



# Sprawozdanie z przejrzystości działania BTFG Audit sp. z o.o.

Rok obrotowy 2019

## Szanowni Państwo,

BTFG Audit sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie („Spółka”) jest podmiotem uprawnionym do badania sprawozdań finansowych wpisanym pod numerem 3105 na liście podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych.

Sprawozdanie z przejrzystości działania spełnia wymogi ustawy z dnia 11 maja 2017 roku o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz.U. z 2017 r. poz. 1089), jak również 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 („Sprawozdanie”).



Adam Ruciński

Prezes Zarządu BTFG Audit sp. z o.o.

biegły rewident odpowiedzialny w imieniu BTFG Audit sp. z o.o.

za sporządzenie niniejszego Sprawozdania

Warszawa, 30 kwietnia 2020 r.

# Forma organizacyjno-prawna, struktura własnościowa Spółki, przynależność do sieci

## Forma organizacyjno-prawna Spółki

BTFG Audit sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie (00-654) przy ul. Śniadeckich 17, zarejestrowana została przez Sąd Rejonowy dla m. st. Warszawy w Warszawie, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego w dniu 22 grudnia 2005 r. pod numerem KRS 0000247697.

Przedmiotem działalności Spółki jest:

- wykonywanie czynności rewizji finansowej
- 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 w odrębnych przepisach do wykonywania przez biegłych rewidentów.

### Struktura własnościowa Spółki

Kapitał zakładowy Spółki wynosi 99.000,00 zł (dziewięćdziesiąt dziewięć tysięcy złotych) i dzieli się na 198 (sto dziewięćdziesiąt osiem) udziałów o wartości nominalnej 500,00 zł (pięćset złotych) każdy. 197 udziałów Spółki posiada Pan Adam Ruciński, 1 udział Spółki posiada Pan Artur Ruciński.

Spółka nie należy do grupy kapitałowej. Spółka współpracuje z BTFG Advisory sp. z o.o., w której większościowym udziałowcem jest Pan Adam Ruciński.

Szczegółowe informacje dotyczące wskazanych powyżej spółek znajdują się na stronie internetowej <https://www.btfg.pl>

### Przynależność do sieci

BTFG Audit sp. z o.o. nie należy do sieci.

# Opis struktury zarządzania Spółki

## Skład osobowy Zarządu

Zarząd BTFG Audit sp. z o.o. jest jednoosobowy, w którego skład wchodzi:

Adam Ruciński – Prezes Zarządu, wpisany do rejestru biegłych rewidentów prowadzonego przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów pod numerem 10428.

## Zasady reprezentacji Spółki

Do reprezentowania Spółki i składania oświadczeń w imieniu Spółki upoważniony jest Prezes Zarządu samodzielnie.

# Opis wewnętrznego systemu kontroli jakości oraz oświadczenie Zarządu dotyczące skuteczności jego funkcjonowania

## System kontroli jakości

BTFG Audit sp. z o.o. spełnia wymagania i standardy świadczenia usług w zakresie rewizji finansowej określone przez Międzynarodową Federację Księgowych (IFAC) oraz zasady wewnętrznej kontroli jakości podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych uchwalone przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów.

System wewnętrznej kontroli jakości zapewnia niezależność i obiektywizm. Pracownicy i współpracownicy podpisują indywidualne oświadczenie potwierdzające spełnienie wymogu niezależności. Powyższe oświadczenia składane są w odniesieniu do każdego zlecenia czynności rewizji finansowej, w którym pracownik i współpracownik uczestniczył. Obowiązek ten dotyczy także członków zarządu i biegłego rewidenta. Dodatkowo na koniec roku kalendarzowego każdy wspólnik, pracownik i współpracownik, podpisuje oświadczenie potwierdzające spełnienie wymogu niezależności, w którym oświadcza również, że został poinformowany o obowiązku przestrzegania zasad niezależności, uczciwości, obiektywizmu, zachowania tajemnicy, należytej staranności i zawodowych kompetencji przy wykonywaniu zadań. Sposób wykonywania czynności rewizji finansowej jest zgodny z procedurami systemu kontroli jakości, dostosowanego do zakresu i specyfiki prowadzonej działalności. Pracownicy i współpracownicy zobowiązani są do dołożenia najwyższej staranności w przestrzeganiu procedur oceny niezależności oraz wykonywania powierzonych zadań z należytą starannością. Rzetelne wykonywanie zawodu biegłego rewidenta jest odpowiedzialnością każdego pracownika. Doświadczenie i wiedza ekspercka pracowników pozwala na efektywne podejście do wykonywanych prac, co przekłada się na wysoką jakość wykonywanych czynności rewizji finansowej przez Spółkę BTFG Audit sp. z o.o. Niezbędnym warunkiem skutecznej i terminowej realizacji zleceń jest właściwy dobór pracowników z uwzględnieniem ich indywidualnych predyspozycji i umiejętności. W trosce o ustawiczne podnoszenie jakości świadczonych usług Spółka zapewnia pracownikom możliwość doskonalenia zawodowego w ramach obowiązkowych i fakultatywnych szkoleń. Nakłada na nich również obowiązek bieżącego samokształcenia w zakresie zmian obowiązujących przepisów i standardów rachunkowości.

