

**SPRAWOZDANIE
Z PRZEJRZYSTOŚCI DZIAŁANIA**

**PRO AUDIT
KANCELARIA BIEGŁYCH
REWIDENTÓW SPÓŁKA Z O.O.
2013 - 2014**



PRO AUDIT



Kraków, 29 sierpnia 2014 r.

Szanowni Państwo,

Sprawozdanie z przejrzystości działania w roku obrotowym od 1 czerwca 2013 do 31 maja 2014 roku zostało sporządzone przez PRO AUDIT Kancelaria Biegłych Rewidentów Spółka z o.o., będącą podmiotem uprawnionym do badania sprawozdań finansowych, wykonującym czynności rewizji finansowej w jednostkach zainteresowania publicznego.

Podstawą prawną sporządzenia niniejszego sprawozdania jest art. 88 ustawy z dnia 8 maja 2009 roku o biegłych rewidentach, ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym (zwanej dalej ustawą).

Niezależnie od powyższego obowiązku wierzymy, iż Sprawozdanie z przejrzystości działania PRO AUDIT Kancelaria Biegłych Rewidentów Spółka z o.o. umożliwia poznanie przez otoczenie gospodarcze sposobu funkcjonowania i zapewnienia wysokiego poziomu jakości świadczonych przez nas usług, a także potwierdza ich wiarygodność.

Z wyrazami szacunku,

*Mirosław Kośmider
Prezes Zarządu
Biegły rewident*

Spis treści

FORMA ORGANIZACYJNO-PRAWNA I STRUKTURA WŁASNOŚCIOWA..	4
INFORMACJA O PRZYNALEŻNOŚCI DO SIECI	5
OPIS STRUKTURY ZARZĄDZANIA	6
OPIS SYSTEMU WEWNĘTRZNEJ KONTROLI JAKOŚCI	7
WSKAZANIE, KIEDY ODBYŁA SIĘ OSTATNIA KONTROLA	12
WYKAZ JEDNOSTEK ZAINTERESOWANIA PUBLICZNEGO	13
OŚWIADCZENIE O POLITYCE NIEZALEŻNOŚCI.	14
OŚWIADCZENIE O POLITYCE W ZAKRESIE DOSKONALENIA ZAWODOWEGO BIEGŁYCH REWIDENTÓW	15
INFORMACJE O OSIĄGNIĘTYCH PRZYCHODACH	16
INFORMACJE O ZASADACH WYNAGRADZANIA	17
OSOBA ODPOWIEDZIALNA ZA SPORZĄDZENIE SPRAWOZDANIA	18
ZAŁĄCZNIK NR 1.....	19
ZAŁĄCZNIK NR 2.....	20
ZAŁĄCZNIK NR 3.....	21

Rozdział 1

Forma organizacyjno-prawna i struktura własnościowa

1. Forma organizacyjno - prawna

PRO AUDIT Kancelaria Biegłych Rewidentów Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością (zwana też dalej Kancelarią) z siedzibą w Krakowie, przy ulicy E. Wasilewskiego 20, jest zarejestrowana w Rejestrze Przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sadowego pod nr KRS 0000125073.

Kancelaria jest podmiotem uprawnionym do badania sprawozdań finansowych, od 10 września 2002 roku wpisanym na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych prowadzoną przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów pod numerem 2696.

Kancelaria realizuje usługi rewizji finansowej dla jednostek zainteresowania publicznego i jest notowana w wykazie podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych wykonujących czynności rewizji finansowej w jednostkach zainteresowania publicznego (JZP), która, na podstawie art. 26 ust. 12

podlega publikacji na stronie internetowej Krajowej Izby Biegłych Rewidentów.

2. Struktura własnościowa

Na dzień 31 maja 2014 roku kapitał zakładowy wynosił 70.000 zł i dzielił się na 140 udziałów o wartości nominalnej 500 zł każdy.

Struktura własnościowa na ten dzień przedstawiała się następująco:

- Mirosław Kośmider, biegły rewident nr ewid. 9273 – posiadający 139 udziałów, dających 99,3% głosów na Zgromadzeniu Wspólników,
- Alicja Kośmider – posiadająca 1 udział, dający 0,70% głosów na Zgromadzeniu Wspólników.

