

Sprawozdanie z przejrzystości działania

Mac Auditor Sp. z o.o.

dotyczące roku obrotowego 1.01.2017 – 31.12.2017

Sprawozdanie z przejrzystości działania 2017 Mac Auditor Sp. z o.o.

Spis treści

WSTĘP	3
FORMA ORGANIZACYJNO-PRAWNA, STRUKTURA WŁASNOŚCIOWA I STRUKTURA ZARZĄDZANIA	4
Forma organizacyjno – prawna	4
Struktura własności	4
Struktura zarządzania	5
PRZYNALEŻNOŚĆ DO SIECI	5
WEWNĘTRZNY SYSTEM KONTROLI JAKOŚCI	6
Opis systemu wewnętrznej kontroli jakości Spółki	6
Oświadczenie Zarządu o skuteczności funkcjonowania systemu kontroli jakości	7
KONTROLE KRAJOWEJ KOMISJI NADZORU	8
WYKAZ JEDNOSTEK ZAINTERESOWANIA PUBLICZNEGO, DLA KTÓRYCH WYKONANO CZYNNOŚCI REWIZJI FINANSOWEJ W 2017 ROKU	8
POLITYKA NIEZALEŻNOŚCI	8
POLITYKA DOSKONALENIA ZAWODOWEGO	9
INFORMACJA FINANSOWA	10
WYNAGRODZENIE KLUCZOWYCH BIEGLYCH REWIDENTÓW ORAZ CZŁONKÓW ZARZĄDU	10
ZAŁĄCZNIKI	12
Oświadczenie Zarządu w sprawie skuteczności funkcjonowania systemu wewnętrznej kontroli jakości	13
Oświadczenie Zarządu w sprawie skuteczności funkcjonowania polityki zapewnienia niezależności	14
Oświadczenie Zarządu w sprawie skuteczności funkcjonowania polityki doskonalenia zawodowego	15

Warszawa, dnia 30 marca 2018r.

Wstęp

Prezentujemy sprawozdanie Mac Auditor Sp. z o.o. z przejrzystości działania obejmujące rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2017 roku. Podstawą sporządzenia niniejszego sprawozdania jest art. 88 pkt 1 ustawy z dnia 7 maja 2009 roku o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym, zwanej dalej „starą ustawą”, która na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania straciła moc prawną, jednakże działalność firmy audytorskiej Mac Auditor Sp. z o.o. w roku obrotowym prowadzona była w oparciu o przepisy tej starej ustawy. Z dniem 21 czerwca 2017 roku weszła w życie nowa ustawa o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym z dnia 11 maja 2017 roku, zwana dalej „ustawą”. Zgodnie z art. 298 ustawy, firmy audytorskie w terminie czterech miesięcy od dnia wejścia w życie ustawy są zobowiązane do dostosowania działalności do jej wymogów. Na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania Mac Auditor Sp. z o.o. dostosowało swoją działalność do przepisów ustawy.

Osobą odpowiedzialną za sporządzenie niniejszego sprawozdania w imieniu podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych jest Radosław Świdorski, Prezes Zarządu Mac Auditor Sp. z o.o.



Radosław Świdorski
Biegły Rewident nr 11247
Prezes Zarządu
Mac Auditor Sp. z o.o.

Forma organizacyjno-prawna, struktura własnościowa i struktura zarządzania

Forma organizacyjno – prawna

Spółka Mac Auditor Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością została utworzona w 1993 roku. Spółka wpisana jest do Rejestru Przedsiębiorców prowadzonego przez Sąd Rejonowy w Warszawie, XIII Wydział Krajowego Rejestru Sądowego, pod numerem KRS 0000099338.

Uchwałą Krajowej Rady Biegłych Rewidentów Spółka Mac Auditor z siedzibą w Warszawie została wpisana na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod numerem 244.

Siedziba spółki mieści się w Warszawie przy ul. Obrzeźnej 5 / 8 piętro.