Przyjęcie zlecenia zawsze poprzedzone jest analizą wstępną przygotowywaną przez Zarząd z uwzględnieniem takich aspektów jak uczciwość zleceniodawcy, posiadane przez pracowników kompetencje zawodowe, możliwość zapewnienia przestrzegania wymogów etycznych i przepisów prawnych.

Stosowane elementy procesu realizacji usług rewizji finansowej na które składają się planowanie i wykonywanie prac, w tym ocena ryzyka badania, wykonane procedury, nadzór, konsultacje, dokumentowanie oraz komunikowanie wyników rewizji finansowej, oparte są na metodologii Międzynarodowych Standardów Rewizji Finansowej oraz wymogach określonych przepisów i standardów obowiązujących w Polsce. Prawdopodobieństwo wykonania wszystkich etapów realizacji zleceń jest potwierdzona przez kluczowego biegłego rewidenta. Przeprowadzenie kontroli zostaje odnotowane w dokumentacji badania.

By zapewnić aktualność i adekwatność przyjętych zasad wewnętrznej kontroli jakości oraz ich zgodność z obowiązującymi regulacjami prawnymi, raz na trzy lata Zarząd poddaje je ocenie i w razie konieczności wprowadza odpowiednie zmiany.

Obowiązujące w Spółce zasady kontroli jakości dotyczące realizacji zleceń opierają się na:

- szczegółowej metodologii badania w formie podręcznika przewidującej określone obowiązki audytorskich w zakresie kontroli jakości prac na poszczególnych etapach realizacji zlecenia z zakresu rewizji finansowej, w szczególności: określenie roli osób odpowiedzialnych za szczegółowy przegląd prac, odpowiedzialności biegłego rewidenta i dodatkowego kontrolera jakości, jeśli jest to wymagane,
- narzędziach pracy wspomagających realizację prac rewizyjnych,
- systemie konsultacji z zaprzyjaźnionymi ekspertami,
- szczególnych procedurach kontroli jakości prac rewizyjnych w odniesieniu do klientów będących jednostkami zainteresowania publicznego oraz innych klientów wymagających w ocenie Adama Rucińskiego podobnego potraktowania.

### Oświadczenie Zarządu Spółki

Zarząd Spółki jest przekonany, że wewnętrzny system kontroli jakości zapewnia rzetelność i profesjonalizm świadczonych usług rewizji finansowej, zgodnie z odpowiednimi wymogami:

- obowiązującymi zasadami etyki zawodowej biegłych rewidentów,
- krajowymi standardami rewizji finansowej,
- przepisami prawa.

Oświadczenie Zarządu dotyczące skuteczności funkcjonowania wewnętrznego systemu kontroli jakości stanowi załącznik niniejszego Sprawozdania.

## Informacja na temat ostatniej kontroli w zakresie systemu zapewnienia jakości, przeprowadzona przez Krajową Komisję Nadzoru

Kontrola została przeprowadzona przez Krajową Komisję Nadzoru Krajowej Izby Biegłych Rewidentów w dniu 30 września 2014 r. w zakresie przestrzegania przepisów i procedur związanych z wykonywaniem czynności rewizji finansowej przez biegłych rewidentów oraz działalnością podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych, w tym kontroli prawidłowości:

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



## Metodologia pracy

W Spółce obowiązuje metodologia prac rewizyjnych oparta na:

- Międzynarodowych Standardach Badania,
- Międzynarodowych Standardach Usług Przeglądu,
- Międzynarodowych Standardach Usług Atestacyjnych Innych niż Badania i Przeglądy Historycznych Informacji Finansowych,
- Międzynarodowym Standardzie Kontroli Jakości nr 1 przyjętym uchwałą Krajowej Rady Biegłych Rewidentów jako Krajowe standardy rewizji finansowej, oraz Międzynarodowych Standardach Usług Pokrewnych.

## Informacja o polityce rotacji

Za monitorowanie przepisów dotyczących rotacji oraz udostępnianie odpowiednich informacji odpowiada Adam Ruciński.

Wykaz jednostek zainteresowania publicznego, dla których Spółka wykonała czynności rewizji finansowej w poprzednim roku obrotowym, tj. zakończonym 31 grudnia 2019 r.

BTFG Audit sp. z o.o. nie wykonywała w roku obrotowym zakończonym 31 grudnia 2019 r. czynności rewizji finansowej dla jednostek zainteresowania publicznego:

## Stosowana przez Spółkę polityka w zakresie zapewnienia niezależności

Zarząd BTFG Audit sp. z o.o. potwierdza, że zasady niezależności oraz wykonywanie powierzonych zadań z należytą starannością i obiektywizmem zostały wdrożone w przypadku wszystkich prowadzonych zleceń rewizji finansowej i zostały poddane wewnętrznej kontroli.

