

**SPRAWOZDANIE
Z PRZEJRZYSTOŚCI DZIAŁANIA**

**PRO AUDIT
KANCELARIA BIEGŁYCH
REWIDENTÓW SPÓŁKA Z O.O.
2019 - 2020**

Kraków, 30 września 2020 r.

Szanowni Państwo,

Przedstawiamy niniejsze Sprawozdanie z przejrzystości działania PRO AUDIT Kancelaria Biegłych Rewidentów Spółka z o.o., będącej firmą audytorską przeprowadzającą badania ustawowe w jednostkach zainteresowania publicznego za rok obrotowy od 1 czerwca 2019 do 31 maja 2020 roku.

Podstawą prawną sporządzenia niniejszego sprawozdania jest art. 13 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.

Niezależnie od powyższego obowiązku wierzymy, iż Sprawozdanie z przejrzystości działania PRO AUDIT Kancelaria Biegłych Rewidentów Spółka z o.o. umożliwi poznanie przez otoczenie gospodarcze sposobu funkcjonowania i zapewnienia wysokiego poziomu jakości świadczonych przez nas usług, a także potwierdza ich wiarygodność.

Z wyrazami szacunku,



Mirosław Kośmider

Prezes Zarządu

Biegły rewident

Spis treści

FORMA PRAWNA I STRUKTURA WŁASNOŚCIOWA.....	4
INFORMACJA O PRZYNALEŻNOŚCI DO SIECI	6
OPIS STRUKTURY ZARZĄDZANIA.....	8
OPIS SYSTEMU WEWNĘTRZNEJ KONTROLI JAKOŚCI	9
WSKAZANIE, KIEDY ODBYŁA SIĘ OSTATNIA KONTROLA	14
WYKAZ JEDNOSTEK ZAINTERESOWANIA PUBLICZNEGO	15
OŚWIADCZENIE O POLITYCE NIEZALEŻNOŚCI	16
OŚWIADCZENIE O POLITYCE W ZAKRESIE DOSKONALENIA ZAWODOWEGO BIEGŁYCH REWIDENTÓW.....	17
INFORMACJE O OSIĄGNIĘTYCH PRZYCHODACH	18
INFORMACJE O ZASADACH WYNAGRADZANIA.....	19
OPIS POLITYKI KANCELARII W ZAKRESIE ROTACJI	20
OSOBA ODPOWIEDZIALNA ZA SPORZĄDZENIE SPRAWOZDANIA	21
ZAŁĄCZNIK NR 1.....	22
ZAŁĄCZNIK NR 2.....	23
ZAŁĄCZNIK NR 3.....	24

Rozdział 1

Forma prawna i struktura własnościowa

1. Forma prawna

PRO AUDIT Kancelaria Biegłych Rewidentów Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością (zwana też dalej Kancelarią albo PRO AUDIT) z siedzibą w Krakowie, przy ulicy E. Wasilewskiego 20, jest zarejestrowana w Rejestrze Przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sadowego pod nr KRS 0000125073.

Kancelaria jest firmą audytorską uprawnioną do badania sprawozdań finansowych, od 10 września 2002 roku wpisaną na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych prowadzoną przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów pod numerem 2696.

Od dnia wejścia w życie nowych przepisów PRO AUDIT Kancelaria Biegłych Rewidentów Spółka z o.o. działa na podstawie ustawy z dnia 11 maja 2017 roku o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz. U. z 2020 r. poz. 1415, z późniejszymi zmianami) zwanej dalej „ustawą”.

Kancelaria realizuje usługi rewizji finansowej dla jednostek zainteresowania publicznego i jest notowana w wykazie firm audytorskich przeprowadzających badania ustawowe w jednostkach zainteresowania publicznego. Zgodnie z art. 91 ustawy z dnia 11 maja 2017 roku o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz. U. z 2020 r. poz. 1415, z późniejszymi zmianami) Komisja Nadzoru Audytowego, a od 1 stycznia 2020 roku - Polska Agencja Nadzoru Audytowego – PANA) publikuje na stronie internetowej, w terminie do dnia 31 marca następnego roku, wykaz firm audytorskich przeprowadzających badania ustawowe w jednostkach zainteresowania publicznego w poprzednim roku wraz z informacjami o spełnieniu kryterium, o którym mowa w art. 16 ust. 3 lit. a rozporządzenia UE nr 537/2014.

Podstawowy przedmiot działalności Kancelarii obejmuje następujące usługi:

- Czynności rewizji finansowej, tj.:

- badanie sprawozdań finansowych
- przeglądy sprawozdań finansowych
- inne usługi atestacyjne określone przepisami prawa, zastrzeżone dla biegłych rewidentów
- Działalność pozostałą, określoną w art. 47 ust. 2 ustawy z dnia 11 maja 2017 roku o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz. U. z 2020 r. poz. 1415, z późniejszymi zmianami), tj.:
 - usługowe prowadzenie ksiąg rachunkowych i podatkowych
 - doradztwo podatkowe
 - działalność wydawnicza lub szkoleniowa w zakresie rachunkowości, rewizji finansowej i podatków
 - wykonywanie ekspertyz lub sporządzanie opinii ekonomiczno-finansowych
 - świadczenie usług doradztwa lub zarządzania, wymagających posiadania wiedzy z zakresu rachunkowości, rewizji finansowej, prawa podatkowego oraz organizacji i funkcjonowania przedsiębiorstw
 - świadczenie usług atestacyjnych innych niż czynności rewizji finansowej, niezastrzeżonych do wykonywania przez biegłych rewidentów
 - świadczenie usług pokrewnych
 - świadczenie innych usług zastrzeżonych w odrębnych przepisach do wykonywania przez biegłych rewidentów

2. Struktura własnościowa

Na dzień 31 maja 2020 roku kapitał zakładowy wynosił 70.000 zł i dzielił się na 140 udziałów o wartości nominalnej 500 zł każdy.