Kapitał zakładowy Kancelarii oraz struktura własnościowa w okresie od dnia 31 maja 2014 roku do dnia sporządzenia niniejszego sprawozdania nie uległy żadnym zmianom.

Rozdział 2

Informacja o przynależności do sieci

1. Informacja o NEXIA INTERNATIONAL

Od 2006 roku PRO AUDIT Kancelaria Biegłych Rewidentów Spółka z o.o. należy do NEXIA INTERNATIONAL - międzynarodowej sieci zrzeszającej niezależne firmy audytorskie, księgowo i doradcze. NEXIA INTERNATIONAL została założona w 1971 roku.

Najważniejsze dane o NEXIA INTERNATIONAL (według dostępnych danych za 2013 rok):

- Międzynarodowa sieć firm audytorskich, księgowych i doradczych zajmująca dziesiąte (10) miejsce na świecie,
- Reprezentowana w ponad 100 krajach,
- Strukturę tworzy ponad 23.000 partnerów oraz pracowników,
- Skonsolidowane przychody członków NEXIA INTERNATIONAL z usług profesjonalnych wyniosły ponad 2,9 miliarda USD.

2. Informacja o statusie międzynarodowej sieci NEXIA INTERNATIONAL

Poszczególne podmioty wchodzące w skład sieci są niezależnymi podmiotami prawa, prowadzącymi działalność zgodnie z przepisami obowiązującymi w danym kraju. Każdy z tych podmiotów świadczy usługi we własnym imieniu i ponosi odpowiedzialność wyłącznie za swoje działania bądź zaniechania.

Zgodnie z polityką oraz faktycznymi działaniami NEXIA INTERNATIONAL nie

przejmuje odpowiedzialności z tytułu jakiegokolwiek czynności lub jakiegokolwiek zaniechania czy też zobowiązania swoich członków. Członkostwo w NEXIA INTERNATIONAL nie tworzy żadnej relacji kapitałowej, ani kontroli działalności operacyjnej.

NEXIA INTERNATIONAL stosuje natomiast wewnętrzne procedury związane z kontrolą jakości prac rewizji finansowej realizowanych przez jej członków. Ponadto sieć wspiera działalność swoich członków w szczególności zapewniając odpowiednie warunki do współpracy, szkolenia, specjalistyczne narzędzia do badania sprawozdań finansowych oraz wsparcie merytoryczne.

Szczegółowa informacja na temat sieci NEXIA INTERNATIONAL jest dostępna na stronie internetowej: www.nexia.com.

3. Informacja o spółce zależnej PRO AUDIT Sp. z o.o.

PRO AUDIT Kancelaria Biegłych Rewidentów Spółka z o.o. posiada 100% udziałów w spółce PRO AUDIT Sp. z o.o. Spółka ta jest zarejestrowana w Krakowie i prowadzi działalność w zakresie usług księgowych i doradczych.

W świetle ustawy PRO AUDIT Kancelaria Biegłych Rewidentów Spółka z o.o. traktuje PRO AUDIT Sp. z o.o. jako jednostkę powiązaną.

Rozdział 3

Opis struktury zarządzania

1. Organy Spółki

Zgodnie z umową Spółki organami PRO AUDIT Kancelaria Biegłych Rewidentów Spółka z o.o. są Zarząd oraz Zgromadzenie Wspólników.

W roku obrotowym oraz do dnia sporządzenia niniejszego sprawozdania Zarząd Spółki był jednoosobowy.

Funkcję Prezesa Zarządu pełnił w tym okresie:

Mirosław Kośmider – biegły rewident.

2. Struktura zarządzania

Struktura zarządzania w Kancelarii oparta jest na strukturze organizacyjnej, w skład której wchodzi:

- Partner
- Menagerowie
- Seniorzy
- Asystenci

Każdy poziom struktury organizacyjnej posiada odrębny zakres kompetencji i odpowiedzialności.

