



**Sprawozdanie z przejrzystości działania
DGA Audyt Sp. z o.o.
za rok obrotowy
od 1 stycznia 2016 do 31 grudnia 2016**

Spis treści:

1. Wstęp;
2. Informacje dotyczące formy organizacyjno-prawnej oraz struktury własnościowej;
3. Opis struktury zarządzania podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych;
4. Opis systemu wewnętrznej kontroli jakości podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych oraz oświadczenie zarządu na temat skuteczności jego funkcjonowania;
5. Wskazanie, kiedy odbyła się ostatnia kontrola w zakresie systemu zapewnienia jakości, przeprowadzona przez Krajową Komisję Nadzoru;
6. Wykaz jednostek zainteresowania publicznego, dla których podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych wykonywał czynności rewizji finansowej w poprzednim roku obrotowym;
7. Oświadczenie o stosowanej przez podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych polityce w zakresie zapewnienia niezależności, zawierające również potwierdzenie, że została przeprowadzona wewnętrzna kontrola przestrzegania zasad niezależności,
8. Oświadczenie o stosowanej przez podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych polityce w zakresie doskonalenia zawodowego biegłych rewidentów,
9. Informacje o osiągniętych przychodach, z podziałem na poszczególne czynności rewizji finansowej i usługi, o których mowa w art. 48 ust. 2, ustawy z dnia 7 maja 2009 r. o biegłych rewidentach, ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania oraz o nadzorze publicznym.
10. Informacje o zasadach wynagradzania kluczowych biegłych rewidentów oraz członków zarządu - wraz ze wskazaniem biegłego rewidenta odpowiedzialnego w imieniu podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych za sporządzenie tego sprawozdania;

1. Wstęp

Niniejsze sprawozdanie zostało sporządzone w związku z obowiązkiem wynikającym z art. 88 ustawy z dnia 7 maja 2009 r. o biegłych rewidentach, ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania oraz o nadzorze publicznym.

Za sporządzenie niniejszego sprawozdania odpowiedzialny jest zarząd DGA Audyt Sp. z o.o.

Poznań, 31 marca 2017 roku

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'T. Nowak'.

Tomasz Nowak
Prezes Zarządu

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Walinciak'.

Ewelina Walinciak
Wiceprezes Zarządu

2. Informacje dotyczące formy organizacyjno-prawnej oraz struktury własnościowej

Spółka prowadzi działalność w oparciu o Kodeks Spółek Handlowych oraz umowę Spółki.

DGA Audyt Sp. z o.o. jest podmiotem uprawnionym do badania sprawozdań finansowych.

Na liście podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych, prowadzonej przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów posiada numer ewidencyjny – 380.

W dniu 23 stycznia 2002 roku Spółka została wpisana do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000081451.

Spółka posiada numer NIP 7810022936 oraz symbol REGON 004857507

Przedmiotem działalności, zgodnie z wpisem do KRS i w rzeczywistości było:

- badanie i przegląd jednostkowych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych sporządzonych zgodnie z polską ustawą o rachunkowości oraz Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej;
- audyt projektów finansowanych ze środków unijnych;
- usługi poświadczające i usługi pokrewne;
- przekształcenia spółek: badanie planów przekształcenia;
- połączenia i podziału, opinie na temat wniesionych aportów; ustalenie parytetu wymiany;
- doradztwo przy fuzjach i połączeniach, uwzględniające aspekty finansowe, podatkowe i księgowo;
- doradztwo w zakresie organizacji rachunkowości;
- audyty podatkowe;
- audyty due diligence (w tym badanie przed -i pozakupowe) – aspekty operacyjne, finansowe, podatkowe i pracownicze;
- wyceny przedsiębiorstw;
- przygotowywanie opinii i analiz finansowych oraz biznesplanów;

Na dzień 31 grudnia 2016 roku struktura właścicielska przedstawia się następująco:

Udziałowiec	Liczba udziałów	Liczba głosów	Wartość nominalna udziałów	Udział w kapitale podstawowym
DGA S.A.	740	740	370.000,00 zł	74,0 %
Tomasz Nowak	130	390	65.000,00 zł	13,0 %
Ewelina Walinciak	130	390	65.000,00 zł	13,0 %

3. Opis struktury zarządzania podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych

Zgodnie z umową spółki w okresie od 1 stycznia 2016 roku do 31 grudnia 2016 roku władzami spółki były: Zarząd i Zgromadzenie Wspólników.

