

A|T|A|I|C

AUDYTORZY I PARTNERZY SP. Z O.O.



**SPRAWOZDANIE FIRMY AUDYTORSKIEJ
WYKONUJĄCEGO CZYNNOŚCI REWIZJI FINANSOWEJ
W JEDNOSTCE ZAINTERESOWANIA PUBLICZNEGO**

za rok obrotowy od 01 lipca 2020 roku do 30 czerwca 2021 roku

ATAC Audytorzy i Partnerzy Sp. z o. o.

25.10.2021

Audit Tax Accounting Consulting

SPIS TREŚCI:

WSTĘP	3
FORMA ORGANIZACYJNO-PRAWNA ORAZ STRUKTURA WŁASNOŚCIOWA	3
ZARZĄD ATAC I STRUKTURA ZARZĄDZANIA	5
OPIS SYSTEMU WEWNĘTRZNEJ KONTROLI JAKOŚCI FIRMY AUDYTORSKIEJ ORAZ OŚWIADCZENIE ZARZĄDU NA TEMAT SKUTECZNOŚCI JEGO FUNKCJONOWANIA	6
KONTROLA W ZAKRESIE SYSTEMU ZAPEWNIENIA JAKOŚCI, PRZEPROWADZANĄ PRZEZ KRAJOWĄ KOMISJĘ NADZORU	9
WYKAZ JEDNOSTEK ZAINTERESOWANIA PUBLICZNEGO, DLA KTÓRYCH FIRMA AUDYTORSKA WYKONYWAŁA CZYNNOŚCI REWIZJI FIANSOWEJ W ROKU OBROTOWYM OD 31 LIPCA 2020 DO 30 CZERWCA 2021 ROKU	10
OŚWIADCZENIE O STOSOWANEJ PRZEZ FIRMĘ AUDYTORSKĄ POLITYCE W ZAKRESIE ZAPEWNIENIA NIEZALEŻNOŚCI, ZAWIERAJĄCE RÓWNIEŻ POTWIERDZENIE, ŻE ZOSTAŁA PRZEPROWADZONA WEWNĘTRZNA KONTROLA PRZESTRZEGANIA ZASAD NIEZALEŻNOŚCI	10
OŚWIADCZENIE O STOSOWANEJ PRZEZ FIRMĘ AUDYTORSKĄ POLITYCE W ZAKRESIE DOSKONALENIA ZAWODOWEGO BIEGŁYCH REWIDENTÓW	11
INFORMACJE O OSIĄGNIĘTYCH PRZYCHODACH Z PODZIAŁEM NA POSZCZEGÓLNE CZYNNOŚCI REWIZJI FINANSOWEJ I USŁUG PREZENTOWANE ZGODNIE Z ART. 13 ROZPORZĄDZENIA PARLAMENTU EUROPEJSKIEGO nr 537/2014	11
INFORMACJE O ZASADACH WYNAGRADZANIA KLUCZOWYCH BIEGŁYCH REWIDENTÓW ORAZ CZŁONKÓW ZARZĄDU	12
INFORMACJE O ZASADACH ROTACJI W ZAKRESIE KLUCZOWYCH BIEGŁYCH REWIDENTÓW	12
BIEGŁY REWIDENT ODPOWIEDZIALNY W IMIENIU FIRMY AUDYTORSKIEJ ZA SPORZĄDZENIE SPRAWOZDANIA	13

**SPRAWOZDANIE FIRMY AUDYTORSKIEJ
WYKONUJĄCEGO CZYNNOŚCI REWIZJI FINANSOWEJ
W JEDNOSTCE ZAINTERESOWANIA PUBLICZNEGO
za rok obrotowy od 01 lipca 2020 roku do 30 czerwca 2021 roku**

WSTĘP

„Misją ATAC jest profesjonalne świadczenie usług opartych na wspólnym interesie biznesowym dla bezpieczeństwa obrotu gospodarczego i wzrostu ekonomicznego klientów”

Niniejsze sprawozdanie zostało sporządzone przez Zarząd ATAC Audytorzy i Partnerzy Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Katowicach zgodnie z art. 13 rozporządzenia nr 537/2014, dotyczących sporządzania, publikowania i aktualizowania sprawozdania z przejrzystości.

