

30 lat



MISTERS
A U D Y T O R

A D V I S E R

ROCZNE SPRAWOZDANIE Z PRZEJRZYSTOŚCI

MISTERS AUDYTOR ADVISER SP. Z O.O. ZA 2020 ROK

MISTERS AUDYTOR ADVISER SP. Z O. O.

| UL. WIŚNIOWA 40, LOK.5, 02-520 WARSZAWA TEL. +48 22 848-18-17 ; + 48 22 849-91-12 , FAX. +48 22 849-47-79; EMAIL: BIURO@MISTERSAUDYTOR.PL

Szanowni Państwo,

Serdecznie zapraszamy do zapoznania się z rocznym sprawozdaniem z przejrzystości Mistery Auditor Adviser Sp. z o.o. za rok 2020.

Roczne sprawozdanie z przejrzystości publikowane jest zgodnie z ustawą z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz.U. z 2020 r. poz. 1415 z późn. zm.) oraz spełnia wymogi rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady UE nr 537/2014 z dnia 16 kwietnia 2014 r.

Sprawozdanie za okres 12-tu miesięcy zakończony 31 grudnia 2020 roku zawiera istotny zakres informacji o naszej firmie, jej organizacji i wewnętrznym systemie kontroli jakości oraz wybranych aspektach działalności, w których naczelną zasadą jest dbałość o najwyższe standardy.

Jesteśmy przekonani, że informacje zawarte w tym sprawozdaniu pozwolą poznać sposób funkcjonowania naszej Spółki, co jest ważne do pozyskania Państwa zaufania i zrozumienia.

Osobą odpowiedzialną za sporządzenie niniejszego sprawozdania jest Kierownik Działu Audytu Mistery Auditor Adviser Sp. z o.o. – Bożena Grzegorzczak, biegły rewident wpisany do rejestru biegłych rewidentów prowadzonego przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów pod nr 12119.

Z poważaniem,

Barbara Misteryska – Dragan

Prezes Zarządu Mistery Auditor Adviser Sp. z o.o.

Biegły Rewident nr 2581

1 SPIS TREŚCI

1 Spis treści.....	3
1 Informacje dotyczące formy organizacyjno-prawnej oraz struktury własnościowej	4
2 Przynależność do sieci, opis sieci, rozwiązania prawne i strukturalne w danej sieci.....	5
3 Opis struktury zarządzania firmy audytorskiej	5
4 Opis systemu wewnętrznej kontroli jakości firmy audytorskiej oraz oświadczenie zarządu na temat skuteczności jego funkcjonowania	6
5 Wskazanie, kiedy odbyła się ostatnia kontrola w zakresie systemu zapewnienia jakości, przeprowadzona przez Komisję Nadzoru Audytowego	10
6 Wykaz jednostek zainteresowania publicznego, dla których firma audytorska przeprowadzała badania ustawowe w roku obrotowym 2020	10
7 Oświadczenie o stosowanej przez firmę audytorską polityce w zakresie zapewnienia niezależności	11
8 Oświadczenie o stosowanej przez firmę audytorską polityce w zakresie kształcenia ustawicznego biegłych rewidentów	11
9 Informacje o zasadach wynagradzania kluczowych biegłych rewidentów oraz członków zarządu	12
10 Polityka Mistery Auditor Adviser sp. z o.o. w zakresie rotacji kluczowych partnerów firmy audytorskiej oraz pracowników.....	13
11 Informacje o całkowitych obrotach, z podziałem na kategorie zgodnie z art. 13 ust. 2 pkt k rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady UE nr 537/2014	14

1 INFORMACJE DOTYCZĄCE FORMY ORGANIZACYJNO-PRAWNEJ ORAZ STRUKTURY WŁASNOŚCIOWEJ

Forma organizacyjno–prawna

Misters Audytor Adviser Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością powstała na podstawie umowy spółki z dnia 23 grudnia 2010 roku (akt notarialny Rep. A 3568/2010). Spółka została zarejestrowana w Sądzie Rejonowym dla m.st. Warszawy XIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego w dniu 12 stycznia 2011 roku.