Zarząd spółki jest odpowiedzialny za prowadzenie, reprezentowanie spółki oraz zarządzanie spółką zarówno w aspektach strategicznych jak i operacyjnych. Zarząd określa cele oraz zadania dla spółki a następnie koordynuje ich realizację oraz zapewnia zasoby niezbędne do realizacji celów i bieżącej działalności spółki.

Składa się z nie więcej niż 3 osób powoływanych na stanowiska: Prezesa Zarządu oraz Wiceprezesów Zarządu.

Członkowie Zarządu powoływani i odwoływani są uchwałą wspólników.

Kadencja Zarządu trwa trzy lata. Dopuszczalne jest ponowne powoływanie tych samych osób na następną kadencję Zarządu. Członkowie Zarządu powoływani są na okres wspólnej kadencji.

Do reprezentowania Spółki przy Zarządzie wieloosobowym upoważniony jest indywidualnie każdy członek Zarządu.

Na dzień 31 grudnia 2016 roku w skład zarządu wchodził:

- Tomasz Nowak – Prezes Zarządu (Biegły Rewident);
- Ewelina Walinciak – Wiceprezes Zarządu (Biegły Rewident);

4. Opis systemu wewnętrznej kontroli jakości podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych oraz oświadczenie zarządu na temat skuteczności jego funkcjonowania

System kontroli jakości obowiązujący w spółce oparty jest na „Procedurze systemu zarządzania jakością w DGA Audyt Sp. z o.o.”

Celem procedury jest:

- określenie podstawowych zasad i procedur kontroli jakości badania sprawozdań finansowych i wykonywania innych usług poświadczających,
- zapewnienie wykonania usług badania sprawozdań finansowych i innych usług poświadczających z należytą starannością, zgodnie z zasadami etyki zawodowej biegłych rewidentów, krajowymi standardami rewizji finansowej, przepisami prawa oraz warunkami określonymi w umowie o badanie wykorzystując wiedzę i doświadczenie zatrudnionych biegłych rewidentów pozostałych pracowników
- zapewnienie przestrzegania regulacji zawartych w zasadach wewnętrznej kontroli jakości podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych Międzynarodowym Standardzie Kontroli Jakości nr 1 (ISQC 1).

Do głównych elementów systemu kontroli wewnętrznej funkcjonującego w spółce należy zaliczyć:

- odpowiedzialność kierownictwa za zapewnienie jakości badania sprawozdań finansowych i wykonywania innych usług poświadczających;
- przestrzeganie wymogów etycznych;
- przestrzeganie wymogów niezależności;
- zatrudnianie kompetentnego personelu;
- nadzór nad przebiegiem realizacji zlecenia;
- wewnętrzne konsultacje;
- przegląd kontroli jakości zlecenia dokonywany przed wydaniem opinii, przez innego niezależnego Biegłego Rewidenta
- kontrolę jakości zakończonych zleceń;
- nadzoru nad systemem kontroli jakości.

Oświadczenie zarządu na temat skuteczności funkcjonowania systemu wewnętrznej kontroli jakości

Zdaniem Zarządu Spółki system kontroli jakości obowiązujący w Spółce jest zaprojektowany prawidłowo i funkcjonuje skutecznie, to znaczy zapewnia wystarczającą pewność, że zarówno Spółka jak i jej pracownicy stosują standardy zawodowe oraz przestrzegają wymogi regulacyjne i prawne, a wydawane opinie z badania sprawozdań finansowych są odpowiednie do okoliczności.

5. Wskazanie, kiedy odbyła się ostatnia kontrola w zakresie systemu zapewnienia jakości, przeprowadzona przez Krajową Komisję Nadzoru

Przepisy ustawy z dnia 7 maja 2009 r. o biegłych rewidentach, ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania oraz o nadzorze publicznym weszły w życie dnia 6 czerwca 2009 roku. Zgodnie z nimi kontrole winny być przeprowadzane nie rzadziej niż raz na 3 lata.

Ostatnia kontrola w zakresie systemu zapewnienia jakości, została przeprowadzona przez Krajową Komisję Nadzoru w dniach: 13 – 16 lipca 2015 roku.