ATAC Audytorzy i Partnerzy Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Katowicach jest firmą audytorską wpisaną na listę prowadzoną przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów pod nr 3565.

Zmiana roku obrotowego:

Na podstawie aktu notarialny Repertorium A numer 8549/2017 z dnia 29 listopada 2017 roku uchwałą numer 4 postanowiono o zmianie roku obrotowego na okres rozpoczynającego się od 01 lipca danego roku a kończącego się 30 czerwca roku następnego, z wyjątkiem roku obrotowego, który rozpoczął się 01 stycznia 2018 roku a zakończył się 30 czerwca 2019 roku.

**FORMA ORGANIZACYJNO-PRAWNA ORAZ STRUKTURA
WŁASNOŚCIOWA**

W 2009 roku partnerzy – biegli rewidenci i doradcy podatkowi podjęli decyzje utworzenia spółki z ograniczoną odpowiedzialnością w celu połączenia doświadczeń i eksperckiej wiedzy by móc sprostać ciągle wzrastającym wymogom klientów i jakości wykonywania usług. Swoje doświadczenia partnerzy i eksperci współpracujący z ATAC nabywali w renomowanych firmach audytorskich polskich i zagranicznych.

Firma audytorska prowadzi działalność pod nazwą firmy:
ATAC Audytorzy i Partnerzy Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością

Spółka może używać nazwy skróconej:
ATAC Audytorzy i Partnerzy Sp. z o.o.

Spółka jest zarejestrowana w rejestrze przedsiębiorców prowadzonym przez Sąd Rejonowy dla m. st. Warszawy, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego KRS 0000342310.

Siedziba Spółki:	ul. Opolska 22/A225, 40-084 Katowice
Podstawa prawna Spółki:	Umowa spółki Akt notarialny Rep A nr 12237/2009 z dnia 28.08.2009 r. ostatnia zmiana Akt notarialny Rep A nr 8549/2017 z dnia 29.11.2017 r.
Kapitał zakładowy:	20.000,00 PLN
Wpis na listę firm audytorskich:	Firma audytorska nr 3565
REGON:	142139481
NIP:	525-246-87-97

Adres korespondencyjny:

Biuro Zarządu

ul. Opolska 22/A225,
40-084 Katowice
tel: (+48) 32 72 09 599
tel: (+48) 22 37 97 630
email: biuro@atac.com.pl | www.atac.com.pl

Kapitał Spółki ATAC Audytorzy i Partnerzy Sp. z o.o. [ATAC]

Na dzień 30 czerwca 2021 roku kapitał podstawowy wynosił 20.000,00 PLN i był podzielony na 400 udziałów o wartości nominalnej 50,00 PLN każdy.

Udziałowcy ATAC Audytorzy i Partnerzy [ATAC] według stanu na 30.06.2021r:

- **Artur Kisielewski** – biegły rewident nr 10907 posiada 232 udziały o wartości nominalnej 11.600,00 PLN, to jest 58% w prawach głosu i w kapitale zakładowym
- **Beata Kisielewska** – biegły rewident nr 11116 posiada 168 udziałów o wartości nominalnej 8.400,00 PLN, to jest 42% w prawach głosu i w kapitale zakładowym.

Przedmiot działalności ATAC:

Według umowy przedmiotem działalności Spółki jest:

- działalność rachunkowo-księgową, doradztwo podatkowe,
- pozostała działalność profesjonalna, naukowa i techniczna, gdzie indziej niesklasyfikowana,
- pozostałe doradztwo w zakresie prowadzenia działalności gospodarczej i zarządzania,
- pozostała działalność wydawnicza,
- pozostałe pozaszkolne formy edukacji, gdzie indziej niesklasyfikowane.

ZARZĄD ATAC I STRUKTURA ZARZĄDZANIA

Zarząd ATAC powoływany jest przez Zgromadzenie Wspólników. Zgodnie z umową spółki większość członków Zarządu stanowią biegli rewidenci. Zarząd prowadzi sprawy Spółki i reprezentuje ją na zewnątrz zgodnie z umową Spółki.