Struktura własnościowa na ten dzień przedstawiała się następująco:

- Mirosław Kośmider, biegły rewident nr ewid. 9273 – posiadający 139 udziałów, dających 99,3% głosów na Zgromadzeniu Wspólników,
- 1 udział, dający 0,71% głosów na Zgromadzeniu Wspólników znajduje się

w masie spadkowej po zmarłej Alicji Kośmider, będącej wcześniej współnikiem Spółki.

Kapitał zakładowy Kancelarii oraz struktura własnościowa w okresie od dnia 31 maja 2020 roku do dnia sporządzenia niniejszego sprawozdania nie uległy żadnym zmianom.

Rozdział 2

Informacja o przynależności do sieci

1. Informacja o NEXIA INTERNATIONAL

Od 2006 roku PRO AUDIT Kancelaria Biegłych Rewidentów Spółka z o.o. należy do NEXIA INTERNATIONAL - międzynarodowej sieci zrzeszającej niezależne firmy audytorskie, księgowe i doradcze. NEXIA INTERNATIONAL została założona w 1971 roku.

Najważniejsze dane o NEXIA INTERNATIONAL (według dostępnych danych za 2020 rok):

- Międzynarodowa sieć niezależnych firm audytorskich, księgowych i doradczych zajmująca dziewięć (9) miejsc na świecie,
- Skupia 258 firm członkowskich
- Reprezentowana w 122 krajach,
- Strukturę tworzy 3442 partnerów oraz 36.076 pracowników,
- Skonsolidowane przychody członków NEXIA INTERNATIONAL z usług profesjonalnych wyniosły ponad 4,30 miliarda USD (w roku 2019).

2. Informacja o statusie międzynarodowej sieci NEXIA INTERNATIONAL

Poszczególne podmioty wchodzące w skład sieci są niezależnymi podmiotami prawa, prowadzącymi działalność zgodnie z przepisami obowiązującymi w danym kraju. Każdy z tych podmiotów świadczy usługi we własnym imieniu i ponosi odpowiedzialność wyłącznie za swoje działania bądź zaniechania.

Zgodnie z polityką oraz faktycznymi działaniami NEXIA INTERNATIONAL nie przejmuje odpowiedzialności z tytułu jakiegokolwiek czynności lub jakiegokolwiek zaniechania czy też zobowiązania swoich członków. Członkostwo w NEXIA INTERNATIONAL nie tworzy żadnej relacji kapitałowej, ani kontroli działalności operacyjnej.

NEXIA INTERNATIONAL stosuje natomiast wewnętrzne procedury związane z kontrolą jakości prac rewizji finansowej realizowanych przez jej członków. Ponadto sieć wspiera działalność swoich członków, w szczególności zapewniając odpowiednie warunki do współpracy, szkolenia, specjalistyczne narzędzia do badania sprawozdań finansowych oraz wsparcie merytoryczne.

Szczegółowa informacja na temat sieci NEXIA INTERNATIONAL, w tym:

- nazwa każdej firmy audytorskiej będącej członkiem sieci,
- państwa, w których każda firma audytorska będąca członkiem sieci jest uprawniona do działania w charakterze biegłego rewidenta, jest dostępna na stronie internetowej: www.nexia.com.

3. Informacja o spółce zależnej PRO AUDIT Sp. z o.o.

PRO AUDIT Kancelaria Biegłych Rewidentów Spółka z o.o. posiada 100% udziałów w spółce PRO AUDIT Sp. z o.o. Spółka ta jest zarejestrowana w Krakowie i prowadzi działalność w zakresie usług doradczych.

PRO AUDIT Kancelaria Biegłych Rewidentów Spółka z o.o. traktuje PRO AUDIT Sp. z o.o. jako podmiot powiązany z firmą audytorską.

Uchwałą nr 343/5/2019 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 24 września 2019 roku PRO AUDIT Sp. z o.o. na swój wniosek została wykreślona z listy firm audytorskich, co wiązało się z restrukturyzacją Grupy PRO AUDIT. W ramach podziału zakresu działalności w ramach Grupy, Spółka PRO AUDIT Sp. z o.o. świadczy usługi doradcze, nie wymagające realizacji przez firmę audytorską.

4. Informacja o podmiotach powiązanych

Do podmiotów powiązanych z Kancelarią należy Krzysztof Gmur Audyt i usługi księgowe z siedzibą ul. Migdałowców 10A/10, 40-750 Katowice.

5. Informacja o sieci PRO AUDIT

Spółka należy do sieci firm działających pod wspólną nazwą PRO AUDIT, która została utworzona 9 września 2019 roku.

