

Publikacja

zgodnie z art. 13 rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE)

nr 537/2014 z dnia 16 kwietnia 2014 r.

Warszawa, 25 kwietnia 2025 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 01.01.2024 r. do 31.12.2024 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.....	7
10. Opis polityki firmy audytorskiej w zakresie rotacji kluczowych partnerów firmy audytorskiej oraz pracowników zgodnie z art. 17 ust. 7.	7
11. Informacja o osiągniętych przychodach.	8

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.2024.1035 t.j. z dnia 2024.07.12, zwanej dalej ustawą o biegłych rewidentach), 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 zarządzania jakością/System wewnętrznej kontroli jakości SWKJ w firmie audytorskiej (FA) Meritum Biegli Rewidenci Marzena Wójcik Nr 3159 (dalej: System kontroli jakości) 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 – „Kontrole 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)”).

Decyzją Kierownika firmy audytorskiej z dnia 31.12.2024 r., System kontroli jakości został wprowadzony do stosowania przez tę firmę od dnia 01.01.2025 r.

Kierownik firmy audytorskiej dokonał oceny obowiązującego Systemu kontroli jakości na dzień 31.12.2024 r., wskutek czego, System ten uległ zmianie.

System kontroli jakości określa wymogi dla systemu wewnętrznej kontroli jakości czynności rewizji finansowej, w tym usług atestacyjnych innych niż badania sprawozdań finansowych oraz usług pokrewnych wykonywanych zgodnie z krajowymi standardami wykonywania zawodu.

System kontroli jakości uwzględnia usługi poświadczające wykonywane przez firmę audytorską w zakresie procedur mających na celu zapewnienie niezależności i zgodności z wymogami wykonywania usług czynności rewizji finansowej. Ponadto System kontroli jakości nie zawiera

odrębnych procedur dedykowanych usługom poświadczającym jeżeli standardy rewizji finansowej lub odrębne przepisy o nich nie stanowią, tj. takich, dla których nie istnieją standardy zawodowe przyjęte przez polskie prawo jako obowiązujące przy świadczeniu danego rodzaju usług.

System kontroli jakości 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 firmy audytorskiej 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 System kontroli jakości jest Kierownik firmy audytorskiej biegły rewident Marzena Wójcik, nr w rejestrze 10787. Odpowiedzialność operacyjną za wszystkie elementy i procesy ponosi Marzena Wójcik, biegły rewident nr w rejestrze 10787.

System kontroli jakości 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,
- form dokumentacji rewizyjnej,
- zasobów będących w dyspozycji MBR.

Struktura wewnętrzna MBR, z uwagi na rozmiary i formę prawną tej firmy audytorskiej, 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. Na dzień publikacji sprawozdania, MBR posiada następujące zasoby ludzkie oraz dostawców usług: kierownik FA (Marzena Wójcik, biegły rewident nr 10787), ośmiu biegłych rewidentów (umowy cywilno-prawne), dwóch asystentów (umowy o pracę), czterech asystentów (umowy cywilnoprawne), ekspert zewnętrzny (umowa B2B).

Specyfiką działalności MBR są badania sprawozdań finansowych, w tym funduszy inwestycyjnych. W zakresie rotacji FA i kluczowego biegłego rewidenta, dla badań sprawozdań

finansowych klientów będących jednostkami zainteresowania publicznego, 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 jednostką zainteresowania publicznego. FA przyjmuje odpowiednie zabezpieczenia, aby zapewnić, że wszelkie ew. zagrożenia związane z zażyłością, wynikające z okresu współpracy z klientem przez tę firmę audytorską, kluczowego biegłego rewidenta, kontrolera jakości, czy członków zespołu, są ograniczone do akceptowalnie niskiego poziomu. FA stosuje rotacje w odniesieniu do kluczowego biegłego rewidenta oraz kontrolera jakości (okres rotacji jest 4-letni).

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

MBR zapewnia kluczowemu biegłemu rewidentowi odpowiednią ilość czasu na realizację zlecenia. W praktyce jest to minimum 20% całkowitego czasu realizacji zlecenia. W ramach firmy audytorskiej Meritum wprowadzono również obowiązkowe konsultacje z ekspertem zewnętrznym w zakresie istotnych szacunków ujawnionych w badanych sprawozdaniach finansowych.

Dla zapewnienia spójności, jednolitości i ustandaryzowania formy dokumentowania poszczególnych zleceń do badania i przeglądu sprawozdań finansowych, w firmie audytorskiej wykorzystuje się program wspomagający proces badania CaseWare Working Papers, dostarczany przez Caseware International. Ostateczną formą dokumentacji rewizyjnej jest forma elektroniczna.

Wartościami FA są: wysoka jakość wykonywanych usług, właściwe kontakty z klientami, w oparciu o uczciwość, profesjonalizm i wcześniejsze konsultowanie przedstawianych klientowi zagadnień.

