

**SPRAWOZDANIE Z PRZEJRZYSTOŚCI  
DZIAŁANIA**

**B-THINK AUDIT SP. Z O.O.**

**DOTYCZĄCE ROKU OBROTOWEGO  
ZA OKRES OD 1 STYCZNIA 2022  
ROKU DO 31 GRUDNIA 2022 ROKU**

Poznań, 30 kwietnia 2023 roku

Szanowni Państwo,

Przedstawiamy niniejsze **Sprawozdanie z przejrzystości** działania B-think Audit sp. z o.o., firmy audytorskiej przeprowadzającej badania ustawowe jednostek zainteresowania publicznego za rok obrotowy od 1 stycznia 2022 do 31 grudnia 2022 roku.

Podstawą prawną sporządzenia niniejszego sprawozdania jest 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.

Niezależnie od powyższego obowiązku wierzymy, iż Sprawozdanie z przejrzystości działania B-think Audit sp. z o.o. umożliwi poznanie przez otoczenie gospodarcze sposobu funkcjonowania i zapewnienia wysokiego poziomu jakości świadczonych przez nas usług, a także potwierdza ich wiarygodność.

Z wyrazami szacunku

Adam Toboła

Członek Zarządu  
Biegły rewident, ACCA

## Spis treści

<b>1. WPROWADZENIE .....</b>	<b>4</b>
<b>2. PODSTAWOWE DANE O SPÓŁCE .....</b>	<b>4</b>
<b>3. WEWNĘTRZNY SYSTEM KONTROLI JAKOŚCI WRAZ Z OŚWIADCZENIEM ZARZĄDU O JEGO SKUTECZNOŚCI.....</b>	<b>5</b>
<b>A. ODPOWIEDZIALNOŚĆ ZA JAKOŚĆ.....</b>	<b>5</b>
<b>B. WYMOGI ETYCZNE.....</b>	<b>6</b>
<b>C. ZARZĄDZANIE KADRAMI .....</b>	<b>7</b>
<b>D. PODEJMOWANIE I KONTYNUACJA ZLECEŃ .....</b>	<b>8</b>
<b>E. REALIZACJA ZLECEŃ .....</b>	<b>10</b>
<b>F. MONITOROWANIE PRZYJĘTYCH ZASAD SYSTEMU KONTROLI JAKOŚCI.....</b>	<b>10</b>
<b>4. OSTATNIA KONTROLA W ZAKRESIE SYSTEMU ZAPEWNIANIA JAKOŚCI.....</b>	<b>11</b>
<b>5. WYKAZ JEDNOSTEK ZAINTERESOWANIA PUBLICZNEGO DLA KTÓRYCH B-THINK AUDIT WYKONYWAŁA CZYNNOŚCI REWIZJI FINANSOWEJ W ROKU OBROTOWYM OBEJMUJĄCYM OKRES OD 1 STYCZNIA 2022 ROKU DO 31 GRUDNIA 2022 ROKU.....</b>	<b>11</b>
<b>6. OŚWIADCZENIE O STOSOWANEJ POLITYCE W ZAKRESIE ZAPEWNIANIA NIEZALEŻNOŚCI .....</b>	<b>12</b>
<b>7. OŚWIADCZENIE O STOSOWANEJ POLITYCE W ZAKRESIE DOSKONALENIA ZAWODOWEGO .....</b>	<b>12</b>
<b>8. POLITYKA W ZAKRESIE ROTACJI KLUCZOWYCH PARTNERÓW FIRMY ORAZ JEJ PRACOWNIKÓW .....</b>	<b>12</b>
<b>9. DANE O OSIĄGNIĘTYCH PRZYCHODACH ZA ROK OBROTOWY ZAKOŃCZONY 31 GRUDNIA 2022 ROKU .....</b>	<b>13</b>
<b>10. ZASADY WYNAGRADZANIA KLUCZOWYCH BIEGŁYCH REWIDENTÓW ORAZ CZŁONKÓW ZARZĄDU.....</b>	<b>14</b>

# B-think

## 1. Wprowadzenie

B-think Audit sp. z o.o. z siedzibą w Poznaniu (dalej B-think Audit, Spółka), jest podmiotem uprawnionym do badania sprawozdań finansowych wpisanym na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych, prowadzonej przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów pod numerem 4063.

B-think Audit wypełniając postanowienia Ustawy z dnia 11 maja 2017 roku o biegłych rewidentach, firmach audytorskich i nadzorze publicznym oraz wymogi rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady UE nr 537/2014 z dnia 16 kwietnia 2014 roku, przedstawia niniejsze sprawozdanie za rok obrotowy za okres od 1 stycznia 2022 roku do 31 grudnia 2022 roku.

