

Publikacja
zgodnie z art. 13 rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr
537/2014 z dnia 16 kwietnia 2014 r.

Warszawa, 14 kwietnia 2022 r.

Na podstawie 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, uchylającego decyzję Komisji 2005/909/WE (Dziennik Urzędowy Unii Europejskiej L 158/77 z dnia 27.5.2014 r.), firma audytorska nr 3159 Meritum Biegli Rewidenci Marzena Wójcik, publikuje sprawozdanie za okres od 01.01.2021 r. do 31.12.2021 r.

Spis treści:

1. Opis formy prawnej i struktury własnościowej firmy audytorskiej.....	3
2. Przynależność biegłego rewidenta lub firmy audytorskiej do sieci.....	3
3. Opis struktury zarządzania firmy audytorskiej.....	3
4. Opis wewnętrznego systemu kontroli jakości firmy audytorskiej oraz oświadczenie na temat skuteczności funkcjonowania tego systemu.....	3
5. Wskazanie daty ostatniej kontroli zapewnienia jakości.....	6
6. Wykaz jednostek interesu publicznego, na rzecz których firma audytorska przeprowadziła badania ustawowe w zakończonym roku obrotowym.....	6
7. Oświadczenie dotyczące praktyk firmy audytorskiej w zakresie zapewnienia niezależności, zawierające również potwierdzenie przeprowadzenia wewnętrznej kontroli przestrzegania zasad niezależności.	7
8. Oświadczenie o stosowanej przez firmę audytorską polityce w zakresie kształcenia ustawicznego biegłych rewidentów, o którym mowa w art. 13 dyrektywy 2006/43/WE.....	7
9. Informacje dotyczące zasad wynagradzania partnerów w firmie audytorskiej.	8
10. Opis polityki firmy audytorskiej w zakresie rotacji kluczowych partnerów firmy audytorskiej oraz pracowników zgodnie z art. 17 ust. 7.	8
11. Informacja o całkowitych obrotach firmy audytorskiej w podziale na następujące kategorie, jeżeli nie została ujawniona w sprawozdaniu finansowym w rozumieniu art. 4 ust. 2 dyrektywy 2013/34/UE.	9

1. Opis formy prawnej i struktury własnościowej firmy audytorskiej.

Firma audytorska Meritum Biegli Rewidenci Marzena Wójcik prowadzi działalność zgodnie z art. 46 pkt 1 ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz.U.2020.1415 t.j. z dnia 19.08.2020 r., zwanej dalej ustawą o biegłych rewidentach), to jest w formie działalności gospodarczej prowadzonej przez biegłego rewidenta we własnym imieniu i na własny rachunek.

Struktura własnościowa firmy audytorskiej to: własność prywatna osoby fizycznej.

2. Przynależność biegłego rewidenta lub firmy audytorskiej do sieci.

Firma audytorska, jak również prowadzący ją biegły rewident, nie należą do sieci o której mowa w art. 2 pkt 14 ustawy o biegłych rewidentach.

3. Opis struktury zarządzania firmy audytorskiej.

Firmą audytorską jednoosobowo kieruje i zarządza Kierownik firmy audytorskiej, biegły rewident Marzena Wójcik, wpisana na listę biegłych rewidentów pod nr 10787. Procesy operacyjne wspomaga Dyrektor firmy audytorskiej oraz współpracujący z nią biegli rewidenci i inne zatrudnione osoby. W kwestiach związanych z dokonywaniem czynności prawnych w zakresie składników mienia oraz zobowiązań związanych z prowadzoną działalnością w stosunkach cywilno- oraz publicznoprawnych, upoważniony do reprezentowania jest pełnomocnik.

4. Opis wewnętrznego systemu kontroli jakości firmy audytorskiej oraz oświadczenie na temat skuteczności funkcjonowania tego systemu.

Obowiązujący w firmie audytorskiej System Kontroli Jakości „MBR-SKJ”, spełnia wymagania Międzynarodowego Standardu Kontroli Jakości (MSKJ 1) „Kontrola jakości firm przeprowadzających badania i przeglądy sprawozdań finansowych oraz wykonujących inne usługi atestacyjne i pokrewne” i ma zastosowanie w firmie audytorskiej od dnia 21 czerwca 2017 r.

MBR-SKJ określa wyłącznie ogólne wymagania dla systemu wewnętrznej kontroli jakości usług czynności rewizji finansowej, w tym usług atestacyjnych innych niż badania sprawozdań finansowych oraz usług pokrewnych wykonywanych zgodnie z krajowymi standardami wykonywania zawodu.

MBR-SKJ nie obejmuje czynności poświadczających jeżeli standardy rewizji finansowej lub odrębne przepisy o nich nie mówią, tj. takich, dla których nie istnieją standardy zawodowe przyjęte przez polskie prawo jako obowiązujące przy świadczeniu danego rodzaju usług.

