

Sprawozdanie z przejrzystości działania

PB Audyt sp. z o.o.

za rok obrotowy

01.09.2021-31.08.2022

Sporządzono dn. 30 grudnia 2022 r. i zaktualizowano 23 czerwca 2023 r.

Spis treści

| | |
|--|-----------|
| 1. O nas | 4 |
| 2. Struktura prawna i własnościowa | 4 |
| 3. Informacje o sieci | 5 |
| 4. Opis struktury zarządzania firmą audytorską..... | 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.

Przedstawiona wersja jest aktualizacją sprawozdania z przejrzystości opublikowaną w dniu 30.12 2022 roku. Powodem aktualizacji było stwierdzenie omyłek pisarskich w treści na stronie nr.5 sprawozdania.

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 31.08.2022 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 prowadzoną przez Polską Agencję Nadzoru Audytowego 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 wymagania 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.

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.

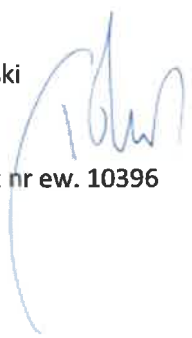
13. Informacja o osiągniętych przychodach

| 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

