



ROCZNE SPRAWOZDANIE Z PRZEJRZYSTOŚCI

MISTERS AUDYTOR ADVISER SP. Z O.O. ZA 2023 ROK

Szanowni Państwo,

Serdecznie zapraszam do zapoznania się z rocznym sprawozdaniem z przejrzystości Misters Auditor Adviser Sp. z o.o. za rok 2023.

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 2022 r. poz. 1302 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 2023 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.

Jestem przekonana, 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 z przejrzystości jest Prezes Zarządu Misters Auditor Adviser Sp. z o.o. - Barbara Misterska – Dragan, biegły rewident wpisana do rejestru biegłych rewidentów prowadzonego przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów pod nr 2581.

Z poważaniem,

Barbara Misterska – Dragan

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

Biegły Rewident nr 2581

SPIS TREŚCI

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 wewnętrznego systemu 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 Polską Agencję Nadzoru Audytowego	15
6	Wykaz jednostek zainteresowania publicznego, dla których firma audytorska przeprowadzała badania ustawowe w roku obrotowym 2023	15
7	Oświadczenie o stosowanej przez firmę audytorską polityce w zakresie zapewnienia niezależności	16
8	Oświadczenie o stosowanej przez firmę audytorską polityce w zakresie kształcenia ustawicznego biegłych rewidentów	17
9	Informacje o zasadach wynagradzania kluczowych biegłych rewidentów oraz członków zarządu	17
10	Polityka Mistery Audytor Adviser sp. z o.o. w zakresie rotacji kluczowych partnerów firmy audytorskiej oraz pracowników	18
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	19

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: 5213591329

Spółka Misters Audytor Adviser Sp. z o.o. od 17 maja 2011 roku jest wpisana 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 33 lat jako następczyni swojej poprzedniczki Misters Audytor Sp. z o.o.

Struktura własnościowa

Na dzień 31 grudnia 2023 roku kapitał zakładowy Spółki wynosił 216 000,00 zł i dzielił się na 2160 udziałów o wartości 100 zł każdy.

W 2023 roku udziały objęte były w następujący sposób:

	Wpis do rejestru	Liczba posiadanych udziałów	% posiadanych udziałów
Barbara Misterska-Dragan	Biegły rewident nr 2581	1511	69,9 %
Bożena Głod	Biegły rewident nr 11702	1	0,1 %
Jan Pawłowski		648	30,0 %

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 firm audytorskich.

3 OPIS STRUKTURY ZARZĄDZANIA FIRMY AUDYTORSKIEJ

Organem uprawnionym do reprezentowania Spółki Misters Audytor Adviser Sp. z o. o. jest Zarząd.

W 2023 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 może składać się z jednego lub więcej członków.

Do reprezentowania Spółki i składania oświadczeń w imieniu Spółki w roku 2023 uprawniony był każdy członek Zarządu działający samodzielnie

W roku obrotowym 2023 oraz na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania funkcję Prokurenta pełnił Jan Pawłowski – Prokura samoistna.

Podstawowa działalność operacyjna prowadzona jest poprzez Dział Audytu, który wspierany jest przez Dział Techniczny i Ryzyka oraz Dział Operacyjny.

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

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

Misters Audytor Adviser Sp. z o.o. zgodnie z Uchwałą z dnia 30 grudnia 2022 z dniem 1 stycznia 2023 roku przyjęła nowy System Wewnętrznej Kontroli Jakości (System Zarządzania Jakością), który został opracowany i wdrożony zgodnie z Par. 6 ust. 1 i 2 pkt. 1 uchwały 38/1/2022 Rady Polskiej Agencji Nadzoru Audytowego z dn. 15 listopada 2022 r. w sprawie Krajowych Standardów Kontroli Jakości oraz Krajowego Standardu Badania 220 (zmienionego). System Wewnętrznej Kontroli Jakości (System Zarządzania Jakością) w Misters Audytor Adviser Sp. z o.o. obejmuje 6 elementów i 2 procesy:

- ✓ proces oszacowania ryzyka przez firmę;
- ✓ ład korporacyjny i przywództwo;
- ✓ stosowne wymogi etyczne;
- ✓ akceptacja i kontynuacja relacji z klientami oraz konkretnych zleceń;
- ✓ wykonywanie zlecenia;
- ✓ zasoby;
- ✓ informacje i komunikacja oraz
- ✓ proces monitorowania i korygowania.