Członek Zarządu posiadający uprawnienia biegłego rewidenta oraz kluczowy biegły rewident w imieniu firmy audytorskiej upoważniony jest do samodzielnego podpisywania sprawozdań z badania i raportów z przeglądów sprawozdań finansowych oraz ekspertyz finansowo-księgowych.

Na 30.06.2021 roku w skład Zarządu wchodzi:

Artur Kisielewski

Prezes Zarządu, Biegły rewident nr 10907

Specjalizuje się w badaniu sprawozdań finansowych wg PSR i MSR/MSSF, konsolidacji sprawozdań finansowych, doradztwie finansowo - księgowym. Posiada wieloletnie doświadczenie w spółkach kapitałowych, współpracował z największymi polskimi i zagranicznymi spółkami audytorskimi w Polsce (MooreStephens, BakerTilly, BDO, KPFK dr Piotr Rojek, PKF Audyt). Absolwent Akademii im. Leona Koźmińskiego w Warszawie o kierunku Międzynarodowe Standardy Rachunkowości (studia podyplomowe), Górnośląskiej Wyższej Szkoły Handlowej im. Wojciecha Korfatego o kierunku Rachunkowość i Finanse (magister) oraz Politechniki Śląskiej w Gliwicach o kierunku Zarządzanie i Marketing (inżynier).

Beata Kisielewska

Wiceprezes Zarządu, Biegły rewident nr 11116

Specjalizuje się w badaniu sprawozdań finansowych wg PSR i MSR/MSSF instytucji finansowych i spółek kapitałowych oraz doradztwie finansowo - księgowym w zakresie połączeń, wdrażania systemów informatycznych. Ekspert w zakresie funkcjonowania i rachunkowości banków komercyjnych oraz spółdzielczych. Współpracowała przy projektach audytorskich z największymi polskimi i zagranicznymi spółkami audytorskimi w Polsce (EY, Deloitte, PWC, BDO, KPFK dr Piotr Rojek, PKF Audyt). W swojej karierze była Główną Księgową w banku spółdzielczym oraz Dyrektorem Departamentu Rachunkowości w banku komercyjnym. Jest absolwentką Wyższej Szkoły Biznesu w Nowym Sączu (studia podyplomowe na poziomie MBA), Akademii Ekonomicznej w Katowicach o kierunku Prawo podatkowe (studia podyplomowe), Górnośląskiej Wyższej Szkoły Handlowej im. Wojciecha Korfatego o kierunku Rachunkowość i Finanse (magister) oraz Politechniki Śląskiej w Gliwicach o kierunku Zarządzanie i Marketing (inżynier).

Ponadto nasza firma współpracuje stale z biegłymi niezależnymi rewidentami oraz doradcami podatkowymi, w zależności od potrzeb Naszych klientów.

OPIS SYSTEMU WEWNĘTRZNEJ KONTROLI JAKOŚCI FIRMY AUDYTORSKIEJ ORAZ OŚWIADCZENIE ZARZĄDU NA TEMAT SKUTECZNOŚCI JEGO FUNKCJONOWANIA



System kontroli jakości funkcjonujący w ATAC Audytorzy i Partnerzy Sp. z o.o. spełnia wymogi ustawy o biegłych rewidentach, zasad wewnętrznego kontroli jakości podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych wydanych przez KRBR, Międzynarodowego Standardu Kontroli Jakości nr 1, Krajowych Standardów Badania i innych przepisów i standardów obowiązujących w Polsce.

System kontroli jakości w ATAC Audytorzy i Partnerzy Sp. z o.o. obejmuje wszelkie czynności rewizji finansowej oraz inne usługi biegłego rewidenta dla jednostek zainteresowania publicznego (JZP) i pozostałych jednostek.