KRS: 0000375656

REGON: 142757598

NIP: 521-359-13-29

Spółka Misters Audytor Adviser Sp. z o.o. jest wpisana od 17 maja 2011 roku na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod numerem ewidencyjnym 3704. Polska Agencja Nadzoru Audytowego prowadzi listę firm audytorskich od dnia 01 stycznia 2020 roku.

Rok obrotowy Spółki jest zgodny z rokiem kalendarzowym.

Spółka jest podatnikiem podatku VAT.

Spółka Misters Audytor Adviser praktyki audytorskie wykonuje od 30 lat jako następczyni swojej poprzedniczki Misters Audytor Sp. z o.o.

Struktura własnościowa

Na dzień 31 grudnia 2020 roku kapitał zakładowy Spółki wynosił 216 000,00 zł i dzielił się na 2160 udziałów o wartości 100 zł każdy.

W 2020 roku udziały objęte były w następujący sposób:

Imię i nazwisko	Wpis do rejestru	Liczba posiadanych udziałów	% posiadanych udziałów
Barbara Misterska-Dragan	Biegły rewident nr 2581	2159	99,9 %
Bożena Głód	Biegły rewident nr 11702	1	0,1 %

Kapitał zakładowy opłacony w całości. Spółka została zarejestrowana w Sądzie Rejonowym dla m.st. Warszawy, XIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem 0000375656.

2 PRZYNALEŻNOŚĆ DO SIECI, OPIS SIECI, ROZWIĄZANIA PRAWNE I STRUKTURALNE W DANEJ SIECI

Misters Audytor Adviser Sp. z o.o. nie jest członkiem sieci.

3 OPIS STRUKTURY ZARZĄDZANIA FIRMY AUDYTORSKIEJ

Misters Audytor Adviser Sp. z o. o. jest reprezentowana przez Zarząd. W 2020 roku oraz na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania skład Zarządu był następujący:

Imię i nazwisko	Funkcja
Barbara Misterska-Dragan	Prezes Zarządu, biegły rewident nr 2581

Zgodnie z postanowieniami Umowy Spółki Zarząd składa się z jednego lub więcej członków.

Do reprezentowania Spółki i składania oświadczeń w imieniu Spółki w roku 2020 uprawniony był każdy członek Zarządu działający samodzielnie

W roku obrotowym oraz na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania funkcję Prokurenta pełnił Jan Pawłowski.

Działalność operacyjna prowadzona jest poprzez Dział Audytu, na którego czele stoi Menadżer Audytu. Dodatkowo jest on wspierany przez Dział Techniczny i Ryzyka oraz Dział Operacyjny.

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

Ogólny opis przyjętego i wdrożonego w firmie audytorskiej systemu wewnętrznej kontroli jakości.

Wewnętrzny System Kontroli Jakości w Mistery Audytor Adviser Sp. z o.o. działa zgodnie z Krajowym Standardem Kontroli Jakości, wprowadzonym do stosowania uchwałą KRBR nr 2040/37a/2018 z dnia 03 marca 2018 roku.

Na Wewnętrzny System Kontroli Jakości funkcjonujący w Mistery Audytor Adviser Sp. z o.o. składają się:

- ✓ Uznanie odpowiedzialności kierownictwa za jakość,
- ✓ Przestrzeganie zasad niezależności i inne wymogi etyczne,
- ✓ Procedury przyjmowania zleceń oraz kontynuacji współpracy z klientem oraz szczególnych zleceń,
- ✓ Zasoby ludzkie - rekrutacja i utrzymanie zasobów, stałe podnoszenie kwalifikacji zawodowych, przydział zespołu realizującego zlecenie,
- ✓ Przeprowadzenie zlecenia oraz kontrola jakości w czasie realizacji zlecenia,
- ✓ Monitorowanie systemu kontroli jakości. -

Odpowiedzialność Zarządu za opracowanie zasad i procedur systemu kontroli jakości.

