

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

Warszawa, 30 kwietnia 2024 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 01.01.2023 r. do 31.12.2023 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.....	7
6. Wykaz jednostek interesu publicznego, na rzecz których firma audytorska prze-prowadziła badania ustawowe w zakończonym roku obrotowym.	7
7. Oświadczenie dotyczące praktyk firmy audytorskiej w zakresie zapewnienia nie-zależności, zawierające również potwierdzenie przeprowadzenia wewnętrznej kontroli przestrzegania zasad niezależności.....	8
8. Oświadczenie o stosowanej przez firmę audytorską polityce w zakresie kształcenia ustawicznego biegłych rewidentów, o którym mowa w art. 13 dyrektywy 2006/43/WE.....	8
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 osiągniętych przychodach.	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.2023.1015 t.j. z dnia 2023.05.26, 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.

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

Obowiązujący w firmie audytorskiej System wewnętrznej kontroli jakości SWKJ w małej firmie audytorskiej (FA) Meritum Biegli Rewidenci Marzena Wójcik Nr 3159 („MBR SWKJ/SZJ”) spełnia wymagania, przyjętego przez Radę Polskiej Agencji Nadzoru Audytowego, Krajowych Standardów Kontroli Jakości w brzmieniu:

- Międzynarodowego Standardu Zarządzania Jakością (PL) 1 – „Zarządzanie jakością dla firm wykonujących badania lub przeglądy sprawozdań finansowych lub zlecenia innych usług atestacyjnych lub pokrewnych”,
- Międzynarodowego Standardu Zarządzania Jakością (PL) 2 – „Kontrola jakości wykonania zlecenia”,

oraz Krajowego Standardu Badania 220 (Zmienionego) w brzmieniu Międzynarodowego Standardu Badania (PL) 220 (Zmienionego) „Zarządzanie Jakością Dla Badania Sprawozdania Finansowego” („KSB 220 (Z)”). MBR SWKJ/SZJ, decyzją Kierownika firmy audytorskiej z dnia 31.12.2022 r., wprowadzony został do stosowania od dnia 01.01.2023 r.

Na dzień 30.06.2023 r. kierownik jednostki dokonał oceny obowiązującego SWKJ. W wyniku przedmiotowej oceny SWKJ uległ zmianie.)”). MBR SWKJ/SZJ (zmieniony) („MBR SWKJ/SZJ

(Z)”), decyzją Kierownika firmy audytorskiej z dnia 31.08.2023 r., wprowadzony został do stosowania od dnia 01.09.2023 r.

MBR SWKJ/SZJ (Z) określa wyłącznie ogólne wymogi 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 SWKJ/SZJ (Z) uwzględnia usługi poświadczające wykonywane przez FA w zakresie procedur mających na celu zapewnienie niezależności i zgodności z wymogami wykonywania usług czynności rewizji finansowej. Ponadto, MBR SWKJ/SZJ (Z) nie zawiera odrębnych procedur dedykowanych usługom poświadczającym 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 SWKJ/SZJ (Z) jest zaprojektowany i wdrożony dla badań lub przeglądów sprawozdań finansowych lub zleceń innych usług atestacyjnych lub pokrewnych w celu zapewnienia racjonalnej pewności, że właściciel, personel i pracownicy FA wypełniają swoje obowiązki zgodnie z Uchwałą Nr 38/I/2022 Rady Polskiej Agencji Nadzoru Audytowego z dnia 15 listopada 2022 r. w sprawie krajowych standardów kontroli jakości (KSKJ) oraz KSB 220 (Z) i mającymi zastosowanie wymogami prawnymi i regulacyjnymi, a także że przeprowadzają zlecenia zgodnie z takimi standardami i wymogami oraz sprawozdania z wykonania usługi wydane przez FA są odpowiednie w danych okolicznościach.

Osobą ostatecznie odpowiedzialną za MBR SWKJ/SZJ (Z) jest Kierownik firmy audytorskiej KBR Marzena Wójcik, nr 10787. Odpowiedzialność operacyjną za wszystkie elementy i procesy ponosi Marzena Wójcik, BR nr 10787.