System Wewnętrznej Kontroli Jakości (System Zarządzania Jakością) Misters Audytor Adviser Sp. z o.o. zawiera:

1. Regulamin Wewnętrznej Kontroli Jakości wraz Załącznikami,
2. Księgę procedur zawierającą Listę Procedur oraz Procedury,
3. Elementy Systemu zarządzania jakością obejmują :
 - ✓ "Ład korporacyjny i przywództwo",
 - ✓ "Stosowne wymogi etyczne",
 - ✓ "Akceptacja i kontynuacja relacji z klientami oraz konkretnych zleceń",
 - ✓ "Wykonywanie zlecenia",
 - ✓ "Zasoby",
 - ✓ "Informacje i komunikacja".

4. Wewnętrzne Regulaminy.

Misters Audytor Adviser Sp. z o.o. stosuje podejście oparte na ryzyku podczas projektowania, wdrażania i działania elementów systemu zarządzania jakością w sposób wzajemnie powiązany i skoordynowany. Misters Audytor Adviser Sp. z o.o. proaktywnie zarządza jakością wykonywanych przez siebie zleceń poprzez:

- ✓ ustalenie celów jakości uznanych przez Misters Audytor Adviser Sp. z o.o. za niezbędne do osiągnięcia celów systemu zarządzania jakością,
- ✓ identyfikację i oszacowanie ryzyk dla osiągnięcia celów jakości (ryzyka jakości) tak, aby zapewnić podstawę do zaprojektowania i wdrażania reakcji na nie (procedury),
- ✓ projektowanie i wdrażanie reakcji w odpowiedzi na ryzyka jakości, których rodzaj, rozłożenie w czasie i zakres bazuje na przyczynach oszacowania ryzyka jakości i stanowią odpowiedź na nie.

Co najmniej raz w roku Prezes Zarządu w imieniu Misters Audytor Adviser Sp. z o.o., ocenia System Wewnętrznej Kontroli Jakości (System Zarządzania Jakością) oraz wnioskuje, czy system zarządzania jakością zapewnia Misters Audytor Adviser Sp. z o.o. racjonalną pewność, że cele systemu są osiągnięte.

Stosując podejście oparte na ryzyku, Misters Audytor Adviser Sp. z o.o. bierze pod uwagę charakter i okoliczności firmy oraz rodzaj i okoliczność wykonywanych zleceń.

Zlecenia spełniające wymogi jakości osiąga się poprzez planowanie i wykonywanie zleceń oraz raportowanie na ich temat zgodnie ze standardami zawodowymi i mającymi zastosowanie wymogami prawnymi i regulacyjnymi. Osiągnięcie celów tych standardów i przestrzeganie wymogów mających zastosowanie przepisów prawnych lub regulacji obejmuje stosowanie zawodowego osądu oraz, gdy ma to zastosowanie do rodzaju zlecenia, stosowanie zawodowego sceptycyzmu.

Osobą, której przydzielono odpowiedzialność operacyjną za system zarządzania jakością Misters Audytor Adviser Sp. z o.o. oraz ostateczną odpowiedzialność za system zarządzania jakością firmy i jest z niego rozliczana - jest Prezes Zarządu Misters Audytor Adviser Sp. z o.o.

Proces oszacowania ryzyka przez Misters Audytor Adviser Sp. z o.o.

Zaprojektowany i wdrożony proces oszacowania ryzyka jest stosowany w Misters Audytor Adviser Sp. z o.o. w sposób ciągły i iteracyjny i obejmuje 4 elementy:

- ✓ ustalanie celów jakości, określonych w KSKJ 1 oraz w miarę potrzeb wszelkich niezbędnych celów dodatkowych,
- ✓ identyfikowanie i oszacowanie ryzyka jakości,
- ✓ projektowanie i wdrażanie reakcji, aby odnieść się do ryzyka jakości,
- ✓ identyfikowanie informacji wskazujących na konieczność dodania nowych lub modyfikacji istniejących celów jakości, ryzyka jakości lub reakcji.