MBR-SKJ jest zaprojektowany aby Kierownik FA uzyskał racjonalną pewność, że czynności rewizji finansowej oraz czynności w ramach realizowania usług atestacyjnych innych niż badanie lub usług pokrewnych, są wykonywane zgodnie z:

- zasadami etyki,
- krajowymi standardami,
- wewnętrznym standardem jakości MBR.

Wewnętrznym standardem jakości jest zbiór wszystkich zasad i procedur wdrożonych przez Kierownika firmy audytorskiej na podstawie dokumentów MBR-SKJ.

MBR-SKJ został zaprojektowany z uwzględnieniem zakresu i skali prowadzonej działalności audytorskiej, które charakteryzuje:

- liczba realizowanych zleceń rewizyjnych,
- liczba biegłych rewidentów zatrudnionych do wykonywania zleceń rewizyjnych oraz liczba pozostałych pracowników lub współpracowników,
- stopień bezpośredniego udziału biegłego rewidenta w wykonywanych zleceniach rewizyjnych,
- charakterystyka klientów, dla których wykonywane są zlecenia rewizyjne,
- łączenie uprawnień i obowiązków kluczowego biegłego rewidenta oraz biegłego rewidenta uprawnionego do formułowania opinii w imieniu firmy audytorskiej,
- forma dokumentacji rewizyjnej.

Do wykonywania zleceń rewizyjnych, firma audytorska zatrudnia biegłych rewidentów oraz inne osoby posiadające wystarczającą wiedzę, doświadczenie lub kwalifikacje. Do realizacji zleceń dopuszcza się również angażowanie aplikantów lub asystentów, wykonujących wszystkie czynności pod nadzorem kluczowego biegłego rewidenta.

MBR jest małą firmą audytorską zatrudniającą w procesie rewizyjnym kilka osób, w tym biegłych rewidentów pełniących funkcje kluczowych biegłych rewidentów. Przy czym jeden z biegłych rewidentów jest kierownikiem firmy audytorskiej.

MBR-SKJ określa podstawowe zasady i procedury, które dostosowane są do zakresu i specyfiki działalności prowadzonej przez firmę audytorską, wiedzy, umiejętności i doświadczenia pracowników firmy audytorskiej przy zachowaniu zasad gospodarności (bilansu korzyści i kosztów).

Ostateczną formą dokumentacji rewizyjnej jest forma elektroniczna.

Forma i zawartość podstawowych zasad i procedur MBR-SKJ, jest wynikiem oceny uwarunkowań prowadzonej przez firmę audytorską działalności przez jej Kierownika.

MBR-SKJ został zaprojektowany aby zapewnić zgodność wykonywanych czynności rewizji finansowej z odpowiednimi wymogami:

- zasadami etyki,

- krajowymi standardami,
- przepisami prawa oraz
- warunkami określonymi w umowie z klientami.

Ewentualne mankamenty ujawnione podczas okresowego monitoringu MBR-SKJ, stanowią podstawę do podjęcia działań odpowiednio korygujących procedury MBR-SKJ, bądź rozumienie i stosowanie wymogów zawodowych oraz zasad i procedur MBR-SKJ przez angażowane osoby. Działania korygujące powinny być podejmowane jeżeli poprawiają efektywność i skuteczność działania MBR-SKJ.

Utrzymanie możliwie najwyższej jakości jest kluczowym elementem w działalności firmy audytorskiej. Kluczowi biegli rewidenci w swoich działaniach kierują się zasadą dochowania najwyższej jakości i rzetelności w świadczonych usługach. Kluczowi biegli rewidenci, na bieżąco komunikują osobom angażowanym do czynności rewizyjnych, o wadze i konieczności dbania o jakość wykonywanych zleceń.

Karta MBR-SKJ 001 prezentuje zasady ogólne Systemu Kontroli jakości MBR-SKJ.

Uzupełnieniem zasad ogólnych MBR-SKJ są zasady i procedury ujęte m.in. w następujących kartach oraz załącznikach:

- MBR-SKJ-002 Odpowiedzialność za jakość (obowiązki kierownictwa związane z zapewnieniem jakości),
- MBR-SKJ-003 Odpowiednie wymogi etyczne,
- MBR-SKJ-004 Zasoby ludzkie,
- MBR-SKJ-005 Podejmowanie i kontynuacja zleceń,
- MBR-SKJ-006 Przeprowadzanie zlecenia,
- MBR-SKJ-007 Monitorowanie/nadzorowanie,
- MBR-SKJ-008 Dokumentacja,
- Z1-001 Przyjęcie do wiadomości SKJ w MBR,
- Z1-002 Kompetencje członka zespołu audytorskiego,
- Z1-003 Nowe zlecenie lub kontynuacja relacji,
- Z1-004 Wniosek o konsultację,
- Z1-005 Raport z inspekcji,
- Z1-006 Protokół likwidacji dokumentacji,
- Z2-001 Przyjęcie ostatecznej odpowiedzialności za jakość MBR-SKJ,
- Z2-002 deklaracja znajomości zasad etyki,
- Z2-003 Kompetencje BR członka zespołu audytorskiego,
- Z2-004 Raport z monitorowania rocznej stałej analizy,
- Z3-001 Przyjęcie operacyjnej odpowiedzialności za jakość MBR-SKJ,

- Z3-002 oświadczenie o niezależności podmiotu,
- Z3-003 Ewaluacja osiągnięć i szkolenia,
- Z3-004 Kwestionariusz kontroli jakości wykonania zlecenia – weryfikacji,
- Z4-001 wyznaczenie operacyjnej odpowiedzialności za jakość MBR-SKJ,
- Z4-002 Utrata niezależności w trakcie realizacji zlecenia,
- Z5-002 Utrata niezależności w trakcie realizacji zlecenia.

Osobą odpowiedzialną za wprowadzenie i treść MBR-SKJ jest Kierownik firmy audytorskiej p. Marzena Wójcik.

Kierownik firmy audytorskiej stwierdza, że przyjęte zgodnie z MBR-SKJ postanowienia zasad kontroli jakości, są odpowiednie i wystarczające do osiągnięcia skutecznego działania systemu kontroli jakości, uwzględniając szczególne uwarunkowania jej działalności.

5. Wskazanie daty ostatniej kontroli zapewnienia jakości.

Ostatnia kontrola zapewnienia jakości, o której mowa w art. 26 rozporządzenia nr 537/2014 z dnia 16 kwietnia 2014 r., przeprowadzona przez Polską Agencję Nadzoru Audytowego w trybie art. 64 ust. 1 pkt 3 ustawy z dn. 07.05.2009 r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym (Dz. U. z 2009 r., nr 77, poz. 649), a dotycząca przestrzegania przepisów i procedur związanych z wykonywaniem czynności rewizji finansowej przez biegłych rewidentów, w tym m.in. w zakresie systemu wewnętrznej kontroli jakości, zgodności działalności z przepisami prawa, oceny dokumentacji rewizyjnej z wykonanych czynności rewizji finansowej, w tym zgodności ze standardami rewizji finansowej i wymaganiami dotyczącymi niezależności, jak również ilości i jakości wykorzystywanych zasobów kadrowych, miała miejsce w dniach od 7 grudnia 2020 r. do 22 grudnia 2020 r. i zakończyła się Raportem z kontroli z dnia 7 września 2021 r.

6. Wykaz jednostek interesu publicznego, na rzecz których firma audytorska przeprowadziła badania ustawowe w zakończonym roku obrotowym.

Firma audytorska wykonywała czynności rewizji finansowej w zakończonym roku obrotowym dla następujących jednostek interesu publicznego:

- Agio Plus Fundusz Inwestycyjny Otwarty, z wydzielonymi subfunduszami: Agio Akcji Plus, Agio Dochodowy Plus, Agio Stabilny Plus, Agio Kapitał Plus;

- Superfund Specjalistyczny Fundusz Inwestycyjny Otwarty, z wydzielonymi subfunduszami: Superfund Red, Superfund Goldfund, Superfund Green, Superfund Silver, Superfund Spokojna Inwestycja Plus, Superfund Goldfuture;
- Superfund Trend Podstawowy Specjalistyczny Fundusz Inwestycyjny Otwarty;
- Superfund Silver Powiązany Specjalistyczny Fundusz Inwestycyjny Otwarty;
- Superfund Fundusz Inwestycyjny Otwarty Portfelowy, z wydzielonymi subfunduszami: Superfund Obligacyjny, Superfund Spokojna Inwestycja, Superfund Alternatywny, Superfund Ucits Green Financial Futures, Superfund Akcyjny, Systematic All Weather Fund;
- Beta ETF WIG20lev Portfelowy Fundusz Inwestycyjny Zamknięty;
- Beta ETF WIG20short Portfelowy Fundusz Inwestycyjny Zamknięty;
- Beta ETF Nasdaq-100 PLN-Hedged Portfelowy Fundusz Inwestycyjny Zamknięty;
- Beta ETF S&P 500 PLN-Hedged Portfelowy Funduszu Inwestycyjny Zamknięty.

7. Oświadczenie dotyczące praktyk firmy audytorskiej w zakresie zapewnienia niezależności, zawierające również potwierdzenie przeprowadzenia wewnętrznej kontroli przestrzegania zasad niezależności.

