

Sprawozdanie z przejrzystości działania

DB Audyt Sp. z o.o.

za rok obrotowy obejmujący okres
od 1 października 2019 roku do 30 września 2020 roku

25 stycznia 2021 r.

DB AUDYT Sp. z o.o.
Firma Audytorska nr 3245

Al. W. Roździeńskiego 188C
40-203 Katowice

biuro@dbaudyt.pl
dbaudyt.pl

Wprowadzenie

Niniejsze sprawozdanie z przejrzystości działania jest publikowane zgodnie z wymogami art. 13 Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady nr 537/2014 z dnia 16 kwietnia 2014 roku w sprawie szczegółowych wymogów dotyczących ustawowych badań sprawozdań finansowych jednostek interesu publicznego, a także wymogami art.45 Dyrektywy Parlamentu Europejskiego i Rady nr 2006/43/WE z dnia 17 maja 2006 roku w sprawie ustawowych badań rocznych sprawozdań finansowych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych.

Według naszej najlepszej wiedzy i przekonania, informacje zawarte w niniejszym sprawozdaniu są prawidłowe i zgodne z wymogami Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady nr 537/2014 w sprawie szczegółowych wymogów dotyczących ustawowych badań sprawozdań finansowych jednostek interesu publicznego.

Biegłym rewidentem odpowiedzialnym za sporządzenie sprawozdania z przejrzystości działania DB Audyt Sp. z o.o. jest Marcin Bienias (biegły rewident nr 11 254).

Marcin Bienias

Prezes Zarządu

MARCIN BIENIAS

PREZES ZARZĄDU
Biegły rewident nr ewid. 11254

Forma prawna i struktura własnościowa firmy audytorskiej

DB Audyt Sp. z o.o. została powołana w 2007 roku oraz wpisana jest do Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy Katowice-Wschód, VIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000281769.

DB Audyt Sp. z o.o. jest wpisana na listę firm audytorskich pod nr 3245.

Regon Spółki: 100367424, NIP Spółki 725-19-47-137.

DB Audyt Sp. z o.o. znajduje się w Katowicach (40-203), ul. Aleja Walentego Roździeńskiego 188C.

Według umowy przedmiotem działalności Spółki jest:

- Działalność rachunkowo-księgowa, doradztwo podatkowe
- Pozostała działalność profesjonalna, naukowa i techniczna, gdzie indziej niesklasyfikowana
- Pozostałe doradztwo w zakresie prowadzenia działalności gospodarczej i zarządzania
- Wydawanie czasopism i pozostałych periodyków,
- Wydawanie książek
- Pozostała działalność wydawnicza
- Pozostałe pozaszkolne formy edukacji, gdzie indziej niesklasyfikowane

Na dzień 30 września 2020 roku kapitał podstawowy Spółki wynosił 50 000 tys. zł i był podzielony na 100 udziałów o wartości nominalnej 500,00 złotych każdy.

Na dzień zakończenia roku obrotowego udziałowcami DB Audyt Sp. z o.o. byli:

- Marcin Bienias, wpisany do rejestru biegłych rewidentów pod numerem 11254,
- Piotr Dudek, wpisany do rejestru biegłych rewidentów pod numerem 10552.

Struktura zarządzania firmy audytorskiej

Zarząd DB Audyt Sp. z o.o. powołany został przez Zgromadzenie Wspólników.

Zarządu jest jednoosobowy i stanowi go:

Marcin Bienias – Prezes Zarządu, wpisany do rejestru biegłych rewidentów po numerem 11 254.

Wewnętrzny system kontroli jakości firmy audytorskiej

Celem systemu kontroli jakości funkcjonującego w DB Audyt Sp. z o.o. jest uzyskanie przez Zarząd racjonalnej pewności że firma audytorska i jej personel przestrzegają zawodowych standardów, obowiązujących przepisów prawnych oraz że sprawozdania biegłych rewidentów wydane przez firmę audytorską są właściwe w danych okolicznościach.

Personel firmy audytorskiej to osoby zarządzające firmą audytorską oraz biorące pośredni lub bezpośredni udział w czynnościach rewizji finansowej, czyli: zarząd, pracownicy zatrudnieni na podstawie umów o pracę, osoby zatrudnione na podstawie umów cywilnoprawnych, umów współpracy oraz wspólnicy zobowiązani do świadczenia usług na rzecz firmy audytorskiej na podstawie umowy Spółki.