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 świadczenia usług, ma miejsce częsta komunikacja o wadze i konieczności dbania o jakość wykonywanych zleceń przez osoby angażowane do czynności rewizyjnych.

System kontroli jakości odnosi się do następujących elementów i 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, System kontroli jakości 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). System kontroli jakości 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), procedur oraz formularzy stanowiących praktyczne narzędzia adresujące ryzyka zidentyfikowane w macierzy ryzyk.

W Systemie kontroli jakości zaprojektowano monitoring bieżący oraz monitoring okresowy. Mankamenty ujawnione podczas okresowego monitoringu, stanowią podstawę do podjęcia działań odpowiednio korygujących procedury tego Systemu, bądź rozumienie i stosowanie wymogów zawodowych oraz zasad i procedur Systemu kontroli jakości przez angażowane osoby. Działania korygujące powinny być podejmowane jeżeli poprawiają efektywność i skuteczność działania Systemu kontroli jakości.

W toku monitoringu okresowego wykonanego na dzień 31 grudnia 2024 r., stwierdzono mankamenty Systemu kontroli jakości dotyczące skuteczności jego działania. Mankamenty te nie determinowały wadliwości Systemu jako całości, natomiast wskazywały na konieczność jego korekty w części dotyczącej ryzyk i procedur. Ponadto osoba ponosząca ostateczną odpowiedzialność za System, dokonała jego oceny na dzień 31.12.2024 r. W efekcie procesu monitoringu okresowego oraz oceny wykonanych na 31.12.2024 r., MBR decyzją kierownika jednostki wprowadziło korekty systemu z dniem 01.01.2025 r., obowiązujące od 01.01.2025 r. Kierownik firmy audytorskiej stwierdza, że przyjęte zgodnie z Systemem kontroli jakości zasady 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 o biegłych rewidentach, 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 standardami 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;
- Agio Specjalistyczny Fundusz Inwestycyjny Otwarty z wydzielonymi subfunduszami: AGIO – Kapitał, Subfundusz Agio Akcji Globalnych, Agio Akcji Małych i Średnich Spółek;
- Superfund Specjalistyczny Fundusz Inwestycyjny Otwarty, z wydzielonymi subfunduszami: Superfund Red, Superfund Stabilnego Wzrostu, 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 Akcji Blockchain, Superfund Akcyjny, Superfund Obligacyjny Uniwersalny, Superfund Plus US 500, Superfund Spokojna Inwestycja, Superfund Spółek Złota i Srebra;

- Baltic Specjalistyczny Fundusz Inwestycyjny Otwarty w likwidacji, z wydzielonymi subfunduszami: Baltic Makro Alokacji w likwidacji, Baltic Makro Alokacji Plus w likwidacji;
- Michael Ström Obligacji Korporacyjnych Fundusz 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 przyjęty w firmie audytorskiej System kontroli jakości. W szczególności potwierdzam, że biegli rewidenci, przeprowadzający w firmie audytorskiej czynności rewizyjne, działają w interesie publicznym i przestrzegają zasad etyki zawodowej, w tym:

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

Jednocześnie potwierdzam, że ostatnia, wewnętrzna kontrola przestrzegania niezależności przeprowadzona została w firmie audytorskiej w dniu 31.12.2024 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. Biegli rewidenci mają obowiązek wypełnić i przedstawić FA informacje dotyczące cyklu szkoleń obowiązkowych, tzw. ODZ i samodoskonalenia. FA prowadzi ewidencję szkoleń na podstawie oświadczeń o odbytych szkoleniach z instytucji szkolących, danych pobieranych przez biegłych rewidentów po zalogowaniu się na stronę PIBR https://www.pibr.org.pl/pl/moje_szkolenia lub na podstawie oświadczeń biegłych rewidentów. Kształceniu podlegają również pracownicy nie będący biegłymi rewidentami. Kwestię tę reguluje przyjęty w firmie audytorskiej System kontroli jakości.

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 przyjęty w firmie audytorskiej System kontroli jakości, 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 zlecenie

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 jednostek zainteresowania publicznego, celem ograniczenia tego zagrożenia do akceptowalnego poziomu, jest zabezpieczenie w postaci rotacji firmy audytorskiej po okresie 10-letniej ciągłej współpracy. W 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 295.434,90 zł. Przychody z badania ustawowego rocznych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych innych jednostek 1.598.717,60 zł. Przychody z dozwolonych usług niebędących badaniem sprawozdań finansowych świadczonych na rzecz jednostek badanych przez biegłego rewidenta lub firmę audytorską 197.828,92 zł. Przychody z usług niebędących badaniem sprawozdań finansowych świadczonych na rzecz innych jednostek 660.035,26 zł. Przychody z najmu i podobne 86.009,84 zł.

biegły rewident odpowiedzialny w imieniu

firmy audytorskiej za sporządzenie sprawozdania