



ADVANTIM

Advantim Sp. z o.o.

ul. Skierniewicka 10A

01-230 Warszawa

**SPRAWOZDANIE FIRMY AUDYTORSKIEJ PRZEPROWADZAJĄCEJ BADANIE
USTAWOWE W JEDNOSTCE ZAINTERESOWANIA PUBLICZNEGO**

**ZA ROK ZAKOŃCZONY
DNIA 30 CZERWCA 2020 ROKU**

WERSJA SKORYGOWANA W DNIU 4 MARCA 2021

Warszawa, 30 października 2020 roku

1. WPROWADZENIE

Niniejsze sprawozdanie przygotowano zgodnie z wymogami art.13 Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) Nr 537/2014 z dnia 16 kwietnia 2014 roku w sprawie szczegółowych wymogów dotyczących ustawowych badań sprawozdań finansowych jednostek interesu publicznego (dalej „rozporządzenie 537/2014”).

2. FORMA ORGANIZACYJNO-PRAWNA ORAZ STRUKTURA WŁASNOŚCIOWA

Advantim Spółka z ograniczoną działalnością z siedzibą w Warszawie przy ul. Skierniewickiej 10a jest firmą audytorską, wpisaną na listę pod numerem 3508. Spółka jest zarejestrowana w Sądzie Rejonowym dla M. St. Warszawy w Warszawie, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000334661.

Na dzień 30 czerwca 2020 roku struktura własności kapitału podstawowego Spółki była następująca:

Dane Wspólnika	Ilość udziałów	Udział w kapitale podstawowym
Paweł Kurus	64	20%
Katarzyna Kurus	64	20%
Anna Kocoń	64	20%
Katarzyna Figurska	64	20%
Paweł Golonka	64	20%
Razem	320	100,00%

3. PRZYNALEŻNOŚĆ DO SIECI

Na dzień 30 czerwca 2020 r. Advantim Sp. z o.o. należała do sieci firm audytorskich. W dniu 9 września 2019 roku Advantim Sp. z o.o. stała się członkiem sieci PRO AUDIT. Członkami tej sieci są:

- PRO AUDIT Kancelaria Biegłych Rewidentów Spółka z o.o. z siedzibą w Krakowie
- PRO AUDIT Sp. z o.o., z siedzibą w Krakowie
- Advantim Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie.
- Advantim Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Audit Sp.k z siedzibą w Warszawie

Członkami sieci mogą być firmy audytorskie oraz inne firmy świadczące usługi profesjonalne, które zostały przyjęte do sieci w ramach procedur opisanych w umowie sieci. Członkowie sieci prowadzą wspólną strategię. Poszczególne podmioty wchodzące w skład sieci są niezależnymi podmiotami prawa, utworzonymi oraz prowadzącymi działalność zgodnie z przepisami prawa. Każdy z tych podmiotów świadczy usługi w swoim imieniu i ponosi odpowiedzialność za swoje działania lub też

zaniechania. Żaden z podmiotów nie ponosi odpowiedzialności w jakikolwiek sposób za działania czy też zaniechania innego podmiotu, nie może występować w imieniu innego podmiotu będącego członkiem sieci. Szacowane całkowite roczne obroty spółek należących do sieci wynoszą około 7 mln zł.

4. STRUKTURA ZARZĄDZANIA

Zgodnie z umową Spółki Zarząd Spółki jest odpowiedzialny za prowadzenie spraw Spółki, jej reprezentowanie i zarządzanie Spółką na poziomie strategicznym i operacyjnym. Zarząd określa istotne cele dla rozwoju Spółki i przy aktywnym udziale wszystkich współników podejmuje działania zmierzające do ich realizacji. Na dzień 30 czerwca 2020 oraz w okresie objętym niniejszym sprawozdaniem funkcje członków Zarządu pełnili:

- Paweł Kuras
- Anna Kocoń
- Paweł Golonka

Reprezentacja w spółce w przypadku zarządu wieloosobowego jest następująca: do składania oświadczeń w imieniu spółki wymagane jest współdziałanie dwóch członków Zarządu lub jednego członka Zarządu łącznie z prokurentem.

W dniu 30 czerwca 2020 roku rezygnację z pełnienia członka Zarządu i udziału w Zarządzie złożyli Anna Kocoń i Paweł Golonka. Ostatni dzień pełnienia przez nich funkcji członka Zarządu to 30 czerwca 2020 roku.

Od dnia 1 lipca 2020 roku i na dzień sporządzenia sprawozdania o przejrzystości czyli 30 października 2020 roku Zarząd był jednoosobowy a funkcję członka Zarządu pełnił Paweł Kuras mający prawo do samodzielnej reprezentacji.

