

Sprawozdanie z przejrzystości działania

PB Audyt sp. z o.o.

za rok obrotowy

01.09.2021-31.08.2022

Spis treści

1. O nas.....	4
2. Struktura prawna i własnościowa.....	4
3. Informacje o sieci.....	5
4. Opis struktury zarządzania firmy audytorskiej.....	6
5. Opis wewnętrznego systemu kontroli jakości	6
6. Oświadczenie o skuteczności Systemu wewnętrznej kontroli jakości	8
7. Informacja na temat ostatniego przeglądu systemu zapewnienia jakości, o której mowa w art. 26 Rozporządzenia.....	9
8. Wykaz jednostek interesu publicznego, na rzecz których firma audytorska przeprowadziła badania ustawowe w roku obrotowym przypadającym na okres 01.09.2021-31.08.2022.	9
9. Wymagania w zakresie niezależności pracowników	9
10. Informacja o polityce w zakresie kształcenia ustawicznego biegłych rewidentów.	10
11. Zasady dotyczące wynagradzania partnerów w firmach audytorskich.	11
12. Opis polityki w zakresie rotacji kluczowych partnerów firmy audytorskiej oraz pracowników zgodnie z art. 17 ust. 7 Rozporządzenia	12
13. Informacja o osiągniętych przychodach	13
14. Biegły rewident odpowiedzialny za sporządzenie niniejszego sprawozdania	13

Szanowni Państwo,

W imieniu Firmy Audytorskiej PB Audyt sp. z o.o., mamy przyjemność przedstawić Państwu roczne sprawozdanie z przejrzystości działania Firmy audytorskiej PB Audyt Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością za rok obrotowy obejmujący okres od 1 września 2021 r. do 31 sierpnia 2022 r.

Sprawozdanie z przejrzystości jest publikowane zgodnie z wymogami art. 13 *Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 537/2014 z dnia 16 kwietnia 2014 r. w sprawie szczegółowych wymogów dotyczących ustawowych badań sprawozdań finansowych jednostek interesu publicznego (dalej: Rozporządzenie)*

Celem niniejszego sprawozdania jest zaprezentowanie struktury w jakiej działamy oraz przedstawienie zasad jakimi kierujemy się podczas realizacji usług biegłego rewidenta.

Z poważaniem,

Maciej Skórzewski

Prezes Zarządu,

Biegły Rewident nr ew. 10396

1. O nas

Spółka PB Audyt Sp. z o. o. (dawniej: Polscy Biegli sp. z o.o.) posiada uprawnienia do badania sprawozdań finansowych wydane przez Polską Izbę Biegłych Rewidentów (wpis pod numerem 4159). **Misją Spółki było konsolidowanie biegłych rewidentów reprezentujących kancelarie i małe firmy audytorskie.**

Ze względu na skutki przeprowadzanych kontroli przez PANA w roku 2020 i 2022 oraz rezygnację biegłych rewidentów współpracujących z firmą audytorską z badań sprawozdań finansowych, w czwartym kwartale 2022 roku wspólnicy FA podjęli decyzję o nie podejmowaniu się zleceń usług rewizji finansowej. Wypowiedziano wszystkie umowy o badanie. Na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania z przejrzystości działania spółka nie zatrudnia pracowników. Zgromadzenie wspólników planuje podczas następnego zgromadzenia uchwalić strategię działania.

2. Struktura prawna i własnościowa

Spółka figuruje w Rejestrze Przedsiębiorców, XII Wydziale Gospodarczym Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem 0000685057 od 30.06.2017 roku. Na mocy uchwały 1268/29a/2017 z dnia 4 września 2017 Spółka PB Audyt została wpisana na listę firm audytorskich prowadzoną przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów i uzyskała nr 4159. Wydłużony rok obrotowy 2020-08.2021 był trzecim rokiem obrotowym świadczenia usług z zakresu rewizji finansowej.

Uchwałą nr 1 Zwyczajnego Walnego Zgromadzenia Wspólników z dnia 20 grudnia 2021 r. nazwa spółki została zmieniona z Polscy Biegli sp. z o.o. na następującą: PB Audyt sp. z o.o.

