

Sprawozdanie z przejrzystości działania 2016

Strategia Audit Sp. z o.o.



Morison KSi
Independent member

Spis treści

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.....	6
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.....	6
7 Oświadczenie o stosowanej przez Spółkę polityce w zakresie doskonalenia zawodowego biegłych rewidentów	7
8 Informacje o osiągniętych przychodach, z podziałem na poszczególne czynności rewizji finansowej i usługi, o których mowa w art. 48 ust 2 ustawy	7
9 Zasady wynagradzanie kluczowych biegłych rewidentów oraz członków zarządu	8

Wprowadzenie

Strategia Audit ma zaszczyt przedstawić roczny raport za rok 2015/2016.

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 (zwanymi 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 2015 r. do 30 czerwca 2016 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. Stolecznego 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 2016 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 2016 roku przedstawiała się następująco:

- Kaczmarek Beata – 100% 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 2016 roku w skład Zarządu wchodzili:

- 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. należy do organizacji MORISON KSi z siedzibą w Londynie. MORISON KSi to niezależna, międzynarodowa organizacja skupiająca firmy zajmujące się szeroko pojętym doradztwem gospodarczym. W chwili obecnej sieć zrzesza 84 firmy w 59 krajach na całym świecie, 250 biur na obszarach obu Ameryk, Europy i Azji, oraz około 580 partnerów i ponad 5000 pracowników.

Więcej informacji na temat profilu MORISON KSi, zamierzeń, struktury organizacyjnej oraz aktualną listę firm członkowskich znaleźć można na stronie www.morisonksi.com

3 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 spełnia wymogi ustawy o biegłych rewidentach, zasad wewnętrznej kontroli jakości podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych wydanych przez KRBR, Międzynarodowego Standardu Kontroli Jakości nr 1, Międzynarodowych Standardów Badania 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.

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 kontynuowanie współpracy z klientem,
- zarządzania zasobami ludzkimi,
- przebiegu realizacji zlecenia,
- nadzorowania.

Szczegółowa analiza jakości realizacji poszczególnych prac audytorskich przeprowadzana jest przez weryfikatora. 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.

4 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.

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

W roku obrotowym obejmującym okres 1 lipca 2015 do 30 czerwca 2016 przeprowadziliśmy czynności rewizji finansowej w poniższych jednostkach zainteresowania publicznego.

➤ Towarzystwo Ubezpieczeń Wzajemnych „REJENT LIFE”

6 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 w imieniu Spółki u jej klientów.

Weryfikacja niezależności 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 kierownik jednostki jak i pracownicy (współpracownicy) biorący udział w wykonywaniu obowiązków, potwierdzają spełnienie wymogu niezależności w odniesieniu do danego zlecenia w postaci pisemnego oświadczenia.

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.

Prezes Zarządu oświadcza że dokonuje corocznej oceny przestrzegania zasad niezależności Spółki.

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

Doskonalenie zawodowe biegłych rewidentów odbywa się zgodnie z przepisami ustawy o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym. Za odbycie szkolenia w wymaganym terminie odpowiada biegły rewident.

8 Informacje o osiągniętych przychodach firmy audytorskiej

Zestawienie przychodów zrealizowanych w roku obrotowym obejmującym okres od 1 lipca 2015 do 30 czerwca 2016 przez Strategia Audit Sp. z o.o. zawiera poniższa tabela:

<i>Czynności</i>	<i>Rok obrotowy kończący się 30 czerwca 2016 roku</i>
	tys. PLN
Badanie ustawowych rocznych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych JZP oraz jednostek należących do grupy przedsiębiorstw, których jednostką dominującą jest przedsiębiorstwo będące JZP	20,5
Badanie ustawowych rocznych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych pozostałych jednostek	232,7
Usługi niebędące badaniem sprawozdań finansowych świadczone na rzecz jednostek zainteresowania publicznego	-
Przychody z usług nie będących badaniem sprawozdań finansowych świadczonych na rzecz innych jednostek	403,9
Razem za rok obrotowy w tys. zł	657,1

9 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.