Pracownicy i współpracownicy zatrudnieni w Spółce poinformowani są o obowiązku przestrzegania zasad niezależności, uczciwości, obiektywizmu, zachowania tajemnicy, należytej staranności i zawodowych kompetencji przy wykonywaniu zadań.

Wewnętrzna kontrola przestrzegania niezależności jest przeprowadzana na bieżąco. Pracownicy i współpracownicy podpisują indywidualne oświadczenie potwierdzające spełnienie wymogu niezależności. Powyższe oświadczenia składane są w odniesieniu do każdego zlecenia czynności rewizji finansowej, w którym pracownik i współpracownik uczestniczył.

Oświadczenie o stosowanej przez Spółkę polityce w zakresie zapewnienia niezależności zawierające potwierdzenie, że została przeprowadzona wewnętrzna kontrola przestrzegania zasad niezależności stanowi załącznik niniejszego Sprawozdania.

## Procedury akceptacji klienta i zlecenia oraz kontynuacji współpracy z dotychczasowymi klientami

W BTFG Audit obowiązują szczegółowe pisemne procedury akceptacji nowego klienta i ponownej akceptacji dotychczasowego klienta. Składają się one na ocenę, czy jest możliwa akceptacja klienta lub kontynuacja współpracy, w oparciu o złożoność zlecenia, opinię o kontrahencie i jego organach, kompetencje biegłego rewidenta i jego zespołu, warunki finansowe oraz ustalenie, czy podejmując się zlecenia zachodzi ryzyko:

- naruszenia niezależności,
- wystąpienia potencjalnego konfliktu interesów,
- poważnych wątpliwości co do uczciwości klienta.

W przypadku, gdy czynności rewizji finansowej za okres poprzedzający dokonywał inny podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych, komunikujemy się z tym podmiotem w celu upewnienia się, że nie zachodzą okoliczności uniemożliwiające nam podjęcie się zlecenia.

# Stosowana przez Spółkę polityka w zakresie doskonalenia zawodowego biegłych rewidentów

Doskonalenia zawodowe to kluczowy element utrzymania i stałego podwyższania jakości świadczonych usług przez Spółkę. Biegli rewidenci obowiązani są do stałego podnoszenia kwalifikacji zawodowych, rozszerzania i ugruntowywania swojej wiedzy biorąc udział w corocznych obowiązkowych doskonaleniach zawodowych z zakresu rachunkowości i rewizji finansowej, prowadzonych przez uprawnione podmioty. Biegli rewidenci uczestniczą również w obowiązkowych szkoleniach zawodowych wynikających z uchwał Krajowej Rady Biegłych Rewidentów.

Dodatkowo uczestniczą w szkoleniach fakultatywnych umożliwiających biegłemu rewidentowi lub kandydatowi na biegłego rewidenta dopasowania programu szkoleń do własnych potrzeb. Pracownicy oraz współpracownicy mają obowiązek bieżącego samokształcenia w zakresie zmian obowiązujących przepisach i standardach rachunkowości.

Elementy tego systemu obejmują:

- Obowiązkowe szkolenia biegłych rewidentów zgodne z obowiązującymi zasadami,
- Szkolenia nieobowiązkowe, eksperckie konferencje, a w szczególności szkolenia z zakresu metodologii badania, rachunkowości oraz podatków,
- Program szkoleń kompetencyjnych (szkolenia w obszarze dostarczania produktów usług firmy, szkolenia w obszarze pozyskania, obsługi i utrzymania klienta, oraz szkolenia w obszarze zarządzania sobą i innymi),
- Aktywne uczestnictwo w konferencjach tematycznych z zakresu auditingu,
- Współudział w pisaniu publikacji z zakresu rachunkowości, finansów i audytu,
- Pełnienie funkcji mentora w środowisku księgowych i audytorów.

Oświadczenie o stosowanej przez Spółkę polityce w zakresie doskonalenia zawodowego biegłych rewidentów stanowi załącznik niniejszego Sprawozdania.

## Zasady wynagradzania kluczowych biegłych rewidentów

Kluczowi biegli rewidenci zatrudnieni bądź współpracujący z BTFG Audit sp. z o.o. otrzymują wynagrodzenie uzależnione od:

- kwalifikacji biegłego,
- wkładu pracy,
- zakresu powierzonych obowiązków,
- realizowanych celów i zadań.

Kluczowi biegli rewidenci wypełniają swoje zadania na podstawie umów o pracę lub o współpracę.

## Informacje o osiągniętych przychodach Spółki

Przychody spółki BTFG Audit sp. z o.o. w ostatnim zakończonym roku obrotowym, tj. od 1 stycznia 2019 r. do 31 grudnia 2019 r.

Rodzaj usług	Wartość PLN
Przychody z badania ustawowego rocznych sprawozdań finansowych w jednostkach niebędących JZP	43 500
Inne usługi poświadczające	500
Działalność pozostała	167 060
<b>Razem</b>	<b>211 060</b>

Adam Ruciński  
Prezes Zarządu  
BTFG Audit sp. z o.o.