

Audyt finansowy Łowiec Polski Sp. z o.o. – FAZA I

Wstęp

Głównym przedmiotem działalności Łowiec Polski Sp. z o.o. (dalej: Spółka) jest wydawnictwo czasopism, gazet, książek i pozostałych periodyków. W związku z tym, iż tematyka wydawanych czasopism przede wszystkim ma charakter przyrodniczo-łowiecki, porusza dziedziny nauk przyrodniczych, w tym ekologii, historii, etyki łowieckiej, prawa, broni i amunicji, kynologii łowieckiej, sokolnictwa, łucznictwa myśliwskiego oraz działalności Polskiego Związku Łowieckiego. Wobec tego Spółka dodatkowo prowadzi działalność w zakresie łowiectwa i organizacji polowań. Ponadto do zakresu jej działalności także zaliczają się sprzedaż detaliczna, usługi reklamowe, fotograficzne itd.

W pierwszej kolejności należy zwrócić uwagę na ogólny brak procedur wewnętrznych jak np. obiegu dokumentów papierowych, elektronicznych, procedury windykacji należności czy regulaminu i zasad funkcjonowania Zarządu Spółki oraz Rady Nadzorczej.

W związku z tym, iż Przegląd podatkowy miał stanowić swoisty bilans otwarcia w zakresie spraw problematycznych w Spółce, nie dookreślono jednego zakresu prac jakie miały być przedmiotem Przeglądu. W fazie I miał obejmować identyfikację potencjalnych zagrożeń podatkowo – prawnych, weryfikację zawartych umów oraz ustaleniem poziomu zobowiązań i należności Spółki. Poniżej zaprezentowane zostaną zarówno informacje nt. dokumentów podlegających analizie, jak również rekomendacje w stosownym zakresie.

Należy wziąć pod uwagę, iż pierwsze prośby o przygotowanie dokumentów do Przeglądu Podatkowego zostały przesłane w dniach 23 i 27 maja br. Natomiast sam przegląd jaki taki prowadzony był w dniach 28 maja do 5 czerwca br. tj. 7 dni roboczych. Jest to o tyle ważna informacja, iż mimo wielu ponagleń ze strony Zleceniobiorcy, Spółka nie dostarczyła do dnia dzisiejszego większości zapisów księgowych, które pozwoliłyby na sporządzenie jasnych i pewnych wniosków, co do sytuacji finansowej Spółki. W takich okolicznościach, brak było możliwości rzetelnego zweryfikowania poziomu zobowiązań czy należności.

W związku z tym zapewne część wniosków będzie mogła zostać zmodyfikowana po udzieleniu informacji lub przekazaniu żądanych uprzednio danych finansowych. Niemniej, nawet podstawowa analiza wykazała liczne nieprawidłowości związane z funkcjonowaniem Spółki, jak również potencjalnym działaniem na jej szkodę.