



## **SPRAWOZDANIE Z PRZEJRZYSTOŚCI DZIAŁANIA**

za rok obrotowy od dnia 1 lipca 2020 roku do dnia 31  
grudnia 2021 roku

PROFESJONALIŚCI  
W AUDYCIE

*Szanowni Państwo,*

Serdecznie zapraszamy do zapoznania się ze sprawozdaniem z przejrzystości działania spółki PRO AUDYT Sp. z o.o.

Sprawozdanie z przejrzystości działania publikowane jest zgodnie z ustawą z dnia 11 maja 2017 roku o biegłych rewidentach, firmach audytorskich i nadzorze publicznym oraz spełnia wymogi rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady UE nr 537/2014 z dnia 16 kwietnia 2014 roku.

PRO AUDYT sp. z o.o. jest firmą audytorską, wpisaną na listę podmiotów uprawnionych prowadzoną przez Polską Agencję Nadzoru Audytowego pod numerem ewidencyjnym 3931.

Sprawozdanie z 18-tu miesięcy zakończonych 31 grudnia 2021 roku (w związku ze zmianą roku obrotowego z trwającego od 1 lipca danego do 30 czerwca roku kolejnego na od 1 stycznia do 31 grudnia danego roku pierwszy rok obrotowy po zmianie trwa 18 miesięcy) zawiera informacje o organizacji naszej firmy, aspektach jej działalności, w których najważniejszą zasadą jest dbałość o najwyższe standardy jakości.

Wierzymy, iż informacje zawarte w sprawozdaniu z przejrzystości działania Pro Audyt Sp. z o.o. przedstawia Państwu w jaki dobry, rzetelny sposób pracujemy i świadczymy usługi.

Za sporządzenie niniejszego sprawozdania z przejrzystości działania osobą odpowiedzialną jest Marek Zieliński, Wiceprezes Zarządu, biegły rewident numer ewidencyjny 13525.

**1. INFORMACJE ORGANIZACYJNO-PRAWNE**

PRO AUDYT spółka z ograniczoną odpowiedzialnością (skrótowe brzmienie firmy PRO AUDYT sp. z o.o.) została założona w dniu 22 października 2014 roku w Poznaniu. W formie aktu notarialnego Repertorium nr 11.236/2014 sporządzonym przez Notariusza – Mikołaja Siennickiego.

Siedziba Spółki mieści się w Poznaniu (60-653), przy ulicy Zjazd 2/4 w Poznaniu.

W dniu 17 grudnia 2014 roku Jednostka została wpisana do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego, prowadzonego przez Sąd Rejonowy Poznań – Nowe Miasto i Wilda w Poznaniu VIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000535161

Spółce został nadany numer NIP 9721249496 oraz symbol REGON 302731224.

Spółka jest podmiotem uprawnionym do badania sprawozdań finansowych wpisanym na listę podmiotów uprawnionych prowadzoną przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów pod numerem ewidencyjnym 3931.

Jednostka działa na podstawie przepisów Kodeksu spółek handlowych oraz w oparciu o umowę Spółki.

Przedmiotem działalności Jednostki, zgodnie z ustawą o biegłych rewidentach, jest:

- 1) wykonywanie czynności rewizji finansowej,
- 2) usługowe prowadzenie ksiąg rachunkowych i podatkowych
- 3) doradztwo podatkowe,
- 4) prowadzenie postępowania upadłościowego lub likwidacyjnego,
- 5) działalność wydawnicza lub szkoleniowa w zakresie rachunkowości, rewizji finansowej i podatków,
- 6) wykonywanie ekspertyz lub opinii ekonomiczno-finansowych,
- 7) świadczenie usług atestacyjnych, doradztwa lub zarządzania, wymagających posiadania wiedzy z dziedziny rachunkowości lub rewizji finansowej,
- 8) świadczenie usług przewidzianych standardami rewizji finansowej, a także innych usług zastrzeżonych w odrębnych przepisach do wykonywani a przez biegłych rewidentów.