Ład korporacyjny i przywództwo

Zarząd przyjmuje odpowiedzialność za zarządzanie i promowanie wewnętrznej kultury kontroli jakości w firmie oraz za ustanowienie i przestrzeganie niniejszego regulaminu, a także wszystkich innych niezbędnych praktycznych wskazówek podnoszących jakość zlecenia.

Priorytetem Misters Audytor Adviser Sp. z o.o. jest zaangażowanie firmy w jakość, względy komercyjne nigdy nie przeważają nad jakością wykonania zlecenia. Misters Audytor Adviser Sp. z o.o. przeznaczają odpowiednie zasoby na rozwój, szkolenia, wsparcie technologiczne, intelektualne. Kultura pracy w Misters Audytor Adviser Sp. z o.o. jest otwarta i przejrzysta we wszystkich kontaktach z personelem, pracownikami, dostawcami usług i klientami.

Wartości i postawy zawodowe w Misters Audytor Adviser Sp. z o.o. obejmują:

- ✓ profesjonalizm, na przykład terminowość, uprzejmość, szacunek, odpowiedzialność, szybkość reakcji i niezawodność,
- ✓ zaangażowanie w pracę zespołową,
- ✓ zachowanie otwartego umysłu na nowe pomysły lub różne perspektywy w środowisku zawodowym,
- ✓ dążenie do doskonałości,
- ✓ zaangażowanie w ustawiczne doskonalenie (np. ustalanie oczekiwań wykraczających poza minimalne wymagania i koncentrowanie się na ustawicznym uczeniu się),
- ✓ społeczną odpowiedzialność.

Od Zarządu, personelu, pracowników, dostawców usług, zespołu wykonującego zlecenie wymaga się postępowania zgodnie z następującymi zasadami:

- ✓ stawianie na pierwszym miejscu etycznego postępowania oraz jakości wykonywanych usług, zaś czynniki rynkowe są następne w kolejności,
- ✓ znajomość, rozumienie SWKJ oraz Kodeksu Etyki Zawodowych Księgowych IESBA, a także wszystkich zmian wprowadzanych do tych dokumentów,

- ✓ znajomość, zrozumienie i stosowanie aktualnie obowiązującego prawa,
- ✓ znajomość, zrozumienie i stosowanie w praktyce Krajowych Standardów Krajowych standardów Atestacyjnych Krajowych Standardów usług pokrewnych,
- ✓ postępowanie zgodnie ze złożonym ślubowaniem,
- ✓ zrozumienie odpowiedzialności za zidentyfikowanie, ujawnienie i udokumentowanie zagrożeń dla niezależności oraz związanego z tym procesu zarządzania zidentyfikowanymi zagrożeniami przez Spółkę i jej pracowników,
- ✓ unikanie okoliczności, w których niezależność lub obiektywizm mogą być osłabione,
- ✓ aktualizowanie wiedzy i kompetencji zawodowych, a także wypełnianie obowiązku stałego podnoszenia kwalifikacji zawodowych, w tym przechowywanie zaświadczeń potwierdzających odbycie stosownych szkoleń,
- ✓ dzielenie się wiedzą w celu poprawiania jakości usług na rzecz klientów,
- ✓ prowadzenie dokumentacji czasu pracy, aby określić czas poświęcony na przeprowadzenie zlecenia i czynności biurowe (zarówno te, których koszty ponoszą klienci, jak i pozostałe),
- ✓ zabezpieczenie i właściwe użycie oraz utrzymywanie biura i sprzętu komputerowego (łącznie z siecią i środkami komunikacji), a także innych wspólnych aktywów. Obejmuje to użytkowanie zasobów technologicznych firmy tylko dla celów prowadzenia działalności gospodarczej, przy uwzględnieniu wymogów etycznych, poufności danych klienta i prywatności,
- ✓ przechowywanie danych firmy i klienta, informacji o działalności gospodarczej, informacji dotyczących klientów oraz danych osobowych w sposób bezpieczny i poufny,
- ✓ informowanie wskazanych w SWKJ osób i/lub Zarządu o dostrzeżonych w Spółce znaczących naruszeniach kontroli jakości, etyki (w tym niezależności), poufności danych lub o nieodpowiednim użyciu zasobów firmy (np. Internetu i poczty elektronicznej).
- ✓ zapewnienie, że informacje generowane przez MAA elektronicznie, które dotyczą zarówno firmy, jak i klientów, były zapisywane w firmowej sieci na ustalonych folderach w podziale na rok wykonywania zlecenia i rodzaj usługi zgodnie z procedurami przechowywania danych.