W imieniu firmy audytorskiej Meritum Biegli Rewidenci Marzena Wójcik, niniejszym oświadczam, że stosowane przez tę firmę audytorską procedury w zakresie zapewnienia niezależności zgodne są z zasadami, o których mowa w art. 69 z ustawy o biegłych rewidentach. Kwestię wewnętrznej kontroli przestrzegania zasad niezależności reguluje MBR-SKJ 003 Wymogi etyczne, w tym procedury od P1-003 do P5-003. W szczególności potwierdzam, że biegli rewidenci, przeprowadzający w firmie audytorskiej badania, działają w interesie publicznym i przestrzegają zasad etyki zawodowej, w tym:

- zachowują uczciwość, obiektywizm, zawodowy sceptycyzm i należyłą staranność,
- posiadają odpowiednie kompetencje zawodowe,
- przestrzegają tajemnicy zawodowej.

Jednocześnie potwierdzam, że ostatnia, wewnętrzna kontrola przestrzegania niezależności przeprowadzona została w firmie audytorskiej w dniu 31.12.2021 r.

8. Oświadczenie o stosowanej przez firmę audytorską polityce w zakresie kształcenia ustawicznego biegłych rewidentów, o którym mowa w art. 13 dyrektywy 2006/43/WE.

Biegli rewidenci uczestniczący w wykonywaniu czynności rewizji finansowej corocznie biorą udział w szkoleniach doskonalenia zawodowego. Dokonywana jest kontrola uczestnictwa w

szkoleniach poprzez weryfikację potwierdzeń uczestnictwa. Kształceniu podlegają również pracownicy nie będący biegłymi rewidentami. Kwestię tę reguluje MBR-SKJ 004 Zasoby ludzkie, w tym procedury P2-004 i P3-004.

9. Informacje dotyczące zasad wynagradzania partnerów w firmie audytorskiej.

Firma audytorska nie jest spółką partnerską i nie posiada zasad wynagradzania partnerów.

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

Mechanizm stopniowej rotacji ustalany jest w odniesieniu do personelu biorącego udział w badaniu ustawowym i obejmuje osoby wpisane do rejestru biegłych rewidentów, jak również inne osoby biorące udział w badaniu. Mechanizm stopniowej rotacji może być wdrażany etapowo, obejmując poszczególne osoby wykonujące zlecenie.

Kwestię tę reguluje MBR-SKJ 003 procedura P7-003, stanowiąca, że za długotrwałą współpracę uznaje się okres 10 lat nieprzerwanej współpracy jednego kluczowego biegłego rewidenta. Dla ograniczenia tego zagrożenia do akceptowalnego poziomu stosuje się zabezpieczenie w postaci zmiany kluczowego biegłego po okresie 10-letniej ciągłej współpracy. Jeśli taka zmiana nie jest możliwa dopuszczalne jest kontynuowanie współpracy, ale badanie takie objęte jest końcową kontrolą jakości zlecenia, tj. weryfikacją przeprowadzoną przez osobę o odpowiednich kwalifikacjach oraz mogącą zachować obiektywizm. Kontrola taka musi zakończyć się przed sformułowaniem opinii w sprawozdaniu z badania. W przypadku JZP, celem ograniczenia tego zagrożenia do akceptowalnego poziomu, jest zabezpieczenie w postaci rotacji firmy audytorskiej po okresie 10-letniej ciągłej współpracy. W ramach MBR kluczowy biegły rewident nie może przeprowadzać badania ustawowego w tej samej jednostce zainteresowania publicznego przez okres dłuższy niż 5 lat. Kluczowy biegły rewident może ponownie przeprowadzać badanie ustawowe w jednostce zainteresowania publicznego, po upływie co najmniej 3 lat od zakończenia ostatniego badania ustawowego.

Firma audytorska potwierdza, że mechanizm ten jest skutecznie stosowany i dostosowany do skali i stopnia złożoności jej działalności.

11. Informacja o całkowitych obrotach firmy audytorskiej w podziale na następujące kategorie, jeżeli nie została ujawniona w sprawozdaniu finansowym w rozumieniu art. 4 ust. 2 dyrektywy 2013/34/UE.

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 wyniosły 166 320,12 zł.

Przychody z badania ustawowego rocznych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych innych jednostek wyniosły 805 152,05 zł.

Przychody z dozwolonych usług niebędących badaniem sprawozdań finansowych świadczonych na rzecz jednostek interesu publicznego badanych przez firmę audytorską wyniosły 91 138,38 zł.

Przychody z usług niebędących badaniem sprawozdań finansowych świadczonych na rzecz innych jednostek wyniosły 276 463,65 zł.



biegły rewident odpowiedzialny
w imieniu firmy audytorskiej
za sporządzenie sprawozdania z przejrzystości