Odpowiedzialność za funkcjonowanie i nadzór nad systemem kontroli jakości firmy audytorskiej ponosi Zarząd będący jednocześnie biegłym rewidentem.

Główne elementy systemu kontroli jakości DB Audyt Sp. z o.o. stanowią następujące zasady i procedury:

- odpowiedzialność kierownictwa DB Audyt Sp. z o.o. za zapewnienie jakości, rzetelności i profesjonalizmu świadczonych usług,
- spełnianie przez personel odpowiednich wymogów etycznych – w tym niezależności,
- podejmowanie i kontynuacja współpracy z klientem,
- zasoby ludzkie – nabór i rozwój personelu,
- realizacja zleceń,
- monitoring (nadzorowanie) systemu kontroli jakości.

Podejmowanie i kontynuacja współpracy z klientem

Zgodnie z obowiązującymi w DB Audyt Sp. z o.o. zasadami i procedurami firma audytorska podejmuje nowe zlecenie lub kontynuuje wykonywanie obecnych zleceń oraz współpracę z klientami wyłącznie wtedy, kiedy ma odpowiednie do tego możliwości, w tym czas i zasoby oraz jest w stanie spełnić wymogi etyczne, a także po rozważeniu uczciwości (potencjalnego) klienta i uznaniu, że nie posiada informacji, które kazałyby mu uznać, że (potencjalny) klient nie jest uczciwy.

Firma audytorska DB AUDYT Sp. z o.o. zobowiązana jest sprawdzić czy istnieją zagrożenia oraz czy zostały spełnione wymogi niezależności w stosunku do podejmowanego/kontynuacji zlecenia.

Zasoby ludzkie – nabór i rozwój personelu

Zasady dotyczące zarządzania zasobami ludzkimi zostały zaprojektowane w celu zagwarantowania uzasadnionej pewności, że firma ma wystarczający personel posiadający kompetencje, zdolności i pełne zaangażowanie w dążeniu do wypełniania zasad etycznych koniecznych do:

- wykonania zlecenia zgodnie z zawodowymi standardami oraz obowiązującymi wymogami regulacyjnymi i prawnymi,
- umożliwienia firmie oraz Kluczowym Biegłym Rewidentom odpowiedzialnym za zlecenie sprawozdań, które są odpowiednie w danych okolicznościach.

Osoba odpowiedzialna w firmie audytorskiej za zasoby ludzkie organizuje procesy rekrutacyjne do działu audytu w celu wybrania najlepszego kandydata.

Pracownicy i współpracownicy firmy audytorskiej podlegają okresowej ocenie w zakresie wyników pracy oraz przestrzegania zasad etycznych.

Proces okresowej weryfikacji jest inicjowany i przeprowadzany przez Zarząd firmy audytorskiej. Ocena pracownika/ współpracownika będzie miała znaczenia dla ustalania wysokości wynagrodzeń, premii, awansów, rozwoju kariery oraz uprawnień w obrębie firmy.

Realizacja zleceń

Ogólne zasady obowiązujące w firmie audytorskiej DB Audyt Sp. z o.o. dotyczące przebiegu realizacji zlecenia są zaprojektowane w celu uzyskania pewności, że wszyscy pracownicy oraz współpracownicy właściwie i odpowiednio planują, nadzorują zlecenie oraz dokonują ich przeglądu, a sprawozdania z badań biegłych rewidentów są odpowiednie do okoliczności.

Kluczowy biegły rewident nadzoruje badanie na jego wszystkich etapach.