Kapitał podstawowy Spółki według stanu na dzień 31 grudnia 2021 roku i na dzień podpisania niniejszego sprawozdania wynosił 6 000,00zł i dzieli się na 60 udziałów zwykłych o wartości nominalnej 100,00 zł każdy.

| Wspólnik         | Ilość posiadanych udziałów | Wartość nominalna udziałów (zł) | Udział w kapitale podstawowym | Wartość posiadanych akcji (w zł) |
|------------------|----------------------------|---------------------------------|-------------------------------|----------------------------------|
| Michał Czerniak  | 14                         | 100                             | 23 %                          | 1 400                            |
| Justyna Czerniak | 16                         | 100                             | 27 %                          | 1 600                            |
| Marek Zieliński  | 30                         | 100                             | 50 %                          | 3 000                            |
| <b>Razem</b>     | <b>60</b>                  | <b>100</b>                      | <b>100 %</b>                  | <b>6 000</b>                     |

Spółka nie posiada jednostek powiązanych i nie posiada oddziałów. Zgodnie ze statutem Spółki organami Jednostki są: Zgromadzenie Wspólników oraz Zarząd.

W skład Zarządu Spółki na dzień podpisania sprawozdania z przejrzystości działania wchodzi:

| Wyszczególnienie | Funkcja            |
|------------------|--------------------|
| Michał Czerniak  | Prezes Zarządu     |
| Marek Zieliński  | Wiceprezes Zarządu |

W okresie objętym niniejszym sprawozdaniem nie nastąpiły żadne zmiany w Zarządzie Spółki.

## 2. SIEĆ, DO KTÓREJ NALEŻY PODMIOT

Spółka nie należy do żadnej sieci podmiotów skupiającej podmioty uprawnione do badania sprawozdań finansowych, spółki rachunkowe, finansowe czy prawnicze.

## 3. STRUKTURA ZARZĄDZANIA

Organem uprawnionym do reprezentowania Jednostki jest Zarząd Spółki. Każdy członek Zarządu posiada prawo do samodzielnego reprezentowania Spółki. Zarząd Spółki nie powołał prokurentów.

## 4. SYSTEM WEWNĘTRZNEJ KONTROLI JAKOŚCI

Obowiązujący w Spółce system wewnętrznej kontroli jakości został opracowany i wdrożony w oparciu o:

- postanowienia Ustawy z dnia 11 maja 2017 roku o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz. U. z 2020 r. poz. 1415),
- postanowienia 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,
- Krajowy Standard Kontroli Jakości, wprowadzonym do stosowania uchwałą 2040/37a/2018 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 3 marca 2018 r. w sprawie krajowych standardów kontroli jakości oraz nr 1107/15a/2020 z dnia 08 września 2020 roku,
- zasady etyk wynikające z Kodeksu etyki zawodowych księgowych Międzynarodowej Federacji Księgowych (IFAC).

Standardy te określają wymagane elementy systemu wewnętrznej kontroli jakości, który funkcjonuje w Spółce. Do głównych jego wymogów zalicza się:

- odpowiedzialność Zarządu Spółki za zapewnienie wysokiej jakości świadczonych usług,
- wymogi etyczne,
- procedury akceptacji klienta i kontynuacji współpracy z nim,
- politykę kadrową i rozwój merytoryczny pracowników,
- nadzór nad przebiegiem realizowanych projektów,
- weryfikacja i kontrola jakości zakończonych projektów,
- bieżący nadzór nad systemem kontroli jakości.

Oświadczamy i wyrażamy przekonanie, iż funkcjonujący w Spółce system wewnętrznej kontroli jakości działa skutecznie i sprawnie zapewniając, że Jednostka i jej pracownicy i współpracownicy przestrzegają standardów zawodowych oraz wymogów prawnych, co przekłada się na wiarygodność wydawanych dokumentów przeprowadzonych prac (przede wszystkim opinii i raportów z badania i przeglądów sprawozdań finansowych). Pozyskanie i utrzymanie kadry jest procesem ciągłym, odbywającym się w oparciu o procedury planowania wymogów (ilościowych i jakościowych – w zakresie specjalistów w określonych dziedzinach i na odpowiednim etapie drogi zawodowej), dbania o dostęp do zewnętrznych specjalistów, określania potrzeb kadrowych przez kierownictwo, prowadzenia rozmów kwalifikacyjnych, oceny projektowej.