Sieć tworzą następujące jednostki:

- PRO AUDIT Kancelaria Biegłych Rewidentów Spółka z o.o., z siedzibą w Krakowie
- PRO AUDIT Sp. z o.o., z siedzibą w Krakowie
- Advantim Sp. z o.o., z siedzibą w Warszawie

- Advantim Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Audit Sp.k.

Łączne roczne obroty sieci wynoszą ok. 7 mln zł.

Członkami sieci mogą być firmy audytorskie oraz inne firmy świadczące usługi profesjonalne, które zostały przyjęte do sieci w ramach procedur opisanych w umowie sieci. Członkowie sieci prowadzą wspólną strategię.

Poszczególne podmioty wchodzące w skład sieci są niezależnymi podmiotami prawa, utworzonymi oraz prowadzącymi działalność zgodnie z przepisami prawa. Każdy z tych podmiotów świadczy usługi w swoim imieniu i ponosi odpowiedzialność za swoje działania lub też zaniechania. Żaden z podmiotów nie ponosi odpowiedzialności w jakikolwiek sposób za działania czy też zaniechania innego podmiotu, nie może występować w imieniu innego podmiotu będącego członkiem sieci.

Rozdział 3

Opis struktury zarządzania

1. Organy Spółki

Zgodnie z umową Spółki organami PRO AUDIT Kancelaria Biegłych Rewidentów Spółka z o.o. są Zarząd oraz Zgromadzenie Wspólników.

W roku obrotowym oraz do dnia sporządzenia niniejszego sprawozdania Zarząd Spółki był jednoosobowy.

Funkcję Prezesa Zarządu pełnił w tym okresie:

Mirosław Kośmider – biegły rewident.

2. Struktura zarządzania

Struktura zarządzania w Kancelarii oparta jest na strukturze organizacyjnej, w skład której wchodzi:

- Partnerzy
- Menagerowie
- Seniorzy
- Asystenci

Zarówno partnerzy, jak również menagerowie posiadają tytuły biegłych rewidentów, przy czym menagerowie mogą być w końcowej fazie uzyskiwania uprawnień biegłego rewidenta.

Każdy poziom struktury organizacyjnej posiada odrębny zakres kompetencji i odpowiedzialności.

Rozdział 4

Opis systemu wewnętrznej kontroli jakości oraz oświadczenie Zarządu na temat skuteczności jego funkcjonowania

1. Podstawy systemu wewnętrznej kontroli jakości

System wewnętrznej kontroli jakości w PRO AUDIT Kancelaria Biegłych Rewidentów Spółka z o.o. oparty jest na :

- postanowieniach Ustawy z dnia 11 maja 2017 roku o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym,
- postanowieniach 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,
- Międzynarodowym Standardzie Kontroli Jakości 1 – Kontrola jakości firm przeprowadzających badania i przeglądy sprawozdań finansowych oraz wykonujących inne zlecenia usług atestacyjnych i pokrewnych, wydanym przez IFAC,
- Międzynarodowym Standardzie Rewizji finansowej 220 „Kontrola jakości badania sprawozdania finansowego”,
- Obowiązującym w Kancelarii „Systemie wewnętrznej kontroli jakości”.

2. System wewnętrznej kontroli jakości

System wewnętrznej kontroli jakości funkcjonujący w PRO AUDIT Kancelaria Biegłych Rewidentów Spółka z o.o. opiera się na procesach umożliwiających uzyskanie przez kierownictwo racjonalnej pewności, że czynności rewizji finansowej są wykonywane zgodnie z obowiązującym Kodeksem etyki zawodowych księgowych (wydanym przez IFAC), krajowymi standardami rewizji finansowej oraz wewnętrznymi standardami ustalonymi przez kierownictwo.

PRO AUDIT stosuje szereg procedur oraz dokumentów, mających na celu zapewnienie odpowiednich standardów jakości.

Podstawowy dokument opisujący te procedury nazywa się System wewnętrznej kontroli jakości w PRO AUDIT Kancelaria Biegłych Rewidentów Spółka z o.o. Dokument ten podlega okresowej weryfikacji, w celu dostosowania do zmieniających się wymogów prawnych, a także w celu doskonalenia systemu w oparciu o wnioski wyciągane podczas działalności firmy.

Procedury systemu wewnętrznej kontroli jakości obejmują:

- procedury zapewnienia jakości i kontroli jakości na poziomie Kancelarii,
- procedury zapewnienia jakości i kontroli jakości na poziomie poszczególnych projektów.

Do głównych elementów systemu wewnętrznej kontroli jakości zalicza się:

- 1) Odpowiedzialność kierownictwa PRO AUDIT Kancelaria Biegłych Rewidentów Spółka z o.o. za jakość, rzetelność i profesjonalizm świadczonych usług,
- 2) Wymogi etyczne spełniane przez wszystkich pracowników Kancelarii,
- 3) Zarządzanie zasobami osobowymi, w tym procesem naboru i rozwoju kadr,
- 4) Podejmowanie i kontynuacja zlecenia,
- 5) Realizacja zlecenia,
- 6) Monitorowanie jakości.

System wewnętrznej kontroli jakości przyjęty przez Firmę, zgodnie z obowiązującymi standardami jest dostosowany do wielkości i rodzaju prowadzonej przez nią działalności podstawowej, w tym do wielkości i rodzaju jednostek, na rzecz których świadczy usługi atestacyjne lub usługi pokrewne.