5. SYSTEM WEWNĘTRZNEJ KONTROLI JAKOŚCI I OŚWIADCZENIE ZARZĄDU NA TEMAT SKUTECZNOŚCI JEGO FUNKCJONOWANIA

System kontroli jakości funkcjonujący w Advantim Sp. z o.o. oparty jest o wymogi ustawy z dnia 11 maja 2017 roku o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym, Międzynarodowego Standardu Kontroli Jakości nr 1, Krajowego Standardu Badania 220 oraz rozporządzenia 537/2014.

System kontroli jakości działający w Spółce obejmuje :

- ✓ procedury zapewnienia jakości i kontroli na poziomie Spółki
- ✓ procedury zapewnienia jakości na poziomie poszczególnych projektów.

Każdy pracownik Advantim Sp. z o. o. jest odpowiedzialny za zapewnienie jakości oraz przestrzeganie zasad i procedur systemu kontroli jakości.

Elementami systemu kontroli jakości funkcjonującego w Advantim Sp. z o.o. są między innymi :

- ✓ odpowiedzialność kierownictwa za zapewnianie jakości usług świadczonych przez podmiot,
w szczególności poprzez:

- opracowanie zasady wewnętrznej kontroli jakości usług rewizji finansowej oraz zakomunikowano je pracownikom oraz współpracownikom biorącym udział w czynnościach rewizji finansowej,
 - aktywny udział Zarządu Spółki w procesach rekrutacji w celu zapewnienia odpowiedniej jakości kadr,
 - opracowanie narzędzi mające zapewnić zgodność z wymogami etycznymi oraz standardami zawodowymi, w szczególności wdrożenie specjalistycznego oprogramowanie wspomagające wspierającego proces audytu (Caseware Working Papers),
 - zapewniono pracownikom udział w corocznych szkoleniach z zakresu rachunkowości i rewizji finansowej;
- ✓ przestrzeganie wymogów etycznych, w szczególności poprzez:
- wymóg zachowania niezależności oraz braku konfliktów interesów oraz zachowania tajemnicy zawodowej oraz przyjmowanie pisemnych oświadczeń o niezależności wobec klienta od wszystkich osób zaangażowanych w projekt,
 - w przypadku zidentyfikowanych zagrożeń stosowanie kroków mające ograniczyć je do akceptowalnego poziomu lub do odstąpienie od badania,
 - pisemne zobowiązanie pracownik do zachowania tajemnicy zawodowej;
- ✓ stosowanie odpowiednich zasad i procedur przyjmowania zleceń i kontynuowania współpracy ze zleceniodawcami oraz przyjmowanie specyficznych zleceń, w tym:
- ocenę posiadania odpowiednich kompetencji oraz możliwości operacyjnych wykonania czynności rewizji,
 - ocenę niezależności wobec klienta,
 - ocenę ryzyk etycznych związanych z klientem,
 - wprowadzenie jednolitego wzorca umowy o przeprowadzenie audytu;
- ✓ posiadanie wystarczających odpowiednich zasobów ludzkich, co jest zapewnione poprzez aktywny udział Zarządu w procesie rekrutacji oraz zapewnienie pracownikom możliwości wzięcia udziału w trzydniowych szkoleniach doskonalenia zawodowego (z zakresu rachunkowości i rewizji) oraz szkolenia tematyczne ad hoc;
- ✓ zgodność przebiegu wykonywania usług z przepisami prawa oraz zasadami etyki zawodowej i standardów zawodowych poprzez bieżący nadzór kluczowego biegłego rewidenta nad wszystkim etapami badania. Ponadto w przypadkach określonych w dokumentacji zasad kontroli wewnętrznej oraz w przypadku badania sprawozdań jednostek zainteresowania publicznego wykonywana jest dodatkowa kontrola jakości przez doświadczoną osobę spoza zespołu audytowego lub, w przypadku jednostek zainteresowania publicznego, innego niezależnego biegłego rewidenta. Zarząd wdrożył także procedurę okresowego przeglądu jakości badania dla próbki projektów audytowych;

- ✓ nadzór nad przestrzeganiem zasad i procedur kontroli (monitorowanie). Zarząd okresowo, przynajmniej raz do roku dokonuje przeglądu przyjętych zasad i procedur systemu wewnętrznej kontroli jakości, w celu dostosowania do skali działalności, zmian prawnych oraz mitygacji zidentyfikowanych słabości.