Rozdział 4

Opis systemu wewnętrznej kontroli jakości oraz oświadczenie Zarządu na temat skuteczności jego funkcjonowania

1. Podstawy systemu kontroli jakości

System kontroli jakości w PRO AUDIT Kancelaria Biegłych Rewidentów Spółka z o.o. oparty jest na :

- postanowieniach Ustawy z dnia 7 maja 2009 roku o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym,
- „Zasadach wewnętrznej kontroli jakości podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych” przyjętych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów,
- Międzynarodowym Standardzie Kontroli Jakości 1 – Kontrola jakości firm przeprowadzających badania i przeglądy sprawozdań finansowych oraz wykonujących inne zlecenia usług atestacyjnych i pokrewnych, wydanego przez IFAC,
- Międzynarodowym Standardzie Rewizji finansowej 220 „Kontrola jakości badania sprawozdania finansowego”,
- Obowiązujących w Spółce „Zasadach zapewnienia jakości oraz wewnętrznej kontroli jakości”.

2. System zapewnienia jakości oraz wewnętrznej kontroli jakości

System zapewnienia jakości oraz wewnętrznej kontroli jakości

funkcjonujący w PRO AUDIT Kancelaria Biegłych Rewidentów Spółka z o.o. opiera się na procesach umożliwiających uzyskanie przez kierownictwo racjonalnej pewności, że czynności rewizji finansowej są wykonywane zgodnie z obowiązującym Kodeksem etyki zawodowych księgowych (wydanym przez IFAC), krajowymi standardami rewizji finansowej oraz wewnętrznymi standardami ustalonymi przez kierownictwo.

Podmiot stosuje szereg procedur oraz dokumentów, mających na celu zapewnienie odpowiednich standardów jakości.

Podstawowym dokumentem opisującym te procedury jest Polityka zapewnienia jakości i wewnętrznej kontroli jakości w PRO AUDIT Kancelaria Biegłych Rewidentów Spółka z o.o. Dokument ten podlega okresowej weryfikacji, w celu dostosowania do zmieniających się wymogów prawnych, a także w celu doskonalenia systemu w oparciu o wnioski wyciągane podczas działalności podmiotu.

Procedury zapewnienia jakości i wewnętrznej kontroli jakości obejmują:

- procedury zapewnienia jakości i kontroli jakości na poziomie Kancelarii,
- procedury zapewnienia jakości i kontroli jakości na poziomie poszczególnych projektów.

Do głównych elementów systemu zapewnienia jakości oraz kontroli wewnętrznej zalicza się:

- 1) Odpowiedzialność kierownictwa PRO AUDIT Kancelaria Biegłych

Rewidentów Spółka z o.o. za jakość, rzetelność i profesjonalizm świadczonych usług,

2) Wymogi etyczne spełniane przez wszystkich pracowników podmiotu,

3) Zarządzanie zasobami osobowymi, w tym procesem naboru i rozwoju kadr,

4) Podejmowanie i kontynuacja zlecenia,

5) Realizacja zlecenia,

6) Monitorowanie jakości.

Odpowiedzialność za jakość

Podmiot kładzie szczególny nacisk na zapewnienie wysokiej jakości świadczonych usług rewizji finansowej.

System zapewnienia jakości uwzględnia w szczególności:

- promowanie odpowiedniej kultury
- samokontrolę
- system monitorowania prac podległego zespołu przez przełożonego (seniora, menagera i partnera)
- procedury kontroli jakości

W zapewnienie odpowiedniej jakości zaangażowane są wszystkie osoby uczestniczące w wykonywaniu usług.

Każda osoba, która przyjmuje określoną odpowiedzialność i obowiązki jest oceniana pod względem wystarczającego i odpowiedniego doświadczenia oraz zdolności wywiązania się z tej odpowiedzialności.

Ostateczną odpowiedzialność za system zapewnienia jakości oraz wewnętrznej kontroli jakości ponosi Zarząd PRO AUDIT Kancelaria Biegłych Rewidentów Spółka z o.o.

Wymogi etyczne

Podmiot stosuje procedury, mające na celu zapewnienie stosowania zasad etyki zawodowej przez wszystkie osoby zatrudnione w podmiocie.

Wymogi etyczne obejmują w szczególności:

- zachowanie niezależności przez podmiot oraz wszystkie osoby uczestniczące w danej czynności rewizji finansowej
- zapewnienie braku konfliktu interesów
- zachowanie tajemnicy

Rozpoczynając pracę w PRO AUDIT Kancelaria Biegłych Rewidentów Spółka z o.o. każdy pracownik w ramach szkoleń zapoznany zostaje z wymaganiami dotyczącymi niezależności, uczciwości, obiektywizmu, zachowania tajemnicy, należytej staranności i stosowania zawodowych kompetencji przy wykonywaniu powierzonych obowiązków.

