



SPRAWOZDANIE Z PRZEJRZYSTOŚCI 2020-2021

*PRO AUDIT KANCELARIA BIEGŁYCH
REWIDENTÓW SPÓŁKA Z O.O.*

LIST PREZESA ZARZĄDU

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 2020 do 31 maja 2021 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. umożliwia poznanie przez otoczenie gospodarcze sposobu funkcjonowania i zapewnienia wysokiego poziomu jakości świadczonych przez nas usług, a także potwierdza ich wiarygodność.



MIROSŁAW KOŚMIDER
PREZES ZARZĄDU



30 września 2021 roku

O nas

Jesteśmy grupą, która od 2002 roku wspiera swoich Klientów w ich bezpiecznym rozwoju świadcząc usługi audytorskie, doradcze, księgowe oraz kadrowo-płacowe.



Nasze wartości

Profesjonalizm

to połączenie kwalifikacji oraz zaangażowania w realizowanie potrzeb Klienta.

Rzetelność

to uczciwość, wiarygodność i solidność. Przejawia się ona również w podejściu do naszej codziennej pracy i pełnym stosowaniu zasad etyki.

Otwartość

nasza otwartość przejawia się przede wszystkim w indywidualnym podejściu do każdego Klienta, we wzajemnym szacunku, a także poprzez słuchanie i uwzględnianie bieżących potrzeb naszych Klientów.

Misja

Naszą misją jest aktywne wspieranie Klientów poprzez dostarczanie usług pozwalających obniżyć ich ryzyka biznesowe oraz pomagających im w długookresowym, harmonijnym rozwoju.

Podstawowym celem jest dostosowanie charakteru współpracy do potrzeb naszych Klientów, pozostając wiarygodnym i niezależnym audytorem oraz zaufanym doradcą.



SPIS TREŚCI

5

FORMA PRAWNA I STRUKTURA WŁASNOŚCIOWA

7

INFORMACJA O PRZYNALEŻNOŚCI DO SIECI

9

OPIS STRUKTURY ZARZĄDZANIA

10

OPIS SYSTEMU WEWNĘTRZNEJ KONTROLI JAKOŚCI ORAZ OŚWIADCZENIE ZARZĄDU
NA TEMAT SKUTECZNOŚCI JEGO FUNKCJONOWANIA

16

WSKAZANIE, KIEDY ODBYŁA SIĘ OSTATNIA KONTROLA
W ZAKRESIE SYSTEMU ZAPEWNIENIA JAKOŚCI

17

WYKAZ JEDNOSTEK INTERESU PUBLICZNEGO, NA RZECZ, KTÓRYCH FIRMA AUDYTORSKA
PRZEPROWADZIŁA BADANIA USTAWOWE W ZAKOŃCZONYM ROKU OBROTOWYM

18

OŚWIADCZENIE O STOSOWANEJ PRZEZ FIRMĘ AUDYTORSKĄ POLITYCE W ZAKRESIE ZAPEWNIENIA
NIEZALEŻNOŚCI, ZAWIERAJĄCE RÓWNIEŻ POTWIERDZENIE, ŻE ZOSTAŁA PRZEPROWADZONA
WEWNĘTRZNA KONTROLA PRZESTRZEGANIA ZASAD NIEZALEŻNOŚCI

19

OŚWIADCZENIE O STOSOWANEJ PRZEZ FIRMĘ
POLITYCE W ZAKRESIE DOSKONALENIA ZAWODOWEGO BIEGŁYCH REWIDENTÓW

20

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

21

INFORMACJE O ZASADACH WYNAGRADZANIA KLUCZOWYCH BIEGŁYCH REWIDENTÓW
ORAZ CZŁONKÓW ZARZĄDU

22

OPIS POLITYKI FIRMY W ZAKRESIE ROTACJI KLUCZOWYCH BIEGŁYCH REWIDENTÓW
ORAZ PRACOWNIKÓW

23

OSOBA ODPOWIEDZIALNA ZA SPORZĄDZENIE SPRAWOZDANIA

24

ZAŁĄCZNIK NR 1

28

ZAŁĄCZNIK NR 2

29

ZAŁĄCZNIK NR 3

30

ZAŁĄCZNIK NR 4



ROZDZIAŁ 1

FORMA PRAWNA I STRUKTURA WŁASNOŚCIOWA

Forma prawna

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

PRO AUDIT 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”.