Odpowiedzialny za opracowanie zasad i procedur systemu kontroli jakości jest Zarząd Mistery Audytor Adviser Sp. z o.o. Za wdrożenie i przestrzeganie zasad i procedur systemu wewnętrznej kontroli jakości odpowiadają wszyscy zaangażowani w działalność Spółki jako pracownicy lub osoby współpracujące: Zarząd Spółki, biegli rewidenci, asystenci, aplikanci oraz pozostały personel. Ostateczną odpowiedzialność za system kontroli jakości ponosi Zarząd Mistery Audytor Adviser Sp. z o.o., przyjmując odpowiedzialność za zarządzanie i promowanie kultury kontroli jakości w firmie oraz za ustanowienie i przestrzeganie regulaminu, a także wszystkich innych niezbędnych praktycznych wskazówek podnoszących jakość zlecenia.

Zarząd i pozostałe kierownictwo podejmują wszelkie działania mające na celu dostarczenie klientowi uzasadnionej pewności, że Mistery Audytor Adviser Sp. z o.o. i jej personel przestrzegają zawodowych standardów, wymogów prawnych i regulacyjnych oraz że sprawozdania i raporty (dalej również sprawozdania) biegłych rewidentów, wydane w imieniu Mistery Audytor Adviser, są właściwe w danych okolicznościach.

We wdrożonym w Mistery Audytor Adviser Sp. z o.o. Regulaminie Wewnętrznej Kontroli Jakości uregulowane są między innymi zagadnienia obejmujące:

Wymogi etyczne.

Zarząd Spółki zapewnia przestrzeganie zasad etyki zawodowej na każdym etapie funkcjonowania Spółki i na każdym etapie wykonywania usługi na rzecz klienta. Realizacja powyższego celu następuje poprzez zastosowanie i zrozumienie Międzynarodowego kodeksu etyki zawodowych księgowych (w tym Międzynarodowych standardów niezależności) IESBA.

Zarząd, pracownicy, współpracownicy i podwykonawcy Mistery Auditor Adviser zobowiązują się do przestrzegania zasad niezależności, uczciwości, obiektywizmu, zachowania tajemnicy, należytej staranności, zawodowych kompetencji i sceptycyzmu przy wykonywaniu zadań.

Zarząd i wszyscy członkowie zespołu wykonującego badanie, tj. pracownicy wykonujący zlecenie oraz wszystkie osoby zatrudnione przez firmę, którzy przeprowadzają procedury związane ze zleceniem, są zobowiązani zachować zarówno niezależność umysłu, jak i wizerunku w trakcie wykonywania usług atestacyjnych na rzecz klientów. Zarząd, biegli rewidenci, pracownicy i współpracownicy są zobowiązani do przestrzegania zasad uczciwości, obiektywizmu, zachowania tajemnicy, należytej staranności i podejmowania działań w celu uniknięcia potencjalnego konfliktu interesów.

Nasze standardy etyczne, zasady niezależności wypływają z profesjonalizmu i uczciwości zaangażowanych osób i są w pełni zgodne z Międzynarodowym kodeksem etyki zawodowych księgowych (w tym Międzynarodowymi standardami niezależności) IESBA, Krajowym Standardem Kontroli Jakości w brzmieniu Międzynarodowego Standardu Kontroli Jakości 1 „Kontrola jakości firm przeprowadzających badania i przeglądy sprawozdań finansowych oraz wykonujących inne zlecenia usług atestacyjnych i pokrewnych”, Ustawą z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz.U. z 2020 r. poz. 1415 z późn. zm.) oraz rozporządzeniem Parlamentu Europejskiego i Rady UE nr 537/2014.

Procedury przyjmowania zlecenia i kontynuacji współpracy z klientem oraz szczególnych zleceń.

Mistery Auditor Adviser stosuje procedury akceptacji nowego klienta bądź ponownej akceptacji klienta. Decyzja w tym zakresie podejmowana jest w oparciu o analizę złożoności zlecenia, opinii o kliencie (jego organach), kompetencji biegłego rewidenta i pozostałych członków zespołu, warunków finansowych. Wykluczane jest również zaistnienie naruszenia niezależności, konfliktu interesów bądź istotnych wątpliwości co do uczciwości klienta.

Zasoby ludzkie.

Zarząd Mistery Auditor Adviser świadomy jest faktu, że sukces firmy jest bezpośrednio powiązany z personelem i dlatego dokłada wszelkich starań aby zapewnić właściwą jakość profesjonalną i etyczną personelu, osób współpracujących ze Spółką i podwykonawców.

Prezes Zarządu określa kompetencje i wymogi niezbędne dla świadczenia profesjonalnych usług dla klientów.