Skrócony opis przyjętego w Spółce systemu wewnętrznej kontroli jakości:

- potwierdzamy znajomość i stosowanie przez wszystkie osoby współpracujące z Jednostką zasad wewnętrznej kontroli jakości, zasad etyki oraz krajowych standardów rewizji finansowej,
- osobą odpowiedzialną w Jednostce za opracowanie zasad i procedur systemu wewnętrznej kontroli jakości jest Michał Czerniak, Prezes Zarządu, biegły rewident nr ewid. 10170,
- budując zespół rewizyjny do realizacji zlecenia bierzemy pod uwagę ryzyka, z jakimi będziemy mieli do czynienia na danym projekcie i odpowiednio do wiedzy oraz doświadczenia współpracujących osób, dobiera się skład zespołu rewizyjnego,
- wszystkie osoby biorące udział w czynnościach rewizji finansowej zobowiązane są do podnoszenia swoich kwalifikacji, poprzez szkolenia i rozwój osobisty, np. zdobywanie uprawnień biegłego rewidenta,
- do narzędzi kontroli przestrzegania przez wszystkie osoby zasad i procedur systemu wewnętrznej kontroli jakości należą: weryfikacje projektu, ciągły monitoring i okresowe inspekcje,
- częstotliwość i sposób składania oświadczeń o niezależności został opisany w systemie jakości,
- w kwestii akceptacji klienta i podejmowania współpracy z nowymi i dotychczasowymi klientami zwracamy uwagę na kwestie niezależności Spółki i zespołu rewizyjnego od klienta, ewentualne wątpliwości co do uczciwości klienta, potencjalny konflikt interesów, możliwość wykonania zlecenia, widzę o kliencie,
- dokumentacja rewizyjna jest przechowywana w zamkniętych pomieszczeniach przez obowiązujący prawem,
- każde zlecenie od jednostki zainteresowania publicznego jest poddawane kontroli jakości spośród pozostałych jednostek kontroli jakości podlegają jednostki o najwyższej sumie bilansowej lub pod względem złożoności usługi,
- w Spółce wdrożono system ciągłego monitoringu weryfikacji kontroli jakości zleceń.

## 5. KONTROLA W ZAKRESIE SYSTEMU ZAPEWNIENIA JAKOŚCI

Ostatnia kontrola czynności rewizji finansowej w firmie PRO AUDYT sp. z o.o. z siedzibą w Poznaniu, nr wpisu na listę firm audytorskich 3931 przeprowadzona została przez Polską Agencję Nadzoru Audytowego w dniach od 08 do 22 czerwca 2021 roku – raport z kontroli wydano w dniu 14 lutego 2022 roku.

Zgodne z przyjętą zasadą w systemie wewnętrznej kontroli jakości w Jednostce, Spółka przeprowadziła okresowy monitoring tego systemu w okresie objętym niniejszym sprawozdaniem.

Zasady i procedury systemu kontroli jakości są tak zaprojektowane, aby powodowały, że zlecenia są wykonywane zgodnie ze standardami zawodowymi oraz mającymi zastosowanie regulacjami i wymogami prawnymi oraz Członkowie Zarządu, współpracownicy, podwykonawcy właściwie i odpowiednio planowali i nadzorowali zlecenia, a także dokonywali ich przeglądu, a sprawozdania z badania lub inne raporty były odpowiednie do okoliczności i stanu faktycznego.

#### **6. CZYNNOŚCI REWIZJI FINANSOWEJ W JEDNOSTKACH ZAINTERESOWANIA PUBLICZNEGO**

Jednostka w ciągu roku obrotowego, którego dotyczy niniejsze sprawozdanie z przejrzystości działania, przeprowadziła badania w trzech jednostkach zainteresowania publicznego:

- 1) Quantum Software S.A.
- 2) Esotiq&Henderson S.A.
- 3) Berling S.A.

#### **7. POLITYKA W ZAKRESIE ZAPEWNIENIA NIEZALEŻNOŚCI**

Spółka posiada opracowane procedury przestrzegania i weryfikacji niezależności, zgodnie z wymogami określonymi w przepisach prawa oraz w zasadach etyki wynikających z Kodeksu etyki zawodowych księgowych Międzynarodowej Federacji Księgowych (IFAC). Zarząd Jednostki oświadcza, że ww. procedury są zgodne z zasadami, o których stanowi ustawa o biegłych rewidentach.

Stosowane procedury umożliwiają identyfikację potencjalnych konfliktów wynikających z powiązań osobowych i kapitałowych osób wykonujących czynności rewizji finansowej oraz członków Zarządu Spółki, jak również powalają uniknąć konfliktu interesów pomiędzy usługami świadczonymi dla tego samego podmiotu.

Wszystkie osoby zaangażowane w realizację projektów związanych z wykonywaniem czynności rewizji finansowej w Spółce oraz Zarząd Jednostki składają pisemne oświadczenie o niezależności względem podmiotów, dla których wykonywane są te usługi. Oświadczenia składane są w dniu podpisania umowy oraz w dniu wydania opinii lub raportu klientowi (z uwzględnieniem dnia rozpoczęcia i zakończenia współpracy z Jednostką). Poza tym, każda z powyższych osób składa roczne oświadczenie o niezależności od badanych w danym roku kalendarzowym podmiotów (także z uwzględnieniem dnia rozpoczęcia i zakończenia współpracy z Jednostką). Powyższe skontrolowano na koniec roku obrotowego objętego niniejszym sprawozdaniem, nie stwierdzono żadnych uchybień.