Firma jest w trakcie procesu rebrandingu, który zakończy się zmianą nazwy Firmy na Nexia Pro Audit.

Firma 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

Struktura własnościowa

Na dzień 31 maja 2021 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 84 udziały,
- Krzysztof Gmur, biegły rewident, nr ewid. 10141
– posiadający 56 udziałów.

Kapitał zakładowy Kancelarii oraz struktura własnościowa w okresie od dnia 31 maja 2021 roku do dnia sporządzenia niniejszego sprawozdania nie uległy żadnym zmianom.





ROZDZIAŁ 2

INFORMACJA O PRZYNALEŻNOŚCI DO SIECI

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 ósme (8) miejsce na świecie,
- Skupia ponad 258 firm członkowskich
- Reprezentowana w ponad 128 krajach,
- Strukturę tworzy 3449 partnerów oraz 34.698 pracowników,
- Skonsolidowane przychody członków NEXIA INTERNATIONAL z usług profesjonalnych wyniosły ponad 4,49 miliarda USD (w roku 2020).

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.

Lista firm członkowskich działających na terenie UE/EOG stanowi załącznik numer 1 do niniejszego Sprawozdania.

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.

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.

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.
- Advantim Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Accounting Sp.k.

Łączne roczne obroty sieci wynoszą ok. 8,5 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.

Informacja o biurach PRO AUDIT

PRO AUDIT prowadzi działalność na terenie całej Polski. Posiada przy tym biura regionalne zlokalizowane w Krakowie (siedziba Firmy), Warszawie i Katowicach.



ROZDZIAŁ 3

OPIS STRUKTURY ZARZĄDZANIA

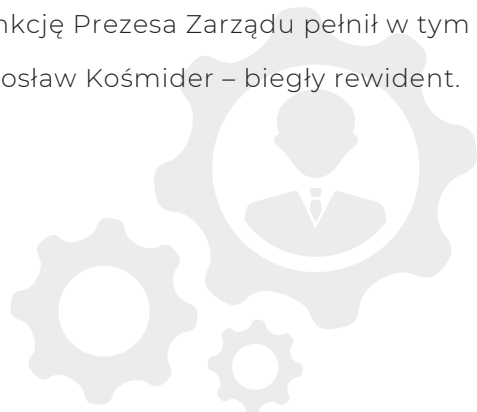


Organy Spółki

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.



Struktura zarządzania

Struktura zarządzania w Firmie 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

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 Badania 220 „Kontrola jakości badania sprawozdania finansowego”,
- Obowiązującym w Kancelarii „Systemie wewnętrznej kontroli jakości”.

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 badanie sprawozdań finansowych, usługi atestacyjne inne niż badanie oraz usługi pokrewne są wykonywane zgodnie z obowiązującym Kodeksem etyki zawodowych księgowych (wydanym przez IFAC), krajowymi standardami wykonywania zawodu, wymogami ustawowymi 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 Firmy,
- 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 Firmy,
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 badania, atestacyjne nie będące badaniem lub usługi pokrewne.

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

Odpowiedzialność za jakość

Firma kładzie szczególny nacisk na zapewnienie wysokiej jakości świadczonych usług badania, innych usług atestacyjnych niż badanie oraz usług pokrewnych.

System zapewnienia jakości uwzględnia w szczególności:

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

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

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 realizowaniu danej usługi atestacyjnej,
- 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.

Firma audytorska, biegły rewident oraz każda inna osoba, która uczestniczy w wykonywaniu badania albo innej usługi atestacyjnej niż badanie, 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 atestacyjnym) oświadczenie o swojej niezależności.

Niezależność musi być zachowana przez cały czas pracy nad zleceniem i dotyczy to wszystkich usług atestacyjnych 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 Firmy 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 Firmie, 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 rewidentzi zatrudnieni w Firmie zobowiązani są do uczestnictwa w obowiązkowych szkoleniach zawodowych organizowanych przez jednostkę uprawnioną do szkolenia przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów.

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

Ponadto, zarówno biegli rewidentzi 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 bieżący nadzór sprawuje manager/supervisor posiadający odpowiednie kompetencje.

Stosując procedury nadzoru nad jakością wykonywanych usług 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.

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 wykonywania zawodu 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, albo innej usługi atestacyjnej w świetle wykonanej pracy,
- wystarczalności i odpowiedniości uzyskanej dokumentacji z badania sprawozdania finansowego, albo innej usługi atestacyjnej dla celów wydania opinii oraz
- zrealizowania celów badania sprawozdania finansowego, albo innej usługi atestacyjnej.