Pozyskiwanie i utrzymanie kadry jest procesem ciągłym w Mistery Auditor Adviser, odbywającym się w oparciu o procedury planowania wymogów (ilościowych i jakościowych – w zakresie specjalistów w określonych dziedzinach), prowadzenia i stałej aktualizacji bazy specjalistów (wyceny, podatki, audytorzy wewnętrzni), określania potrzeb kadrowych przez kierownictwo, prowadzenia rozmów kwalifikacyjnych, określenia wymogów dla podstawowego, średniego i wysokiego szczebla kwalifikacji, oceny poprojektowej.

Mistery Auditor Adviser zapewnia szkolenie dla wszystkich nowo zatrudnianych asystentów i aplikantów zaraz po rozpoczęciu zatrudnienia. Materiały szkoleniowe dla nowo zatrudnionych zawierają kompletną kopię zasad i procedur firmy.

Szkolenia wewnętrzne aplikantów/asystentów służą rozwojowi umiejętności zawodowych. Menadżer audytu ustala tematykę szkoleń oraz nadzoruje ich realizację.

Mistery Auditor Adviser prowadzi również szkolenia obligatoryjne dla biegłych rewidentów zgodnie z obowiązującymi zasadami. Dodatkowo, w kluczowych okresach tj. przed rozpoczęciem sezonu badań lub przeglądów sprawozdań finansowych odbywają się dodatkowe szkolenia wewnętrzne biegłych rewidentów.

Mistery Auditor Adviser dokonuje okresowego przeglądu skuteczności swojego programu rekrutacyjnego oraz ocenia bieżące potrzeby w zakresie zasobów ludzkich w celu identyfikacji, czy wymagana jest zmiana tego programu.

Mistery Auditor Adviser stosuje zasady i procedury zapewniające wyznaczenie właściwych pracowników do każdego zlecenia w oparciu o posiadaną wiedzę o kliencie, posiadane przez biegłego i podległych mu współpracowników doświadczenie w badaniu określonego typu jednostek oraz możliwość wykonania zlecenia w określonym czasie.

Przeprowadzenie zlecenia oraz kontrola jakości w czasie realizacji zlecenia.

W zakresie przeprowadzenia zlecenia obowiązują zasady i procedury, które mają na celu uzyskanie wystarczającej pewności, że zlecenie jest przeprowadzone zgodnie ze standardami zawodowymi oraz obowiązującymi wymogami regulacyjnymi i prawnymi oraz że wydane sprawozdania są odpowiednie w danych okolicznościach.

Obejmują one m.in.: dokumentację zlecenia, konsultacje w sprawach trudnych i spornych, obowiązki nadzoru, przeglądu i kontroli jakości wykonania zlecenia.

Zasady i procedury systemu kontroli jakości są tak zaprojektowane aby powodowały, że Członkowie Zarządu, pracownicy, współpracownicy oraz podwykonawcy właściwie i odpowiednio planowali i nadzorowali zlecenia, a także dokonywali ich przeglądu, a sprawozdania z badania biegłych rewidentów były odpowiednie do okoliczności.

Zarząd Mistery Auditor Adviser sp. z o.o. zapewnia przestrzeganie procedur i zasad Systemu Wewnętrznej Kontroli Jakości oraz przepisów prawa i standardów zawodowych podczas wykonywania zlecenia klienta. Całość wdrożonego Systemu Wewnętrznej Kontroli Jakości zapewnia prawidłowe planowanie, wykonywanie oraz nadzorowanie zlecenia.

Monitorowanie systemu jakości

Monitorowanie polega przede wszystkim na zrozumieniu systemu kontroli i ustaleniu – drogą rozmów, przeglądów przeprowadzanych procedur i inspekcji dokumentacji rewizyjnych – czy i w jakim zakresie system kontroli działa skutecznie. Obejmuje on także opracowanie zaleceń poprawiających działanie systemu, szczególnie gdy wykryto niedociągnięcia lub gdy zmieniły się standardy i praktyki zawodowe.

W Mistery Audytor Adviser sp. z o.o. zakłada się, że Zarząd, pracownicy, współpracownicy i podwykonawcy każdego szczebla będą (każde w swoim zakresie) przestrzegać jakości, etyki oraz standardów zawodowych i standardów firmy. Element ten stanowi nieodłączny aspekt profesjonalnej pracy.