Nadzór dokonywany przez kluczowego biegłego rewidenta polega na:

- weryfikacji czy przyjęcie lub kontynuacja zlecenia zostały prawidłowo wykonane w tym przede wszystkim potwierdza czy wszyscy członkowie zespołu badającego są niezależni,
- opracowaniu wszystkich elementów związanych z planowaniem,
- w miarę potrzeb udzielania konsultacji w zakresie zleconych innym członkom zespołu prac do wykonania,
- wsparciu merytorycznym dla podległych członków zespołu,
- weryfikacji dotychczas wykonanych czynności i zebranych dowodów badania i jeżeli jest to niezbędne zalecaniu dodatkowych prac,
- po zakończeniu badania, a przed wydaniem sprawozdania/raportu, na dokonaniu weryfikacji procedur wykonanych przez członków zespołu realizujących zlecenie oraz dokonaniu weryfikacji całej dokumentacji rewizyjnej i w razie konieczności zaleceniu lub samodzielnym wykonaniu odpowiednich korekt,
- weryfikowaniu kompletności otrzymanych od klienta dokumentów tj. podpisanej ostatecznej wersji sprawozdania finansowego, podpisanego oświadczenia kierownictwa jednostki badanej oraz gdy występuje, podpisanego sprawozdania z działalności Zarządu.

W DB Audyt Sp. z o.o. istnieje system określający zasady wyboru badanych jednostek do przeprowadzenia obowiązkowej kontroli jakości realizacji zlecenia.

Podstawowe jego założenia przedstawiają się następująco:

- w przypadku przeprowadzania badania jednostek zainteresowania publicznego procesem kontroli jakości zlecenia objęte będą wszystkie tego typu badania,
- w przypadku pozostałych badań kontrola jakości jest przeprowadzana w oparciu o następujące zasady: dla każdego z zatrudnionych w Spółce na umowę o pracę Biegłych Rewidentów oraz dla

wszystkich Biegłych Rewidentów dokonujących czynności rewizji finansowej w oparciu o umowę współpracy, kontrola jakości badania musi być wykonana przynajmniej raz do roku dla wybranego zlecenia.

Kontrola jakości wykonania zlecenia obejmuje co najmniej:

- omówienie znaczących zagadnień z Kluczowym Biegłym Rewidentem,
- w przypadku podmiotów notowanych na wszystkich rynkach giełdowych, ocenę niezależności firmy,
- przegląd sprawozdania finansowego oraz innych informacji o przedmiocie zlecenia,
- przegląd wybranych akt dokumentacji zlecenia dotyczących znaczących osądów dokonanych przez zespół realizujący zlecenie oraz wyciągniętych na ich podstawie wniosków,
- ocenę wniosków sformułowanych podczas sporządzania sprawozdania oraz rozważenie, czy zaproponowane sprawozdanie z badania zawierające opinię jest odpowiednie.

Monitoring (nadzorowanie) systemu kontroli jakości

Monitorowanie - nadzorowanie przestrzegania zasad i procedur kontroli jakości obejmuje stałą analizę i ocenę adekwatności przyjętych zasad wewnętrznej kontroli jakości oraz ocenę efektywności systemu kontroli jakości.

Odpowiedzialność za monitorowanie i wdrażanie zasad i procedur kontroli jakości jest oddzielona od ogólnej odpowiedzialności za kontrolę jakości.

Zaprojektowano system mający na celu zapewnienie firmie uzasadnionej pewności, że znaczące długotrwałe naruszenia polityki i kontroli jakości będą mało prawdopodobne lub zostaną wykryte. Celem programu monitorowania jest pomoc firmie w uzyskaniu uzasadnionej pewności, że zasady i procedury dotyczące systemu kontroli jakości są właściwe, wystarczające i działają skutecznie.

Dokumentacja z przeprowadzonej inspekcji w ramach procesu monitoringu, będzie zawierać co najmniej:

- wyniki oceny elementów systemu kontroli jakości,
- ocenę, czy firma odpowiednio zastosowała zasady i procedury kontroli jakości,
- ocenę przestrzegania standardów zawodowych oraz zastosowanych regulacji i wymogów prawnych,
- ocenę, czy sprawozdanie Biegłego Rewidenta jest odpowiednie do okoliczności,
- identyfikację niedociągnięć, ich przyczyn i wpływu, oraz decyzję, czy konieczne są dalsze działania wraz z ich szczegółowym opisem,
- podsumowanie wyników i wyciągniętych wniosków, wraz z zaleceniami czynności naprawczych lub

koniecznych zmian,

- po przeprowadzeniu monitoringu wszystkim Biegłym Rewidentom oraz pracownikom będą dostarczane informacje o wynikach procesu monitorowania wraz ze szczegółowym opisem i wnioskami dotyczącymi ogólnej zgodności i skuteczności systemu wewnętrznej kontroli jakości.

