



# 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 2022 ROKU**

*Warszawa, 28 października 2022 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, XIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000334661.

Na dzień 30 czerwca 2022 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%
<b>Razem</b>	<b>320</b>	<b>100,00%</b>

## 3. PRZYNALEŻNOŚĆ DO SIECI

Na dzień 30 czerwca 2022 r. Advantim sp. z o.o. nie należała do sieci firm audytorskich.

W dniu 31 marca 2022 roku Członkowie założyciele sieci PRO AUDIT na mocy porozumienia stron rozwiązali Umowę sieci pod nazwą PRO AUDIT zawartą w dniu 9 września 2019 roku, w skład której wchodziły następujące podmioty:

- PRO AUDIT Kancelaria Biegłych Rewidentów Spółka 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
- Advantim spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Accounting sp.k. z siedzibą w Warszawie
- PRO AUDIT Spółka z o.o. z siedzibą w Krakowie

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 obroty spółek należących do sieci od dnia 1 lipca 2021 roku do dnia rozwiązania Umowy 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 2022 oraz w okresie objętym niniejszym sprawozdaniem funkcje Członka Zarządu pełnił:

- Paweł Kurus

#### 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

- o oprogramowanie wspomagające wspierające proces audytu (Caseware Working Papers),
  - o zapewniono pracownikom udział w corocznych szkoleniach z zakresu rachunkowości i rewizji finansowej;
- ✓ przestrzeganie wymogów etycznych, w szczególności poprzez:
- o 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,
  - o w przypadku zidentyfikowanych zagrożeń stosowanie kroków mające ograniczyć je do akceptowalnego poziomu lub do odstąpienie od badania,
  - o 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:
- o ocenę posiadania odpowiednich kompetencji oraz możliwości operacyjnych wykonania czynności rewizji,
  - o ocenę niezależności wobec klienta,
  - o ocenę ryzyk etycznych związanych z klientem,
  - o 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 próbkki 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.
- Kontrola systemu zapewnienia jakości wykonana przez Polską Agencję Nadzoru Audytowego zakończyła się 23 października 2020 r.

W dniu 2 grudnia 2020 r. Advantim sp. z o.o. otrzymała protokół kontroli przeprowadzonej w dniach 08.10.2020 r. – 23.10.2020 r.

W dniu 15 lutego 2021 r. Advantim sp. z o.o. otrzymała Raport z kontroli. W celu realizacji zaleceń zawartych w Raporcie z kontroli, Spółka wprowadziła Uchwałę z dnia 29 marca 2021 r. procedurę związaną z identyfikacją i oceną ryzyka istotnego zniekształcenia w zakresie prawidłowego udokumentowania reakcji na ryzyko oszustwa związanego z ujmowaniem przychodów w badanych przez Advantim sp. z o.o. sprawozdaniach finansowych.

- Ostatnia kontrola systemu zapewnienia jakości wykonana przez Polską Agencję Nadzoru Audytowego zakończyła się 11 października 2022 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

Jedyną jednostką zainteresowania publicznego dla którego Advantim Sp z o.o. wykonywała czynności rewizji finansowej była MDI Energia S.A. z siedzibą w Warszawie, ul. Wał Miedzeszyński 608.

## 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 2022 roku kontrolę wewnętrzną przestrzegania zasad niezależności.

## 9. OŚWIADCZENIE O STOSOWANEJ PRZEZ ADVANTIM SP. Z O.O. POLITYCE 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 obowiązkowych 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 rewidentzi zatrudnieni w Advantim Sp z o.o. uczestniczą także w szkoleniach 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;	78
2.	przychody z badania ustawowego rocznych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych innych jednostek	56
3.	przychody z dozwolonych usług niebędących badaniem sprawozdań finansowych świadczonych na rzecz jednostek badanych przez biegłego rewidenta lub firmę audytorską; oraz	2
4.	przychody z usług niebędących badaniem sprawozdań finansowych świadczonych na rzecz innych jednostek.*	859
	<b>RAZEM</b>	<b>995</b>

## **11. INFORMACJE O ZASADACH WYNAGRADZANIA KLUCZOWYCH BIEGLYCH 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 pracowitości 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 BIEGLYCH 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 Kurus.

Zarząd Advantim sp. z o.o.

ul. Skierniewicka 10a, 01-230 Warszawa

Nr ewidencyjny 3508

Paweł Kurus

Biegły Rewident nr 11469

Członek Zarządu

Warszawa, 28-10-2022

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 2022 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, 28-10-2022

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 2022 r. jest stosowana.

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

Paweł Kurus

Biegły Rewident nr 11469

Członek Zarządu

Warszawa, 28-10-2022

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 2022 r. jest stosowana.

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

Paweł Kurus

Biegły Rewident nr 11469

Członek Zarządu