Kluczowe kwestie uwzględnione w ramach zmian dostosowujących System Wewnętrznej Kontroli Jakości do wymogów zmienionej ustawy o biegłych rewidentach obowiązujące w 2020 roku dotyczyły:

- przygotowania polityk i procedur dla wykonywania i dokumentowania usług atestacyjnych innych, niż badania oraz dla usług pokrewnych,
- przygotowania rozwiązań organizacyjnych służących zapobieganiu zagrożeniom dla niezależności również w przypadku wykonywania usług atestacyjnych innych niż badania oraz usług pokrewnych,
- zapewnienia archiwizacji zleceń atestacyjnych innych niż badania jak również zleceń usług pokrewnych.

Dla jednostek pozostałych stosowane są w zależności od wielkości i złożoności jednostek adekwatne uproszczone procedury.

Do głównych elementów systemu kontroli jakości należy:

- odpowiedzialność kierownictwa spółki za zapewnienie jakości świadczonych usług,
- przestrzeganie wymogów etycznych, w szczególności przestrzeganie zasad niezależności,
- zatrudnianie kompetentnych pracowników i dbałość o ich rozwój merytoryczny i szkolenia,
- przestrzeganie procedur przyjmowania i kontynuowania współpracy z Klientami oraz zleceń specyficznych,
- nadzór nad przebiegiem realizowanych projektów oraz kontrola jakości zakończonych projektów,
- monitorowanie systemu kontroli jakości.

System kontroli jakości działający w ATAC Audytorzy i Partnerzy Sp. z o.o. przewiduje:

- a. przeprowadzanie kontroli jakości czynności rewizji finansowej w JZP,
- b. określenie kryteriów, przy spełnieniu których niezbędne jest przeprowadzenie przeglądu kontroli jakości danego zlecenia, którego przedmiotem są inne badania i przeglądy historycznych informacji finansowych oraz zlecenia na inne usługi atestacyjne i pokrewne,
- c. przeprowadzanie wyrywkowej kontroli jakości zleceń spełniające kryteria ustalone zgodnie z pkt b.

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

W trakcie przeprowadzania badania i innych czynności rewizyjnych kluczowy biegły rewident i firma audytorska pozostają niezależni od Klienta zgodnie z przepisami ustawy o biegłych rewidentach, Rozporządzenia 537/2014 oraz zasadami etyki zawodowej przyjętymi uchwałami Krajowej Rady Biegłych Rewidentów.

Każdy z badających biegłych rewidentów podpisuje, do każdego wykonywanego zlecenia, oświadczenie o niezależności wobec jednostki, w której przeprowadza czynności rewizji finansowej. Oświadczenia te wydawane są przed rozpoczęciem zlecenia oraz na dzień wydania wyników zlecenia.

Oświadczenie jest jednym z elementów dokumentacji roboczej z badania. Poza sprawdzaniem przez ATAC Audytorzy i Partnerzy Sp. z o.o. zasad przestrzegania niezależności, pracownicy i zatrudnieni na podstawie umów cywilnoprawnych przez ATAC Audytorzy i Partnerzy Sp. z o.o. biegli rewidenty podlegają corocznym kontrolom sprawdzającym ich niezależność przed podpisaniem umowy o wykonanie czynności rewizji finansowej dla klientów ATAC Audytorzy i Partnerzy Sp. z o.o.

Gwarancją prawidłowego przestrzegania zasad kontroli jakości w ATAC Audytorzy i Partnerzy Sp. z o.o. są:

- 1) odpowiedzialność Zarządu ATAC Audytorzy i Partnerzy Sp. z o.o., za zapewnienie wysokiej jakości usług,
- 2) podnoszenie kwalifikacji zawodowych i kompetencji pracowników oraz współpracowników ATAC Audytorzy i Partnerzy Sp. z o.o.,