Oświadczenie Zarządu DB Audyt Sp. z o.o. na temat skuteczności funkcjonowania wewnętrznego systemu kontroli jakości

Zarząd DB Audyt Sp. z o.o. oświadcza, że:

- wewnętrzny system kontroli jakości został opracowany i wdrożony zgodnie z wymogami ustawy z dnia 11 maja 2017 roku o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym;
- wewnętrzny system kontroli jakości jest skuteczny i nie stwierdzono istotnych nieprawidłowości w zakresie jego funkcjonowania w roku obrotowym objętym sprawozdaniem.

Ostatnia kontrola w zakresie systemu zapewnienia jakości badań sprawozdań finansowych

W dniach 02 – 04 oraz 08 listopada 2016 roku wizytatorzy Krajowej Komisji Nadzoru PIBR przeprowadzili w DB Audyt Sp. z o.o. kontrolę, której zakres obejmował ocenę systemu wewnętrznej kontroli jakości w tym ocenę polityk i procedur wewnętrznej kontroli jakości zapewniających przestrzeganie mających zastosowanie standardów zawodowych i przepisów prawa. W wyniku tej kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości.

Oświadczenie Zarządu DB Audyt Sp. z o.o. o stosowanych procedurach w zakresie zapewnienia niezależności

Wszyscy pracownicy zobowiązani są zachować niezależność w trakcie wykonywania usług atestacyjnych na rzecz klientów firmy.

Niezależność należy utrzymywać zgodnie z zapisami:

- uchwały nr 2784/52/2015 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 10 lutego 2015 r.
- kodeksu IESBA, szczególnie sekcjami 290 i 291,
- MSKJ 1,
- art. 69 i 71-75 ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym.

W ostatnim dniu danego roku kalendarzowego wspólnicy, współpracownicy oraz pracownicy podpisują stosowne oświadczenie potwierdzające spełnienie wymogu niezależności.

Wspólnicy, współpracownicy oraz pracownicy dla każdego przyjętego zlecenia, w którym biorą udział podpisują stosowne oświadczenie spełniające wymóg niezależności od danej badanej jednostki.

Oświadczenie zostaje podpisane w dacie podpisania umowy o wykonanie badania sprawozdania finansowego oraz w dacie wydania sprawozdania.

W przypadku podpisania umowy wieloletniej oświadczenie zostaje podpisane 1 października przed rozpoczęciem badania wstępnego.

Jeżeli osoba została zatrudniona lub rozpoczęła współpracę z firmą w trakcie trwania zlecenia to podpisuje ona oświadczenie o niezależności do każdego zlecenia czynności rewizji finansowej, w której uczestniczyła na dzień rozpoczęcia pracy lub współpracy w zakresie realizacji danego zlecenia oraz w dacie wydania sprawozdania.

Oświadczenie Zarządu DB Audyt Sp. z o.o. o stosowanej polityce w zakresie doskonalenia zawodowego biegłych rewidentów

Biegli rewidenci zatrudnieni lub współpracujący z firmą DB AUDYT Sp. z o.o. muszą spełnić co najmniej minimalne wymagania dotyczące podnoszenia kwalifikacji zawodowych wymagane ustawą o biegłych rewidentach.

Firma DB AUDYT Sp. z o.o. finansuje Biegłym Rewidentom zatrudnionym na umowę o pracę koszty szkoleń obowiązkowych. Wybór tematów szkoleń jak i firmy przeprowadzającej szkolenie jest każdorazowo ustalana przez zainteresowanego Biegłego Rewidenta z Zarządem DB AUDYT Sp. z o.o.

Zarząd weryfikuje spełnienie obowiązku uczestnictwa biegłych rewidentów (zarówno zatrudnionych na umowach o pracę, jak i związanych z firmą audytorską umowami współpracy) w obligatoryjnych szkoleniach poprzez kompletowanie dowodów uczestnictwa w szkoleniach i ich weryfikacji w zakresie spełniania wymagań co do minimalnej ilości szkoleń oraz tematyki tych szkoleń.