Stosowne wymogi etyczne

Zarząd Spółki zapewnia przestrzeganie zasad etyki zawodowej oraz niezależności na każdym etapie funkcjonowania Spółki i na każdym etapie wykonywania każdej usługi na rzecz klienta.

Realizacja powyższego celu następuje poprzez zastosowanie i zrozumienie:

- ✓ Kodeksu Zawodowych Księgowych - Międzynarodowej Federacji Księgowych (IESBA),
- ✓ Rozporządzenia 537/2014 w odniesieniu do jednostek zainteresowania publicznego,
- ✓ Ustawy z dnia 11 maja 2017 r. biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym,
- ✓ Krajowego Standardu Kontroli Jakości 1 (w brzmieniu MSZJ (PL) 1),
- ✓ Krajowego Standardu Kontroli Jakości 2 (w brzmieniu MSZJ (PL) 2).

Zarząd, pracownicy, współpracownicy i podwykonawcy Mistery Auditor Adviser Sp. z o.o. 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.

W Mistery Auditor Adviser Sp. z o.o. przyjęto oraz wdrożono Polityki i Procedury przestrzegania zasad niezależności i inne wymogi etyczne, w tym rotacja personelu, polityki i procedury w sytuacjach konfliktu interesów, poufność i zachowanie tajemnicy, monitorowanie aktywności zawodowej.

Polityki i procedury Mistery Auditor Adviser Sp. z o.o. dotyczące niezależności są w pełni zgodne z Międzynarodowym kodeksem etyki zawodowych księgowych (w tym Międzynarodowymi standardami niezależności) IESBA, Krajowym Standardem Kontroli Jakości 1 (w brzmieniu MSZJ (PL) 1), Krajowym Standardem Kontroli Jakości 2 (w brzmieniu MSZJ (PL) 2); Ustawą z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach firmach audytorskich

oraz nadzorze publicznym (Dz.U. z 2022 r. poz. 1302 z późn. zm.) oraz rozporządzeniem Parlamentu Europejskiego i Rady UE nr 537/2014.

Akceptacja i kontynuacja relacji z klientami oraz konkretnych zleceń

Misters Audytor Adviser Sp. z o.o. stosuje procedury akceptacji nowego klienta / nowego zlecenia bądź ponownej akceptacji klienta.

Misters Audytor Adviser Sp. z o.o. przyjmuje nowego klienta oraz zlecenie lub kontynuuje współpracę z klientami tylko wówczas gdy:

- ✓ posiada kompetencje niezbędne do wykonania zlecenia, a także odpowiednie zasoby, w tym czas i środki,
- ✓ może przestrzegać odpowiednich wymogów etycznych,
- ✓ rozważyła uczciwość klienta i nie posiada informacji, z których można wnioskować, że zleceniodawca jest nieuczciwy.

W Misters Audytor Adviser Sp. z o.o. przyjęte oraz wdrożone Polityki i Procedury akceptacji i kontynuacji relacji z klientem oraz przyjmowania konkretnych zleceń, zasady ustalenia wynagrodzenie za usługi, rezygnacja ze współpracy z klientem.

Zasoby ludzkie

Zarząd Misters Audytor Adviser Sp. z o.o. 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, dostawców usług.