Przedmiotem działalności Spółki jest wykonywanie czynności rewizji finansowej. Oprócz wykonywania czynności rewizji finansowej przedmiotem działalności jest:

- ✓ usługowe prowadzenie ksiąg rachunkowych i podatkowych,
- ✓ doradztwo podatkowe,
- ✓ prowadzenie postępowania upadłościowego lub likwidacyjnego,
- ✓ działalność wydawnicza lub szkoleniowa w zakresie rachunkowości, rewizji finansowej i podatków,
- ✓ wykonywanie ekspertyz lub opinii ekonomiczno-finansowych,
- ✓ świadczenie usług atestacyjnych, doradztwa lub zarządzania, wymagających posiadania wiedzy z dziedziny rachunkowości lub rewizji finansowej,
- ✓ świadczenie usług przewidzianych standardami rewizji finansowej a także innych usług zastrzeżonych do wykonywania przez biegłych rewidentów.

Struktura własności

Na dzień 31 grudnia 2017 roku kapitał podstawowy spółki wynosił 100.000,00 zł i dzielił się na 200 udziałów o wartości nominalnej 500,00 zł każdy. Wszystkie udziały są w posiadaniu osób fizycznych:

1. Radosław Świdorski – 150 udziałów,
2. Gertruda Krystyna Świdorska – 50 udziałów.

Struktura zarządzania

Spółka reprezentowana jest przez Zarząd. Zgodnie z Umową Spółki Zarząd składa się z dwóch osób: Prezesa Zarządu, Członka Zarządu.

W skład Zarządu Spółki wchodzi:

1. Radosław Świdorski – Prezes Zarządu, biegły rewident nr 11247
2. Szczepan Borowski – Członek Zarządu, biegły rewident nr 11496

Zarząd Spółki Mac Auditor Sp. z o.o. jest powoływany i odwoływany przez Zgromadzenie Wspólników.

Odpowiedzialność za zarządzanie spółką, zarówno strategiczne jak i operacyjne, spoczywa na Zarządzie.

Zarząd określa cele strategiczne oraz zadania i budżet niezbędne do ich osiągnięcia a także zapewnia zasoby niezbędne do realizacji celów i bieżącej działalności spółki.

W Spółce nie powołano Rady Nadzorczej.

Przynależność do sieci

Mac Auditor Sp. z o.o. jest samodzielnym podmiotem, nienależącym do żadnej sieci innych podmiotów, w tym audytorskich.

Wewnętrzny system kontroli jakości

Opis systemu wewnętrznej kontroli jakości Spółki

Przyjęte przez Zarząd zasady wewnętrznej kontroli jakości obowiązujące w Mac Auditor Sp. z o.o. zwane „Zasadami wewnętrznej kontroli jakości usług czynności rewizji finansowej i innych usług poświadczających” określają ogólne zasady dla systemu wewnętrznej kontroli jakości usług czynności rewizji finansowej i są spójne z postanowieniami:

- ✓ Ustawy z dnia 7 maja 2009 roku o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz nadzorze publicznym (Dz.U. z 2016 roku Nr 1000 z późniejszymi zmianami) / po wejściu w życie nowej ustawy z Ustawą z dnia 21 czerwca 2017 roku o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz.U. z 2017 roku poz. 1089),
- ✓ Krajowych Standardów Rewizji Finansowej w brzmieniu Międzynarodowych Standardów Badania przyjętymi uchwałą nr 2783/52/2015 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 10 lutego 2015 roku z późniejszymi zmianami,
- ✓ Kodeksu Etyki Zawodowej Księgowych IFAC wprowadzonymi przez Komisję Nadzoru Audytowego (uchwała nr 4249/60/2011 KRBR z dnia 14 czerwca 2011 r. z późniejszymi zmianami),
- ✓ Zasadami wewnętrznej kontroli jakości podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych (uchwała nr 2784/52/2015 KRBR z dnia 10 lutego 2015 r.).

