskiej 12A.

Przedmiotem działalności Spółki jest:

- wykonywanie czynności rewizji finansowej;
- wykonywanie ekspertyz lub sporządzanie opinii ekonomiczno-finansowych;
- świadczenie usług doradztwa lub zarządzania, wymagających posiadania wiedzy z zakresu rachunkowości, rewizji finansowej, prawa podatkowego oraz organizacji i funkcjonowania przedsiębiorstw;
- świadczenie usług atestacyjnych innych niż czynności rewizji finansowej, niezastrzeżonych do wykonywania przez biegłych rewidentów;
- świadczenie usług pokrewnych; świadczenie innych usług zastrzeżonych w odrębnych przepisach do wykonywania przez biegłych rewidentów.

Kapitał zakładowy Spółki na dzień 30 czerwca 2020 roku wynosi 50.000 zł (pięćdziesiąt tysięcy złotych) i jest podzielony na 100 udziałów o wartości nominalnej 500 zł każdy.

Struktura udziałowców na dzień 30 czerwca 2020 roku przedstawiała się następująco:

- Kaczmarek Beata – 51% udziałów
- Adam Ciuhak – 49% udziałów

Spółka posiada statystyczny numer identyfikacyjny „REGON” 140977953 oraz działa pod numerem identyfikacji podatkowej NIP 701-007-24-30.

Zgodnie z umową Spółki władzami Strategia Audit Sp. z o.o. są Zarząd oraz Zgromadzenie Wspólników.

Na dzień 30 czerwca 2020 roku w skład Zarządu wchodzi:

- Adam Ciuhak – Prezes Zarządu
- Beata Kaczmarek – Członek Zarządu, wpisana do rejestru biegłych rewidentów nr 11701

Zgodnie z zapisami umowy Zarząd składa się z dwóch członków. Zarząd powoływany jest na czas nieoznaczony. Przynajmniej jeden z członków zarządu powinien mieć uprawnienia biegłego rewidenta.

## 2 Informacje na temat przynależności Strategia Audit Sp. z o.o. do sieci

Strategia Audit Sp. z o.o. funkcjonuje w ramach sieci Grupa Strategia, w skład której wchodzi również:

- Strategia Tax Sp. z o.o.
- Strategia Audit Sp. z o.o. Sp.k
- Strategia Finance Sp. z o.o.
- Grupa Strategia Audit Sp. z o.o. Sp.k
- Strategia Insurance Sp. z o.o.

Spółki należące do sieci są odrębnymi spółkami prawa handlowego w Polsce. Obowiązują nas jednakowa polityka i jednakowe procedury kontroli jakości w przypadku spółek audytorskiej 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 : Strategia Audit Sp. z o.o. Sp.k, Grupa Strategia Audit Sp. z o.o. Sp.k.

Całkowite obroty firm audytorskich będących członkami sieci, pochodzące z badania ustawowego rocznych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych wynoszą 551 091,66 PLN.

## Stowarzyszenie

Strategia Audit Sp. z o.o. od 2010 roku jest niezależnym członkiem stowarzyszenia MORISON KSI z siedzibą w Londynie.

Oficjalnie z dniem 1 kwietnia 2016 roku doszło do połączenia Morison International (MI) i KS International (KSI). Organizacja jest dobrze znana ze szczególnego wyróżnienia relacji personalnych oraz rygorystycznego podejścia do kwestii przyjmowania nowych członków w swoje szeregi. Przynależność zbudowana jest na wspólnej kulturze działania, której wyznacznikami są dynamika, ambicja i potrzeby Klientów.

Firmy członkowskie Morison KSI nie przyjmują żadnej odpowiedzialności za działania lub zaniechania działań przez jakąkolwiek firmę członkowską lub firmy członkowskie.

Morison KSI to niezależna, międzynarodowa organizacja skupiająca firmy zajmujące się szeroko pojętym doradztwem gospodarczym. Nie tworzy sieci w myśl przepisów ustawy z dnia 11 maja 2017 roku o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (t.j. Dz. U. z 2020 r., poz. 1415) zwanej dalej Ustawą o biegłych rewidentach ani Międzynarodowego Kodeksu Etyki zawodowych księgowych przyjętego jako zasady etyki zawodowej biegłych rewidentów.

W chwili obecnej **Morison KSI**:

- zrzesza 150 firm,
- reprezentowany jest w 75 krajach na całym świecie z ponad 318 biurami, w których pracuje ponad 11 300 partnerów i pracowników,
- w 2019 r. przychody ze sprzedaży wszystkich firm zrzeszonych wyniosły 978 mln USD.