MBR SWKJ/SZJ (Z) został zaprojektowany z uwzględnieniem zakresu i skali prowadzonej działalności audytorskiej, tj. między innymi:

- struktury wewnętrznej MBR,
- form współpracy stosowanych przez MBR,
- liczby biegłych rewidentów zatrudnionych do wykonywania zleceń rewizyjnych oraz liczby pozostałych pracowników lub współpracowników,
- liczby realizowanych zleceń rewizyjnych,
- długości okresu współpracy z poszczególnymi klientami,
- charakterystyki klientów, dla których wykonywane są zlecenia rewizyjne,
- stopnia bezpośredniego udziału biegłego rewidenta w wykonywanych zleceniach rewizyjnych,
- praktyka angażowania w zlecenie dwóch biegłych rewidentów, z czego jeden pełni funkcję KBR, a drugi pełni funkcję asystenta,
- form dokumentacji rewizyjnej,

- zasobów będących w dyspozycji MBR.

Struktura wewnętrzna MBR – z uwagi na rozmiary i formę prawną FA – jest stosunkowo płaska. Składa się z kierownika MBR (Marzena Wójcik, BR nr 10787), Dyrektora Głównego (Marta Jesionowska) oraz pozostałych pracowników i współpracowników.

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. W momencie publikacji niniejszego sprawozdania MBR posiada następujące zasoby ludzkie oraz dostawców usług:

- kierownik FA (Marzena Wójcik, BR nr 10787),
- pięciu biegłych rewidentów (w ramach umów cywilno-prawnych),
- trzech asystentów (w ramach umowy o pracę),
- czterech asystentów (w ramach umów cywilno-prawne),
- ekspert zewnętrzny (w ramach umowy B2B).

MBR realizuje rocznie niecałe 200 usług atestacyjnych (głównie badania i przeglądy SF). Specyfiką działalności MBR jest badania funduszy i subfunduszy (ilościowo około 50% portfela). W zakresie klientów będących jzp w kwestii rotacji MBR stosuje wymogi 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 („rozporządzenie UE”). Brak jest natomiast ograniczeń w stosunku do długości okresu współpracy z FA w zakresie klientów nie będących jzp, jednakże FA stosuje rotacje w odniesieniu do KBR (okres rotacji jest 4-letni).

Poza funduszami i subfunduszami wiodącą grupą klientów są klienci czerpiący zyski z najmu nieruchomości i handlu.

MBR zwraca uwagę na zapewnienie KBR odpowiedniej ilości czasu na zleceniu. W praktyce jest to minimum 20% całkowitego czasu na zleceniu. Ponadto częstą praktyką w badaniu jzp jest angażowanie w zlecenie dwóch biegłych rewidentów, z czego jeden pełni funkcję KBR, a drugi pełni funkcję asystenta. Praktyka ta występuje również dla zleceń, dla których przy przyjęciu zlecenia uznano sceptycyzm zawodowy za szczególnie istotny.

FA korzysta z programu CaseWare. Ostateczną formą dokumentacji rewizyjnej jest forma elektroniczna.

Podstawową wartością MBR jest jakość. W szczególności przejawia się to w działania finansowych mających przełożenie na jakość:

- wymagania w zakresie udziału w szkoleniach oraz finansowanie szkoleń uznanych za podnoszące jakość personelu,
- dbałość o narzędzia (CaseWare, programy antywirusowe),

- stały nadzór informatyczny,

- wysoki udział dostawców usług w MBR, w tym jako kontrolerzy jakości, konsultanci, osoby wykonujące monitoring i inspekcję zleceń,

- stały nadzór podatkowy,

Bezpośredni nadzór kierownika FA powoduje, iż kluczowi biegli rewidenci w swoich działaniach kierują się zasadą dochowania najwyższej jakości i rzetelności w świadczonych usługach. Na każdym etapie procesu wykonywania usług jest częsta komunikacja o wadze i konieczności dbania o jakość wykonywanych zleceń osobom zaangażowanym w czynności rewizyjnych.

MBR SWKJ/SZJ (Z) odnosi się do 6 elementów i 2 procesów:

1. proces oszacowania ryzyka przez FA;
2. ład korporacyjny i przywództwo;
3. stosowne wymogi etyczne;
4. akceptacja i kontynuacja relacji z klientem oraz konkretnych zleceń;
5. wykonywanie zlecenia;
6. zasoby;
7. informacje i komunikacja oraz
8. proces monitorowania i korygowania.