Zarząd i Menadżer Audytu mają wyższy poziom odpowiedzialności.

Zarząd Mistery Audytor Adviser sp. z o.o. rozważa i bierze pod uwagę wszelkie opinie otrzymane podczas wizytacji i kontroli. Członkowie Zarządu, pracownicy, współpracownicy i podwykonawcy mają pełną świadomość, że nie zastępuje to własnego programu wewnętrznego monitorowania w firmie.

Spółka przeprowadza coroczną ocenę systemu wewnętrznej kontroli jakości, w wyniku której może przedstawić propozycję rozwiązań mających na celu poprawę adekwatności i skuteczności tego systemu.

Oświadczenie zarządu na temat skuteczności funkcjonowania systemu wewnętrznej kontroli jakości

Zarząd Mistery Audytor Adviser Sp. z o.o. oświadcza, że opisany system wewnętrznej kontroli jakości działa skutecznie.

Barbara Misterska –Dragan

Prezes Zarządu Mistery Audytor Adviser Sp. z o.o.

Biegły Rewident nr 2581

5 WSKAZANIE, KIEDY ODBYŁA SIĘ OSTATNIA KONTROLA W ZAKRESIE SYSTEMU ZAPEWNIENIA JAKOŚCI, PRZEPROWADZONA PRZEZ KOMISJĘ NADZORU AUDYTOWEGO

Ostatnia kontrola czynności rewizji finansowej (NR kontroli: 11/P/2017/2018) przeprowadzona została przez Komisję Nadzoru Audytowego w dniach 6-8 oraz 15-27 czerwca 2018 roku na podstawie upoważnienia nr 11/P/2017/2018 z dnia 5 czerwca 2018 roku. Komisja przedstawiła główne ustalenia i wnioski z kontroli w raporcie z dnia 23 stycznia 2019r. potwierdzając prawidłowość procedur wykonanych przez Spółkę Mister Audytor Adviser w kontrolowanym zakresie.

6 WYKAZ JEDNOSTEK ZAINTERESOWANIA PUBLICZNEGO, DLA KTÓRYCH FIRMA AUDYTORSKA PRZEPROWADZAŁA BADANIA USTAWOWE W ROKU OBROTOWYM 2020

- 1) HM INWEST S.A.
- 2) MAGNA POLONIA S.A.
- 3) OPTTEAM S.A.
- 4) URSUS S.A. W RESTRUKTURYZACJI
- 5) PROCAD S.A.
- 6) IZOLACJA - JAROCIN S.A.
- 7) NTT SYSTEM S.A.
- 8) ZAKŁAD URZĄDZEŃ KOMPUTEROWYCH „ELZAB” S.A.
- 9) SKYLINE INVESTMENT S.A.
- 10) DGA S.A.
- 11) KRYNICKI RECYKLING S.A.
- 12) COMP S.A.
- 13) INTERBUD LUBLIN S.A.
- 14) PROCHEM S.A.

7 OŚWIADCZENIE O STOSOWANEJ PRZEZ FIRMĘ AUDYTORSKĄ POLITYCE W ZAKRESIE ZAPEWNIENIA NIEZALEŻNOŚCI

Zarząd Misters Audytor Adviser 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.

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

Zarząd Misters Audytor Adviser potwierdza przeprowadzenie wewnętrznej kontroli przestrzegania zasad niezależności.

Barbara Misterska –Dragan

Prezes Zarządu Misters Audytor Adviser Sp. z o.o.

Biegły Rewident nr 2581

8 OŚWIADCZENIE O STOSOWANEJ PRZEZ FIRMĘ AUDYTORSKĄ POLITYCE W ZAKRESIE KSZTAŁCENIA USTAWICZNEGO BIEGŁYCH REWIDENTÓW

Zarząd Misters Audytor Adviser Sp. z o.o. oświadcza, że:

- zapewnia możliwość wypełnienia przez biegłych rewidentów zatrudnionych w podmiocie, obowiązków w zakresie doskonalenia zawodowego biegłych rewidentów, wynikających z uchwał Krajowej Rady Biegłych Rewidentów,

- monitoruje wypełnianie przez biegłych rewidentów zatrudnionych w podmiocie obowiązków z zakresu doskonalenia zawodowego biegłych rewidentów, o których mowa w art. 13 dyrektywy 2006/43/WE.

