



SPRAWOZDANIE Z PRZEJRZYSTOŚCI DZIAŁANIA - KOREKTA

za rok obrotowy od dnia 1 stycznia 2022 roku do dnia
31 grudnia 2022 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 12-tu miesięcy zakończonych 31 grudnia 2022 roku zawiera informacje o organizacji naszej firmy, aspektach jej działalności, w których najważniejszą zasadą jest dbałość o najwyższe standardy jakości.

Wierzmy, iż informacje zawarte w sprawozdaniu z przejrzystości działania Pro Audyt Sp. z o.o. przedstawią 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 firmą audytorską uprawnioną do badania sprawozdań finansowych wpisanym na listę firm audytorskich prowadzoną przez Polską Agencję Nadzoru Audytowego 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 2022 roku i na dzień podpisania niniejszego sprawozdania wynosił 6 000,00 zł 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 udziałów (w zł)
Michał Czerniak	14	100	23 %	1 400
Justyna Czerniak	16	100	27 %	1 600
Marek Zieliński	30	100	50 %	3 000
Razem	60	100	100 %	6 000

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 roku¹,
- 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,

¹ z dniem 1 stycznia 2023 roku został wdrożony nowy System Wewnętrznej Kontroli Jakości wprowadzony Uchwałą Zarządu z dnia 30 grudnia 2022 roku. Nowy System Wewnętrznej Kontroli Jakości jest zgodny z Krajowym Standardem Kontroli Jakości nr 1 wprowadzonym do stosowania uchwałą 38/I/2022 Rady Polskiej Agencji Nadzoru Audytowego z dnia 15 listopada 2022 roku

- 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 - OŚWIADCZENIE

Zarząd Pro Audit Sp. z o.o. oświadcza, że przyjęte i stosowane procedury w zakresie zapewnienia niezależności zgodne są z zasadami, o których mowa w przywołanych w części 4 przepisach.

Członkowie Zarządu nie mogą posiadać udziałów, innych tytułów własności, ani innego zainteresowania finansowego w odniesieniu do wszystkich klientów, dla których przeprowadzane są czynności rewizji finansowej, co potwierdzają składane oświadczenia.

Zasady zachowania niezależności zespołów audytorskich, w tym kluczowych biegłych rewidentów, odnoszą się do klientów, dla których te zespoły prowadzą badanie. W odniesieniu do każdego zlecenia niezależność jest potwierdzana przez każdego członka zespołu.

Podejmując się świadczenia usług rewizji finansowej bada się ewentualne inne usługi świadczone na jego rzecz, pod kątem możliwości wystąpienia zagrożenia niezależności.

Zarząd Pro Audit potwierdza przeprowadzenie wewnętrznej kontroli przestrzegania zasad niezależności.

8. POLITYKA W ZAKRESIE DOSKONALENIA ZAWODOWEGO BIEGŁYCH REWIDENTÓW

Zarząd Pro Audit Sp. z o.o. oświadcza, że:

- zapewnia możliwość wypełnienia przez biegłych rewidentów zatrudnionych w firmie audytorskiej, obowiązków w zakresie doskonalenia zawodowego biegłych rewidentów, wynikających z uchwał Krajowej Rady Biegłych Rewidentów,
- monitoruje wypełnianie przez biegłych rewidentów zatrudnionych w firmie obowiązków z zakresu doskonalenia zawodowego biegłych rewidentów, o których mowa w art. 13 dyrektywy 2006/43/WE.

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. POLITYKA W ZAKRESIE ROTACJI KLUCZOWYCH PARTNERÓW FIRMY AUDYTORSKIEJ ORAZ PRACOWNIKÓW

Łączny okres uczestniczenia w badaniu ustawowym tej samej jednostki zainteresowania publicznego w charakterze partnera odpowiedzialnego za zlecenie, kontrolera jakości lub jakiegokolwiek innej roli kluczowego biegłego rewidenta nie może przekroczyć 5 lat. Kluczowy biegły rewident może ponownie uczestniczyć w badaniu ustawowym tej samej jednostki zainteresowania publicznego po upływie co najmniej 3 lat od zakończenia ostatniego badania ustawowego (okres karencji). Maksymalny czas nieprzerwanego trwania zleceń dla jednostek zainteresowania publicznego nie może przekraczać 10 lat (okres karencji wynosi wtedy 4 lata).

Rotację w jednostkach zainteresowania publicznego monitoruje się poprzez coroczną aktualizację (po każdym sezonie) zestawienia obejmującego wykaz jednostek zainteresowania publicznego, wraz ze wskazaniem kluczowych biegłych rewidentów oraz osób dokonujących kontroli jakości zlecenia.

11. OSIĄGNIĘTE PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY

W okresie objętym niniejszym sprawozdaniem Jednostka osiągnęła łącznie 1 333 500,00 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	149 500,00
2.	Przychody z badania ustawowego rocznych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych innych jednostek	1 060 500,00
3.	Przychody z dozwolonych usług niebędących badaniem sprawozdań finansowych świadczonych na rzecz jednostek badanych przez firmę audytorską	52 500,00
4.	Przychody z usług niebędących badaniem sprawozdań finansowych świadczonych na rzecz innych jednostek	71 000,00
	Razem	1 333 500,00

Poznań, dnia 27 czerwca 2023 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

Marek Zieliński

Wiceprezes Zarządu

Biegły rewident nr ewid. 13525

T. +48 500 212 622

E. marek.zielinski@proaudyt.com

PRO AUDYT sp. z o.o.

ul. Zjazd 2/4

60-653 Poznań

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

Firmy audytorskiej,

wpisanej na listę firm audytorskich prowadzoną przez PANA,
pod numerem ewidencyjnym 3931