6. Wykaz jednostek zainteresowania publicznego, dla których podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych wykonywał czynności rewizji finansowej:

a) w okresie od 1 stycznia 2015 do 31 grudnia 2015 roku

Nazwa podmiotu:
1. Rainbow Tours S.A.
2. PC Guard S.A.

b) w okresie od 1 stycznia 2016 do 31 grudnia 2016 roku

Nazwa podmiotu:
1. Rainbow Tours S.A.

7. Oświadczenie o stosowanej przez podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych polityce w zakresie zapewnienia niezależności, zawierające również potwierdzenie, że została przeprowadzona wewnętrzna kontrola przestrzegania zasad niezależności

W DGA Audyt funkcjonują procedury dotyczące weryfikacji niezależności zgodne z wymogami określonymi w polskim prawie oraz kodeksie etyki Krajowej Izby Biegłych Rewidentów oraz Międzynarodowymi Standardami Rewizji Finansowej.

Weryfikację niezależności odbywa się już na etapie składania oferty i podpisania umowy z klientem, a następnie na etapie planowania badania i doboru składu zespołu. Ostatecznie niezależność jest weryfikowana na etapie wydania klientowi dokumentów będących wynikiem przeprowadzonych prac.

Każda osoba wykonująca czynności rewizyjne, a także Zarząd składają oświadczenie o niezależności względem badanych podmiotów. Oświadczenie jest przechowywane łącznie z dokumentacją z badania.

Zarząd spółki kładzie duży nacisk na konieczność zgłaszania przez personel potencjalnych lub stwierdzonych naruszeń zasad niezależności.

Zarząd DGA Audyt oświadcza, że corocznie przeprowadzana jest wewnętrzna kontrola przestrzegania zasad niezależności w spółce.

8. Oświadczenie o stosowanej przez podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych polityce w zakresie doskonalenia zawodowego biegłych rewidentów

Biegli rewidenci zatrudnieni w spółce oraz współpracujący ze spółką uczestniczą w szkoleniach Obligatoryjnego Doskonalenia Zawodowego Biegłych Rewidentów organizowanych przez upoważnione przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów podmioty.

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

9. Informacje o osiągniętych przychodach, z podziałem na poszczególne czynności rewizji finansowej i usługi, o których mowa w art. 48 ust. 2, ustawy z dnia 7 maja 2009 r. o biegłych rewidentach, ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania oraz o nadzorze publicznym

Rodzaj działalności	wielkość przychodu w zł
1. Badanie sprawozdań finansowych	712 426,00
2. Przeglądy sprawozdań finansowych	0,00
3. Inne usługi poświadczające - świadczenie usług przewidzianych standardami rewizji finansowej, a także innych usług zastrzeżonych w odrębnych przepisach do wykonywania przez biegłych rewidentów	41 500,00
4. Działalność pozostała, z tego (wymienić wszystkie pozostałe działalności określone w art. 48 ust. 2 ustawy, wykonywane przez podmiot):	384 454,53
- usługowe prowadzenie ksiąg rachunkowych i podatkowych;	170 960,65
- doradztwo podatkowe	0,00
- prowadzenie postępowania upadłościowego lub likwidacyjnego	0,00
- działalność wydawnicza lub szkoleniowa w zakresie rachunkowości, rewizji finansowej i podatków	0,00
- wykonywanie ekspertyz lub opinii ekonomiczno-finansowych wyceny	72 600
- świadczenie usług atestacyjnych, doradztwa lub zarządzania, wymagających posiadania wiedzy z dziedziny rachunkowości lub rewizji finansowej	140 893,88
Razem przychody	1 138 380,53

10. Informacje o zasadach wynagradzania kluczowych biegłych rewidentów oraz członków zarządu - wraz ze wskazaniem biegłego rewidenta odpowiedzialnego w imieniu podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych za sporządzenie tego sprawozdania

Kluczowi biegli rewidenci będący zarazem członkami zarządu w spółce oraz osobami odpowiedzialnymi za sporządzenie tego sprawozdania są wynagradzani na podstawie ich wkładu w działalność spółki na przestrzeni roku obrotowego, w oparciu o osiągnięte wyniki finansowe.

Wynagrodzenie składa się z następujących składników:

- wynagrodzenie stałe z tytułu pełnionych funkcji z zarządzie spółki;
- wynagrodzenie z tytułu świadczenia usług w charakterze biegłego rewidenta uzależnione od liczby dni faktycznego świadczenia usług;
- wynagrodzenie dodatkowe uzależnione od zysku netto wypracowanego przez DGA Audyt;