Część podmiotów skupionych wokół organizacji posługuje się nazwą „Morison”, lub KSI jednak nie są one ze sobą w żaden sposób powiązane kapitałowo. Struktura Morison KSI jest budowana w oparciu o silne, niezależne firmy związane ze swoim regionem działania, które oferują pełen zakres usług doradczych a w swoich pracach audytorskich respektują wszelkie normy międzynarodowej rewizji finansowej. Fundamentem filozofii Morison

KSI jest stawiane na jakość usług, świadomość potrzeb klienta, aktywność w perspektywie międzynarodowej. Więcej informacji na temat organizacji „MI” dostępnych jest na stronie [www.morisonksi.com](http://www.morisonksi.com)

## Opis systemu wewnętrznej kontroli jakości podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych oraz oświadczenie Zarządu na temat skuteczności jego funkcjonowania

System kontroli jakości funkcjonujący w Strategia Audit Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością ( SWKJ ) spełnia wymogi ustawy o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym, uchwały RKBR w sprawie krajowych standardów jakości zasad wewnętrznej kontroli jakości ( MSKJ 1 ) Kodeksu Etyki Zawodowych Księgowych ( kodeks IFAC ) i innych przepisów.

Celem wewnętrznego systemu kontroli jakości jest przede wszystkim sprawdzenie prawidłowości realizacji procedur rewizyjnych, sporządzania, kompletowania i przechowywania dokumentacji powstałej w trakcie czynności rewizji finansowej jak również prawidłowości świadczenia usług atestacyjnych innych niż rewizja finansowa oraz usług pokrewnych.

System kontroli jakości składa się z zasad i procedur dotyczących następujących elementów:

- odpowiedzialności kierownictwa za zapewnienie jakości świadczonych usług,
- spełnienia wymogów etycznych,
- przyjmowanie zleceń i kontynuowania współpracy z klientem,
- zarządzania zasobami ludzkimi,
- przebiegu realizacji zlecenia,
- nadzorowania.

Szczegółowa zasady polityki jakości określa system wewnętrznej kontroli jakości. Analiza jakości realizacji poszczególnych prac audytorskich przeprowadzana jest przez Zarząd Spółki poprzez ustanowienie odpowiednich procedur zapewniających właściwą jakość realizacji zleceń badania w tym również weryfikacji wybranych zleceń badania. Celem przeprowadzonych prac weryfikacyjnych jest w szczególności uzyskanie dostatecznej pewności, że zastosowane przez zespół audytorski procedury rewizyjne są odpowiednie i dają wystarczające podstawy do sformułowania opinii o badanym sprawozdaniu finansowym.

Zarząd podmiotu Strategia Audit Sp. z o.o. oświadcza, iż jest przekonany o skuteczności funkcjonowania opisanego wyżej systemu kontroli wewnętrznej, który w ocenie Zarządu daje Spółce dostateczną pewność że pracownicy (współpracownicy) realizujący w jej imieniu prace rewizyjne a także weryfikatorzy i kierownictwo Spółki, przestrzegają obowiązujących standardów zawodowych i wymogów prawnych oraz właściwie wypełniają przypisane im czynności kontrolne.

## 3 Przeprowadzone kontrole zewnętrzne w zakresie systemu zapewnienia jakości



W dniach 25.09.2015 do 29.09.2015 roku kontrolerzy Krajowej Komisji Nadzoru przeprowadzili kontrolę w Strategia Audit Sp. z o.o. w zakresie przestrzegania przepisów i procedur związanych z wykonywaniem czynności rewizji finansowej. W wyniku tej kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości.

## 4 Wykaz jednostek zainteresowania publicznego, dla których Spółka wykonywała czynności rewizji finansowej w ostatnim roku obrotowym

W roku obrotowym obejmującym okres 1 lipca 2019 do 30 czerwca 2020 przeprowadziliśmy czynności rewizji finansowej w poniższych jednostkach zainteresowania publicznego.

- Harper Hygienics S.A.

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

Zgodnie z obowiązującymi w Strategia Audit Sp. z o.o. zasadami Spółka stosuje procedury dotyczące niezależności biegłych rewidentów i pracowników Spółki wykonujących czynności rewizyjne jak również usługi atestacyjne inne niż czynności rewizyjne oraz usługi pokrewne w imieniu Spółki u jej klientów.

Weryfikacja niezależności, zgodnie z SWKJ odbywa się w kilku etapach tj. przed podpisaniem umowy, przed przydzieleniem zlecenia do danego zespołu i ostatecznie przed wydaniem sprawozdania z badania.

Przed każdym zleceniem zarówno Firma Audytorska, kluczowy biegły rewident jak i pracownicy (współpracownicy) biorący udział w wykonywaniu obowiązków zlecenia, potwierdzają spełnienie wymogu niezależności w odniesieniu do danego zlecenia w postaci pisemnych oświadczeń o niezależności oraz oświadczeń o zapoznaniu się z SWKJ i przestrzeganiu zasad zawartych w systemie kontroli w tym o odpowiednich zasadach etycznych.