Wiedza na temat zasad etyki jest pogłębiana oraz aktualizowana podczas regularnych szkoleń wewnętrznych.

W umowie o pracę, każdy pracownik podmiotu jest zobowiązany do stosowania zasad etyki zawodowej biegłych rewidentów, według obowiązujących zasad.

Spółka, biegły rewident oraz każda inna osoba, która uczestniczy w wykonywaniu czynności rewizji finansowej, powinna przestrzegać zasad niezależności.

Zgodnie z obowiązującymi w PRO AUDIT Kancelaria Biegłych Rewidentów Spółka z o.o. procedurami każdy biegły rewident działający w imieniu Spółki, a także pozostali członkowie zespołu audytorskiego (aplikanci i asystenci) składają każdorazowo (przy każdym realizowanym projekcie rewizyjnym) oświadczenie o swojej niezależności.

Niezależność musi być zachowana przez cały czas pracy nad zleceniem i dotyczy to wszystkich czynności rewizji finansowej od dnia podpisania umowy do momentu wydania opinii albo raportu.

Każdy z pracowników zobowiązany jest do zgłaszania potencjalnego zagrożenia niezależności albo konfliktu interesów oraz

stosowania odpowiednich kroków mających na celu jego eliminację.

Wszyscy pracownicy i współpracownicy Spółki chronią i zachowują poufność wszystkich informacji uzyskanych od klienta.

Obowiązek ochrony danych oraz zachowanie poufności informacji uzyskanych w trakcie wykonywania czynności rewizji finansowej jest bezterminowy i pozostaje traktowany z najwyższą starannością.

Zarządzanie zasobami osobowymi, w tym procesem naboru oraz rozwoju kadr

Zarządzanie kadrami w PRO AUDIT Kancelaria Biegłych Rewidentów Spółka z o.o. obejmuje:

- procedury naboru personelu,
- proces rozwoju zawodowego,
- procedury przydziału do realizacji zleceń,
- system awansowania.

Kandydaci do pracy w PRO AUDIT Kancelaria Biegłych Rewidentów Spółka z o.o. przechodzą kilka etapów kwalifikacyjnych, które mają na celu nabór pracowników najbardziej dopasowanych do określonej funkcji oraz profilu działalności podmiotu. Pierwszym etapem jest analiza przesłanej przez kandydatów dokumentacji (CV, list motywacyjny) w oparciu o którą wybierane są osoby spełniające kryteria dla poszukiwanego pracownika. Kolejne etapy polegają na rozmowach kwalifikacyjnych przeprowadzanych kolejno przez dwie osoby – dwóch menagerów, albo menagera oraz partnera, w zależności od tego czy przeprowadzany nabór dotyczy asystenta, seniora czy menagera. Ostateczna decyzja o ewentualnym przyjęciu danego kandydata jest podejmowana przez Partnera na wniosek lub po konsultacji z Managerami.

Rozwój zawodowy pracowników opiera się na szkoleniach, instruowaniu i monitorowaniu pracy pracowników niższego szczebla przez pracowników wyższego szczebla, oraz zapewnianiu wsparcia dla realizacji osobistych celów zawodowych pracowników.

W momencie rozpoczęcia pracy pracownicy odbywają szkolenia mające na celu zapoznanie z podstawowymi zasadami pracy w Kancelarii, a także zapoznające z prostymi procedurami i czynnościami audytorskimi. Raz w roku organizowane są szkolenia ukierunkowane na rozwój kompetencji, zwiększanie umiejętności oraz aktualizację przez pracowników wiedzy, niezbędnej do wykonywania przez nich obowiązków.

Wszyscy biegli rewidenci zatrudnieni w Spółce zobowiązani są do uczestnictwa w obowiązkowych szkoleniach zawodowych organizowanych przez podmiot uprawniony do szkolenia przez Krajową Izbę Biegłych Rewidentów. PRO AUDIT Kancelaria Biegłych Rewidentów Spółka z o.o., posiadając od 2012 roku uprawnienia KIBR do przeprowadzania obowiązkowych szkoleń dba o ich przydatny i praktyczny charakter.