Zasady realizacji zleceń, w przypadku badania oraz innej usługi atestacyjnej 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 na etapie planowania, w trakcie badania oraz przed jego zakończeniem,
- przegląd dokumentacji badania w odniesieniu do istotnych zawodowych osądów podjętych przez zespół badający,
- przegląd sprawozdania finansowego,
- ocena końcowych wniosków z badania,
- ocena prawidłowości proponowanego sprawozdania z badania biegłego rewidenta, albo sprawozdania z innej usługi atestacyjnej.

Przegląd jakości przeprowadza się przed wydaniem sprawozdania z wykonania zlecenia dla każdego zlecenia badania sprawozdań finansowych, innej usługi atestacyjnej niebędącej badaniem albo usługi pokrewnej wykonywanych na rzecz jednostki zainteresowania publicznego oraz dla wybranych zleceń badania sprawozdań finansowych, innej usługi atestacyjnej niebędącej badaniem albo usługi pokrewnej dla pozostałych jednostek.

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

O objęciu przeglądem jakości zlecenia badania, innej usługi atestacyjnej niebędącej badaniem albo usługi pokrewnej 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.

Przykładowo, wszystkie zlecenia które dotyczą spółek notowanych na New Connect są objęte kontrolą jakości.

Niezależnie od powyższego, każda dokumentacja dotycząca badania, innej usługi atestacyjnej niebędącej badaniem albo usługi pokrewnej 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.

Ocena skuteczności przyjętych zasad i procedur systemu kontroli jakości oraz ogólnej jego efektywności obejmuje:

- inspekcję co najmniej jednego zakończzonego zlecenia przez każdego biegłego rewidenta, sprawdzanego w trybie okresu 3-letniego, w trybie tzw. cold review,
- analizę innych elementów systemu kontroli jakości.

Wyniki oceny skuteczności systemu kontroli jakości są omawiane w gronie partnerów, menagerów i biegłych rewidentów a także przedstawiane wszystkim pracownikom.

Wnioski z oceny skuteczności systemu kontroli jakości służą do dalszego doskonalenia procedur, dokumentacji i innych elementów systemu kontroli jakości.

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 2020 roku do 31 maja 2021 roku” obowiązujący system wewnętrznej kontroli jakości jest skuteczny i zapewnia odpowiednią jakość świadczonych usług.

Oświadczenie stanowi załącznik numer 2 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 22 marca 2021 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 2020 do 31 maja 2021 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):

01 AILLERON S.A.
z siedzibą w Krakowie

02 ALL IN! GAMES S.A.
z siedzibą w Krakowie

03 DIGITREE GROUP S.A.
z siedzibą w Rybniku

04 EKO-EXPORT S.A.
z siedzibą w Bielsku-Białej

05 INSTAL KRAKÓW S.A.
z siedzibą w Krakowie

06 IZOBLOK S.A.
z siedzibą w Chorzowie

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 ust. 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 Firmy, 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 2020 roku do 31 maja 2021 roku” obowiązująca polityka w zakresie zapewniania niezależności była stosowana.

Przeprowadzona kontrola wewnętrzna obejmująca ten obszar nie ujawniła nieprawidłowości.

Oświadczenie stanowi załącznik numer 3 do niniejszego Sprawozdania.

ROZDZIAŁ 8

OŚWIADCZENIE O STOSOWANEJ PRZEZ FIRMĘ 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 2020 roku do 31 maja 2021 roku”.

Oświadczenie stanowi załącznik numer 4 do niniejszego Sprawozdania.

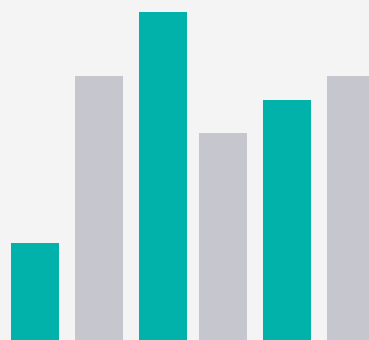


ROZDZIAŁ 9

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 2020 do 31 maja 2021 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	497 203
Przychody z badania ustawowego rocznych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych innych jednostek	2 278 200
Przychody z dozwolonych usług niebędących badaniem sprawozdań finansowych świadczonych na rzecz jednostek badanych przez firmę audytorską	624 599
Przychody z usług niebędących badaniem sprawozdań finansowych świadczonych na rzecz innych jednostek	921 569
RAZEM	4 321 571

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 FIRMY 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 Mirosław Kośmider - Nr ewid. 9273.