Zasady wewnętrznej kontroli jakości usług czynności rewizji finansowej i innych usług poświadczających w Mac Auditor Sp. z o.o. określają w szczególności:

- ✓ status Działu Audytu w strukturze organizacyjnej Mac Auditor Sp. z o.o.,
- ✓ odpowiedzialność za jakość w Mac Auditor Sp. z o.o., w tym obowiązki kierownictwa związane z zapewnieniem jakości w Mac Auditor Sp. z o.o.,
- ✓ odpowiednie wymogi etyczne przy świadczeniu usług objętych ZWKJ, w tym wymogi formalne i rzeczowe w zakresie bezstronności i niezależności,
- ✓ zasady podejmowania i kontynuacji zleceń usług rewizji finansowej i usług pokrewnych objętych ZWKJ,
- ✓ zasady rekrutacji pracowników Działu Audytu i doboru biegłych rewidentów do realizacji usług poświadczających oraz wymogi w zakresie podnoszenia kwalifikacji zawodowych
- ✓ ogólne zasady przeprowadzania zleceń usług rewizji finansowej i usług pokrewnych objętych ZWKJ, w tym zasady nadzoru nad jakością usług poświadczających w trakcie ich realizacji, końcowej kontroli jakości zleceń rewizji finansowej, sporządzania opinii, raportu i dokumentacji rewizyjnej oraz przechowywania dokumentacji z wykonania czynności rewizji finansowej.
- ✓ zasady nadzorowania systemu kontroli jakości.

Wewnętrzny system kontroli jakości Mac Auditor Sp. z o.o. wspierany jest przez certyfikowany system zarządzania jakością ISO 9001:2008, w zakresie świadczenia usług przeglądów i badań sprawozdań finansowych, innych usług poświadczających i usług pokrewnych.

Odpowiedzialność za wewnętrzny system kontroli jakości ponosi Zarząd Mac Auditor.

Pełnomocnik ds. Zarządzania Jakością jest odpowiedzialny za prawidłowe i efektywne wdrażanie Systemu ISO wspierającego, we wskazanych obszarach, stosowanie i wdrażanie *Zasad wewnętrznej kontroli jakości*.

Oświadczenie Zarządu o skuteczności funkcjonowania systemu kontroli jakości

Zarząd podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych Mac Auditor Sp. z o.o. oświadcza, iż jest przekonany o skuteczności funkcjonowania opisanego wyżej systemu kontroli jakości, który w ocenie Zarządu daje Spółce dostateczną pewność, że pracownicy (współpracownicy) realizujący w jej imieniu czynności rewizji finansowej a także weryfikatorzy i kierownictwo Spółki, przestrzegają obowiązujących standardów zawodowych i wymogów prawnych oraz właściwie wypełniają przypisane im czynności kontrolne.

Oświadczenie Zarządu w sprawie skuteczności funkcjonowania systemu wewnętrznej kontroli jakości stanowi załącznik nr 1 do niniejszego sprawozdania.

Kontrole Krajowej Komisji Nadzoru

Ostatnia kontrola przeprowadzona przez Krajową Komisję Nadzoru w zakresie systemu zapewnienia jakości odbyła się w dniach 18 – 22 stycznia 2016 roku.

Przedmiotem kontroli było przestrzeganie przepisów i procedur związanych z wykonywaniem czynności rewizji finansowej przez biegłych rewidentów oraz działalnością podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych, w tym dokonywanie kontroli:

- a) systemu wewnętrznej kontroli jakości w podmiocie uprawnionym do badania sprawozdań finansowych,
- b) zgodności działalności podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych z przepisami prawa,
- c) dokumentacji rewizyjnej z wykonanych czynności rewizji finansowej, w tym zgodności z obowiązującymi standardami rewizji finansowej i wymaganiami dotyczącymi niezależności,
- d) ilości i jakości wykorzystywanych zasobów kadrowych,
- e) naliczonego wynagrodzenia za czynności rewizji finansowej.

Podczas kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości.

Wykaz jednostek zainteresowania publicznego, dla których wykonano czynności rewizji finansowej w 2017 roku

W roku 2017 spółka Mac Auditor Sp. z o.o. wykonała czynności rewizji finansowej dla następujących jednostek zainteresowania publicznego:

- ✓ AGIO Specjalistyczny Fundusz Inwestycyjny Otwarty
- ✓ Giełda Praw Majątkowych "Vindexus" S.A.

Polityka niezależności

Mac Auditor Sp. z o.o. posiada opracowane procedury weryfikacji niezależności zgodne z wymogami określonymi przepisami prawa oraz zasadami etyki zawodowej biegłych rewidentów i Kodeksu Etyki Zawodowych Księgowych IFAC.

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

Każda osoba wykonująca czynności rewizyjne w imieniu Mac Auditor Sp. z o.o. oraz Zarząd spółki składają oświadczenie o niezależności względem podmiotów, dla których Mac Auditor Sp. z o.o. świadczy usługi poświadczające.