W Misters Audytor Adviser Sp. z o.o. przyjęto oraz wdrożono Polityki i Procedury dotyczące rekrutacji, oceny zasobów ludzkich, przydzielenia odpowiednich osób do zespołu, polityk wynagrodzeń, stałego podnoszenie kwalifikacji zawodowych itp.

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

Pozyskiwanie i utrzymanie zasobów ludzkich jest procesem ciągłym w Misters Audytor Adviser Sp. z o.o. 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), określania potrzeb kadrowych przez

kierownictwo, prowadzenia rozmów kwalifikacyjnych, określenia wymogów dla podstawowego, średniego i wysokiego szczebla kwalifikacji, oceny poprojektowej.

Misters Audytor Adviser Sp. z o.o. 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. Misters Audytor Adviser Sp. z o.o. prowadzi również szkolenia obowiązkowe 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.

Misters Audytor Adviser Sp. z o.o. 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.

Zasoby intelektualne

Zasoby intelektualne obejmują informacje, które Misters Audytor Adviser Sp. z o.o. wykorzystuje, aby umożliwić działanie Systemu Wewnętrznej Kontroli Jakości w Misters Audytor Adviser Sp. z o.o. i promowanie spójności w wykonywaniu zleceń.

Do zasobów intelektualnych Misters Audytor Adviser Sp. z o.o. zalicza m.in. pisemne polityki lub procedury, metodykę, przewodniki branżowe lub dotyczące zagadnień będących przedmiotem zlecenia, przewodniki rachunkowości, standaryzowaną dokumentację lub dostęp do źródeł informacji (np. subskrypcje stron internetowych, które dostarczają dogłębnych informacji o jednostkach lub innych informacji, które są zwykle wykorzystywane podczas wykonywania zleceń).

W Misters Audytor Adviser Sp. z o.o. przyjęto oraz wdrożono Polityki i Procedury dotyczące pozyskiwania, rozwijania, wykorzystywania, utrzymywania, alokowania i przydzielania zasobów intelektualnych, ich aktualizacji, programów szkoleniowych skoncentrowanych na rozwoju kompetencji personelu i ustawicznym rozwoju zawodowym.

Zasoby technologiczne

W Misters Audytor Adviser Sp. z o.o. przyjęto oraz wdrożono Polityki i Procedury dotyczące pozyskiwania, rozwijania, wdrażania i utrzymywania zasobów technologicznych, procedury zapewniające bezpieczeństwo danych, zapobiegania utracie danych itp.

Misters Audytor Adviser Sp. z o.o. zapewnia odpowiednie zasoby technologiczne i finansowe, aby umożliwić efektywną pracę Systemu Wewnętrznej Kontroli Jakości jak również zasoby do wykorzystania w stosownych przypadkach przy poszczególnych zleceniach. Personel, pracownicy i zespoły wykonujące zlecenia będą regularnie powiadamiani o zmianach w zasobach technologicznych i ich udostępnianiu przez Zarząd Misters Audytor Adviser Sp. z o.o.

Wykonywanie zlecenia oraz kontrola jakości wykonywania zlecenia

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

W Misters Audytor Adviser Sp. z o.o. ustalone i wdrożone Polityki i Procedury wykonywania zlecenia, w tym planowania, wyznaczania kluczowego biegłego rewidenta, przydziału zespołu realizującego zlecenie, przeprowadzenia konsultacji, procedury określające tryb rozwiązywania sporów i rozbieżności opinii, przeprowadzenia i udokumentowania konsultacji, procedury kontroli jakości wykonywania zlecenia, przeznaczenia kontrolera jakości itp.

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 Misters Audytor 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.

Informacja i komunikacja

Misters Audytor Adviser Sp. z o.o. zapewnia efektywny i skuteczny proces komunikacji. W Misters Audytor Adviser Sp. z o.o. ustalone i wdrożone Polityki i Procedury dotyczące przepływów informacji, procesu komunikacji - wewnątrz firmy, ze stronami trzecimi.