ZAŁĄCZNIK NR 1

LISTA FIRM CZŁONKOWSKICH NEXIA INTERNATIONAL
DZIAŁAJĄCYCH W UE/EOG

Nazwa firmy członkowskiej	Państwo
Nexia AL	Albania
AGC Consultatio	Austria
Consultatio Wirtschaftsprufung GmbH & Co KG	Austria
K & E Wirtschaftstreuhand GmbH	Austria
SOT Süd-Ost Treuhand Libertas Intercount Steuerberatung und Wirtschaftsprüfung Gesellschaft m.b.H	Austria
TREUHAND – UNION Wien	Austria
Wirtschaftsprüfungs-und Steuerberatungsgesellschaft mbH	
VGD Belgium	Belgia
Anda Consulting Ltd.	Bułgaria
Zaharinova Nexia	Bułgaria
KOPUN Group	Chorwacja
Nexia Poyiadjis	Cypr
Nexia AP a.s.	Czechy
VGD Czech Republic	Czechy
Christensen Kjaerulff	Dania
Audiitorburo ELSS OU	Estonia
Nexia LAS OÜ	Estonia
Fiscales Ltd, Tax Advisors	Finlandia
Nexia Oy, KHT-auditors (APA)	Finlandia
Aca Nexia	Francja
DPZ Avocats	Francja
ECA Nexia	Francja
MSB Lawyers	Francja
Novances Nexia	Francja
Sefico Nexia	Francja
Sevestre & Associés	Francja
Odyce Nexia	Francja
Dinamiki EPE	Grecja
Nexia Eurostatus Certified Auditors	Grecja

ZAŁĄCZNIK NR 1

Nazwa firmy członkowskiej	Państwo
Nexia TA LLC	Gruzja
Audalia Nexia	Hiszpania
Audria	Hiszpania
Castillero Auditores	Hiszpania
De Andrés y Artiñano	Hiszpania
Laudis Consultor	Hiszpania
FACET Audit B.V.	Holandia
FSV Nexia	Holandia
Horlings Nexia, Accountants & Belastingadviseurs	Holandia
Koenen en Co	Holandia
KroeseWevers	Holandia
Nexia KS	Kosowo
Axalo Steuerberatung AG / Axalo Tax Consulting Ltd.	Liechtenstein
Nexia JK	Litwa
A3T S.A.	Luksemburg
VGD Luxembourg	Luksemburg
CBB Konsultāciju birojs	Łotwa
JR Law	Łotwa
Nexia Audit Advice	Łotwa
Innovator Ltd	Łotwa
Beta Consulting	Macedonia
BTR Rechtsanwälte	Niemcy
BTR SUMUS GmbH	Niemcy
CORDES + PARTNER GmbH	Niemcy
dhpg	Niemcy
Ebner Stolz	Niemcy
LTS Rechtsanwälte Wirtschaftsprüfer Steuerberater	Niemcy
Münchener Wirtschaftsprüfungsgesellschaft GmbH	Niemcy
PRIOR GmbH	Niemcy
RTW RevisionsTreuhand GmbH & Co. KG	Niemcy
S.E. AUDIT UNIT GmbH	Niemcy
bswp Büdding ter Steege Weiß	Niemcy
Werner Klein, Dipl.-Wirtsch.-Ing.	Niemcy
BHL Accounting AS	Norwegia
BHL DA	Norwegia