Ponadto, zarówno biegli rewidenci jak i pozostali pracownicy merytoryczni uczestniczą w szkoleniach wewnętrznych organizowanych przez PRO AUDIT Kancelaria Biegłych Rewidentów Spółka z o.o., a także w szkoleniach zewnętrznych, organizowanych przez wyspecjalizowane jednostki, w celu poszerzenia wiedzy oraz aktualizacji przepisów z zakresu audytu, podatków i rachunkowości.

Pracownicy PRO AUDIT mają ponadto dostęp do zasobów szkoleniowych NEXIA INTERNATIONAL, w tym specjalistycznych szkoleń w zakresie Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej.

Spółka zapewnia również wszystkim pracownikom dostęp do literatury fachowej, bazy aktualnych przepisów prawnych oraz opracowań i standardów przygotowanych przez ekspertów PRO AUDIT.

Wybór i przydział pracowników do realizacji zleceń czynności rewizji finansowej odbywa się na podstawie oceny ich kompetencji zawodowych, poziomu wiedzy oraz doświadczenia.

Nad pracą poszczególnych zespołów nadzór sprawuje manager posiadający odpowiednie kompetencje.

Stosując procedury nadzoru nad jakością wykonywanych czynności rewizji finansowej raz w roku dokonywana jest ocena pracy poszczególnych pracowników. Ocena ta stanowi podstawę do podejmowania decyzji dotyczących awansów.

Podejmowanie i kontynuacja zlecenia

Zasady i procedury przyjmowania i kontynuacji wykonywania usług (zleceń) obejmują m.in.: uzyskanie wszelkich informacji uznanych za konieczne do rozważenia i uzasadnienia decyzji w sprawie przyjęcia lub kontynuacji zlecenia oraz rozważenie, czy właściwa jest akceptacja zlecenia w przypadku ryzyka potencjalnego konfliktu interesów, albo innych przeszkód w jego rzetelnej i profesjonalnej realizacji.

Procedury przyjmowania i kontynuacji wykonywania usług przeprowadza się w celu:

- ograniczenia ryzyka nawiązania relacji z klientem, którego zdolność do kontynuacji działalności lub prawość i uczciwość działania kierownictwa mogą być kwestionowane,
- rozważenia wszystkich ryzyk związanych z realizacją danego zlecenia,
- zapewnienia, że podejmowane

zlecenie mieści się w kompetencji osób, którymi dysponuje podmiot,

- zostaną dotrzymane wszelkie wymogi etyczne.

Realizacja zlecenia

Zasady i procedury realizacji zleceń obejmują wszystkie etapy zlecenia ze szczególnym uwzględnieniem odpowiedzialności za nadzór nad jego realizacją oraz odpowiedzialności za ocenę wyników pracy.

Ocena wyników pracy obejmuje w szczególności sprawdzenie:

- zgodności sposobu wykonania prac z wymogami krajowych standardów rewizji finansowej i przepisów prawa,
- dochowania wymogów etycznych,
- rozpoznania wszystkich istotnych kwestii, a zwłaszcza ryzyk,
- zasadności przyjętej strategii oraz rodzaju, harmonogramu i zakresu prac,
- udokumentowania i realizacji wniosków wynikających z konsultacji,
- zasadności i udokumentowania wniosków z badania sprawozdania finansowego w świetle wykonanej pracy,
- wystarczalności i odpowiedniości uzyskanej dokumentacji z badania sprawozdania finansowego dla celów wydania opinii oraz
- zrealizowania celów badania sprawozdania finansowego.

Zasady realizacji zleceń, w przypadku czynności rewizji finansowej obejmują w szczególności:

- stosowane zasady badania w oparciu o identyfikację ryzyk,
- wewnętrzne wzorcowe elementy dokumentacji rewizyjnej wraz z innymi technicznymi instrumentami, dostosowane do skali i charakteru badanej jednostki,
- rolę kluczowego biegłego rewidenta (managera) oraz partnera w realizacji zlecenia,
- zasady konsultacji, jako jeden

ze sposobów ograniczania ryzyka,
- procedury stosowane w przypadku rozbieżności zdań,
- kontrolę jakości zlecenia.