Zgodnie z obowiązującymi Strategia Audit Sp. z o.o. zasadami i procedurami pracownicy oraz współpracownicy podmiotu uczestniczący w realizacji zleceń usług rewizji finansowej zobowiązani są do przekazywania kluczowemu biegłemu rewidentowi odpowiedzialnemu za realizację zlecenia posiadanych informacji o okolicznościach lub powiązaniach mogących stwarzać zagrożenie dla niezależności oraz o przypadkach naruszenia wymogów etycznych.

W przypadku wystąpienia okoliczności oraz powiązań stwarzających zagrożenie dla niezależności oraz naruszenia wymogów etycznych Zarząd podmiotu we współpracy z kluczowymi biegłymi rewidentami odpowiedzialnymi za realizację zleceń dokonuje oceny tych okoliczności oraz powiązań oraz podejmuje decyzje dotyczące działań w celu wyeliminowania tych okoliczności lub zredukowania ich do akceptowalnego poziomu.

Dokonując tej oceny oraz wyboru odpowiednich działań Zarząd kieruje się szczegółowymi zasadami etyki zawodowej przyjętymi przez podmiot.

Zarząd oświadcza że dokonuje corocznej oceny przestrzegania zasad niezależności Spółki w tym min. poprzez coroczną analizę funkcjonowania systemu kontroli jakości, okresowe spotkania z biegłymi i pracownikami

przeprowadzającymi zlecenia a także poprzez pisemne oświadczenia dotyczące przestrzegania zasad i procedur niezależności przy wykonywaniu czynności badania, usług atestacyjnych innych niż badanie oraz usług pokrewnych

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

Biegli rewidenci wykonujący czynności rewizji finansowej w imieniu Strategia Audit spółka z ograniczoną odpowiedzialnością są zobowiązani do odbycia corocznego szkolenia obowiązkowego, zgodnie z zasadami określonymi w uchwałach krajowej rady Biegłych rewidentów w wymiarze 120 godzin w cyklu trzyletnim z zachowaniem wymogów co do minimalnej liczby godzin w każdym roku.

## 6 Informacje o osiągniętych przychodach firmy audytorskiej

Zestawienie przychodów zrealizowanych w roku obrotowym obejmującym okres od 1 lipca 2019 do 30 czerwca 2020 przez Strategia Audit Sp. z o.o. zawiera poniższa tabela:

Czynności	Rok obrotowy kończący się
	30 czerwca 2020 roku
	tys. PLN
Badanie ustawowych rocznych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych JZP oraz jednostek należących do grupy przedsięwzięć, których jednostką dominującą jest przedsięwzięcie będące JZP	98,1
Badanie ustawowych rocznych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych pozostałych jednostek	80,0
Usługi nie będące badaniem sprawozdań finansowych świadczone na rzecz jednostek zainteresowania publicznego	55,2
Przychody z usług nie będących badaniem sprawozdań finansowych świadczonych na rzecz innych jednostek	238,7
<b>Razem za rok obrotowy w tys. zł</b>	<b>472,0</b>

## 7 Zasady wynagradzanie kluczowych biegłych rewidentów oraz członków zarządu

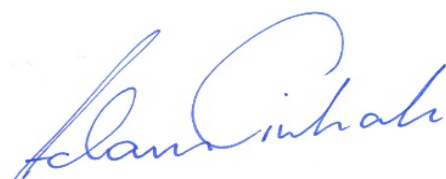
Zarząd Spółki wynagradzany jest na podstawie Uchwały Wspólników. Kluczowi biegli rewidenci wynagradzani są na podstawie umów cywilno-prawnych i umów o pracę.



## 8 Opis polityki firmy audytorskiej w zakresie rotacji kluczowych biegłych rewidentów oraz pracowników

Firma audytorska odpowiedzialna za badanie sprawozdania finansowego spółek będących jednostkami zainteresowania publicznego (JZP) nie może uczestniczyć w pracach na rzecz Klienta przez okres dłuższy niż 10 lat. Ponowne wykonywanie usługi rewizji finansowej na rzecz tego podmiotu przez firmę audytorską jest możliwe po upływie co najmniej 4 lat od zakończenia ostatniego badania ustawowego, natomiast w przypadku biegłego rewidenta maksymalny okres trwania zlecenia u jednego JZP nie może być dłuższy niż 5 lat, potem musi nastąpić przynajmniej 3 letnia przerwa.

W przypadku badania sprawozdań finansowych spółek niebędących jednostkami zainteresowania publicznego (JZP) biegły rewident odpowiedzialny za realizację zlecenia nie powinien uczestniczyć w pracach na rzecz Klienta przez okres dłuższy niż 10 lat.



Adam Augustyn Ciuhak

Prezes Zarządu

# Grupa Strategia

ul. Wiejska 12A, 00-490 Warszawa

tel. (+48) 22 625 71 02

fax (+48) 22 621 57 38

[www.grupastrategia.com](http://www.grupastrategia.com)



Pomagamy osiągnąć sukces