Biuro, jak i siedziba firmy znajduje się w Warszawie pod adresem:

ul. Józefa Bema 87/ 3U, 01-233 Warszawa

Struktura własnościowa FA PB Audyt sp. z o.o. na dzień 31.08.2021 oraz na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania przedstawia się następująco:

Dane wspólnika	liczba udziałów	Udział w kapitale zakładowym
MACIEJ SKÓRZEWSKI Biegły Rewident wpisany na listę PIBR pod numerem 10396	40	40%
WŁODZIMIERZ NAUMIUK Biegły Rewident wpisany na listę PIBR pod numerem 5745	25	25%
RENATA LUBOWICKA Biegły Rewident wpisany na listę PIBR pod numerem 11041	25	25%
TERESA SADOWSKA Biegły Rewident wpisany na listę PIBR pod numerem 9358	10	10%
Razem	100	100

3. Informacje o sieci

Podmiot PB Audyt sp. z o.o. należy do sieci z firmą audytorską **iAudit sp. z o.o.** z siedzibą w Warszawie, wpisaną na listę PIBR pod numerem 3828.

Firmy Audytorskie PB Audyt sp. z o.o. oraz iAudit sp. z o.o. będące w sieci funkcjonują w ramach wspólnych powiązań właścicielskich, posiadają także wspólny system kontroli jakości, wspólną politykę i procedury kontroli jakości. Spółki działają jako Firmy Audytorskie na terenie Rzeczypospolitej Polskiej.

Całkowite obroty z badania ustawowego rocznych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych w roku 01.09.2021-30.08.2022, uzyskane przez firmy audytorskie będące członkami sieci wyniosły **2 129** tys PLN

4. Opis struktury zarządzania firmy audytorskiej.

Zarząd Spółki PB Audyt Sp. z o.o.

W okresie, jakim objęte jest niniejsze sprawozdanie Zarząd sprawowany był dwuosobowo, przez Prezesa Zarządu Macieja Skórzewskiego i Członka Zarządu Renatę Lubowicką. Z dniem 7.11.2022 roku Członek Zarządu Renata Lubowicka złożyła rezygnację z pełnienia funkcji

Aktualną strukturę Zarządu przedstawia poniższa tabela:

Pełniona funkcja

MACIEJ SKÓRZEWSKI

Prezes Zarządu

Biegły Rewident wpisany na listę PIBR pod numerem 10396

W podmiocie nie powołano Rady Nadzorczej.

5. Opis wewnętrznego systemu kontroli jakości

Zasady kontroli jakości FA PB Audyt określają ogólne wymogi dla systemu wewnętrznej kontroli jakości usług rewizji finansowej wykonywanej w Firmie Audytorskiej. W wyniku zastosowania odpowiednich systemów kontroli, Zarząd Spółki jest w stanie uzyskać racjonalną pewność, że firma i jej personel przestrzegają zawodowych standardów i obowiązujących wymogów prawnych i regulacyjnych oraz, że sprawozdania sporządzane przez firmę lub partnerów odpowiedzialnych za zlecenia są odpowiednie w danych okolicznościach.

System wewnętrznej kontroli jakości Firmy Audytorskiej PB Audyt, dotyczący usług rewizji finansowej zawiera uregulowania i wytyczne dotyczące m.in. następujących zagadnień:

- Obowiązków kierownictwa związanych z zapewnianiem jakości
- Etyki zawodowej Spółki,
- Niezależności zespołu audytorskiego
- Akceptacji i kontynuacji współpracy z klientem oraz poszczególnych zleceń, w tym:
 - Oferty oraz pozyskania klienta,
 - Ceny,
 - Umowy,
- Zasobów ludzkich – zasad zarządzania kadrami oraz funkcjonowania zespołów rewizyjnych i działu audytu
- Przeprowadzeniem zlecenia - rewizji i dokumentacji rewizyjnej ze szczególnym uwzględnieniem rewizji jednostek zaufania publicznego, w tym:
 - Metodologii,
 - Nadzoru nad zespołem wykonującym czynności rewizji finansowej,
 - Konsultacji
 - Przygotowania sprawozdania z wykonywanej usługi rewizji finansowej,
 - Przygotowania sprawozdania dla Komitetu Audytu z przeprowadzonych czynności rewizji finansowej
 - Monitorowania jakości badania,
- Przeglądu jakości badania ze szczególnym uwzględnieniem rewizji w jednostkach zaufania publicznego,
- Sporządzania dokumentacji z badania ,
- Procedur archiwizacji dokumentacji z badania
- Monitorowania:
 - Oceny działania systemu kontroli jakości,
 - Oceny, informowania i działań naprawczych podjętych w związku z rozpoznanymi słabościami
 - Skarg i zażaleń
 - Dokumentacji systemu kontroli jakości
- Wytycznych w zakresie spełniania obowiązków instytucji zobowiązanej do przeciwdziałania wprowadzeniu do obrotu finansowego wartości majątkowych