Kontrola jakości stanowi jeden z kluczowych elementów systemu zapewnienia jakości.

Przegląd jakości przeprowadza się przed wydaniem sprawozdania z wykonania zlecenia dla każdego zlecenia badania sprawozdań finansowych wykonywanego na rzecz jednostki zainteresowania publicznego oraz dla wybranych zleceń badania sprawozdań finansowych pozostałych jednostek.

Przegląd jakości zlecenia może być przeprowadzany przez partnera albo managera.

O objęciu przeglądem jakości zlecenia badania innych jednostek niż jednostki zainteresowania publicznego decyduje Zarząd, biorąc pod uwagę:

- charakter usługi,
- ryzyko, jakie niesie ze sobą wykonanie usługi,
- skalę jednostki,
- stopień skomplikowania przedmiotu

usługi.

Niezależnie od powyższego, każda dokumentacja dotycząca czynności rewizji finansowej zostaje poddana sprawdzeniu w zakresie kompletności dokumentacji.

Monitorowanie jakości

Zarząd dokonuje nie rzadziej niż raz do roku oceny skuteczności przyjętych zasad i procedur systemu zapewnienia i wewnętrznej kontroli jakości oraz ogólnej jego efektywności.

Zarząd Spółki PRO AUDIT Kancelaria Biegłych Rewidentów Spółka z o.o. oświadczył pisemnie, że opisany w „Sprawozdaniu z przejrzystości działania Spółki PRO AUDIT Kancelaria Biegłych Rewidentów Spółka z o.o. w roku obrotowym od 1 czerwca 2013 roku do 31 maja 2014 roku” obowiązujący system kontroli jakości jest skuteczny i zapewnia odpowiednią jakość świadczonych usług.

Oświadczenie stanowi załącznik numer 1 do niniejszego Sprawozdania.

Rozdział 5

Wskazanie, kiedy odbyła się ostatnia kontrola w zakresie systemu zapewnienia jakości, przeprowadzona przez Krajową Komisję Nadzoru

Ostatnia kontrola w zakresie systemu zapewnienia jakości, przeprowadzona przez Krajową Komisję Nadzoru odbyła się w dniach od 20 do 22 sierpnia 2012 roku.

Ponadto, Kancelaria podlega kontroli jakości realizowanej przez NEXIA INTERNATIONAL (tj. w ramach systemu kontroli jakości na poziomie

międzynarodowej sieci zrzeszającej firmy audytorskie).

Ostatnia kontrola jakości realizowana przez NEXIA INTERNATIONAL odbyła się w dniach od 11 do 12 lipca 2012 roku.

Rozdział 6

Wykaz jednostek zainteresowania publicznego, dla których podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych wykonywał czynności rewizji finansowej w poprzednim roku obrotowym

W roku obrotowym obejmującym okres od 1 czerwca 2013 do 31 maja 2014 przeprowadzaliśmy czynności rewizji finansowej obejmujące badania i przeglądy jednostkowych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych dla następujących jednostek zainteresowania publicznego, tj. spółek, których akcje są notowane na głównym parkiecie Giełdy Papierów Wartościowych, a także spółek notowanych na New Connect :

- VISTULA GROUP S.A. z siedzibą w Krakowie, ul. Starowiślna 48
- Qumak S.A. z siedzibą w Warszawie, ul. Jagiellońska 134
- Synektik S.A., z siedzibą w Warszawie, ul. Rakowicka 36
- Bloober Team S.A., z siedzibą w Krakowie, ul. Cystersów 9

Rozdział 7

Oświadczenie o stosowanej przez podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych polityce w zakresie zapewnienia niezależności, zawierające również potwierdzenie, że została przeprowadzona wewnętrzna kontrola przestrzegania zasad niezależności.

Zarząd Spółki PRO AUDIT Kancelaria Biegłych Rewidentów Spółka z o.o. oświadczył pisemnie, że opisana w „Sprawozdaniu z przejrzystości działania Spółki PRO AUDIT Kancelaria Biegłych Rewidentów Spółka z o.o. w roku obrotowym od 1 czerwca 2013 roku do 31 maja 2014 roku” obowiązująca

polityka w zakresie zapewniania niezależności była stosowana.