- 3) dbałość o prawidłowość stosowanego wzoru dokumentacji roboczej,
- 4) monitoring systemu jakości,
- 5) dbałość o przejrzyste relacje z klientami i współpracownikami,
- 6) stosowanie odpowiednich zasad i procedur przyjmowania zleceń i kontynuowania współpracy ze zleceniodawcami oraz przyjmowania specyficznych zleceń,
- 7) posiadanie wystarczających zasobów ludzkich zapewniających wysoką jakość przeprowadzanych czynności,
- 8) dbałość o zapewnienie zgodności przebiegu wykonywania usług z przepisami prawa oraz z zasadami etyki zawodowej i standardów zawodowych,
- 9) nadzór nad przestrzeganiem zasad i procedur kontroli (monitorowanie),
- 10) stosowanie systemu weryfikacji rezultatów czynności wykonywanych przez biegłego rewidenta dla jednostek JZP (w tym sprawdzenie dokonane przez biegłego weryfikującego),
- 11) tworzenie specjalistycznych zespołów składających się z ekspertów posiadających doświadczenie i wiedzę zapewniającą wysoką jakość realizowanych czynności,
- 12) wewnętrzne konsultacje specjalistyczne, dokonywane przez współpracujących radców prawnych i doradców podatkowych,
- 13) archiwizacja dokumentacji z przeprowadzonych czynności rewizji finansowej i innych usług.

Nadzór wewnętrzny nad przestrzeganiem obowiązujących w ATAC Audytorzy i Partnerzy Sp. z o.o. standardów w zakresie zapewnienia systemu kontroli jakości świadczonych usług obejmuje:

- 1) ocenę czy system kontroli jakości został w sposób prawidłowy zaprojektowany oraz wdrożony,
- 2) ocenę procedur jakości w obszarach:
 - a. etycznych (w tym w zakresie składania przez pracowników ATAC Audytorzy i Partnerzy Sp. z o.o. i osoby niebędące pracownikami, zatrudnione na podstawie umów cywilnoprawnych, oświadczeń o niezależności),
 - b. pracowniczych (w tym w zakresie podnoszenia kwalifikacji zawodowych),
 - c. realizacji zleceń (począwszy od przyjęcia zlecenia, poprzez nadzór nad jego realizacją aż do zakończenia współpracy).

Oświadczenie

Zarząd ATAC Audytorzy i Partnerzy Sp. z o.o. w Katowicach oświadcza, że system wewnętrznej kontroli jakości obowiązujący w Spółce jest skuteczny i zapewnia odpowiednią jakość wykonywania czynności rewizji finansowej oraz w roku obrotowym od 01 lipca 2020 do 30 czerwca 2021 roku funkcjonował prawidłowo.

KONTROLA W ZAKRESIE SYSTEMU ZAPEWNIENIA JAKOŚCI, PRZEPROWADZANĄ PRZEZ KRAJOWĄ KOMISJĘ NADZORU

W dniach od 16 do 19 lutego 2015 r. na podstawie upoważnienia nr 2015/0007 z dnia 12 lutego 2015 r. została przeprowadzona kontrola przez kontrolerów Krajowej Komisji Nadzoru za okres po 01.01.2013 r. w zakresie przestrzegania przepisów i procedur związanych z czynnościami rewizji finansowej przez biegłych rewidentów oraz działalnością podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych, w tym kontroli prawidłowości:

- 1) systemu wewnętrznej kontroli jakości w podmiocie uprawnionym do badania sprawozdań finansowych,
- 2) zgodności działalności podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych z przepisami prawa,
- 3) prawidłowości dokumentacji rewizyjnej z wykonanych czynności rewizji finansowej, w tym zgodności z obowiązującymi standardami rewizji finansowej wymaganiami dotyczącymi niezależności,
- 4) ilości i jakości wykorzystywanych zasobów kadrowych,
- 5) naliczonego wynagrodzenia za czynności rewizji finansowej.

W protokole kontroli z dnia 20 lutego 2015 roku kontrolerów Krajowej Komisji Nadzoru nie stwierdzono nieprawidłowości.

W dniu 16 marca 2015 roku Krajowa Komisja Nadzoru poinformowała o zapoznaniu się z wynikami kontroli planowej w ATAC Audytorzy i Partnerzy Sp. z o.o., nie stwierdzając nieprawidłowości w kontrolowanym zakresie.