Przeprowadzona kontrola wewnętrzna obejmująca ten obszar nie ujawniła nieprawidłowości.

Oświadczenie Zarządu o stosowanej przez podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych polityce w zakresie zapewnienia niezależności stanowi załącznik nr 2 do niniejszego sprawozdania.

Polityka doskonalenia zawodowego

Biegli rewidenci zatrudnieni w spółce uczestniczą w szkoleniach poszerzających ich wiedzę z rewizji finansowej i rachunkowości, w tym w szczególności w szkolenia Obligatoryjnego Doskonalenia Zawodowego Biegłych Rewidentów organizowanych przez upoważnione przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów podmioty.

Ponadto biegli rewidenci uczestniczą w wewnętrznych szkoleniach pogłębiających ich wiedzę z zakresu obowiązującej w spółce metodologii badania sprawozdań finansowych i stosowanych w tym zakresie narzędzi.

W Spółce stosowana jest weryfikacja posiadanych przez biegłych rewidentów uprawnień do badania oraz wymagane są corocznie zaświadczenia o odbytych szkoleniach obligatoryjnych. Za odbycie szkolenia w wymaganym zakresie odpowiedzialny jest biegły rewident.

Oświadczenie Zarządu o stosowanej przez podmiot polityce doskonalenia zawodowego biegłych rewidentów stanowi załącznik nr 3 do niniejszego sprawozdania.

Informacja finansowa

Lp.	Podział wg. art. 48 pkt. 2 Ustawy o biegłych rewidentach	Kraj	Eksport
1.	czynności rewizji finansowej, w tym:	972 392,46 zł	- zł
	- badania sprawozdań finansowych	557 467,46 zł	- zł
	- przeglądy sprawozdań finansowych	319 425,00 zł	- zł
	- inne usługi poświadczające	95 500,00 zł	- zł
2.	usługowe prowadzenie ksiąg rachunkowych i podatkowych	4 254 855,34 zł	23 280,58 zł
3.	doradztwo podatkowe	35 706,50 zł	- zł
4.	prowadzenie postępowania upadłościowego i likwidacyjnego	- zł	- zł
5.	działalność wydawnicza lub szkoleniowa w zakresie rachunkowości, rewizji finansowej, podatków	29 400,00 zł	- zł
6.	wykonanie ekspertyz lub opinii ekonomiczno-finansowych	153 856,20 zł	- zł
7.	świadczenie usług atestacyjnych, doradztwa lub zarządzania, wymagających posiadania wiedzy z dziedziny rachunkowości lub rewizji finansowej	176 500,00 zł	- zł
8.	świadczenie usług przewidzianych standardami rewizji finansowej, a także innych usług zastrzeżonych w odrębnych przepisach do wykonania przez biegłych rewidentów	- zł	- zł
	Razem	5 622 710,50 zł	23 280,58 zł

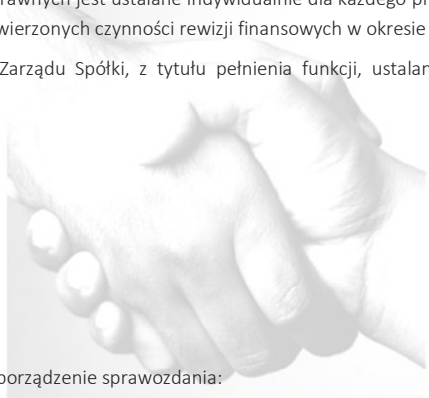
Wynagrodzenie kluczowych biegłych rewidentów oraz członków zarządu

System wynagrodzeń kluczowych biegłych rewidentów uwzględnia pracochłonność, stopień złożoności prac, wymagane kwalifikacje oraz ponoszoną odpowiedzialność przy wykonywaniu poszczególnych czynności rewizji finansowej.

Kluczowi biegli rewidenci wynagradzani są na podstawie umów cywilno - prawnych i umów o pracę.

Wynagrodzenie kluczowych biegłych rewidentów wykonujących czynności rewizji finansowej na podstawie zawartych umów cywilno-prawnych jest ustalane indywidualnie dla każdego projektu lub jako stała kwota miesięczna za realizację powierzonych czynności rewizji finansowych w okresie rozliczeniowym.