Za sporządzenie niniejszego sprawozdania odpowiedzialny jest Adam Toboła, Członek Zarządu, biegły rewident (numer ewidencyjny 12269).

## 2. Podstawowe dane o Spółce

### Forma organizacyjno – prawna oraz struktura własności

B-think Audit sp. z o.o. powstała 11 kwietnia 2016 roku. Spółka wpisana jest do Rejestru Przedsiębiorców prowadzonego przez Sąd Rejonowy Poznań - Nowe Miasto i Wilda w Poznaniu, pod numerem KRS 610084.

Siedziba Spółki mieści się w Poznaniu przy ul. św. Michała 43.

Kapitał podstawowy Spółki wynosi 50 000 zł i dzieli się na 1 000 udziałów o wartości 50 zł każdy. Udziałowcami Spółki na dzień 31 grudnia 2022 roku byli:

- Marcin Hauffa (500 udziałów),
- Adam Toboła (500 udziałów).

### Struktura zarządzania

Organem uprawnionym do reprezentowania Spółki jest Zarząd. Wszyscy członkowie Zarządu Spółki są biegłymi rewidentami. Każdy z członków zarządu może samodzielnie reprezentować Spółkę.

Skład Zarządu Spółki na dzień 31 grudnia 2022 roku przedstawiał się następująco:

- Adam Toboła – Członek Zarządu,
- Marcin Hauffa – Członek Zarządu.

### Schemat organizacyjny

B-think Audit sp. z o.o. posiada dwa oddziały, w których realizowane są czynności rewizji finansowej:

- Biuro w Poznaniu – ul. św. Michała 43, 61-119 Poznań,
- Biuro w Warszawie – ul. Cybernetyki 10, 02-677 Warszawa.

### 3. Wewnętrzny system kontroli jakości wraz z oświadczeniem Zarządu o jego skuteczności

Nasza reputacja wynikająca ze świadczenia profesjonalnych i niezależnych usług audytorskich ma kluczowe znaczenie dla naszego sukcesu jako firmy audytorskiej. Naszym zadaniem, jako biegłych rewidentów, jest potwierdzenie, iż sprawozdania finansowe badanych przez nas spółek są rzetelne i w prawidłowy sposób odzwierciedlają stan faktyczny. Tworzymy eksperckie zespoły profesjonalnych audytorów, mających doświadczenie w różnych sektorach gospodarki. Stale dążymy do poprawiania systemów zarządzania jakością, by jakość naszych usług pozostawała na najwyższym poziomie.

System kontroli jakości w B-think Audit sp. z o.o. oparty jest na:

- postanowieniach Ustawy z dnia 11 maja 2017 roku o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym,
- postanowieniach 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,
- Krajowym Standardzie Kontroli Jakości w brzmieniu Międzynarodowego Standardu Kontroli Jakości 1, dalej MSKJ 1,
- Krajowym Standardzie Badania 220 w brzmieniu Międzynarodowego Standardu Badania 220 „Kontrola jakości badania sprawozdania finansowego”.

Osobą odpowiedzialną za opracowanie zasad i procedur systemu kontroli jakości oraz odpowiedzialną za jego skuteczne działanie jest Członek Zarządu Spółki, biegły rewident – Adam Toboła. Ostateczną odpowiedzialność za system kontroli jakości ponosi Zarząd Spółki.

Obowiązujący w B-think system kontroli jakości wprowadzono w oparciu o Krajowe Standardy Badania w brzmieniu Międzynarodowych Standardów Badania (dalej KSB) oraz MSKJ 1. Standardy te określają wymagane elementy systemu kontroli jakości, który powinien funkcjonować w spółce audytorskiej. Do głównych wymogów należy zaliczyć:

- Obowiązki kierownictwa związane z zapewnieniem jakości w firmie,
- Odpowiednie wymogi etyczne,
- Przyjmowanie zleceń i kontynuowanie współpracy z klientem oraz szczególnych zleceń,
- Politykę kadrową, ukierunkowaną na zatrudnianie kompetentnych pracowników i ich bieżący rozwój merytoryczny,
- Nadzór nad przebiegiem realizowanych projektów,
- Weryfikacja i kontrola jakości zakończonych projektów,
- Bieżący nadzór nad systemem kontroli jakości.

#### a. Odpowiedzialność za jakość

Kierownictwo Spółki w sposób zdecydowany podejmuje działania niezbędne dla zapewnienia najwyższej jakości świadczonych usług, niezależności, obiektywizmu i etycznego postępowania. Zarząd Spółki zobligowany jest do podejmowania bieżących działań zmierzających do komunikowania zarówno członkom zarządu jak i pozostałym pracownikom i współpracownikom znaczenia kwestii jakości.

W ramach regularnego cyklu szkoleń wewnętrznych wszyscy pracownicy i współpracownicy informowani są o nowych standardach oraz wytycznych, które mają zapewnić świadczenie klientom usług najwyższej jakości.

Odpowiedzialność za jakość świadczonych usług spoczywa na wszystkich pracownikach i współpracownikach w Spółce bez względu na zajmowane stanowisko i zakres obowiązków. Przed rozpoczęciem pracy/współpracy z B-think Audit sp. z o.o. podpisywane są umowy, w których określone

# B-think

są wymagania stawiane nowemu pracownikowi/współpracownikowi oraz zakres jego odpowiedzialności z tytułu pełnionych funkcji.

Analiza jakości realizacji poszczególnych projektów jest wieloetapowa i dokonywana jest przez członków zarządu posiadających wystarczające doświadczenie i kwalifikacje zawodowe. Analiza taka obejmuje m.in. omówienie istotnych kwestii powstałych podczas projektu w celu ustalenia najbardziej optymalnych rozwiązań. W przypadku projektów obarczonych wyższym poziomem ryzyka, wymagana jest bardziej dogłębna analiza.

Opinia lub raport będący efektem końcowym przeprowadzonych czynności rewizji finansowej może zostać wydana pod warunkiem, że osoba dokonująca weryfikacji projektu ma pewność, iż osądy sformułowane przez zespół audytorski uczestniczący w projekcie są właściwe i zgodne z obowiązującymi przepisami prawa i innymi regulacjami w oparciu o które realizowana była usługa. Weryfikacji podlega ponadto dokumentacja rewizyjna. Weryfikacja zakończona jest sporządzeniem protokołu weryfikacyjnego. System wewnętrznej kontroli jakości w zakresie czynności rewizji finansowej obejmuje czynności sprawowane przez:

- Zarząd B-think Audit, ze szczególnym uwzględnieniem odpowiedzialności za zarządzanie i promowanie kultury kontroli, ustanowienie i wprowadzenie wewnętrznych zasad kontroli jakości oraz wszystkich innych niezbędnych wskazówek podnoszących jakość wykonywanych zleceń,
- Kluczowych biegłych rewidentów i biegłych rewidentów wykonujących czynności rewizji finansowej, w zakresie przestrzegania ustanowionych przez Zarząd zasad i procedur wewnętrznych kontroli jakości,
- Weryfikatorów (osoby dokonujące kontroli jakości zlecenia), mające na celu przeprowadzenie obiektywnej oceny istotnych osądów i wniosków wyciągniętych przez zespół realizujący zlecenie, ocenę końcowych wniosków z badania sprawozdania finansowego oraz ocenę prawidłowości proponowanej opinii i raportu.

## **b. Wymogi etyczne**

B-think Audit prowadzi swoją działalność w oparciu o poniższe zasady:

- Uczciwość,
- Obiektywizm,
- Kompetencje zawodowe i należyta staranność,
- Zachowanie tajemnicy,
- Profesjonalne postępowanie.

Postępowania w myśl wyżej opisanych zasad wymaga się od wszystkich pracowników i współpracowników Spółki. Dla wszystkich nowo zatrudnionych pracowników oraz współpracowników organizowane są szkolenia, mające za zadanie wyjaśnienie wagi zachowania etycznej i profesjonalnej podstawy dla reputacji firmy oraz jej rozwoju. Obowiązek przestrzegania zasad etyki zawodowej omawiany jest ponadto przy okazji szkoleń okresowych przeprowadzanych dla wszystkich pracowników i współpracowników Spółki. W toku swojej pracy wszyscy pracownicy zobowiązani są do dochowania najwyższej staranności w celu przestrzegania wszystkich wymogów kodeksu etyki.

W celu zapewnienia niezależności B-think Audit od podmiotów dla których świadczony są usługi wszyscy członkowie zespołu biorącego udział w projekcie jak i przedstawiciele Zarządu Spółki podpisują oświadczenie o niezależności. Oświadczenie takie podpisywane jest na dzień podpisania umowy oraz

# B-think

na dzień wydania opinii, raportu lub innego dokumentu będącego efektem przeprowadzonych prac rewizyjnych.

Nadzór nad przestrzeganiem zasad etyki zawodowej przez biegłych rewidentów wykonujących czynności rewizji finansowej w B-think Audit sprawuje Zarząd.

Zarząd Spółki jest odpowiedzialny za:

- opracowanie, wdrożenie, nadzór i egzekwowanie zasad związanych z etyką,
- identyfikację niezbędnych zmian w polityce odnoszących się do etyki,
- dostarczanie wskazówek i prowadzenie konsultacji w sprawach związanych z etyką (np. niezależność, konflikt interesów),
- przechowywanie bazy danych wszystkich klientów – jednostek zainteresowania publicznego (dla celów niezależności),
- nadzorowanie zgodności z polityką i procedurami Spółki we wszystkich sprawach etyki,
- raportowanie przypadków nieprzestrzegania zasad etyki,
- organizację szkoleń dla pracowników z zakresu etyki.

Zarząd oraz wszyscy pracownicy i współpracownicy B-think Audit są zobowiązani do zachowania zarówno niezależności umysłu jak i wizerunku oraz wykonywania usług atestacyjnych na rzecz klientów z należytą starannością i obiektywizmem.

Niezależność musi być zachowana przez cały czas pracy nad zleceniem i dotyczy wszystkich usług atestacyjnych, rozpoczętych i zaplanowanych.

Wszyscy pracownicy/współpracownicy przydzieleni do zlecenia usługi atestacyjnej potwierdzają, że są niezależni od zlecającego i samego zlecenia lub informują Zarząd Spółki o każdym istniejącym lub możliwym zagrożeniu niezależności, aby mogły zostać zastosowane odpowiednie zabezpieczenia.

Kluczowi biegli rewidenci nie mogą wykonywać czynności rewizji finansowej w tej samej jednostce zainteresowania publicznego w okresie dłuższym niż 5 lat. Ponowne wykonywanie czynności rewizji finansowej w tej jednostce przez kluczowego biegłego rewidenta jest możliwe po upływie co najmniej 3 lat.

Oceny niezależności zespołu realizującego zlecenie dokonuje weryfikator.

Zarząd oraz pracownicy i współpracownicy Spółki chronią i zachowują poufność wszystkich informacji uzyskanych w trakcie wykonywania zlecenia.

Pracownicy/współpracownicy w momencie zatrudnienia w B-think Audit podpisują oświadczenie o zachowaniu poufności oraz ponawiają je co roku.

## **c. Zarządzanie kadrami**

Zarządzanie kadrami obejmuje proces naboru personelu, przydziału do realizacji zleceń, rozwoju zawodowego i systemu awansowania.

Spółka stosuje rygorystyczne standardy zatrudniania nowych pracowników/ współpracowników. Kandydaci do pracy w Spółce przechodzą szereg etapów kwalifikacyjnych, które mają na celu nabór pracowników najbardziej dostosowanych do charakteru funkcjonowania oraz profilu działalności Spółki. Pierwszym etapem rekrutacji jest analiza przesłanych przez kandydatów dokumentów CV, w oparciu o które dokonuje się wyboru osób spełniających założone kryteria. Następny etap polega na rozmowach z menadżerami Spółki oraz testach kompetencyjnych (dotyczących zarówno wiedzy teoretycznej jak i praktycznej).

# B-think

Nowo zatrudnieni pracownicy uczestniczą w szkoleniach i spotkaniach, których celem jest zapoznanie ich ze Spółką, etyką zawodową, wymogami w zakresie zapewniania jakości, zarządzania ryzykiem oraz zasadami bezpieczeństwa.

Wszyscy pracownicy Spółki zobowiązani są do utrzymywania wysokiego poziomu kompetencji. Rozwój zawodowy pracowników opiera się na systemie szkoleń oraz zapewnieniu przez Spółkę wsparcia dla realizacji osobistych celów zawodowych pracowników.

B-think Audit prowadzi szkolenia pracowników w systemie ciągłym. Rozpoczynają się one w momencie zatrudnienia danego pracownika i trwają przez cały okres jego zatrudnienia. Pracownicy Spółki biorą udział zarówno w szkoleniach wewnętrznych, organizowanych przez specjalistów zatrudnionych w Spółce, jak i w szkoleniach zewnętrznych organizowanych przez inne podmioty. Ponadto szkolą się oni nieprzerwanie w trakcie realizacji poszczególnych zleceń.

Szkolenia uwzględniają zarówno podstawową wiedzę w zakresie rachunkowości, podatków, prawa jak i specjalistyczne dziedziny, w zależności od bieżących wymagań projektów. Pracownicy Spółki nie posiadający tytułu biegłego rewidenta zobowiązani są ponadto do podnoszenia swoich kwalifikacji poprzez zdawanie egzaminów na biegłego rewidenta, natomiast biegli rewidenci uczestniczą w obowiązkowych szkoleniach organizowanych przez uprawnione do tego podmioty.

Wybór i przydział pracowników do realizacji zleceń czynności rewizji finansowej odbywa się na podstawie oceny ich kompetencji zawodowych, poziomu wiedzy oraz doświadczenia. Nadzór nad pracą poszczególnych zespołów sprawuje menadżer projektu posiadający odpowiednie kompetencje. Ostatecznej weryfikacji dokonuje partner zarządzający posiadający uprawnienia biegłego rewidenta.

Na koniec każdego roku obrotowego Spółka dokonuje szczegółowej oceny poszczególnych pracowników. Przedmiotem oceny są przede wszystkim posiadane umiejętności, wiedza, profesjonalizm, uczciwość, jakość pracy, umiejętność zarządzania zespołem i projektem, rozwój zawodowy oraz relacje z pozostałymi pracownikami.

W celu weryfikacji niektórych z powyższych cech przeprowadzane są testy kompetencyjne oraz rozmowy z Zarządem Spółki. Rezultat oceny rocznej ma bezpośredni wpływ na poziom wynagrodzenia oraz awans zawodowy pracowników.

Zarząd Spółki odpowiada za:

- opracowanie wewnętrznych dokumentów organizacyjno-prawnych,
- zatrudnienie pracowników o odpowiednich kwalifikacjach zawodowych,
- organizację szkoleń pracowników oraz dbanie o ich rozwój zawodowy,
- system oceny pracy i awansowania pracowników,
- sposób wyznaczania kluczowego biegłego rewidenta do realizacji zlecenia czynności rewizji finansowej.

#### **d. Podejmowanie i kontynuacja zleceń**

Zarząd B-think Audit ustanawia zasady i procedury podejmowania i kontynuacji współpracy z klientem w zakresie wykonywania czynności rewizji finansowej oraz akceptuje konkretne zlecenia.

Celem procedur jest ograniczenie ryzyka nawiązania relacji z klientem, u którego prawość i uczciwość działania kierownictwa może być kwestionowana, rozważenie wszystkich ryzyk związanych z realizacją danego zlecenia oraz zapewnienie, że podejmowane zlecenie mieści się w kompetencjach Spółki i dotrzymane zostaną wszelkie wymogi etyczne.



# B-think

Spółka stosuje rygorystyczne zasady akceptacji nowych klientów i corocznej weryfikacji dotychczasowych klientów. Daje to możliwość wczesnej oceny ryzyka podjęcia współpracy z określonym klientem, związanego z charakterem prowadzonej działalności, charakterystyką branży, szczegółową regulacją prawną, szczegółowymi obowiązkami sprawozdawczymi i innymi czynnikami wpływającymi na charakter projektu. Pozwala też na wczesnym etapie ujawnić ryzyko wystąpienia konfliktu interesów. Wśród rozważanych kwestii przy podejmowaniu lub kontynuowaniu współpracy z klientami znajdują się:

- reputacja jednostki i jej kierownictwa,
- doświadczenie personelu księgowego,
- występowanie zachęt lub skłonności do manipulowania wynikami,
- kreatywna rachunkowość,
- występowanie transakcji nietypowych, skomplikowanych lub trudnych do oceny,
- występowanie danych szacunkowych,
- występowanie transakcji z podmiotami powiązanymi,
- występowanie przesłanek wskazujących na trudności finansowe jednostki,
- brak dostępnej i wymaganej wiedzy specjalistycznej dla realizacji projektu.

## **Akceptacja potencjalnych klientów**

Wobec każdego potencjalnego klienta przeprowadza się ocenę ryzyka przyszłej współpracy. Akceptacji przyszłego klienta dokonuje członek Zarządu.

## **Kontynuacja współpracy**

W przypadku Klientów, z którymi kontynuowana jest współpraca powtórnej oceny ryzyka dokonuje się co najmniej raz do roku. W procesie tym bierze się pod uwagę istotne zmiany w działalności klienta, historię współpracy z klientem oraz ewentualne zmiany w przedmiocie usługi. Ostateczną decyzję odnośnie kontynuowania współpracy podejmuje partner zarządzający, będący opiekunem Klienta.

Zarząd B-think Audit odpowiada za:

- organizację wykonywania czynności rewizji finansowej,
- zawieranie umów na wykonywanie czynności rewizji finansowej,
- podpisywanie w imieniu B-think Audit opinii i raportów z czynności rewizji finansowej,
- ubezpieczenie odpowiedzialności cywilnej z tytułu wykonywania czynności rewizji finansowej,
- prawidłowe sporządzenie i terminowe przekazanie sprawozdania z działalności podmiotu,
- prawidłowe naliczenie i terminowe wpłaty opłat z tytułu nadzoru,
- zapewnienie możliwości konsultacji problemów wynikłych w toku wykonywania czynności rewizji finansowej lub lustracji ustawowej z odpowiednimi organami Spółki i radcą prawnym.

## **e. Realizacja zleceń**

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

Dla ułatwienia spójnej i zgodnej ze standardami zawodowymi oraz regulacjami i wymogami prawnymi realizacji zlecenia przez pracowników i współpracowników, B-think Audit zapewnia wzory dokumentacji roboczej w celu udokumentowania wykonania zlecenia. Wzory te są uaktualniane zgodnie z wymogami w celu odzwierciedlenia wszystkich zmian w standardach zawodowych.

Pracownicy i współpracownicy Spółki wykorzystują wzory dokumentacji roboczej do dokumentowania kluczowych faktów, ryzyka i ocen związanych z podjęciem lub kontynuacją każdego zlecenia. Pracownikom zaleca się stosowanie zawodowego osądu w trakcie modyfikacji wzorów dokumentacji, dla zapewnienia, że fakty są odpowiednio udokumentowane i ocenione w przypadku każdego zlecenia zgodnie ze standardami zawodowymi i zasadami B-think Audit.

Do realizacji zleceń dostępne są także narzędzia badawcze i materiały informacyjne, odpowiednie oprogramowanie i sprzęt komputerowy wraz z zabezpieczeniem dostępu do systemu i danych oraz porady, szkolenia oraz wsparcie w wypełnianiu obowiązku podnoszenia kwalifikacji zawodowych.

W każdej istotnej, trudnej lub spornej kwestii rozpoznanej podczas planowania lub w trakcie realizacji zlecenia, zespół realizujący zlecenie konsultuje się z weryfikatorem. W uzasadnionych przypadkach Zarząd może zlecić konsultacje zewnętrzne.

## **f. Monitorowanie przyjętych zasad systemu kontroli jakości**

Monitorowanie systemu kontroli jakości obejmuje okresową ocenę adekwatności przyjętych zasad wewnętrznej kontroli jakości oraz ocenę efektywności systemu kontroli jakości.

Celem programu monitorowania jest uzyskanie przez Zarząd Spółki uzasadnionej pewności, że zasady i procedury dotyczące systemu kontroli jakości są właściwe i działają skutecznie.

Zarząd Spółki lub wskazany przez Zarząd biegły rewident przeprowadza nadzór wybranych zleceń, poprzez wyselekcjonowanie do kontroli raz w roku, co najmniej jednego zlecenia zrealizowanego przez każdego z kluczowych biegłych rewidentów.

Nadzór systemu kontroli jakości w Spółce jest wykonywany okresowo. Wybór poszczególnych zleceń do inspekcji przeprowadzany jest co roku. Przy wyznaczaniu zleceń do inspekcji uwzględnione zostaną wyniki poprzedniej inspekcji, charakter i zakres udzielonych poszczególnym biegłym rewidentom i pracownikom uprawnień oraz ryzyko związane z klientem.

Z inspekcji sporządzana jest dokumentacja zawierająca:

- ocenę przestrzegania standardów zawodowych oraz mających zastosowanie regulacji i wymogów prawnych,
- wyniki oceny elementów systemu kontroli jakości,
- ocenę, czy sprawozdanie biegłego rewidenta jest odpowiednie do okoliczności,
- identyfikację wszystkich niedociągnięć, ich skutków oraz decyzję, czy konieczne są dalsze działania, wraz z ich szczegółowym opisem,
- podsumowanie wyników i wyciągnięcie wniosków, wraz z zaleceniami czynności naprawczych lub koniecznych zmian.

# B-think

Co roku wszystkim pracownikom i współpracownikom Zarząd Spółki przekazuje informacje o wynikach procesu nadzorowania systemu kontroli jakości wraz ze szczegółowym opisem powtarzających się znaczących niedociągnięciach, a także działaniach zalecanych w celu ich usunięcia.

Zarząd B-think Audit sp. z o.o. wyraża przekonanie, iż obowiązujący w spółce system kontroli jakości funkcjonuje skutecznie, zapewniając że zarówno jednostka jak i jej pracownicy oraz współpracownicy przestrzegają standardów zawodowych oraz wymogów prawnych, co przekłada się na wiarygodność wydawanych opinii dla odbiorców.

#### **4. Ostatnia kontrola w zakresie systemu zapewniania jakości**

Zgodne z przyjętą zasadą w systemie wewnętrznej kontroli jakości w Jednostce, Spółka przeprowadziła okresowy monitoring tego systemu w okresie objętym niniejszym sprawozdaniem.

Zasady i procedury systemu kontroli jakości są tak zaprojektowane, aby powodowały, że zlecenia są wykonywane zgodnie ze standardami zawodowymi oraz mającymi zastosowanie regulacjami i wymogami prawnymi oraz aby Członkowie Zarządu, współpracownicy, podwykonawcy właściwie i odpowiednio planowali i nadzorowali zlecenia, a także dokonywali ich przeglądu, a sprawozdania z badania lub inne raporty były odpowiednie do okoliczności i stanu faktycznego.

W dniach od 13 stycznia 2022 roku do dnia 27 stycznia 2022 roku w B-think Audit sp. z o.o. miała miejsce kontrola planowa Polskiej Agencji Nadzoru Audytowego 111/P/2021. Polska Agencja Nadzoru Audytowego sprawuje niezależny nadzór nad biegłymi rewidentami, firmami audytorskimi i samorządem zawodowym biegłych rewidentów.

#### **5. Wykaz jednostek zainteresowania publicznego dla których B-think Audit wykonywała czynności rewizji finansowej w roku obrotowym obejmującym okres od 1 stycznia 2022 roku do 31 grudnia 2022 roku.**

Poniższe zestawienie zawiera wykaz jednostek zaufania publicznego, na rzecz których B-think Audit wykonywała czynności rewizji finansowej w roku obrotowym zakończonym 31 grudnia 2022 roku:

<b>Lp.</b>	<b>Nazwa Jednostki</b>
1	Pure Biologics S.A.
2	TESGAS S.A.
3	Lena Lighting S.A.
4	MEGARON S.A.
5	RANK PROGRESS S.A.
6	Less S.A.
7	REINO CAPITAL S.A.
8	Delko S.A.
9	Berling S.A.

## **6. Oświadczenie o stosowanej polityce w zakresie zapewniania niezależności**

B-think Audit posiada opracowane procedury przestrzegania i weryfikacji niezależności zgodnie z Międzynarodowym Kodeksem etyki zawodowych księgowych (w tym Międzynarodowymi standardami niezależności) Rady Międzynarodowych Standardów Etycznych dla Księgowych („Kodeks IESBA”) przyjętym uchwałą Krajowej Rady Biegłych Rewidentów nr 3431/52a/2019 z dnia 25 marca 2019 r. w sprawie zasad etyki zawodowej biegłych rewidentów oraz z innymi wymogami etycznymi, które mają zastosowanie do badania sprawozdań finansowych w Polsce.

Stosowane procedury umożliwiają identyfikację potencjalnych konfliktów wynikających z powiązań osobowych i kapitałowych osób wykonujących czynności rewizji finansowej oraz członków Zarządu, jak również pozwalają uniknąć konfliktu interesów pomiędzy usługami świadczonymi dla tego samego podmiotu.

Wszyscy pracownicy i współpracownicy wykonujący czynności rewizji finansowej w imieniu Spółki oraz Zarząd Spółki składają oświadczenie niezależności względem podmiotów, dla których świadczone są usługi poświadczające. Oświadczenia składane są w momencie podpisania umowy oraz w momencie wydania dokumentów będących wynikiem przeprowadzonych prac.

## **7. Oświadczenie o stosowanej polityce w zakresie doskonalenia zawodowego**

Ciągłe doskonalenie zawodowe jest kluczowym elementem polityki Spółki, umożliwiającym rozwój wiedzy, utrzymywanie i podnoszenie jakości świadczonych usług. Polityka jednostki w tym zakresie obejmuje zarówno szkolenia wewnętrzne, organizowane przez pracowników, jak i zewnętrzne.

Ponadto biegli rewidenci zatrudnieni w Spółce uczestniczą w szkoleniach Obligatoryjnego Doskonalenia Zawodowego Biegłych Rewidentów organizowanych przez upoważnione do tego podmioty.

## **8. Polityka w zakresie rotacji kluczowych partnerów firmy oraz jej pracowników**

Partnerzy i Pracownicy muszą przestrzegać zapisów sekcji 290 Kodeksu IFAC oraz wszelkich dodatkowych wymogów lokalnych, dotyczących obowiązkowej rotacji Partnerów Odpowiedzialnych Za wykonanie Zlecenia, Weryfikatorów oraz wszelkich innych Partnerów w zespole realizującym zlecenie, którzy podejmują kluczowe decyzje lub wydają osądy w istotnych sprawach związanych z wszelkimi zleceniami badania jednostek zainteresowania publicznego.

Zgodnie z Ustawą o biegłych rewidentach (art. 134), gdy zleceniodawca badania sprawozdania finansowego jest jednostką zainteresowania publicznego i gdy dana osoba pracowała w charakterze kluczowego Partnera Odpowiedzialnego Za Zlecenie przez okres 5 lat, osoba ta nie może uczestniczyć w zleceniu o którym mowa wyżej, przez okres co najmniej 3 lat od zakończenia ostatniego badania ustawowego.

Kluczowymi partnerami odpowiedzialnymi za badanie są partner odpowiedzialny za zlecenie, osoba odpowiedzialna za przeprowadzenie kontroli jakości zlecenia oraz inni partnerzy odpowiedzialni za badanie w zespole realizującym zlecenie – o ile takie osoby istnieją –podejmujące kluczowe decyzje lub wydające osądy na temat znaczących spraw związanych z badaniem sprawozdania finansowego.

W rzadkich przypadkach może być jednak konieczna pewna elastyczność z powodu nieprzewidzianych okoliczności pozostających poza kontrolą Spółki w przypadku, gdy zachowanie ciągłości czynności wykonywanych przez daną osobę, w szczególności działającą jako Partner, jest szczególnie ważne z punktu widzenia jakości badania.

W takich przypadkach będą zastosowane ekwiwalentne zabezpieczenia ograniczające wszelkie zagrożenia do możliwego do zaakceptowania poziomu. Takie zabezpieczenia będą obejmować co

najmniej dodatkowy przegląd przeprowadzonych prac przez innego Partnera lub zastępczego Weryfikatora, który nie był związany z zespołem wykonującym zlecenie. Okoliczności, w których rotacja nie byłaby zalecana lub wymagana, powinny być niepodważalne. Gdy znaczące zagrożenie niezależności dotyczące Partnera Odpowiedzialnego Za Zlecenie lub Weryfikatora powtarza się, rotacja byłaby głównym zabezpieczeniem niezbędnym do ograniczenia zagrożenia do poziomu możliwego do zaakceptowania.

Ocena niezależności zespołu wykonującego zlecenie jest ważną częścią procedur podjęcia i kontynuacji współpracy z Klientem. Jeśli ocena wykaże, że rotacja pewnych osób jest niezbędna, to sprawa ta musi być przedstawiona Osobie Odpowiedzialnej za Etykę.

Kiedy sprawę przekazano Osobie Odpowiedzialnej za Etykę, przyjmuje się, że rotacja jest wymagana. Po przeglądzie okoliczności (łącznie z przewidywaną reakcją Klienta) i skonsultowaniu się z innymi Partnerami, Osoba Odpowiedzialna Za Etykę podejmuje decyzję, tak szybko jak to będzie możliwe, czy rotacja jest niezbędna. O ile rotację uznano za niezbędną, Partner Zarządzający przydzieli nową osobę i określi długość okresu, w którym wyłączona osoba nie będzie uczestniczyć w badaniu i wszelkie inne właściwe wymogi.

Dla jednostek niebędących jednostkami zaufania publicznego, o ile rotację uznano za niezbędną, Osoba Odpowiedzialna za etykę określi zastępstwo, podając okres, przez który dana osoba nie uczestniczy w badaniu jednostki oraz inne zabezpieczenia niezbędne do zapewnienia przestrzegania innych właściwych wymogów

## 9. Dane o osiągniętych przychodach za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2022 roku

Łączna kwota przychodów osiągnięta za okres od 1 stycznia 2022 roku do 31 grudnia 2022 roku wyniosła 3 054 tys. zł. Podział przychodu ze względu na rodzaj świadczonych usług przedstawiał się w następujący sposób:

Rodzaj czynności	(w tys. zł)
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	389
Przychody z badania ustawowego rocznych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych innych jednostek	1 651
Przychody z dozwolonych usług niebędących badaniem sprawozdań finansowych świadczonych na rzecz jednostek badanych przez biegłego rewidenta lub firmę audytorską	783
Przychody z usług niebędących badaniem sprawozdań finansowych świadczonych na rzecz innych jednostek	233
<b>Razem</b>	<b>3 054</b>

## **10. Zasady wynagradzania kluczowych biegłych rewidentów oraz członków Zarządu**

Wynagrodzenie kluczowych biegłych rewidentów składa się z dwóch elementów – wynagrodzenia za pełnioną funkcję oraz wynagrodzenia za wkład w rozwój i działalność Spółki oraz jej wyniki finansowe. Raz na kwartał dokonywana jest ocena, a wynagrodzenie za pełnioną funkcję oraz za wyniki jest odpowiednio regulowana w zależności od osiągniętych rezultatów.

Adam Toboła

Członek Zarządu

Poznań, 30 kwietnia 2023 roku