



SPRAWOZDANIE Z PRZEJRZYSTOŚCI DZIAŁANIA

za rok obrotowy od dnia 1 lipca 2016 roku
do dnia 30 czerwca 2017 roku

PROFESJONALIŚCI
W AUDYCIE

Szanowni Państwo,

Serdecznie zapraszamy do zapoznania się ze sprawozdaniem z przejrzystości działania firmy 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 podmiotem uprawnionym do badania sprawozdań finansowych, wpisanym na listę podmiotów uprawnionych prowadzoną przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów pod numerem ewidencyjnym 3931.

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 Michał Czerniak, Prezes Zarządu, biegły rewident numer ewidencyjny 10170.

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 (60-654), przy ulicy św. Leonarda 1A/3.

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 30 czerwca 2017 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	17	100	28 %	1 700
Justyna Czerniak	16	100	27 %	1 600
Marek Zieliński	27	100	45 %	2 700
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 wchodził:

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,
- „Zasady wewnętrznej kontroli jakości podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych” przyjętych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów,
- 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
- uchwałę nr 2784/52/2015 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 1 lutego 2015 roku, Krajowe Standardy Rewizji Finansowej w brzmieniu Międzynarodowych Standardów Badania, Międzynarodowy Standard Kontroli Jakości nr 1 oraz zasady etyk i 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 coaching 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, wiedzę o kliencie,
- dokumentacja rewizyjna jest przechowywana w zamkniętych pomieszczeniach przez okres 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

Krajowa Komisja Nadzoru nie przeprowadzała jeszcze w Jednostce kontroli w zakresie systemu zapewnienia jakości, gdyż Spółka została utworzona w 2014 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 i 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 pięć badań sprawozdań finansowych jednostek zainteresowania publicznego:

- 1) 4FUN TV S.A.,
- 2) BOWIM S.A.,
- 3) Arteria S.A.,
- 4) ESOTIQ & HENDERSON S.A.,
- 5) GRODNO 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 1.391.700,00 zł przychodów ze sprzedaży.

Lp.	Rodzaj czynności	w tys. zł
1.	Przychody z badania ustawowego rocznych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych jednostek zainteresowanie publicznego oraz jednostek należących do grupy przedsiębiorstwa, których jednostką dominującą jest jednostka interesu publicznego	226 000,00
2.	Przychody z badania ustawowego rocznych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych innych jednostek	643 000,00
3.	Przychody z dozwolonych usług niebędących badaniem sprawozdań finansowych świadczonych na rzecz jednostek badanych przez firmę audytorską	203 500,00
4.	Przychody z usług niebędących badaniem sprawozdań finansowych świadczonych na rzecz innych jednostek	319 200,00
	Razem	1 391 700,00

Poznań, dnia 30 września 2017 roku

Marek Zieliński



Wiceprezes Zarządu

Michał Czerniak



Prezes Zarządu

Biegły rewident nr ewid. 10170,
odpowiedzialny za przygotowanie
niniejszego sprawozdania

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

T. +48 500 212 622

E. marek.zielinski@proaudyt.com

PRO AUDYT sp. z o.o.

ul. Św. Leonarda 1A/3

60-654 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

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