W zakresie ww. elementów i procesów - mając na względzie spełnienie celów jakości wskazanych w par. 28-33 KSKJ1, MBR SWKJ/SZJ (Z) określa podstawowe zasady i procedury, które dostosowane są do zakresu i specyfiki działalności prowadzonej przez firmę audytorską, wiedzy, umiejętności i doświadczenia pracowników i dostawców usług firmy audytorskiej, pozostałych zasobów będących w dyspozycji FA, przy zachowaniu zasad gospodarności (bilansu korzyści i kosztów). MBR SWKJ/SZJ (Z) składa się z dokumentu głównego (zawierającego opis każdego elementu i procesu), macierzy ryzyk (zawierającej cele poszczególnych elementów, ryzyka ich niespełnienia wynikające ze specyfiki FA oraz zaprojektowane reakcje aby poziom przedmiotowych ryzyk zmniejszyć do poziomu akceptowalnego), procedury oraz formularze stanowiące praktyczne narzędzia adresujące ryzyka zidentyfikowane w macierzy ryzyk.

W MBR SWKJ/SZJ (Z) FA zaprojektowano monitoring bieżący oraz monitoring okresowy. Mankamenty ujawnione podczas okresowego monitoringu MBR SWKJ/SZJ (Z), stanowią podstawę do podjęcia działań odpowiednio korygujących procedury MBR SWKJ/SZJ (Z), bądź rozumienie i stosowanie wymogów zawodowych oraz zasad i procedur MBR SWKJ/SZJ (Z) przez zaangażowane osoby. Działania korygujące powinny być podejmowane jeżeli poprawiają efektywność i skuteczność działania MBR SWKJ/SZJ.

W ramach monitoringu okresowego wykonanego na dzień 31 grudzień 2023 r. stwierdzono mankamenty systemu w zakresie jego skutecznego działania. Przedmiotowe mankamenty nie determinowały wadliwości systemu jako całości, natomiast wskazywały na konieczność korekt

systemu w części dotyczących ryzyk i procedur. Ponadto osoba ponosząca ostateczną odpowiedzialność za system (kierownik jednostki, Marzena Wójcik, BR nr 10787) dokonała jego oceny na dzień 31.12.2023 r.

W efekcie procesu monitoringu okresowego oraz oceny wykonanych na 31.12.2023 r., MBR decyzją kierownika jednostki wprowadziła korekty systemu z dniem 31.03.2024 r., obowiązujące od 01.04.2024 r. Kierownik firmy audytorskiej stwierdza, że przyjęte zgodnie z MBR SWKJ/SZJ (Z) 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 16.04.2014 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 2022 r., poz. 1302), 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 odniesieniu do usług świadczonych na rzecz podmiotów działających na podstawie ustawy o funduszach inwestycyjnych i zarządzaniu alternatywnymi funduszami inwestycyjnymi, w tym zgodności ze stan-dardami rewizji finansowej i wymaganiami dotyczącymi niezależności, jak również ilości i jakości wykorzystywanych zasobów kadrowych, miała miejsce od 26.10.2022 r. do 14.11.2022 r.

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

Firma audytorska przeprowadziła badania ustawowe 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, Superfund Systematic All Weather Fund;
- Beta ETF WIG20lev Portfelowy Fundusz Inwestycyjny Zamknięty;
- Beta ETF WIG20short Portfelowy Fundusz Inwestycyjny Zamknięty;

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 przyjęty w firmie audytorskiej MBR SWKJ/SZJ (Z), stanowiący, że za długotrwałą współpracę uznaje się okres 4 lat nieprzerwanej współpracy jednego kluczowego biegłego rewidenta. Dla ograniczenia tego zagrożenia do akceptowalnego poziomu stosuje się zabezpieczenie w postaci zmiany kluczowego biegłego po okresie 4-letniej ciągłej współpracy. Jeśli taka zmiana nie jest możliwa dopuszczalne jest kontynuowanie współpracy, ale badanie takie objęte jest kontrolą jakości zlecenia, tj. weryfikacją, przeprowadzoną etapowo w trakcie realizacji zlecenia, 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 FA 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 osiągniętych przychodach.

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 210.037,12 zł. Przychody z badania ustawowego rocznych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych innych jednostek 1.197.939,19 zł. Przychody z dozwolonych usług niebędących badaniem sprawozdań finansowych świadczonych na rzecz jednostek badanych przez biegłego rewidenta lub firmę audytorską 156.069,71 zł. Przychody z usług niebędących badaniem sprawozdań finansowych świadczonych na rzecz innych jednostek 440.318,52 zł. Przychody z najmu i podobne 81.242,62 zł. Całkowite przychody firmy audytorskiej: 2.085.607,16 zł.

biegły rewident odpowiedzialny w imieniu
firmy audytorskiej za sporządzenie sprawozdania