

**Sprawozdanie z przejrzystości działania  
DGA Audyt Sp. z o.o.  
za rok obrotowy  
od 1 stycznia 2009 do 31 grudnia 2009**

## Spis treści:

1. Wstęp;	3
2. Informacje dotyczące formy organizacyjno-prawnej oraz struktury własnościowej;	4
3. Informacje o przynależności należy do sieci, opis sieci, rozwiązania prawne i strukturalne w sieci;	5
4. Opis struktury zarządzania podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych;	6
5. Opis systemu wewnętrznej kontroli jakości podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych oraz oświadczenie zarządu na temat skuteczności jego funkcjonowania;	7
6. Wskazanie, kiedy odbyła się ostatnia kontrola w zakresie systemu zapewnienia jakości, przeprowadzona przez Krajową Komisję Nadzoru;	8
7. Wykaz jednostek zainteresowania publicznego, dla których podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych wykonywał czynności rewizji finansowej w poprzednim roku obrotowym;	9
8. 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,	10
9. Oświadczenie o stosowanej przez podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych polityce w zakresie doskonalenia zawodowego biegłych rewidentów,	11
10. 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.	12
11. 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;	13

**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.

  
Tomasz Nowak - Prezes Zarządu

  
Ewelina Walinczyk - 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 2009 roku struktura właścicielska przedstawia się następująco:

Udziałowiec	Liczba udziałów	Liczba głosów	Wartość nominalna udziałów	Udział w kapitale podstawowym
Doradztwo Gospodarcze DGA S.A.	739	739	369.500,00 zł	73,9 %
Tomasz Nowak Biegły Rewident	130	390	65.000,00 zł	13,0 %
Ewelina Walinciak Biegły Rewident	130	390	65.000,00 zł	13,0 %
Andrzej Głowacki	1	1	500,00 zł	0,10 %

**3. Informacje o przynależności należy do sieci, opis sieci, rozwiązania prawne i strukturalne w sieci;**

W 2007 roku DGA Audyt przystąpiła do Moore Stephens International Ltd. Przynależność do sieci umożliwia DGA Audyt Sp. z o. o. zapewnienie swoim klientom kompleksowej obsługi w oparciu o uznane standardy.

Moore Stephens International należy do największych światowych organizacji skupiających firmy zajmujące się audytem, księgowością i doradztwem.

Do Moore Stephens International należy 360 niezależnych firm, reprezentowanych w niemal 600 miastach w 100 krajach na całym świecie.

Łącznie podmioty należące do Moore Stephens International zatrudniają 20.000 specjalistów w dziedzinie finansów, prawa podatkowego, księgowości i audytu.

Członkowie Moore Stephens International na całym świecie podzielają te same zasady: etyka zawodowa, dostosowanie usług do potrzeb Klienta, jakość, zarządzanie wiedzą i kompleksowe podejście.

Moore Stephens jest pierwszą zagraniczną organizacją audytorskodoradczą, działającą na polskim rynku od niemal 20 lat. Składa się z niezależnych firm audytorskich obejmujących swoim zasięgiem obszar całego kraju i świadczących wysokiej jakości usługi w zakresie audytu, doradztwa podatkowego oraz księgowości i Corporate Finance.

Moore Stephens Polska reprezentują biura w Warszawie, Gdańsku, Poznaniu i Rzeszowie.

Firmy członkowskie Moore Stephens w Polsce zatrudniają ponad 150 konsultantów, biegłych rewidentów i doradców podatkowych, stale podnoszących swoje kwalifikacje i oferujących kompleksowe wsparcie naszym Klientom działającym w niemal wszystkich branżach.

Moore Stephens Polska stanowi spójną całość, a firmy w niej zrzeszone, przy zachowaniu pełnej niezależności, rozwiązują problemy Klientów wzajemnie się uzupełniając i wspólnie wykorzystując kompetencje poszczególnych firm należących do organizacji.

Działalność firm skupionych w Moore Stephens w Polsce opiera się na stałej współpracy z oddziałami na całym świecie w ramach jednej globalnej organizacji. Możliwość korzystania z doświadczeń i zasobów innych firm członkowskich w Polsce i na świecie pozwala nam na wypracowanie zintegrowanych rozwiązań zaspokajających potrzeby Klientów na wszystkich etapach rozwoju.

#### **4. Opis struktury zarządzania podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych;**

Zgodnie z umową spółki władzami spółki są: Zarząd, Rada Nadzorcza 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 2009 roku w skład zarządu wchodził:

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

Rada Nadzorcza stanowi w spółce organ nadzoru. Liczy od 3 do 5 członków, powoływana jest na okres 3 lat.

Na dzień 31 grudnia 2009 roku w skład Rady Nadzorczej wchodził:

- Paweł Multaniak;
- Andrzej Głowacki;
- Stanisław Łukowiak;

**5. 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 Kodeksem etyki zawodowej biegłych rewidentów, normami wykonywania zawodu biegłego rewidenta, przepisami prawa oraz warunkami określonymi w umowie o badanie wykorzystując wiedzę i doświadczenie zatrudnionych biegłych rewidentów pozostałych pracowników,
- zapewnienie przestrzegania regulacji zawartych w 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.

**6. 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.

W okresie od 6 czerwca 2009 roku do 31 grudnia 2009 roku nie była przeprowadzona żadna kontrola w zakresie systemu zapewniania jakości przez Krajową Komisję Nadzoru.

Ostatnia kontrola na podstawie przepisów obowiązujących do 6 czerwca 2009 r. przeprowadzona była 30 czerwca 2006 roku.

**7. Wykaz jednostek zainteresowania publicznego, dla których podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych wykonywał czynności rewizji finansowej w poprzednim roku obrotowym;**

Nazwa podmiotu:
1. Monnari S.A.
2. Divicom S.A.
3. PC Guard S.A.
4. Polcolorit S.A.

**8. 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, a także z polityką niezależności sieci Moore Stephens 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.

**9. 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 i zewnętrznych szkoleniach pogłębiających ich wiedzę z zakresu obowiązującej w spółce metodologii badania sprawozdań finansowych i stosowanych w tym zakresie narzędzi.

**10. 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:
czynności rewizji finansowej	1 003 047,5 zł
usługowe prowadzenie ksiąg rachunkowych i podatkowych;	0,00 zł
doradztwo podatkowe;	6 000,00 zł
prowadzenie postępowania upadłościowego lub likwidacyjnego;	0,00 zł
działalność wydawnicza lub szkoleniowa w zakresie rachunkowości, rewizji finansowej i podatków;	0,00 zł
wykonywanie ekspertyz lub opinii ekonomiczno-finansowych;	0,0 zł
świadczenie usług atestacyjnych, doradztwa lub zarządzania, wymagających posiadania wiedzy z dziedziny rachunkowości lub rewizji finansowej;	168 246,84 zł

**11. 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 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;