pochodzących z nielegalnych lub nieujawnionych źródeł oraz przeciwdziałaniu finansowaniu terroryzmu

➤ Wzorów dokumentów.

We wszelkich nieuregulowanych w/w regulaminem sprawach, a także w razie wątpliwości, Spółka kieruje się wymogami określonymi przez Radę Międzynarodowych Standardów Etycznych dla Księgowych (IESBA) w ramach International Federation of Accountants (IFAC), w tym postanowieniem Międzynarodowego Standardu Kontroli Jakości 1 (IAASB) dla firm przeprowadzających badania i przeglądy sprawozdań finansowych oraz wykonujących inne zlecenia usług atestacyjnych i pokrewnych, zapisami ustawy o biegłych rewidentach oraz pozostałymi aktami prawnymi i standardami zawodowymi, mającymi zastosowanie w funkcjonowaniu Firmy Audytorskiej.

Ostateczną odpowiedzialność za system kontroli jakości ponosi Kierownik Firmy Audytorskiej w rozumieniu ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości.

6. Oświadczenie o skuteczności Systemu wewnętrznej kontroli jakości

Niniejszym Zarząd Firmy Audytorskiej PB Audyt sp. z o.o. oświadcza, że system wewnętrznej kontroli jakości został opracowany i wdrożony zgodnie z wymogami ustawy z dnia 11 maja 2017 roku o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym.

W Spółce został przyjęty regulamin w zakresie zasad wewnętrznej kontroli jakości usług rewizji finansowej. Zasady i procedury, które zostały przyjęte, według opinii Zarządu są celowe, właściwe, działają skutecznie i są przestrzegane w praktyce. Zarząd oświadcza, że zasady te są w pełni zgodne i regulowane stosownymi wymogami: zasadami etyki zawodowej, krajowymi standardami, przepisami prawa.

7. Informacja na temat ostatniego przeglądu systemu zapewnienia jakości, o której mowa w art. 26 Rozporządzenia

Stosownie do zapisów art. 106 ustawy o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (zwana dalej Ustawą) PB Audyt sp. z o.o. jako Firma Audytorska przeprowadzająca badania ustawowe jednostek zainteresowania publicznego podlegała do 31 grudnia 2019 r. kontroli Komisji Nadzoru Audytowego, a od 1 stycznia 2020 r. podlega kontroli Polskiej Agencji Nadzoru Audytowego. W zakresie badań sprawozdań finansowych jednostek nie będących JZP do dnia 31 grudnia 2019 r. FA podlegała kontroli Krajowej Komisji Nadzoru będącej organem Polskiej Izby Biegłych Rewidentów, a od 1 stycznia 2020 r. podlega kontroli Polskiej Agencji Nadzoru Audytowego.

W dniach 1-16.12.2022 roku Polska Agencja Nadzoru Audytowego przeprowadziła planową kontrolę zapewnienia jakości, o której mowa w art. 90 ust. 1 pkt 3 oraz art. 106 ust. 1 i art. 123 a ust. 1 ustawy o biegłych rewidentach.

8. Wykaz jednostek interesu publicznego, na rzecz których firma audytorska przeprowadziła badania ustawowe w roku obrotowym przypadającym na okres 01.09.2021-31.08.2022.

MEDICOVER FÖRSÄKRINGS AB (PUBL.) SPÓŁKA AKCYJNA

- ODDZIAŁ W POLSCE

PUNK PIRATES S.A.