Zgodnie z obowiązującymi w Polsce przepisami prawa w Spółce obowiązuje i jest przestrzegana zasada rotacji kluczowych biegłych rewidentów w jednostkach zainteresowania publicznego maksymalnie co 5 lat.

#### **8. POLITYKA W ZAKRESIE DOSKONALENIA ZAWODOWEGO BIEGŁYCH REWIDENTÓW**

Zgodnie z przepisami ustawy o biegłych rewidentach zobowiązani są oni do ciągłego doskonalenia zawodowego, które jest jednym z kluczowych elementów polityki kadrowej w Spółce, umożliwiającym zdobywanie wiedzy, utrzymywanie i podnoszenie jakości wykonywanych usług. Polityka Spółki w tym zakresie obejmuje zarówno obowiązkowe szkolenia obligatoryjne (w tym samokształcenie), organizowane przez uprawnione do tego jednostki, szkolenia zewnętrzne jak i wewnętrzne, organizowane przez pracowników.

Spółka zapewnia możliwość wypełniania przez biegłych rewidentów współpracujących z Jednostką obowiązków w zakresie doskonalenia zawodowego oraz monitoruje ten proces.

**9. ZASADY WYNAGRADZANIA BIEGŁYCH REWIDENTÓW ORAZ CZŁONKÓW ZARZĄDU SPÓŁKI**

Wynagrodzenie kluczowych biegłych rewidentów uzależnione jest od ilości przeprowadzonych badań sprawozdań finansowych oraz od wkładu w bieżącą działalność i w rozwój Spółki.

Wszystkie ww. osoby zatrudnione są w Spółce na podstawie umowy cywilno-prawnej.

**10. OSIĄGNIĘTE PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY**

W okresie objętym niniejszym sprawozdaniem Jednostka osiągnęła łącznie 1 743 360,00 zł przychodów ze sprzedaży.

| Lp. | Rodzaj czynności  | w tys. zł           |
|-----|---|---------------------|
| 1.  | Przychody z badania ustawowego rocznych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych jednostek zainteresowania publicznego oraz jednostek należących do grupy przedsiębiorstwa, których jednostką dominującą jest jednostka interesu publicznego | 144 460,00          |
| 2.  | Przychody z badania ustawowego rocznych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych innych jednostek  | 1 141 600,00        |
| 3.  | Przychody z dozwolonych usług niebędących badaniem sprawozdań finansowych świadczonych na rzecz jednostek badanych przez firmę audytorską   | 218 100,00          |
| 4.  | Przychody z usług niebędących badaniem sprawozdań finansowych świadczonych na rzecz innych jednostek  | 239 200,00          |
|     | <b>Razem</b>  | <b>1 743 360,00</b> |

Poznań, dnia 25 kwietnia 2022 roku

**Marek Zieliński**



Wiceprezes Zarządu  
Biegły rewident nr ewid. 13525  
odpowiedzialny za przygotowanie  
niniejszego sprawozdania

**Michał Czerniak**



Prezes Zarządu  
Biegły rewident nr ewid. 10170

## DANE KONTAKTOWE I REJESTROWE

### **Michał Czerniak**

Prezes Zarządu

Biegły rewident nr ewid. 10170

T. +48 500 603 819

E. [michal.czerniak@proaudyt.com](mailto:michal.czerniak@proaudyt.com)

### **Marek Zieliński**

Wiceprezes Zarządu

Biegły rewident nr ewid. 13525

T. +48 500 212 622

E. [marek.zielinski@proaudyt.com](mailto:marek.zielinski@proaudyt.com)

### **PRO AUDYT sp. z o.o.**

ul. Zjazd 2/4

60-653 Poznań

[proaudyt.com](http://proaudyt.com)

NIP 9721249496

REGON 302731224

KRS 0000535161

Sąd Rejonowy Poznań – Nowe Miasto i  
Wilda w Poznaniu VIII Wydział Gospodarczy KRS

Kapitał zakładowy 6 000,00 zł

Podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych,  
wpisanego na listę podmiotów uprawnionych prowadzoną przez KRBR,  
pod numerem ewidencyjnym 3931