Stopień dostosowania systemu wewnętrznej kontroli jakości do wielkości i rodzaju prowadzonej przez Firmę działalności podlega corocznej ocenie.

Odpowiedzialność za jakość

Kancelaria kładzie szczególny nacisk na zapewnienie wysokiej jakości świadczonych usług rewizji finansowej.

System zapewnienia jakości uwzględnia w szczególności:

- promowanie odpowiedniej kultury
- samokontrolę
- system monitorowania prac podległego zespołu przez przełożonego (seniora, menagera i partnera)
- procedury kontroli jakości

W zapewnienie odpowiedniej jakości zaangażowane są wszystkie osoby uczestniczące w wykonywaniu usług.

Wszyscy Pracownicy Kancelarii zostali poinformowani o obowiązku przestrzegania zasad etyki i niezależności.

W szczególności dotyczy to:

- przestrzegania zasad niezależności,
- przestrzegania zasad uczciwości,
- wykonywania powierzonych zadań z należytym obiektywizmem,
- zachowania tajemnicy,
- wykonywania powierzonych zadań z należytą starannością,
- posiadania zawodowych kompetencji przy wykonywaniu zadań.

Każda osoba, która przyjmuje określoną odpowiedzialność i obowiązki jest oceniana pod względem wystarczającego i odpowiedniego doświadczenia oraz zdolności wywiązania się z tej odpowiedzialności.

Ostateczną odpowiedzialność za system wewnętrznej kontroli jakości ponosi Prezes Zarządu PRO AUDIT Kancelaria Biegłych Rewidentów Spółka z o.o.

Wymogi etyczne

Kancelaria stosuje procedury, mające na celu zapewnienie stosowania zasad etyki zawodowej przez wszystkie osoby zatrudnione w podmiocie.

Wymogi etyczne obejmują w szczególności:

- zachowanie niezależności przez podmiot oraz wszystkie osoby uczestniczące w danej czynności rewizji finansowej
- zapewnienie braku konfliktu interesów
- zachowanie tajemnicy

Rozpoczynając pracę w PRO AUDIT Kancelaria Biegłych Rewidentów Spółka z o.o. każdy pracownik w ramach szkoleń zapoznany zostaje z wymaganiami dotyczącymi niezależności, uczciwości, obiektywizmu, zachowania tajemnicy, należytej staranności i stosowania zawodowych kompetencji przy wykonywaniu powierzonych obowiązków.

Wiedza na temat zasad etyki jest pogłębiana oraz aktualizowana podczas regularnych szkoleń wewnętrznych.

W umowie o pracę, każdy pracownik firmy jest zobowiązany do stosowania zasad etyki zawodowej biegłych rewidentów, według obowiązujących zasad.

Spółka, biegły rewident oraz każda inna osoba, która uczestniczy w wykonywaniu czynności rewizji finansowej, powinna przestrzegać zasad niezależności.

Zgodnie z obowiązującymi w PRO AUDIT Kancelaria Biegłych Rewidentów Spółka z o.o. procedurami każdy biegły rewident działający w imieniu Kancelarii, a także pozostali członkowie zespołu audytorskiego (aplikanci i asystenci) składają każdorazowo (przy każdym realizowanym projekcie rewizyjnym) oświadczenie o swojej niezależności.

Niezależność musi być zachowana przez cały czas pracy nad zleceniem i dotyczy to wszystkich czynności rewizji finansowej od dnia podpisania umowy do momentu wydania opinii albo raportu, a także w okresie późniejszym.

Każdy z pracowników zobowiązany jest do zgłaszania potencjalnego zagrożenia niezależności albo konfliktu interesów oraz stosowania odpowiednich kroków mających na celu jego eliminację.

Wszyscy pracownicy i współpracownicy Kancelarii chronią i zachowują poufność wszystkich informacji uzyskanych od klienta.

Obowiązek ochrony danych oraz zachowanie

poufności informacji uzyskanych w trakcie wykonywania czynności rewizji finansowej jest bezterminowy i pozostaje traktowany z najwyższą starannością.

System wewnętrznej kontroli jakości obejmuje szczegółowy opis procedur zaprojektowanych oraz stosowanych w Firmie, zapewniających zachowanie niezależności, rozwiązywanie konfliktów interesu oraz zapewnienie poufności.

Zarządzanie zasobami osobowymi, w tym procesem naboru oraz rozwoju kadr

Zarządzanie kadrami w PRO AUDIT Kancelaria Biegłych Rewidentów Spółka z o.o. obejmuje:

- procedury naboru personelu,
- proces rozwoju zawodowego,
- procedury przydziału do realizacji zleceń,
- system awansowania.

Kandydaci do pracy w PRO AUDIT Kancelaria Biegłych Rewidentów Spółka z o.o. przechodzą kilka etapów kwalifikacyjnych, które mają na celu nabór pracowników najbardziej dopasowanych do określonej funkcji oraz profilu działalności firmy. Pierwszym etapem jest analiza przesłanej przez kandydatów dokumentacji (CV, list motywacyjny) w oparciu o którą wybierane są osoby spełniające kryteria dla poszukiwanego pracownika. Kolejne etapy polegają na rozmowach kwalifikacyjnych przeprowadzanych kolejno przez dwie osoby – dwóch partnerów albo menagera oraz partnera.

Ostateczna decyzja o ewentualnym przyjęciu danego kandydata jest podejmowana przez Partnerów.

Rozwój zawodowy pracowników opiera się na szkoleniach, instruowaniu i monitorowaniu pracy pracowników niższego szczebla przez pracowników wyższego szczebla, oraz zapewnianiu wsparcia dla realizacji osobistych celów zawodowych pracowników.

W momencie rozpoczęcia pracy pracownicy odbywają szkolenia mające na celu zapoznanie z podstawowymi zasadami pracy w Kancelarii, a także zapoznające z prostymi procedurami i czynnościami audytorskimi. Raz w roku organizowany jest cykl szkoleń ukierunkowany na rozwój kompetencji, zwiększanie umiejętności oraz aktualizację przez pracowników wiedzy, niezbędnej do wykonywania przez nich obowiązków.

Wszyscy biegli rewidenci zatrudnieni w Kancelarii zobowiązani są do uczestnictwa w obowiązkowych szkoleniach zawodowych organizowanych przez jednostkę uprawnioną do szkolenia przez Krajową Izbę Biegłych Rewidentów.

PRO AUDIT Kancelaria Biegłych Rewidentów Spółka z o.o., posiadając od 2012 roku uprawnienia KIBR do przeprowadzania obowiązkowych szkoleń dba o ich przydatny i praktyczny charakter.

Ponadto, zarówno biegli rewidenci jak i pozostali pracownicy merytoryczni uczestniczą w szkoleniach wewnętrznych organizowanych przez PRO AUDIT Kancelaria Biegłych Rewidentów Spółka z o.o., a także w szkoleniach zewnętrznych, organizowanych przez wyspecjalizowane jednostki, w celu poszerzenia wiedzy oraz aktualizacji przepisów z zakresu audytu, podatków i rachunkowości. Pracownicy PRO AUDIT mają ponadto dostęp do zasobów szkoleniowych NEXIA INTERNATIONAL, w tym specjalistycznych szkoleń w zakresie Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej oraz Międzynarodowych Standardów Rewizji Finansowej, dostępnych najczęściej w formie webinarów.

Spółka zapewnia również wszystkim pracownikom dostęp do literatury fachowej, bazy aktualnych przepisów prawnych oraz opracowań i standardów przygotowanych przez ekspertów PRO AUDIT.

Wybór i przydział pracowników do realizacji zleceń czynności rewizji finansowej odbywa się na podstawie oceny ich kompetencji zawodowych, poziomu wiedzy oraz doświadczenia.

Nad pracą poszczególnych zespołów nadzór sprawuje manager/supervisor posiadający odpowiednie kompetencje.

Stosując procedury nadzoru nad jakością wykonywanych czynności rewizji finansowej raz w roku dokonywana jest ocena pracy poszczególnych pracowników oraz ich predyspozycji.

Ocena ta stanowi podstawę do podejmowania decyzji dotyczących awansów.

Szczegółowy opis procedur zaprojektowanych oraz stosowanych w Firmie, zapewniających zarządzanie zasobami osobowymi zawiera

dokument System wewnętrznej kontroli jakości.

wydania opinii oraz
– zrealizowania celów badania sprawozdania finansowego.

Podejmowanie i kontynuacja zlecenia

Zasady i procedury przyjmowania i kontynuacji wykonywania usług (zleceń) obejmują m.in.: uzyskanie wszelkich informacji uznanych za konieczne do rozważenia i uzasadnienia decyzji w sprawie przyjęcia lub kontynuacji zlecenia oraz rozważenie, czy właściwa jest akceptacja zlecenia w przypadku ryzyka potencjalnego konfliktu interesów, albo innych przeszkód w jego rzetelnej i profesjonalnej realizacji.

Procedury przyjmowania i kontynuacji wykonywania usług przeprowadza się w celu:

- ograniczenia ryzyka nawiązania relacji z klientem, którego zdolność do kontynuacji działalności lub prawość i uczciwość działania kierownictwa mogą być kwestionowane,
- rozważenia wszystkich ryzyk związanych z realizacją danego zlecenia,
- zapewnienia, że podejmowane zlecenie mieści się w kompetencji osób, którymi dysponuje firma,
- zostaną dotrzymane wszelkie wymogi etyczne.

Realizacja zlecenia

Zasady i procedury realizacji zleceń obejmują wszystkie etapy zlecenia ze szczególnym uwzględnieniem odpowiedzialności za nadzór nad jego realizacją oraz odpowiedzialności za ocenę wyników pracy.

Ocena wyników pracy obejmuje w szczególności sprawdzenie:

- zgodności sposobu wykonania prac z wymogami krajowych standardów rewizji finansowej i przepisów prawa,
- dochowania wymogów etycznych,
- rozpoznania wszystkich istotnych kwestii, a zwłaszcza ryzyk,
- zasadności przyjętej strategii oraz rodzaju, harmonogramu i zakresu prac,
- udokumentowania i realizacji wniosków wynikających z konsultacji,
- zasadności i udokumentowania wniosków z badania sprawozdania finansowego w świetle wykonanej pracy,
- wystarczalności i odpowiedniości uzyskanej dokumentacji z badania sprawozdania finansowego dla celów

Zasady realizacji zleceń, w przypadku czynności rewizji finansowej obejmują w szczególności:

- stosowane zasady badania w oparciu o identyfikację ryzyk,
- wewnętrzne wzorcowe elementy dokumentacji rewizyjnej wraz z innymi technicznymi instrumentami, dostosowane do skali i charakteru badanej jednostki,
- rolę kluczowego biegłego rewidenta (managera) oraz partnera w realizacji zlecenia,
- zasady konsultacji, jako jeden ze sposobów ograniczania ryzyka,
- procedury stosowane w przypadku rozbieżności zdań,
- kontrolę jakości zlecenia.

Kontrola jakości stanowi jeden z kluczowych elementów systemu zapewnienia jakości.

Przegląd jakości uwzględnia w szczególności:

- omówienie z kluczowym biegłym rewidentem istotnych kwestii badania sprawozdania finansowego
- przegląd dokumentacji badania w odniesieniu do istotnych zawodowych osądów podjętych przez zespół badający
- przegląd sprawozdania finansowego
- ocena końcowych wniosków z badania
- ocena prawidłowości proponowanej opinii i raportu (sprawozdania biegłego rewidenta)

Przegląd jakości przeprowadza się przed wydaniem sprawozdania z wykonania zlecenia dla każdego zlecenia badania sprawozdań finansowych wykonywanego na rzecz jednostki zainteresowania publicznego oraz dla wybranych zleceń badania sprawozdań finansowych pozostałych jednostek.

Przegląd jakości zlecenia może być przeprowadzany przez partnera albo managera nie biorącego bezpośredniego udziału w zleceniu.

O objęciu przeglądem jakości zlecenia badania innych jednostek niż jednostki zainteresowania publicznego decydują Partnerzy, biorąc pod uwagę:

- charakter usługi,
- ryzyko, jakie niesie ze sobą wykonanie usługi,

- skalę jednostki,
- stopień skomplikowania przedmiotu usługi.

Niezależnie od powyższego, każda dokumentacja dotycząca czynności rewizji finansowej zostaje poddana sprawdzeniu w zakresie kompletności dokumentacji.

Szczegółowy opis procedur oraz zasad stosowanych w Firmie w zakresie realizacji zlecenia, w tym kontroli jakości zlecenia zawiera dokument System wewnętrznej kontroli jakości.

Monitorowanie jakości

Zarząd dokonuje nie rzadziej niż raz

do roku oceny skuteczności przyjętych zasad i procedur systemu wewnętrznej kontroli jakości oraz ogólnej jego efektywności.

Zarząd Spółki PRO AUDIT Kancelaria Biegłych Rewidentów Spółka z o.o. oświadczył pisemnie, że opisany w „Sprawozdaniu z przejrzystości działania Firmy PRO AUDIT Kancelaria Biegłych Rewidentów Spółka z o.o. w roku obrotowym od 1 czerwca 2019 roku do 31 maja 2020 roku” obowiązujący system wewnętrznej kontroli jakości jest skuteczny i zapewnia odpowiednią jakość świadczonych usług.

Oświadczenie stanowi załącznik numer 1 do niniejszego Sprawozdania.

Rozdział 5

Wskazanie, kiedy odbyła się ostatnia kontrola w zakresie systemu zapewnienia jakości

Ostatnia kontrola w zakresie systemu zapewnienia jakości, przeprowadzona przez Krajową Komisję Nadzoru odbyła się w dniach od 14 do 18 września 2015 roku.

Ponadto, Kancelaria podlega kontroli jakości realizowanej przez NEXIA INTERNATIONAL (tj. w ramach systemu kontroli jakości

na poziomie międzynarodowej sieci zrzeszającej firmy audytorskie).

Ostatnia kontrola jakości realizowana przez NEXIA INTERNATIONAL zakończyła się w dniu 31 stycznia 2018 roku.

Rozdział 6

Wykaz jednostek interesu publicznego, na rzecz, których firma audytorska przeprowadziła badania ustawowe w zakończonym roku obrotowym

W roku obrotowym obejmującym okres od 1 czerwca 2019 do 31 maja 2020 przeprowadzaliśmy badania ustawowe dla następujących jednostek zainteresowania publicznego, (klasyfikacji klienta jako jednostki zainteresowania publicznego dokonano zgodnie z definicją JZP zawartą w art. 2 pkt. 9 ustawy z dnia 11 maja 2017 roku o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym):

1. KRAKCHEMIA S.A., z siedzibą w Krakowie, ul. Powstania Listopadowego 14
2. INSTAL KRAKÓW S.A., z siedzibą w Krakowie, ul. Konstantego Brandla 1
3. BLUE MEDIA S.A., z siedzibą w Sopocie, ul. Powstańców Warszawy 6
4. IZOBLOK S.A., z siedzibą w Chorzowie, ul. Kluczborska 11
5. ALL IN! GAMES S.A. (Daw. SETANTA S.A.), z siedzibą w Krakowie, ul. Grzegórzecka 67D/26

Rozdział 7

Oświadczenie o stosowanej przez firmę audytorską polityce w zakresie zapewnienia niezależności, zawierające również potwierdzenie, że została przeprowadzona wewnętrzna kontrola przestrzegania zasad niezależności.

Zarząd PRO AUDIT Kancelaria Biegłych Rewidentów Spółka z o.o. zaprojektował i wdrożył wewnętrzne zasady w zakresie zapewnienia niezależności i zapobiegania powstawania konfliktu interesów w ramach wykonywanych zleceń.

Według tych zasad Spółka, biegły rewident oraz każda inna osoba, która uczestniczy w wykonywaniu czynności rewizji finansowej, powinna przestrzegać zasad niezależności.

Przed rozpoczęciem współpracy z Klientem i przed akceptacją zlecenia Spółka dokonuje szczegółowej analizy dostępnych informacji o Kliencie oraz zleceniu pod kątem identyfikacji zagrożeń niezależności lub konfliktu interesów. Analiza ta jest formalnie udokumentowana i stanowi część dokumentacji rewizyjnej.

W ramach sieci NEXIA INTERNATIONAL, do której należy Spółka, istnieje specjalny system rejestracji zleceń, ułatwiający ocenę niezależności Klientów i zleceń realizowanych w ramach sieci.

Podobnie w ramach sieci PRO AUDIT stosowane są odpowiednie zasady i procedury zapewniające zachowanie niezależności.

W przypadku wykonywania czynności rewizji finansowej w jednostce zainteresowania publicznego corocznie składane jest oświadczenie komitetowi audytu potwierdzające niezależność firmy audytorskiej i biegłych rewidentów wykonujących czynności rewizji finansowej, a także przekazywane są informacje dotyczące usług, o których mowa w art. 47 2 ustawy, świadczonych na rzecz tej jednostki.

Ponadto, zgodnie z obowiązującymi w PRO AUDIT Kancelaria Biegłych Rewidentów Spółka z o.o. procedurami każdy biegły rewident działający w imieniu Kancelarii, a także pozostali członkowie zespołu audytorskiego (aplikanci i asystenci) składają każdorazowo (przy każdym realizowanym projekcie rewizyjnym) oświadczenie o swojej niezależności.

Niezależność musi być zachowana przez cały czas pracy nad zleceniem i dotyczy to wszystkich czynności rewizji finansowej od dnia podpisania umowy do momentu wydania opinii albo raportu, a także w okresie późniejszym.

Każdy z pracowników zobowiązany jest do zgłaszania potencjalnego zagrożenia niezależności albo konfliktu interesów oraz stosowania odpowiednich kroków mających na celu jego eliminację.

Zarząd Spółki PRO AUDIT Kancelaria Biegłych Rewidentów Spółka z o.o. oświadczył pisemnie, że opisana w „Sprawozdaniu z przejrzystości działania PRO AUDIT Kancelaria Biegłych Rewidentów Spółka z o.o. za rok obrotowy od 1 czerwca 2019 roku do 31 maja 2020 roku” obowiązująca polityka w zakresie zapewnienia niezależności była stosowana.

Przeprowadzona kontrola wewnętrzna obejmująca ten obszar nie ujawniła nieprawidłowości. Oświadczenie stanowi załącznik numer 2 do niniejszego Sprawozdania.

Rozdział 8

Oświadczenie o stosowanej przez Kancelarię polityce w zakresie doskonalenia zawodowego biegłych rewidentów

Zarząd Spółki PRO AUDIT Kancelaria Biegłych Rewidentów Spółka z o.o. złożył pisemne oświadczenie o stosowanej przez Spółkę polityce w zakresie doskonalenia zawodowego biegłych rewidentów w kształcie opisanym w „Sprawozdaniu z przejrzystości działania PRO AUDIT Kancelaria Biegłych Rewidentów

Spółka z o.o. za rok obrotowy od 1 czerwca 2019 roku do 31 maja 2020 roku”.

Oświadczenie stanowi załącznik numer 3 do niniejszego Sprawozdania.

Rozdział 9

Informacje o całkowitych obrotach, z podziałem na kategorie zgodnie z art. 13 ust 2 punkt k Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 537/2014

Zestawienie przychodów zrealizowanych w roku obrotowym obejmującym okres od 1 czerwca 2019 do 31 maja 2020 przez PRO AUDIT Kancelaria Biegłych Rewidentów Spółka z o.o. zawiera poniższa tabela.

Poniższe dane nie obejmują przychodów zrealizowanych przez Spółkę PRO AUDIT Sp. z o.o., będącą jednostką zależną od PRO AUDIT Kancelaria Biegłych Rewidentów Spółka z o.o.

Wyszczególnienie	Ogółem w zł
Przychody z badania ustawowego rocznych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych jednostek interesu publicznego oraz jednostek należących do grupy przedsiębiorstw, których jednostka dominująca jest jednostką interesu publicznego	384 433
Przychody z badania ustawowego rocznych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych innych jednostek	1 451 193
Przychody z dozwolonych usług niebędących badaniem sprawozdań finansowych świadczonych na rzecz jednostek badanych przez firmę audytorską	691 893
Przychody z usług niebędących badaniem sprawozdań finansowych świadczonych na rzecz innych jednostek	991 102
Razem	3 518 621

Rozdział 10

Informacje o zasadach wynagradzania kluczowych biegłych rewidentów oraz członków Zarządu

System wynagradzania kluczowych biegłych rewidentów i Prezesa Zarządu w PRO AUDIT został opracowany w oparciu o zasadę, iż wynagrodzenie powinno odzwierciedlać realną pracochłonność, stopień złożoności prac i wymaganych kwalifikacji, a także zakres ponoszonej odpowiedzialności, jaką pociąga za sobą wykonywanie czynności rewizji finansowej, świadczenie innych usług, czynności zarządzania projektami, a także zarządzanie Spółką.

Wynagrodzenie kluczowych biegłych rewidentów oraz Prezesa Zarządu składa się z dwóch elementów:

- wynagrodzenie podstawowe, związane z wykonywaniem pracy i/lub pełnieniem funkcji,
- premia, uzależniona od osiągniętych wyników finansowych Spółki oraz realizacji wyznaczonych celów.

Przyjęte zasady wynagradzania zapewniają całkowity brak powiązania stawek wynagrodzenia kluczowych biegłych rewidentów oraz członków Zarządu z wynikiem czynności rewizji finansowej, zgodnie z zasadami etyki.

Rozdział 11

Opis polityki Kancelarii w zakresie rotacji kluczowych biegłych rewidentów oraz pracowników

System wewnętrznej kontroli jakości obejmuje zasadę rotacji kluczowych biegłych rewidentów w przypadku wykonywania przez nich czynności rewizji finansowej w jednostkach zainteresowania publicznego. Kluczowy biegły rewident nie może wykonywać tych czynności w tej samej jednostce w okresie dłuższym niż 5 lat, a ponownie może je wykonywać po upływie co najmniej 4 lat.

PRO AUDIT przyjęło odpowiedni mechanizm stopniowej rotacji w odniesieniu do personelu biorącego udział w badaniu ustawowym, obejmujący przynajmniej osoby wpisane

do rejestru biegłych rewidentów, ale również członków zespołu badającego.

Mechanizm stopniowej rotacji jest wdrażany etapowo, obejmując kolejno poszczególne osoby, a nie cały zespół wykonujący zlecenie. Jest on proporcjonalny względem skali i stopnia złożoności działalności firmy audytorskiej.

Rozdział 12

Osoba odpowiedzialna za sporządzenie sprawozdania

Za sporządzenie niniejszego sprawozdania
w imieniu firmy audytorskiej odpowiedzialny

jest Prezes Zarządu - biegły rewident
Miroslaw Kośmider - Nr ewid 9273.

Załącznik nr 1

Kraków, dnia 30 września 2020 r.

**OŚWIADCZENIE ZARZĄDU
W SPRAWIE SKUTECZNOŚCI FUNKCJONOWANIA
SYSTEMU WEWNĘTRZNEJ KONTROLI JAKOŚCI**

Zarząd PRO AUDIT Kancelaria Biegłych Rewidentów Spółka z o.o. oświadcza, że opisany w „Sprawozdaniu z przejrzystości działania PRO AUDIT Kancelaria Biegłych Rewidentów Spółka z o.o. za rok obrotowy od 1 czerwca 2019 roku do 31 maja 2020 roku” obowiązujący system wewnętrznej kontroli jakości jest skuteczny i zapewnia odpowiednią jakość świadczonych usług.



.....
Mirosław Kośmider
Prezes Zarządu

Załącznik nr 2

Kraków, dnia 30 września 2020 r.

**OŚWIADCZENIE ZARZĄDU
W SPRAWIE PRZESTRZEGANIA ZASAD NIEZALEŻNOŚCI**

Zarząd PRO AUDIT Kancelaria Biegłych Rewidentów Spółka z o.o. oświadcza, że opisana w „Sprawozdaniu z przejrzystości działania PRO AUDIT Kancelaria Biegłych Rewidentów Spółka z o.o. za rok obrotowy od 1 czerwca 2019 roku do 31 maja 2020 roku” obowiązująca polityka w zakresie zapewniania niezależności była stosowana.

Przeprowadzona kontrola wewnętrzna obejmująca ten obszar nie ujawniła nieprawidłowości.



.....
Mirosław Kośmider
Prezes Zarządu

PRO AUDIT

Kancelaria Biegłych Rewidentów Spółka z o.o.
ul. E. Wasilewskiego 20
30-305 Kraków

T: +48 (12) 632 80 32

F: +48 (12) 632 80 64

www.proaudit.pl

Załącznik nr 3

Kraków, dnia 30 września 2020 r.

**OŚWIADCZENIE ZARZĄDU
O STOSOWANEJ PRZEZ FIRMĘ AUDYTORSKĄ POLITYCĘ W ZAKRESIE DOSKONALENIA
ZAWODOWEGO BIEGŁYCH REWIDENTÓW**

Zarząd Spółki PRO AUDIT Kancelaria Biegłych Rewidentów Spółka z o.o. oświadcza, że Spółka stosuje politykę w zakresie doskonalenia zawodowego biegłych rewidentów w kształcie opisanym w „Sprawozdaniu z przejrzystości działania Spółki PRO AUDIT Kancelaria Biegłych Rewidentów Spółka z o.o. za rok obrotowy od 1 czerwca 2019 roku do 31 maja 2020 roku”.



.....
Mirosław Kośmider
Prezes Zarządu