**WYKAZ JEDNOSTEK ZAINTERESOWANIA PUBLICZNEGO,
DLA KTÓRYCH FIRMA AUDYTORSKA WYKONYWAŁA CZYNNOŚCI
REWIZJI FIANSOWEJ W ROKU OBROTOWYM
OD 01 LIPCA 2020 ROKU DO 30 CZERWCA 2021 ROKU**

ATAC Audytorzy i Partnerzy Sp. z o.o., w roku obrotowym od 01 lipca 2019 roku do 30 czerwca 2020 roku, przeprowadzała usługi rewizji finansowej w następujących jednostkach zainteresowania publicznego:

1. Termo-Rex S.A.
2. Bank Spółdzielczy w Raciborzu
3. Bank Spółdzielczy w Żorach
4. Bank Spółdzielczy w Lubawie
6. Mikołowski Bank Spółdzielczy w Mikołowie
7. Bank Spółdzielczy w Tarnowskich Górach
8. Bank Spółdzielczy w Gliwicach
9. Bank Spółdzielczy w Sośnicowicach
10. Jastrzębska Spółka Węglowa S.A.

**OŚWIADCZENIE O STOSOWANEJ PRZEZ FIRMĘ AUDYTORSKĄ
POLITYCE W ZAKRESIE ZAPEWNIENIA NIEZALEŻNOŚCI, ZAWIERAJĄCE
RÓWNIEŻ POTWIERDZENIE, ŻE ZOSTAŁA PRZEPROWADZONA
WEWNĘTRZNA KONTROLA PRZESTRZEGANIA ZASAD NIEZALEŻNOŚCI**

ATAC Audytorzy i Partnerzy Sp. z o.o. każdorazowo, przed przyjęciem zlecenia na przeprowadzenie czynności rewizji finansowej sprawdza, czy nie zachodzą okoliczności, które powodowałyby naruszenie zasady niezależności. W sytuacji, gdy zachodzą przesłanki niezachowania reguły niezależności i nie było innych zabezpieczeń niezależności ATAC Audytorzy i Partnerzy Sp. z o.o. nie zawiera umowy o wykonanie usługi z zakresu rewizji finansowej.

Zarząd ATAC Audytorzy i Partnerzy Sp. z o.o. posiada opisaną i wdrożoną do stosowania politykę w zakresie zapewnienia niezależności. Weryfikacja niezależności od klienta, dotycząca zarówno niezależności firmy audytorskiej, kluczowego biegłego rewidenta i osób uczestniczących w badaniu, prowadzona jest w Spółce na etapie składania oferty, przed rozpoczęciem badania przed podpisaniem umowy a także przed wydaniem sprawozdania z badania lub raportu.

Zarząd potwierdza, że Spółka przeprowadziła kontrolę wewnętrzną przestrzegania zasad niezależności i na bieżąco aktualizuje w przypadku zmiany standardów lub przepisów w 2020 i 2021 roku.

OŚWIADCZENIE O STOSOWANEJ PRZEZ FIRMĘ AUDYTORSKĄ POLITYCE W ZAKRESIE DOSKONALENIA ZAWODOWEGO BIEGŁYCH REWIDENTÓW

Wszyscy biegli rewidenci zatrudnieni w ATAC lub z nią współpracujący są zobowiązani do uczestnictwa w obowiązkowych szkoleniach zawodowych organizowanych przez podmioty uprawnione przez Polską Izbę Biegłych Rewidentów.

Ponadto biegli rewidenci uczestniczą w wybranych szkoleniach, seminariach i konferencjach z zakresu audytu, podatków i rachunkowości celem pogłębienia i zaktualizowania swojej wiedzy, w szczególności w przypadku zmian do obowiązujących przepisów prawa, standardów rachunkowości i standardów rewizji finansowej. ATAC zapewnia wszystkim pracownikom dostęp do literatury fachowej i aktów prawnych w postaci dostępu do wydawnictw internetowych i wydawnictw książkowych.

Zarząd ATAC Audytorzy i Partnerzy oświadcza, że Spółka posiada opisaną i wdrożoną do stosowania politykę w zakresie doskonalenia zawodowego biegłych rewidentów. Doskonalenie zawodowe biegłych rewidentów odbywa się zgodnie z przepisami ustawy o biegłych rewidentach. Za odbycie szkolenia w wymaganym terminie odpowiada biegły rewident. Spółka monitoruje wypełnianie przez biegłych rewidentów zatrudnionych w firmie audytorskiej obowiązków z zakresu doskonalenia zawodowego biegłych rewidentów.