Wynagrodzenie członków Zarządu Spółki, z tytułu pełnienia funkcji, ustalane jest w drodze Uchwały Wspólników.



Osoba odpowiedzialna za sporządzenie sprawozdania:

Radosław Świdorski
Biegły Rewident
Prezes Zarządu
Mac Auditor Sp. z o.o.

Załączniki

Załącznik nr 1 – Oświadczenie Zarządu w sprawie skuteczności funkcjonowania systemu wewnętrznej kontroli jakości

Załącznik nr 2 – Oświadczenie Zarządu w sprawie skuteczności funkcjonowania polityki zapewnienia niezależności

Załącznik nr 3 – Oświadczenie Zarządu w sprawie skuteczności funkcjonowania polityki doskonalenia zawodowego

Załącznik nr 1

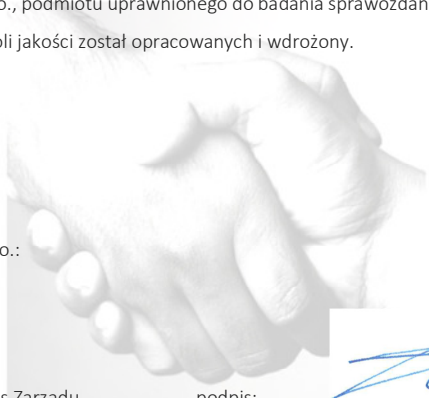
Oświadczenie Zarządu w sprawie skuteczności funkcjonowania systemu wewnętrznej kontroli jakości

Zarząd Mac Auditor Sp. z o.o., podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych oświadcza, że system wewnętrznej kontroli jakości został opracowanych i wdrożony.

Zarząd Mac Auditor Sp. z o.o.:

Radosław Świdorski – Prezes Zarządu

podpis:



Szczepan Borowski – Członek Zarządu

podpis:

Strona 13 z 15

Załącznik nr 2

Oświadczenie Zarządu w sprawie skuteczności funkcjonowania polityki zapewnienia niezależności

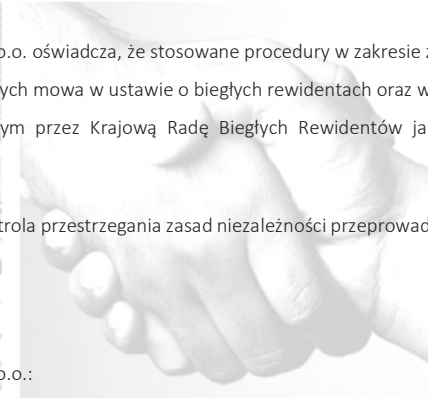
Zarząd Mac Auditor Sp. z o.o. oświadcza, że stosowane procedury w zakresie zapewnienia niezależności są zgodne z zasadami, o których mowa w ustawie o biegłych rewidentach oraz w kodeksie etyki zawodowych księgowych IFAC, przyjętym przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów jako zasady etyki zawodowej biegłych rewidentów.

Ostatnia wewnętrzna kontrola przestrzegania zasad niezależności przeprowadzona została w grudniu 2017 roku.

Zarząd Mac Auditor Sp. z o.o.:

Radosław Świdorski – Prezes Zarządu

podpis:



Szczepan Borowski – Członek Zarządu

podpis:

Strona 14 z 15

Załącznik nr 3

Oświadczenie Zarządu w sprawie skuteczności funkcjonowania polityki doskonalenia zawodowego

Zarząd Mac Auditor Sp. z o.o. oświadcza, że:

- ✓ zapewnia możliwość wypełniania, przez biegłych rewidentów zatrudnionych w podmiocie, obowiązków w zakresie doskonalenia zawodowego biegłych rewidentów, wynikających z uchwał Krajowej Rady Biegłych Rewidentów,
- ✓ monitoruje wypełnianie przez biegłych rewidentów zatrudnionych podmiocie obowiązków z zakresu doskonalenia zawodowego biegłych rewidentów.

Zarząd Mac Auditor Sp. z o.o.:

Radosław Świdorski – Prezes Zarządu

podpis:



Szczepan Borowski – Członek Zarządu

podpis:

