

SPRAWOZDANIE Z PRZEJRZYSTOŚCI DZIAŁANIA

B-THINK AUDIT SP. Z O.O.

**DOTYCZĄCE ROKU OBROTOWEGO
ZA OKRES OD 1 STYCZNIA 2023 ROKU DO 31
GRUDNIA 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 2023 do 31 grudnia 2023 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.

Rok 2023 był 8 rokiem działalności naszej Spółki. Mając na uwadze dynamiczne zmiany w otoczeniu rynkowym oraz ciągłe zmiany w prawie regulującym rynek firm audytorskich w Polsce, był to dla nas szczególny rok, w którym skupialiśmy się przede wszystkim na wdrażaniu nowych rozwiązań technologicznych, które umożliwiłyby nam realizację usług na jak najwyższym poziomie, przy zachowaniu wszystkich wymogów prawnych stawianych Firmą Audytorską w Polsce.

W roku 2023 dołączyliśmy również do międzynarodowego stowarzyszenia zrzeszającego firmy audytorskie, księgowe, prawne i podatkowe na całym Świecie – MSI Global Alliance (<https://www.msiglobal.org/>). Liczymy, że członkostwo w tak prestiżowym stowarzyszeniu, pozwoli nam rozwijać nasze narzędzie, poszerzać wiedzę i horyzonty ale również umożliwi naszym klientom dostęp do międzynarodowych specjalistów, co pozwoli wspierać rozwój ich biznesu.

Z wyrazami szacunku

Adam Toboła
Członek Zarządu
Biegły rewident, ACCA

Spis treści

1. OŚWIADCZENIA	4
2. FORMA PRAWNA I STRUKTURA WŁASNOŚCIOWA	5
3. PRZYNALEŻNOŚĆ DO SIECI	6
4. WEWNĘTRZNY SYSTEM KONTROLI JAKOŚCI WRAZ Z OŚWIADCZENIEM ZARZĄDU O JEGO SKUTECZNOŚCI	6
5. ODPOWIEDZIALNOŚĆ ZA JAKOŚĆ	7
6. WYMOGI ETYCZNE.....	8
7. POLITYKA W ZAKRESIE ROTACJI KLUCZOWYCH BIEGŁYCH REWIDENTÓW ORAZ PRACOWNIKÓW	9
8. ZARZĄDZANIE KADRAMI	9
9. PODEJMOWANIE I KONTYNUACJA ZLECEŃ	10
10. REALIZACJA ZLECEŃ	12
11. MONITOROWANIE PRZYJĘTYCH ZASAD SYSTEMU KONTROLI JAKOŚCI I KORYGOWANIE ZASAD	12
12. OSTATNIA KONTROLA W ZAKRESIE SYSTEMU ZAPEWNIANIA JAKOŚCI	13
13. WYKAZ JEDNOSTEK ZAINTERESOWANIA PUBLICZNEGO DLA KTÓRYCH B-THINK AUDIT WYKONYWAŁA CZYNNOŚCI REWIZJI FINANSOWEJ W ROKU OBROTOWYM OBEJMUJĄCYM OKRES OD 1 STYCZNIA 2023 ROKU DO 31 GRUDNIA 2023 ROKU.	14
14. DANE O OSIĄGNIĘTYCH PRZYCHODACH ZA ROK OBROTOWY ZAKOŃCZONY 31 GRUDNIA 2023 ROKU	15
15. ZASADY WYNAGRADZANIA KLUCZOWYCH BIEGŁYCH REWIDENTÓW ORAZ CZŁONKÓW ZARZĄDU	16

1. Oświadczenia

System wewnętrznej kontroli jakości

System wewnętrznej kontroli jakości Firmy został opracowany i wdrożony zgodnie z wymogami Ustawy z dnia 11 maja 2017 roku o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym. System ten funkcjonuje skutecznie.

Oświadczenie o stosowanej polityce w zakresie zapewniania niezależności

B-think Audit stosuje procedury zapewniania niezależności zgodnie z zasadami określonymi w Rozporządzeniu Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 537/2014 w sprawie szczegółowych wymogów dotyczących ustawowych badań sprawozdań finansowych jednostek interesu publicznego, uchylającym decyzję Komisji 2005/909/WE oraz ustawie z dnia 11 maja 2017 roku o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym, a także w Międzynarodowym kodeksie etyki zawodowych księgowych (w tym Międzynarodowych standardach niezależności) Rady Międzynarodowych Standardów Etycznych dla Księgowych (IESBA). Ostatnia wewnętrzna kontrola przestrzegania zasad niezależności została przeprowadzona w styczniu 2024 roku.

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.

Oświadczenie o stosowanej polityce w zakresie doskonalenia zawodowego

Firma zapewnia możliwość wypełnienia przez biegłych rewidentów realizujących zlecenia atestacyjne w imieniu Firmy obowiązków w zakresie doskonalenia zawodowego biegłych rewidentów wynikających z ustawy z dnia 11 maja 2017 roku o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym oraz rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 15 grudnia 2017 roku w sprawie obligatoryjnego doskonalenia zawodowego biegłych rewidentów.

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.

Adam Toboła
Członek Zarządu
Biegły rewident, ACCA

2. Forma prawna i struktura własnościowa

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.

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

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).

Wszyscy udziałowcy Firmy są biegłymi rewidentami.

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 2023 roku przedstawiał się następująco:

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

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. Domaniewska 44, 02-672 Warszawa.

3. Przynależność do sieci

B-think Audit sp. z o.o. nie należy do sieci firm audytorskich. Firma wstąpiła w roku 2023 do międzynarodowego stowarzyszenia zrzeszającego firmy audytorskie, księgowo, prawne i podatkowe na całym Świecie – MSI Global Alliance - <https://www.msiglobal.org/>. MSI Global Alliance nie ma charakteru sieci audytorskiej i nie narzuca Spółce żadnych wytycznych w zakresie stosowania wewnętrznego systemu kontroli jakości oraz metodologii prac, a członkowie stowarzyszenia nie są ze sobą w żaden sposób powiązani.

4. 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.

B-think Audit sp. z o.o. utrzymuje system zarządzania jakością, stanowiący system wewnętrznej kontroli jakości w rozumieniu art. 50 ust. 1 Ustawy z dnia 11 maja 2017 roku o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (dalej System Zarządzania Jakością).

System Zarządzania jakością został zaprojektowany i wdrożony oraz jest stosowany zgodnie z regulacjami zawartymi w krajowych standardach kontroli jakości w brzmieniu przyjętym uchwałą Rady Polskiej Agencji Nadzoru Audytowego nr 38/I/2022 z dnia 15 listopada 2022 roku w sprawie krajowych standardów kontroli jakości oraz Krajowego Standardu Badania 220 (Zmienionego).

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

Zaprojektowany przez Firmę System Zarządzania Jakością wspiera spójne wykonywanie zleceń przez wszystkich biegłych rewidentów działających w imieniu Firmy, które spełniają wymogi jakości, poprzez zapewnienie racjonalnej pewności, że:

- Firma i jej pracownicy oraz współpracownicy wypełniają swoje obowiązki zgodnie ze standardami zawodowymi i mającymi zastosowanie wymogami prawnymi i regulacjami, a także, że realizują zlecenia zgodnie ze standardami,
- Sprawozdania z wykonanych usług wydane przez Firmę są odpowiednie w danych okolicznościach.

System Zarządzania Jakością obejmuje polityki i procedury oraz rozwiązania i mechanizmy, w szczególności:

- proces szacowania ryzyka przez Firmę,
- przestrzegania stosownych wymogów etycznych,
- przyjmowanie zleceń i kontynuowanie współpracy z klientem oraz szczególnych zleceń,
- wykonywanie zleceń,

B-think

- politykę kadrową, ukierunkowaną na zatrudnianie kompetentnych pracowników i ich bieżący rozwój merytoryczny oraz wykorzystania zasobów Firmy,
- nadzór nad przebiegiem realizowanych projektów,
- przepływ informacji i komunikacji,
- weryfikacja i kontrola jakości zakończonych projektów,
- bieżący nadzór nad systemem kontroli jakości i monitorowanie jego skuteczności.

5. 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 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.

Sprawozdanie będące efektem końcowym przeprowadzonych czynności rewizji finansowej może zostać wydane 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,

B-think

ocenę końcowych wniosków z badania sprawozdania finansowego oraz ocenę prawidłowości proponowanej opinii i raportu.

6. 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 świadczone 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 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 należyłą starannością i obiektywizmem.

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

B-think

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

Zaimplementowane procedury obejmują nie tylko bieżącą weryfikację niezależności na każdym projekcie, ale również potwierdzenie przez pracowników i współpracowników wykonywania tych procedur poprzez składanie przez nich corocznych oświadczeń dotyczących polityki niezależności.

Zaprojektowanie, wdrożenie oraz skuteczność tych procedur podlega corocznej kontroli obejmującej w szczególności weryfikację funkcjonowania systemu na podstawie losowo dobranej próby, dla usług realizowanych przez różne zespoły i kluczowych biegłych rewidentów.

7. Polityka w zakresie rotacji kluczowych biegłych rewidentów oraz pracowników

Łączny okres uczestniczenia w badaniu ustawowym tej samej jednostki zainteresowania publicznego w charakterze kluczowego biegłego rewidenta odpowiedzialnego za zlecenie, kontrolera jakości lub jakiegokolwiek innej roli kluczowego biegłego rewidenta nie może przekroczyć 5 lat.

Kluczowy biegły rewident może ponownie uczestniczyć w badaniu ustawowym tej samej jednostki zainteresowania publicznego po upływie co najmniej 3 lat od zakończenia ostatniego badania ustawowego (okres karencji).

Kalkulację łącznego okresu uczestniczenia w badaniu rozpoczyna się od nowa tylko w przypadku, gdy minął minimalny (trzyletni) okres karencji. W przypadku powtarzających się zleceń realizowanych dla tej samej jednostki w kolejnych okresach, w tym w szczególności zleceń badania sprawozdania finansowego, osoba, która pełniła funkcję kluczowego biegłego rewidenta odpowiedzialnego za zlecenie może zostać kontrolerem jakości wykonania zlecenia realizowanego dla tej samej jednostki dopiero po upływie 2 lat od zakończenia ostatniego zlecenia, w którym osoba ta pełniła funkcję partnera odpowiedzialnego za zlecenie.

8. 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.

9. 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.

B-think

Celem procedur jest ograniczenie ryzyka nawiązania relacji z klientem, u którego prawność 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.

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 powiązаныmi,
- występowanie przesłanek wskazujących na trudności finansowe jednostki,
- brak dostępnej i wymaganej wiedzy specjalistycznej dla realizacji projektu.

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

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.

10. 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.

11. Monitorowanie przyjętych zasad systemu kontroli jakości i korygowanie zasad

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.

Wskazany przez Zarząd Spółki 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,

B-think

- 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.

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.

12. Ostatnia kontrola w zakresie systemu zapewniania jakości

Zgodnie z przyjętą zasadą w systemie wewnętrznej kontroli jakości w Jednostce, Spółka przeprowadziła okresowy monitoring tego systemu.

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 roku 2023 nie miała miejsce kontrola Polskiej Agencji Nadzoru Audytowego. Ostatnia kontrola w zakresie systemu zapewniania jakości przeprowadzana przez Polską Agencję Nadzoru Audytowego miała miejsce w dniach 13.01.2022 – 27.01.2022.

13. Wykaz jednostek zainteresowania publicznego dla których B-think Audit wykonywała czynności rewizji finansowej w roku obrotowym obejmującym okres od 1 stycznia 2023 roku do 31 grudnia 2023 roku.

Poniższe zestawienie zawiera wykaz jednostek zaufania publicznego, na rzecz których B-think Audit wykonywała czynności rewizji finansowej w roku obrotowym zakończonym 31 grudnia 2023 roku:

Lp.	Nazwa Jednostki
1	Berling S.A. *
2	Tenderhut S.A.
3	Rank Progress S.A.
4	Tesgas S.A.
5	Lena Lighting S.A.
6	Megaron S.A.
7	Pure Biologics S.A.
8	REINO Capital S.A.
9	Less S.A.

*spółka utraciła status jednostki zainteresowania publicznego w roku 2023, jednak już po badaniu sprawozdania finansowego za rok 2022.

14. Dane o osiągniętych przychodach za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2023 roku

Łączna kwota przychodów osiągnięta za okres od 1 stycznia 2023 roku do 31 grudnia 2023 roku wyniosła 3 890 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	740
Przychody z badania ustawowego rocznych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych innych jednostek	2 353
Przychody z dozwolonych usług niebędących badaniem sprawozdań finansowych świadczonych na rzecz jednostek badanych przez biegłego rewidenta lub firmę audytorską	506
Przychody z usług niebędących badaniem sprawozdań finansowych świadczonych na rzecz innych jednostek	289
Razem	3 890

15. 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, 19 kwietnia 2023 roku