INFORMACJE O OSIĄGNIĘTYCH PRZYCHODACH Z PODZIAŁEM NA POSZCZEGÓLNE CZYNNOŚCI REWIZJI FINANSOWEJ I USŁUG PREZENTOWANE ZGODNIE Z ART. 13 ROZPORZĄDZENIA PARLAMENTU EUROPEJSKIEGO nr 537/2014

LP.	Rodzaj przychodu	Przychód w tys. zł
I.	Przychody netto ze sprzedaży ogółem* w tym:	877
1.	Przychody z badania ustawowego rocznych i skonsolidowanych SF JZP oraz jednostek należących do Grupy kapitałowej w której jednostką dominującą jest JZP	215
2.	Przychody z badania ustawowego rocznych i skonsolidowanych SF innych jednostek	292
3.	Przychody z dozwolonych usług nie będących badaniem SF na rzecz jednostek badanych przez biegłego rewidenta lub firmę audytorską	42
4.	Przychody z usług niebędących badaniem SF świadczonych na rzecz innych podmiotów	328

*dane za okres obrotowy od 01.07.2020 do 30.06.2021 r.

INFORMACJE O ZASADACH WYNAGRADZANIA KLUCZOWYCH BIEGŁYCH REWIDENTÓW ORAZ CZŁONKÓW ZARZĄDU

Wynagrodzenia kluczowych biegłych rewidentów będących pracownikami ATAC Audytorzy i Partnerzy Sp. z o.o. Spółki oraz Członków Zarządu ATAC Audytorzy i Partnerzy Sp. z o.o. określa Regulamin Wynagradzania pracowników ATAC Audytorzy i Partnerzy Sp. z o.o. Miesięczne wynagrodzenie biegłego rewidenta zasiadających w Zarządzie Spółki składa się ze stałego wynagrodzenia z tytułu pełnionych obowiązków oraz z dodatkowego wynagrodzenia, odzwierciedlającego wyniki pracy w danym okresie.

Kluczowi biegli rewidenci, niebędący pracownikami Spółki, otrzymują wynagrodzenie na podstawie zawartych umów cywilnoprawnych. Wynagrodzenie biegłych rewidentów ustalane są w oparciu o pracochłonność danego projektu, szacowaną na podstawie kalkulacji sporządzanej na potrzeby oferty oraz ustalonego w umowie o badanie z klientem. Zasady przyznawania wynagrodzeń są określane przez Zarząd corocznie.

INFORMACJE O ZASADACH ROTACJI W ZAKRESIE KLUCZOWYCH BIEGŁYCH REWIDENTÓW

Obowiązkowa rotacja biegłych rewidentów jest elementem przestrzegania wymogów niezależności zgodnie z Ustawą o biegłych rewidentach. Kluczowy biegły rewidenta nie może wykonywać czynności rewizji finansowej w Jednostkach Zainteresowania Publicznego (JZP) dłużej niż przez okres 5 lat a przerwa nie może trwać krócej niż 3 lata, a Firma audytorska dla JZP po zamianach przepisów dłużej niż 10 lat. Dla innych klientów niebędących JZP nie wprowadza się z góry określonych ograniczeń dotyczących okresu współpracy z klientem pod warunkiem przestrzegania zasad niezależności.

**BIEGŁY REWIDENT ODPOWIEDZIALNY W IMIENIU FIRMY
AUDYTORSKIEJ ZA SPORZĄDZENIE SPRAWOZDANIA**

Biegłym rewidentem, odpowiedzialnym w imieniu ATAC Audytorzy i Partnerzy Sp. z o.o. za sporządzenie Sprawozdania firmy audytorskiej wykonujących czynności rewizji finansowej w jednostkach zainteresowania publicznego jest Artur Kisielewski - Prezes Zarządu, Biegły rewident.

Zarząd ATAC:

Artur Kisielewski
Prezes Zarządu
Biegły rewident
nr 10907
/-/

Beata Kisielewska
Wiceprezes Zarządu
Biegły rewident
nr 11116
/-/

Katowice, 27.10.2021 r.