Proces monitorowania i korygowania Systemu Wewnętrznej Kontroli Jakości. Ocena Systemu Wewnętrznej Kontroli Jakości

Proces monitorowania i korygowania w Misters Audytor Adviser Sp. z o.o. zapewnia stosowną, wiarygodną i aktualną informację o projektowaniu, wdrażaniu i działaniu Systemu Wewnętrznej Kontroli Jakości (Systemu Zarządzania Jakością), oraz podejmowanie odpowiednich działań w odpowiedzi na zidentyfikowane słabości, tak aby były one korygowane w odpowiednim czasie.

Misters Audytor Adviser Sp. z o.o. monitoruje oraz ocenia adekwatność i skuteczność Systemu Wewnętrznej Kontroli Jakości (Systemu Zarządzania Jakością) i przeprowadza coroczną ocenę systemu Systemu Wewnętrznej Kontroli Jakości (Systemu Zarządzania Jakością), w wyniku której może przedstawić propozycję rozwiązań mających na celu poprawę adekwatności i skuteczności tego systemu.

Dokumentację corocznej oceny systemu wewnętrznej kontroli jakości sporządza się w języku polskim i przechowuje się przez okres co najmniej 8 lat.

Proces monitorowania i korygowania ułatwia proaktywną i ciągłą poprawę jakości zleceń i Systemu Wewnętrznej Kontroli Jakości. Identyfikacja słabości przez Misters Audytor Adviser Sp. z o.o.

jest ważnym aspektem Systemu Wewnętrznej Kontroli Jakości, ponieważ szybka identyfikacja słabości umożliwia Misters Audytor Adviser Sp. z o.o. ich bieżące i skuteczne korygowanie oraz przyczynia się do ciągłego doskonalenia.

Prezes Zarządu Misters Audytor Adviser Sp. z o.o. ponosi ostateczną odpowiedzialność i jest rozliczany z Systemu Wewnętrznej Kontroli Jakości. Prezes Zarządu Misters Audytor Adviser Sp. z o.o. co najmniej raz w roku dokonuje oceny tego systemu.

Na podstawie takiej oceny Prezes Zarządu Misters Audytor Adviser Sp. z o.o. w imieniu Misters Audytor Adviser Sp. z o.o. formułuje wniosek dotyczący tego, czy osiągnęto cele Systemu Wewnętrznej Kontroli Jakości.

Oświadczenie Zarządu Misters Audytor Adviser Sp. z o.o. na temat skuteczności funkcjonowania systemu wewnętrznej kontroli jakości

Zarząd Misters Audytor Adviser Sp. z o.o. oświadcza, że opisany w niniejszym sprawozdaniu z przejrzystości system wewnętrznej kontroli jakości funkcjonuje skutecznie.

Barbara Misterska – Dragan

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

Biegły Rewident nr 2581

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

Firma Audytorska Misters Audytor Adviser została objęta planem kontroli 2020/2021 Polskiej Agencji Nadzoru Audytowego będącego Załącznikiem do uchwały nr 15/2020 Rady Polskiej Agencji Nadzoru Audytowego. Kontrola 40/P/2021 została przeprowadzona w dniach od 27 maja 2021 r. do 14 czerwca 2021. W wyniku kontroli na podstawie art. 122 ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz. U. z 2020 r. poz. 1415 z późn. zm.) Polska Agencja Nadzoru Audytowego przedstawiła główne ustalenia i wnioski z kontroli w Raporcie z dnia 29 grudnia 2021 roku potwierdzając prawidłowość procedur wykonanych przez Misters Audytor Adviser w kontrolowanym zakresie.

6 WYKAZ JEDNOSTEK ZAINTERESOWANIA PUBLICZNEGO, DLA KTÓRYCH FIRMA AUDYTORSKA PRZEPROWADZAŁA BADANIA USTAWOWE W ROKU OBROTOWYM 2023

1. BIO PLANET S.A.
2. COMP S.A.
3. HM INWEST S.A.
4. IMPERIO ASI S.A.
5. "INTERBUD – LUBLIN" S.A.
6. KRAKCHEMIA S.A.

7. MAGNA POLONIA S.A.
8. NEXITY GLOBAL S.A.
9. NTT SYSTEM S.A.
10. OPTEAM S.A.
11. PGF POLSKA GRUPA FOTOWOLTAICZNA S.A.
12. PROCHEM S.A.
13. RAEN S.A.
14. SANWIL HOLDING S.A.
15. ZAKŁAD URZĄDZEŃ KOMPUTEROWYCH „ELZAB” S.A.

