



meritum  
grupa.biegli rewidenci

**SPRAWOZDANIE Z PRZEJRZYSTOŚCI**  
**firmy audytorskiej nr 3159 Meritum Biegli Rewidenci Marzena Wójcik**  
**za rok obrotowy od 01.01.2018 r. do 31.12.2018 r.**

Warszawa, dnia 17 kwietnia 2019 r.

**Meritum Biegli Rewidenci**

Warszawa 02-703, ul. Bukowińska 26B lok. U2, NIP 5211955744, REGON 015731976

Na podstawie art. 13 pkt 1 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 (L 158/94), w imieniu Meritum Biegli Rewidenci Marzena Wójcik z siedzibą w Warszawie przy ul. Bukowińskiej 26B lok. U2, wpisanej na listę firm audytorskich pod nr 3159, podaję do publicznej wiadomości roczne sprawozdanie z przejrzystości za rok obrotowy 2018.

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. ....	5
6. Wykaz jednostek interesu publicznego, na rzecz których firma audytorska przeprowadziła badania ustawowe w zakończonym roku obrotowym. ....	5
7. Oświadczenie dotyczące praktyk firmy audytorskiej w zakresie zapewnienia niezależności, zawierające również potwierdzenie przeprowadzenia wewnętrznej kontroli przestrzegania zasad niezależności. ....	5
8. Oświadczenie o stosowanej przez firmę audytorską polityce w zakresie kształcenia ustawicznego biegłych rewidentów, o którym mowa w art. 13 dyrektywy 2006/43/WE. ....	6
9. Informacje dotyczące zasad wynagradzania partnerów w firmie audytorskiej. ....	6
10. Opis polityki firmy audytorskiej w zakresie rotacji kluczowych partnerów firmy audytorskiej oraz pracowników zgodnie z art. 17 ust. 7. ....	6
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. ....	6

### **1. Opis formy prawnej i struktury własnościowej firmy audytorskiej.**

Firma audytorska 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.2017.1089 z dnia 2017.06.06, 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. 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 p. Artur Wójcik (małżonek osoby prowadzącej firmę audytorską).

### **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 ogólne wymagania dla systemu wewnętrznej kontroli jakości usług czynności rewizji finansowej. 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 firmy audytorskiej uzyskać racjonalną pewność, że czynności rewizji finansowej są wykonywane zgodnie z:

- a. „zasadami etyki”,
- b. „krajowymi standardami”
- c. wewnętrznym standardem jakości firmy audytorskiej.

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 BR. Biegli rewidenci co do zasady są kluczowymi biegłymi rewidentami firmy audytorskiej.

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).

Ostateczna forma dokumentacji rewizyjnej jest papierowo-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,  
Z1-007 karty badania funduszy inwestycyjnych,  
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,  
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.

Osobą odpowiedzialną za wprowadzenie i treść MBR-SKJ jest Kierownik firmy audytorskiej 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., była przeprowadzona przez Krajową Komisję Nadzoru w dniach 08.08.2014 r. – 11.08.2014 r.

W toku kontroli nie wykazano nieprawidłowości.

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

Firma audytorska wykonywała czynności rewizji finansowej w poprzednim roku obrotowym dla następujących jednostek interesu publicznego: Agio PLUS Fundusz Inwestycyjny Otwarty z wydzielonymi subfunduszami.

#### **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 Z3-002, MBR-SKJ Z4-002 oraz procedury MBR-SKJ 003 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 10.01.2019 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 Z3-003.

#### **9. Informacje dotyczące zasad wynagradzania partnerów w firmie audytorskiej.**

Firma audytorska nie jest spółką partnerską i nie posiada zasad wynagradzania partnerów. Kluczowi biegli rewidenci otrzymują za wykonane dla firmy audytorskiej prace wynagrodzenie nieprzekraczające 50% wartości realizowanego zlecenia, każdorazowo w zależności od faktycznej pracochłonności i zaangażowania osobowego.

#### **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.

Kwestie tę reguluje MBR-SKJ 003 procedura P7-003, stanowiąca iż: długotrwała współpraca z klientem wywołuje zagrożenie nadmiernej zażyłości. Za długotrwałą 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 oraz członków zespołu rewizyjnego 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 firmy audytorskiej po okresie 5-letniej ciągłej współpracy. Firma audytorska może ponownie rozpocząć współpracę, po 4 letnim okresie karencji.

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 43.000,00 zł.

Przychody z badania ustawowego rocznych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych innych jednostek wyniosły 447.744,68 zł.

Przychody z dozwolonych usług niebędących badaniem sprawozdań finansowych świadczonych na rzecz jednostek interesu publicznego badanych przez firmę audytorską wyniosły 56.292,00 zł.

Przychody z usług niebędących badaniem sprawozdań finansowych świadczonych na rzecz innych jednostek wyniosły 226 132,60 zł.



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