Przeprowadzona kontrola wewnętrzna obejmująca ten obszar nie ujawniła nieprawidłowości.

Oświadczenie stanowi załącznik numer 2 do niniejszego Sprawozdania.

Rozdział 8

Oświadczenie o stosowanej przez Spółkę polityce w zakresie doskonalenia zawodowego biegłych rewidentów

Zarząd Spółki PRO AUDIT Kancelaria Biegłych Rewidentów Spółka z o.o. złożył pisemne oświadczenie o stosowanej przez Spółkę polityce w zakresie doskonalenia zawodowego biegłych rewidentów w kształcie opisanym w „Sprawozdaniu z przejrzystości działania Spółki PRO AUDIT Kancelaria Biegłych

Rewidentów Spółka z o.o. w roku obrotowym od 1 czerwca 2013 roku do 31 maja 2014 roku”.

Oświadczenie stanowi załącznik numer 3 do niniejszego Sprawozdania.

Rozdział 9

Informacje o osiągniętych przychodach, z podziałem na poszczególne czynności rewizji finansowej i usługi, o których mowa w art. 48 ust 2 ustawy

Zestawienie przychodów zrealizowanych w roku obrotowym obejmującym okres od 1 czerwca 2013 do 31 maja 2014 przez PRO AUDIT Kancelaria Biegłych Rewidentów Spółka z o.o. zawiera poniższa tabela.

Poniższe dane nie obejmują przychodów zrealizowanych przez Spółkę PRO AUDIT Sp. z o.o., będącą jednostką zależną od PRO AUDIT Kancelaria Biegłych Rewidentów Spółka z o.o.

Wyszczególnienie	Ogółem w zł
Czynności rewizji finansowej	821 370
Badanie sprawozdań finansowych	733 710
Przeeglądy sprawozdań finansowych	35 600
Inne usługi poświadczające	52 060
Działalność pozostała, określona w art. 48 ust. 2 ustawy	406 700
Usługowe prowadzenie ksiąg rachunkowych i podatkowych	105 782
Wykonywanie ekspertyz lub opinii ekonomiczno-finansowych	9 600
Świadczenie usług atestacyjnych, doradztwa lub zarządzania, wymagających posiadania wiedzy z dziedziny rachunkowości lub rewizji finansowej	176 775
Świadczenie usług przewidzianych standardami rewizji finansowej, a także innych usług zastrzeżonych w odrębnych przepisach	10 732
Szkolenia	103 811
Razem	1 228 070

Rozdział 10

Informacje o zasadach wynagradzania kluczowych biegłych rewidentów oraz członków Zarządu

System wynagradzania kluczowych biegłych rewidentów i Prezesa Zarządu w PRO AUDIT został opracowany w oparciu o zasadę, iż wynagrodzenie powinno odzwierciedlać realną pracowitość, stopień złożoności prac i wymaganych kwalifikacji, a także zakres ponoszonej odpowiedzialności, jaką pociąga za sobą wykonywanie czynności rewizji finansowej, świadczenie innych usług, czynności zarządzania projektami, a także zarządzanie Spółką.

Wynagrodzenie kluczowych biegłych rewidentów oraz Prezesa Zarządu składa się z dwóch elementów:

- wynagrodzenie podstawowe, związane z pełnieniem funkcji,
- premia, uzależniona od osiągniętych wyników oraz realizacji wyznaczonych celów.

Przyjęte zasady wynagradzania zapewniają całkowity brak powiązania stawek wynagrodzenia kluczowych biegłych rewidentów oraz członków Zarządu z wynikiem czynności rewizji finansowej, zgodnie z zasadami etyki.

Rozdział 11

Osoba odpowiedzialna za sporządzenie sprawozdania

Za sporządzenie niniejszego sprawozdania
w imieniu podmiotu uprawnionego
do badania sprawozdań finansowych

odpowiedzialny jest Prezes Zarządu -
biegły rewident Mirosław Kośmider -
Nr ewid 9273.