Oświadczamy, że opisany system wewnętrznej kontroli jakości obowiązujący w Advantim Sp. z o.o. jest skuteczny i zapewnia odpowiednią jakość wykonywanych czynności rewizji finansowej.

6. TERMIN PRZEPROWADZENIA KONTROLI W ZAKRESIE SYSTEMU ZAPEWNIENIA JAKOŚCI, PRZEPROWADZANA PRZEZ KRAJOWĄ KOMISJĘ NADZORU/POLSKĄ AGENCJĘ NADZORU AUDYTOWEGO

Kontrola systemu zapewnienia jakości wykonana przez Krajową Komisję Nadzoru zakończyła się 24 października 2014 r.

Ostatnia kontrola systemu zapewnienia jakości wykonana przez Polską Agencję Nadzoru Audytowego zakończyła się 23 października 2020 r. Na dzień sporządzenia sprawozdania nie otrzymaliśmy protokołu z kontroli.

7. WYKAZ JEDNOSTEK ZAINTERESOWANIA PUBLICZNEGO, DLA KTÓRYCH SPÓŁKA WYKONYWAŁA CZYNNOŚCI REWIZJI FINANSOWEJ W OSTATNIM ROKU OBROTOWYM

Jedynym jednostką zainteresowania publicznego dla którego Advantim Sp z o.o. wykonywała czynności rewizji finansowej była MDI Energia S.A. z siedzibą w Warszawie, Al. Wyścigowa 6.

8. OŚWIADCZENIE O STOSOWANEJ PRZEZ ADVANTIM SP. Z O.O. POLITYCE ZAPEWNIENIA NIEZALEŻNOŚCI

Oświadczamy, że Spółka posiada opisaną i wdrożoną do stosowania politykę w zakresie zapewnienia niezależności. Weryfikacja niezależności od klienta, dotycząca zarówno niezależności podmiotu jak i osób uczestniczących w badaniu, prowadzona jest w spółce na etapie składania oferty, przed rozpoczęciem badania a także przed wydaniem opinii i raportu. Spełnienie wymogów niezależności dokumentowane jest poprzez przyjęcie od pracowników pisemnych oświadczeń o niezależności, a także poprzez złożenie komitetowi audytu badanej jednostki zainteresowania publicznego oświadczenia o niezależności.

W przypadku zidentyfikowania zagrożeń dla niezależności podejmowane są środki mające na celu ograniczenie tych zagrożeń do akceptowalnego poziomu. W przypadku gdy stosowane środki nie umożliwiają ograniczenia zagrożeń dla niezależności do akceptowalnego poziomu odstępujemy od świadczenia usług rewizji finansowej.

Stosowanie wymogów niezależności jest kontrolowane w trakcie przeglądu jakości zlecenia niezależnie od trybu, w którym taka kontrola się odbywa.

W celu potwierdzenia stosowania wymogów niezależności oraz utrzymywania wysokiej świadomości pracowników w tym zakresie, raz do roku pracownicy składają oświadczenia o spełnieniu wymogów niezależności za okres ostatnich 12 miesięcy.

Potwierdzamy, że Spółka przeprowadziła w 2020 roku kontrolę wewnętrzną przestrzegania zasad niezależności.

9. OŚWIADCZENIE O STOSOWANEJ PRZEZ ADVANTIM SP. Z O.O. POLITYCĘ W ZAKRESIE DOSKONALENIA ZAWODOWEGO BIEGŁYCH REWIDENTÓW

Oświadczamy, że Spółka posiada wdrożoną do stosowania politykę w zakresie doskonalenia zawodowego biegłych rewidentów. Oświadczamy, że zawodowe biegłych rewidentów odbywa się zgodnie z przepisami dotyczącymi szkoleń obligatoryjnych zawartymi w ustawie z dnia 11 maja 2017 roku o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym. Za odbycie szkolenia w wymaganym terminie odpowiada biegły rewident. Biegli rewidenci zatrudnieni w Advantim Sp z o.o. uczestniczą także w szkolenia doskonalenia zawodowego przeznaczonych dla wszystkich pracowników Spółki.