7 OŚWIADCZENIE DOTYCZĄCE PRAKTYK FIRMY AUDYTORSKIEJ W ZAKRESIE ZAPEWNIENIA NIEZALEŻNOŚCI, ZAWIERAJĄCE RÓWNIEŻ POTWIERDZENIE PRZEPROWADZENIA WEWNĘTRZNEJ KONTROLI PRZESTRZEGANIA ZASAD NIEZALEŻNOŚCI;

Zarząd Misters Audytor Adviser Sp. z o.o. oświadcza, że przyjęte i stosowane praktyki w zakresie zapewnienia niezależności zgodne są z zasadami, określonymi w przepisach, o których mowa w części 4 pod tytułem „Stosowne wymogi etyczne”.

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 rzecz klienta, pod kątem możliwości wystąpienia zagrożenia niezależności.

Zarząd Misters Audytor Adviser Sp. z o.o. oświadcza, że procedury w zakresie zapewnienia niezależności są stosowane w praktyce, co zostało potwierdzone wewnętrzną kontrolą przestrzegania zasad niezależności.

Barbara Misterska –Dragan

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

Biegły Rewident nr 2581

8 OŚWIADCZENIE O STOSOWANEJ PRZEZ FIRME 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.

Wypłata wynagrodzeń zgodnie z zapisami umów następuje po należyтым wykonaniu wszystkich postanowień umowy, w tym obowiązków biegłego rewidenta dotyczących przestrzegania wszystkich obowiązujących w Spółce procedur postępowania w trakcie wykonywania i dokumentowania czynności rewizyjnych, standardów zawodowych i etycznych oraz pozytywnej weryfikacji jakości pracy.

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 gdy zleceniodawca badania sprawozdania finansowego jest jednostką zainteresowania publicznego:

- ✓ maksymalny okres trwania nieprzerwanego zlecenia realizowanego przez Misters Audytor Adviser Sp. z o.o. na rzecz jednostki wynosi 10 lat;
- ✓ maksymalny okres trwania nieprzerwanego zlecenia realizowanego przez Kluczowego biegłego rewidenta 5 lat;
- ✓ maksymalny okres trwania nieprzerwanego zlecenia realizowanego przez personel najwyższego szczebla biorącego udział w badaniu ustawowym (biegłi rewidenci, seniorzy) wynosi 5 lat;
- ✓ po zakończeniu realizacji badania sprawozdania finansowego przez Kluczowego biegłego rewidenta biegły rewident nie realizuje zlecenia przez okres kolejnych 3 lat obrotowych;
- ✓ obowiązkowa zmiana Kontrolera jakości wykonania zlecenia następuje po maksymalnie 4 latach pełnienia takiej funkcji na zleceniu, a ewentualna powtórna nominacja dla tej samej osoby może następować po 3 latach przerwy.

Polityka w zakresie rotacji kluczowych partnerów firmy audytorskiej oraz pracowników gdy zleceniodawca badania sprawozdania finansowego nie jest jednostką zainteresowania publicznego:

- ✓ rotacja Kluczowego biegłego rewidenta po okresie maksymalnym 8 lat,
- ✓ rotacja Kontrolera jakości następuje co 4 lata.

W trakcie realizacji procedury akceptacji klienta, kontynuacji współpracy z klientem, wyznaczenia członków zespołu, osoba przeprowadzająca procedurę weryfikuje okresy rotacji.

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 jednostka interesu publicznego	1 259 813,00
Przychody z badania ustawowego rocznych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych innych jednostek	2 512 516,81
Przychody z dozwolonych usług niebędących badaniem sprawozdań finansowych świadczonych na rzecz jednostek badanych przez biegłego rewidenta lub firmę audytorską	911 301,22
Przychody z usług niebędących badaniem sprawozdań finansowych świadczonych na rzecz innych jednostek	163 962,59
RAZEM	4 847 593,62