ZAŁĄCZNIK NR 1

Nazwa firmy członkowskiej	Państwo
Groupe Y Nexia	Francja
Advicero Nexia Sp. z o.o.	Polska
KBA sp. z o.o.	Polska
PRO AUDIT Kancelaria Biegłych Rewidentów Spółka z o.o.	Polska
Nexia CPLA & Associados	Portugalia
Nexia Santos Carvalho & Associados, SROC, S.A.	Portugalia
ABM Partner	Rosja
AKG Finance	Rosja
Audit TD LLC	Rosja
Centre of Tax Expertise and Audit LLC	Rosja
ICLC	Rosja
Audit Company Mauer-Audit	Rosja
Nexia Finance Group	Rosja
Nexia Pacioli	Rosja
Beatrice Onica – Jarka & Asociatii.	Rumunia
KG Audit & Accounting	Rumunia
Nexia CRG	Rumunia
OMEGA TRUST SRL	Rumunia
Nexia ABS Financial Services	Rumunia
Nexia Star d.o.o.	Serbia
VGD Slovakia	Słowacja
Cautela Pros d.o.o.	Słowenia
ABACOR Revisions AG	Szwajcaria
ABT Treuhandgesellschaft AG	Szwajcaria
ADB Altorfer Duss & Beilstein AG	Szwajcaria
Fidi BC SA	Szwajcaria
Remaco Advisory Services AG	Szwajcaria
SEFID Revision AG	Szwajcaria
SEFID Treuhand AG	Szwajcaria
T + R AG	Szwajcaria
Testaris AG	Szwajcaria
Lundin Revision	Szwecja
Nexia Revision Stockholm	Szwecja
Arilar Bagimsiz Denetim Ve Ymm A.S.	Turcja
AS YMM VE BAGIMSIZ DENETIM A.S.	Turcja

ZAŁĄCZNIK NR 1

Nazwa firmy członkowskiej	Państwo
DT Denetim Turkey	Turcja
Ege Ekip CPA & Auditing Co.	Turcja
Finansal Yeminli Mali Musavirlik Ltd. Sti.	Turcja
Kapsam CPA Co.	Turcja
Olusum CPA & Auditing Co.	Turcja
KPLT	Ukraina
Nexia DK	Ukraina
UnderDefense	Ukraina
ABT Hungaria Kft	Węgry
ITAG Auditing Ltd	Węgry
VGD Hungary	Węgry
Jones Peters	Wielka Brytania
Meston Reid & Co	Wielka Brytania
Saffery Champness	Wielka Brytania
Scrutton Bland	Wielka Brytania
Smith & Williamson / Nexia Smith & Williamson	Wielka Brytania
Hager & Partners	Włochy
Nexia Audirevi	Włochy
Studio CMFC	Włochy
TCFCT - Studio Associato Consulenza Societaria e Tributaria	Włochy
Abacus Trust Company Limited	Wyspa Man

ZAŁĄCZNIK NR 2

Kraków, dnia 30 września 2021 roku

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 2020 roku do 31 maja 2021 roku” obowiązujący system wewnętrznej kontroli jakości jest skuteczny i zapewnia odpowiednią jakość świadczonych usług.



MIROSŁAW KOŚMIDER
PREZES ZARZĄDU

ZAŁĄCZNIK NR 3

Kraków, dnia 30 września 2021 roku

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 2020 roku do 31 maja 2021 roku” obowiązująca polityka w zakresie zapewniania niezależności była stosowana.

Przeprowadzona kontrola wewnętrzna obejmująca ten obszar nie ujawniła nieprawidłowości.



.....
MIROSŁAW KOŚMIDER
PREZES ZARZĄDU

ZAŁĄCZNIK NR 4

Kraków, dnia 30 września 2021 roku

OŚWIADCZENIE ZARZĄDU O STOSOWANEJ PRZEZ FIRMĘ AUDYTORSKĄ POLITYCE 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 2020 roku do 31 maja 2021 roku”.



MIROSŁAW KOŚMIDER

PREZES ZARZĄDU

PRO AUDIT Kancelaria Biegłych Rewidentów Spółka z o.o. (Nexia Pro Audit)

ul. E. Wasilewskiego 20, 30-305 Kraków
T: +48 (12) 632 80 32 | F: +48 (12) 632 80 64
E: proaudit@nexiaproaudit.pl



WWW.PROAUDIT.PL

PRO AUDIT Kancelaria Biegłych Rewidentów Spółka z o.o. (Nexia Pro Audit) jest firmą członkowską sieci "Nexia International".

Nexia International Limited nie świadczy usług we własnym imieniu ani w żaden inny sposób. Nexia International Limited oraz firmy członkowskie sieci Nexia International (włączając członków prowadzących działalność pod nazwą zawierającą słowo NEXIA) nie są częścią globalnej firmy partnerskiej. Nexia International Limited nie ponosi odpowiedzialności za jakiegokolwiek działania, zaniechania lub zobowiązania jakiegokolwiek ze swoich członków. Każda firma członkowska w sieci Nexia International jest podmiotem odrębnym.

Sąd Rejonowy dla Krakowa-Śródmieścia w Krakowie, XI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, KRS 0000125073, NIP: 676-22-17-735, REGON: 356548127.