PRO AUDIT

Kancelaria Biegłych Rewidentów Spółka z o.o.

ul. E. Wasilewskiego 20
30-305 Kraków
Tel: 12/632-80-32
Fax: 12/632-80-64

www.proaudit.pl
e-mail proaudit@proaudit.pl



PRO AUDIT

Załącznik nr 1

Kraków, dnia 29 sierpnia 2014 r.

**OŚWIADCZENIE ZARZĄDU
W SPRAWIE SKUTECZNOŚCI FUNKCJONOWANIA
SYSTEMU WEWNĘTRZNEJ KONTROLI JAKOŚCI**

Zarząd PRO AUDIT Kancelaria Biegłych Rewidentów Spółka z o.o. oświadcza, że opisany w „Sprawozdaniu z przejrzystości działania PRO AUDIT Kancelaria Biegłych Rewidentów Spółka z o.o. w roku obrotowym od 1 czerwca 2013 roku do 31 maja 2014 roku” obowiązujący system wewnętrznej kontroli jakości jest skuteczny i zapewnia odpowiednią jakość świadczonych usług.

Mirosław Kośmider
Prezes Zarządu

Prezes Zarządu: Mirosław Kośmider

Sąd Rejonowy dla Krakowa - Śródmieścia w Krakowie KRS 0000125073; NIP 676-22-17-735; REGON 356548127; Kapitał zakładowy 70.000 zł
Rachunek bankowy w Banku Pekao S.A II Oddział w Krakowie, ul. Kapelanka 1, nr rachunku: 40 1240 1444 1111 0000 0937 2962

PRO AUDIT

Kancelaria Biegłych Rewidentów Spółka z o.o.

ul. E. Wasilewskiego 20
30-305 Kraków
Tel: 12/632-80-32
Fax: 12/632-80-64

www.proaudit.pl
e-mail proaudit@proaudit.pl



PRO AUDIT

Załącznik nr 2

Kraków, dnia 29 sierpnia 2014 r.

**OŚWIADCZENIE ZARZĄDU
W SPRAWIE PRZESTRZEGANIA ZASAD NIEZALEŻNOŚCI**

Zarząd PRO AUDIT Kancelaria Biegłych Rewidentów Spółka z o.o. oświadcza, że opisana w „Sprawozdaniu z przejrzystości działania Spółki PRO AUDIT Kancelaria Biegłych Rewidentów Spółka z o.o. w roku obrotowym od 1 czerwca 2013 roku do 31 maja 2014 roku” obowiązująca polityka w zakresie zapewniania niezależności była stosowana.

Przeprowadzona kontrola wewnętrzna obejmująca ten obszar nie ujawniła nieprawidłowości.

Mirosław Kośmider
Prezes Zarządu

PRO AUDIT

Kancelaria Biegłych Rewidentów Spółka z o.o.

ul. E. Wasilewskiego 20
30-305 Kraków
Tel: 12/632-80-32
Fax: 12/632-80-64

www.proaudit.pl
e-mail proaudit@proaudit.pl



PRO AUDIT

Załącznik nr 3

Kraków, dnia 29 sierpnia 2014 r.

**OŚWIADCZENIE ZARZĄDU
O STOSOWANEJ PRZEZ PODMIOT UPRAWNIONY DO BADANIA SPRAWOZDAŃ
FINANSOWYCH POLITYCE W ZAKRESIE DOSKONALENIA ZAWODOWEGO
BIEGŁYCH REWIDENTÓW**

Zarząd Spółki PRO AUDIT Kancelaria Biegłych Rewidentów Spółka z o.o. oświadcza, że Spółka stosuje politykę w zakresie doskonalenia zawodowego biegłych rewidentów w kształcie opisanym w „Sprawozdaniu z przejrzystości działania Spółki PRO AUDIT Kancelaria Biegłych Rewidentów Spółka z o.o. w roku obrotowym od 1 czerwca 2013 roku do 31 maja 2014 roku”.

Mirosław Kośmider
Prezes Zarządu

Prezes Zarządu: Mirosław Kośmider

Sąd Rejonowy dla Krakowa - Śródmieścia w Krakowie KRS 0000125073; NIP 676-22-17-735; REGON 356548127; Kapitał zakładowy 70.000 zł
Rachunek bankowy w Banku Pekao S.A II Oddział w Krakowie, ul. Kapelanka 1, nr rachunku: 40 1240 1444 1111 0000 0937 2962