10. INFORMACJE O OSIAGNIĘTYCH PRZYCHODACH Z PODZIAŁEM NA POSZCZEGÓLNE CZYNNOŚCI REWIZJI FINANSOWEJ I USŁUG, O KTÓRYCH MOWA W ART.47 UST.1 I UST. 2 USTAWY O BIEGŁYCH REWIDENTACH

Lp.		Przychód w tys. zł
1.	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;	48
2.	przychody z badania ustawowego rocznych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych innych jednostek	50
3.	przychody z dozwolonych usług niebędących badaniem sprawozdań finansowych świadczonych na rzecz jednostek badanych przez biegłego rewidenta lub firmę audytorską; oraz	0
4.	przychody z usług niebędących badaniem sprawozdań finansowych świadczonych na rzecz innych jednostek.*	852
	RAZEM	950

11. INFORMACJE O ZASADACH WYNAGRADZANIA KLUCZOWYCH BIEGŁYCH REWIDENTÓW ORAZ CZŁONKÓW ZARZĄDU

Biegli rewidenci w Advantim Sp z o.o. wykonują zawód w oparciu o umowę o pracę, umowy cywilnoprawne oraz jako wspólnicy firmy audytorskiej. W przypadku umów o pracę usługi świadczone są w oparciu o wynagrodzenie stałe. W przypadku umów cywilnoprawnych wynagrodzenie biegłego rewidenta ustalana jest każdorazowo indywidualnie w zależności od wymaganej kwalifikacji, doświadczenia oraz pracochłonności i złożoności projektu. Biegli rewidenci

będący wspólnikami firmy audytorskiej partycypują w wyniku Spółki zgodnie z uchwałami podjętymi przez Zgromadzenie Wspólników.

Wynagrodzenie Członków Zarządu z tytułu pełnionej funkcji określają Uchwały Zgromadzenia Wspólników.

12. OPIS POLITYKI KANCELARII W ZAKRESIE ROTACJI KLUCZOWYCH BIEGŁYCH REWIDENTÓW ORAZ PRACOWNIKÓW

Zgodnie z wdrożoną w Advantim Sp z o.o. Polityką rotacji kluczowego biegłego rewidenta, personelu oraz trybu rozwiązywania sporów pomiędzy kluczowym biegłym rewidentem a kontrolerem jakości rotacja kluczowego biegłego oraz kluczowego członka zespołu jest wymagana po upływie 5 letniego okresu nieprzerwanego badania sprawozdań finansowych danego podmiotu będącego jednostką zainteresowania publicznego.

Kluczowy biegły rewident może ponownie przeprowadzać badanie ustawowe w jednostce zainteresowania publicznego po upływie, co najmniej 3 lat od zakończenia ostatniego badania ustawowego.

13. OSOBA ODPOWIEDZIALNA ZA SPORZĄDZENIE SPRAWOZDANIA

Osobą odpowiedzialną za sporządzenie sprawozdania w imieniu Advantim Sp. z o.o. firmy audytorskiej jest Biegły Rewident Paweł Kuras.

Zarząd Advantim Sp. z o.o.

ul. Skierniewicka 10a, 01-230 Warszawa

Nr ewidencyjny 3508

Paweł Kuras

Biegły Rewident nr 11469

Członek Zarządu

Warszawa, 30-10-2020

Zał. nr 1

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

Zarząd Advantim Sp. z o.o. oświadcza, że system kontroli jakości opisany w Sprawozdaniu firmy audytorskiej za rok zakończony 30 czerwca 2020 r. jest skuteczny i zapewnia odpowiednią jakość świadczonych usług.

Zarząd Advantim Sp. z o.o. w składzie:

Paweł Kurus

Biegły Rewident nr 11469

Członek Zarządu

Warszawa, 30-10-2020

Zał. nr 2

**OŚWIADCZENIE ZARZĄDU
W SPRAWIE SKUTECZNOŚCI FUNKCJONOWANIA
POLITYKI ZAPEWNIANIA NIEZALEŻNOŚCI**

Zarząd Advantim Sp. z o.o. oświadcza, że polityka zapewniania niezależności opisana w Sprawozdaniu za rok zakończony 30 czerwca 2020 r.” jest stosowana.

Zarząd Advantim Sp. z o.o. w składzie:

Paweł Kurus

Biegły Rewident nr 11469

Członek Zarządu

Warszawa, 30-10-2020

Zał. nr 3

**OŚWIADCZENIE ZARZĄDU
W SPRAWIE FUNKCJONOWANIA
POLITYKI DOSKONALENIA ZAWODOWEGO BIEGŁYCH REWIDENTÓW**

Zarząd Advantim Sp. z o.o. oświadcza, że polityka w zakresie doskonalenia zawodowego biegłych rewidentów, opisana w Sprawozdaniu firmy audytorskiej za rok zakończony 30 czerwca 2020 r. jest stosowana.

Zarząd Advantim Sp. z o.o. w składzie:

Paweł Kurus

Biegły Rewident nr 11469

Członek Zarządu