Barbara Misterska –Dragan

Prezes Zarządu Misters Audytor Adviser Sp. z o.o.

Biegły Rewident nr 2581

9 INFORMACJE O ZASADACH WYNAGRADZANIA KLUCZOWYCH BIEGŁYCH REWIDENTÓW ORAZ CZŁONKÓW ZARZĄDU

Kluczowi biegli rewidenci oraz biegli rewidenci otrzymują wynagrodzenie na podstawie zawartych z Misters Audytor Adviser Sp. z o.o. umów o pracę oraz umów cywilnoprawnych.

Wyplata wynagrodzeń zgodnie z zapisami umów następuje po należyтым wykonaniu wszystkich postanowień umowy, w tym obowiązków biegłego rewidenta dotyczącego:

- oraz po uzyskaniu pozytywnej oceny z złożenia oświadczenia o niezależności,
- przestrzegania wszystkich obowiązujących w Spółce procedur postępowania w trakcie wykonywania i dokumentowania czynności rewizyjnych,

weryfikacji jakości pracy przy wykonywaniu czynności rewizyjnych.

Wynagrodzenia odzwierciedlają pracochłonność oraz stopień złożoności prac i wymagane kwalifikacje.

Wynagrodzenie Członków Zarządu obejmuje zakres pełnionych przez nich funkcji zarządczych i nadzorczych w Spółce.

10 POLITYKA MISTERS AUDYTOR ADVISER SP. Z O.O. W ZAKRESIE ROTACJI KLUCZOWYCH PARTNERÓW FIRMY AUDYTORSKIEJ ORAZ PRACOWNIKÓW

Polityka w zakresie rotacji kluczowych partnerów firmy audytorskiej oraz pracowników:

- 1) gdy zleceniodawca badania sprawozdania finansowego jest jednostką zainteresowania publicznego maksymalny czas nieprzerwanego trwania zleceń nie może przekraczać 10 lat,
- 2) dopuszczalny czas wykonywania czynności rewizyjnych dla kluczowego biegłego rewidenta oraz osoby dokonującej kontroli jakości wynosi 5 lat. Po upływie tego okresu, nie uczestniczą oni w zleceniu, aż do upływu kolejnych 3 lat,
- 3) menadżer audytu monitoruje rotację w jednostkach zainteresowania publicznego poprzez coroczną aktualizację (po każdym sezonie) zestawienia obejmującego wykaz jednostek zainteresowania publicznego, wraz ze wskazaniem kluczowych biegłych rewidentów oraz osób dokonujących kontroli jakości zlecenia,
- 4) W przypadku jednostek nie będących JZP przyjmuje się rotację kluczowego biegłego rewidenta po okresie maksymalnym 8 lat.

Stopniowa rotacja członków zespołu (biegłych rewidentów) w jednostkach zainteresowania publicznego – kontroler jakości, menadżer, biegły rewident będący członkiem zespołu badającego nie może wykonywać czynności badania u tego samego klienta dłużej niż 5 lat. Monitoring rotacji członków zespołu następuje poprzez aktualizację pliku Plan Klienta i jest szczegółowo określony w wewnętrznej procedurze.

11 INFORMACJE O CAŁKOWITYCH OBROTACH, Z PODZIAŁEM NA KATEGORIE ZGODNIE Z ART. 13 UST. 2 PKT K ROZPORZĄDZENIA PARLAMENTU EUROPEJSKIEGO I RADY UE NR 537/2014

Całkowite obroty firmy audytorskiej	
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;	713 106,00
Przychody z badania ustawowego rocznych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych innych jednostek;	1 022 999,00
Przychody z dozwolonych usług niebędących badaniem sprawozdań finansowych świadczonych na rzecz jednostek badanych przez biegłego rewidenta lub firmę audytorską;	549 320,00
Przychody z usług niebędących badaniem sprawozdań finansowych świadczonych na rzecz innych jednostek.	112 078,41
RAZEM	2 397 503,41