STALPRODUKT S.A. ORAZ GRUPA KAPITAŁOWA STALPRODUKT S.A.

9. Wymagania w zakresie niezależności pracowników

Zarząd podmiotu PB Audyt sp. z o.o. oświadcza, że procedury w zakresie zapewnienia niezależności stosowane są zgodnie z art. 69-73 ustawy z dnia 11 czerwca 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym są stosowane, ich skuteczność potwierdza wewnętrzna kontrola przestrzegania niezależności, która przeprowadzona była w 4 kwartale 2022 roku.

Procedury obejmują m.in.:

- Składanie przez zarząd spółki oświadczenia o powiązaniach mogących rzutować na niezależność spółki oraz wszelkie aktualizacje w przypadku powstania zmian
- Wszyscy pracownicy oraz osoby współpracujące biorące udział w świadczeniu usług atestacyjnych składają raz w roku oświadczenia o powiązaniach mogących rzutować na niezależność i bezstronność
- Zarząd informuje pracowników zaangażowanych w realizację zlecenia o zasadach :
 - Uczciwości
 - Zachowania poufności i tajemnicy zawodowej
 - Kompetencji zawodowych i należytej staranności
 - Obiektywizmu
 - Sceptycyzmu
 - Profesjonalnego postępowania
- Organizację szkoleń na których powyższe zasady są szczegółowo omawiane
- Opracowuje procedury przestrzegania jakości wykonywanych prac,
- Członkowie zespołu wykonującego zlecenie atestacyjne składają w każdej dokumentacji oświadczenie o niezależności wobec jednostki
- Zarząd składa oświadczenie w każdej dokumentacji z badanie oświadczenie firmy audytorskiej o niezależności

10. Informacja o polityce w zakresie kształcenia ustawicznego biegłych rewidentów.

Politykę w zakresie kształcenia ustawicznego biegłych rewidentów określają zasady określone przez Polską Izbę Biegłych Rewidentów określone w uchwałach Krajowej Rady Biegłych Rewidentów: w wymiarze 120 godzin w trzyletnim cyklu, z zachowaniem minimalnej liczby godzin w każdym roku. Za odbycie szkolenia w wymaganym terminie odpowiada biegły rewident.

Objęci obowiązkiem obligatoryjnego kształcenia zawodowego Biegli Rewidenci odpowiedzialni są za archiwizowanie swoich danych dotyczących podnoszenia kwalifikacji zawodowych.

Zarząd PB Audyt sp. z o.o. zapewnia możliwość wypełniania przez zatrudnionych w podmiocie biegłych obowiązków w zakresie doskonalenia zawodowego biegłych rewidentów, co też wynika uchwał Polskiej Rady Biegłych Rewidentów.

11. Zasady dotyczące wynagradzania partnerów w firmach audytorskich.

Wysokość wynagrodzeń kluczowych Biegłych Rewidentów i Członków Zarządu uwarunkowana jest w oparciu o takie czynniki jak: zakres kwalifikacji, wymagany przy realizacji zlecenia, realna pracochłonność, specyfika złożoności prac, odpowiedzialność za efekty wykonanych prac.

Przy ustalaniu systemu wynagrodzeń opieramy się w pierwszej kolejności na kodeksie etycznym, mając na uwadze profesjonalizm, uczciwość i obiektywizm. Przestrzegamy też zasady, wedle której czynności pracowników są niezależne i staranne. Mając to na uwadze, nie zezwalamy, aby kształtowanie wynagrodzenia odbywało się podług wyników czynności audytorskich, czy też, z uwagi na sytuację świadczenia dodatkowych usług na rzecz jednostek. Wynagrodzenia przyznawane są na zasadach stałych.

Ustalanie premii dla kluczowych biegłych rewidentów i Członków Zarządu dokonywane jest wyłącznie na podstawie oceny jakości usług, bądź też umiejętności zarządzania projektem czy zespołem wyznaczonym do jego realizacji.