Zarząd DB AUDYT Sp. z o.o.:

- kieruje wybrane osoby do uczestnictwa w szkoleniach o tematyce związanej z wykonywanymi obowiązkami,
- organizuje szkolenia wewnętrzne dla pracowników,
- w razie zaistnienia takiej potrzeby kieruje na studia i je finansuje,
- zapewnia pomoc merytoryczną przy rozwiązywaniu problemów.

Zasady wynagradzania kluczowych biegłych rewidentów oraz członków Zarządu w firmie audytorskiej

Miesięczne wynagrodzenia biegłych rewidentów składają się ze stałego wynagrodzenia oraz z dodatkowego wynagrodzenia, które odzwierciedla wyniki pracy w danym okresie bądź pełnioną funkcję – z zasady rozliczanego w okresach rocznych lub kwartalnych.

Biegli rewidenci będący udziałowcami Spółki mogą być uprawnieni również do udziału w zysku, o ile decyzją taką podejmie Zgromadzenie Wspólników.

Zasady rotacji kluczowych biegłych rewidentów lub biegłych rewidentów odpowiedzialnych za realizację zlecenia w przypadku wykonywania czynności usług atestacyjnych

Pracownicy i współpracownicy muszą przestrzegać zapisów art. 134 ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym, sekcji 290 Kodeksu IESBA oraz wszelkich dodatkowych obowiązujących regulacji, dotyczących obowiązkowej rotacji biegłych rewidentów odpowiedzialnych za wykonanie zlecenia, weryfikatorów oraz wszelkich pozostałych członków zespołu realizującego zlecenie.

Zgodnie art. 134 ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym, gdy Zleceniodawcą badania sprawozdania finansowego jest jednostka zainteresowania publicznego maksymalny okres współpracy z firmą audytorską wynosi pięć lat. Okres obowiązkowej karencji wynosi cztery lata, ale jedynie w odniesieniu do sytuacji, w której firma DB AUDYT Sp. z o.o. współpracowała w zakresie badania przez maksymalny dopuszczalny okres.

Ocena niezależności zespołu wykonującego zlecenie jest ważną częścią procedur podjęcia i kontynuacji współpracy z klientem. Jeśli ocena wykaże, że zmiany pewnych osób jest niezbędna, to sprawa ta musi być przedstawiona Zarządowi odpowiedzialnemu za etykę.

Po przeglądzie okoliczności (łącznie z przewidywaną reakcją klienta), Zarząd podejmuje decyzję, tak szybko jak będzie to możliwe, czy zmiana jest niezbędna. O ile zmiana zostanie uznana się za niezbędną, Zarząd przydzieli nową osobę i określi długość okresu, w którym wyłączona osoba nie będzie uczestniczyć w badaniu/wykonywaniu czynności rewizji finansowej.

Dla jednostek innych niż podmioty zainteresowania publicznego, o ile rotację uznano za niezbędną, Zarząd odpowiedzialny za etykę określi zastępstwo, podając okres, przez który dana osoba nie uczestniczy w badaniu jednostki.

Informacja o przychodach firmy audytorskiej

Poniżej przedstawiono przychody ze sprzedaży zrealizowane przez Spółkę w roku obrotowym zakończonym 30 września 2020 roku.

PRZYCHODY ZE SPRZEDAŻY PLN OGÓŁEM, W TYM:	1.529.742,85
Badanie ustawowe sprawozdań finansowych jednostek zainteresowania publicznego oraz jednostek należących do grup, których jednostka dominująca jest jednostką zainteresowania publicznego	33.000,00
Badanie ustawowe sprawozdań finansowych innych jednostek	1.043.525,00
Usługi niebędące badaniem sprawozdań finansowych świadczone na rzecz jednostek, których sprawozdania finansowe są badane przez firmę audytorską	137.650,00
Usługi niebędące badaniem sprawozdań finansowych świadczone na rzecz innych jednostek	315.567,85

Wykaz jednostek zainteresowania publicznego, na rzecz których firma audytorska przeprowadziła badania sprawozdań finansowych

Jednostka zainteresowania publicznego, na rzecz której Spółka przeprowadziła badanie sprawozdania finansowego w roku obrotowym zakończonym 30 września 2020 roku to MEDIACAP S.A. w Warszawie.