Stosownie do obowiązujących regulacji prawnych, w otoczeniu których działa Spółka, zostały przyjęte poniższe regulacje w zakresie wynagradzania i czasu pracy pracowników:

- Regulamin pracy,
- Regulamin wynagradzania dla pracowników.
- Regulamin kontroli jakości,

12. Opis polityki w zakresie rotacji kluczowych partnerów firmy audytorskiej oraz pracowników zgodnie z art. 17 ust. 7 Rozporządzenia

Rotacja Biegłych Rewidentów w FA odbywa się zgodnie z zapisami właściwych przepisów, w tym Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego u Rady (UE) nr 537/2014:

A. dla usług badania ustawowego **jednostek zainteresowania publicznego** przyjmuje się, że:

- o Kluczowy Biegły Rewident nie może przeprowadzać badania sprawozdania finansowego w jednostce przez okres dłuższy niż 5 lat okresu badania jednostki z okresem karencji wynoszącym 3 lata.
- o najwyższy rangą personel podlega stopniowej rotacji, w związku z tym przyjmuje się, że nie może uczestniczyć w przeprowadzaniu badania sprawozdania finansowego w jednostce przez okres dłuższy niż 5 lat okresu badania jednostki z okresem karencji wynoszącym 3 lata.

B. dla usług badania ustawowego **jednostek niebędących jednostkami zainteresowania publicznego** nie przyjmuje się z góry ograniczeń, jednak podczas ustalania zespołu rewizyjnego, rozważa się i eliminuje przesłanki wskazujące na nadmierną zażyłość członków zespołu z klientem. O ile rotację klasyfikuje się jako niezbędną, określa się zastępstwo oraz okres, przez który dana osoba nie uczestniczy w badaniu jednostki oraz inne zabezpieczenia niezbędne do zapewnienia przestrzegania innych właściwych wymogów.

13. Informacja o osiągniętych przychodach

Wyszczególnienie	Wartość [w tys. 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	311,1
Przychody z badania ustawowego rocznych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych innych jednostek	306,4
Przychody z dozwolonych usług niebędących badaniem sprawozdań finansowych świadczonych na rzecz jednostek badanych przez biegłego rewidenta lub firmę audytorską	40,5
Przychody z usług niebędących badaniem sprawozdań finansowych świadczonych na rzecz innych jednostek	9,5
Razem	667,5

14. Biegły rewident odpowiedzialny za sporządzenie niniejszego sprawozdania

Odpowiedzialnym za sporządzenie niniejszego sprawozdania jest Zarządu Spółki.

Maciej Skórzewski

Prezes Zarządu,

Biegły Rewident nr ew. 10396



OŚWIADCZENIA ZARZĄDU

OŚWIADCZENIA ZARZĄDU:

- W SPRAWIE SKUTECZNOŚCI FUNKCJONOWANIA SYSTEMU WEWNĘTRZNEJ KONTROLI JAKOŚCI

Zarząd PB Audyt sp. z o.o. oświadcza, że system kontroli jakości opisany w "Sprawozdaniu z przejrzystości działania PB Audyt za rok obrotowy 01.09.2021-31.08.2022" jest skuteczny i zapewnia odpowiednią jakość świadczonych usług.

- W SPRAWIE SKUTECZNOŚCI FUNKCJONOWANIA POLITYKI ZAPEWNIANIA NIEZALEŻNOŚCI

Zarząd PB Audyt sp. z o.o. oświadcza, że polityka zapewniania niezależności opisana w "Sprawozdaniu z przejrzystości działania PB Audyt za rok obrotowy 01.09.2021-31.08.2022" jest stosowana w praktyce, co zostało potwierdzone wewnętrzną kontrolą przestrzegania zasad niezależności, przeprowadzoną do dnia sporządzenia sprawozdania z przejrzystości.

- W SPRAWIE SKUTECZNOŚCI FUNKCJONOWANIA POLITYKI KSZTAŁCENIA USTAWICZNEGO BIEGŁYCH REWIDENTÓW

Zarząd PB Audyt sp. z o.o. oświadcza, że polityka w zakresie kształcenia ustawicznego biegłych rewidentów, opisana w "Sprawozdaniu z przejrzystości działania FA PB Audyt za rok obrotowy 01.09.2021-31.08.2022" jest stosowana.

Zarząd FIRMY AUDYTORSKIEJ PB Audyt sp. z o.o. w składzie:

Maciej Skórzewski – Prezes Zarządu

