

Sprawozdanie firmy audytorskiej z czynności rewizyjnych w jednostkach zainteresowania publicznego za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2023 r.

Wprowadzenie

Niniejsze sprawozdanie publikowane jest zgodnie z wymogami art. 13 Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 537/2014 z dnia 16 kwietnia 2014 r. („Rozporządzenie”).

U podstaw wszystkich usług świadczonych przez AMZ Sp. z o.o. stoi rzetelność, uczciwość i zgodność z obowiązującymi standardami etyki i rewizji finansowej. Zachowanie najwyższych standardów jakości jest dla nas podstawowym priorytetem.

Mamy nadzieję, że niniejsze sprawozdanie przyczyni się do ugruntowania wiarygodności naszej firmy.

Forma organizacyjno-prawna oraz struktura własnościowa

AMZ Sp. z o.o. z siedzibą w Krakowie przy ul. Na Barciach 4/U3 jest spółką z ograniczoną odpowiedzialnością. Spółka wpisana została do Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem 0000417022.

AMZ Sp. z o.o. jest firmą audytorską wpisaną na listę firm audytorskich pod numerem 3787 (wcześniej: lista podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych) od 23 kwietnia 2012 r.

Kapitał podstawowy spółki na dzień 31 grudnia 2023 r. wynosi 100 000 zł.

Wspólnikami spółki są:

Wspólnik	Ilość udziałów	Ilość głosów (w %)	Wartość nominalna udziałów zł	Udział w kapitale zakładowym (w %)
Marek Zych - Biegły rewident	102	51,0%	51 000	51,0%
Adam Zych	49	24,5%	24 500	24,5%
Monika Zych	49	24,5%	24 500	24,5%
Łącznie	200	100,0%	100 000,0	100,0%

Przynależność do sieci

AMZ Sp. z o.o. nie jest członkiem sieci w rozumieniu art. 2 ust 14 Ustawy o Biegłych Rewidentach.



Struktura zarządzania

Zarząd spółki jest dwuosobowy:

Prezes Zarządu: Marek Zych – Biegły rewident
Wiceprezes Zarządu: Adam Zych

Każdy z członków zarządu jest uprawniony do jednoosobowego reprezentowania spółki.

System wewnętrznej kontroli jakości

Zgodnie z art. 50 ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym („Ustawa”) Zarząd Spółki opracował i wdrożył system wewnętrznej kontroli jakości w oparciu o Międzynarodowy Standard Kontroli Jakości 1 – „Kontrola jakości firm przeprowadzających badania i przeglądy sprawozdań finansowych oraz wykonujących inne zlecenia usług atestacyjnych i pokrewnych”

System obejmuje w szczególności:

- Proces akceptacji klientów i zleceń,
- Zasady zapewnienia niezależności i zapobiegania powstaniu konfliktu interesów w ramach wykonywanych zleceń zarówno na poziomie podmiotu uprawnionego jak i poszczególnych członków zespołu,
- Zadania, obowiązki i uprawnienia oraz odpowiedzialność kluczowych biegłych rewidentów i współpracujących z nimi pracowników za sprawne, wnikliwe oraz terminowe przeprowadzenie usługi
- Zasady nadzoru kluczowego biegłego rewidenta oraz Zarządu podmiotu nad realizacją zadań
- Procedury zapewniania ostatecznej kontroli wyników czynności rewizyjnych
- Zasady bezpiecznej archiwizacji dokumentacji rewizyjnej,
- Zasady monitorowania systemu kontroli jakości

Zarząd Spółki oraz jej wszyscy pracownicy, aplikanci i inne osoby współpracujące ze Spółką w zakresie świadczenia usług rewizji finansowej są zobowiązani do szczegółowego zapoznania się z obowiązującymi zasadami kontroli jakości, etyki i niezależności biegłego rewidenta oraz członków zespołu rewizyjnego.

Zarząd AMZ Sp. z o.o. oświadcza, że jego zdaniem system wewnętrznej kontroli jakości stosowany w spółce działa prawidłowo i jest skuteczny.

Kontrola systemu zapewnienia jakości przeprowadzona przez Krajową Komisję Nadzoru

AMZ Sp. z o.o. była przedmiotem kontroli Polskiej Agencji Nadzoru Audytowego w zakresie systemu zapewnienia jakości w dniach od 5 do 23 stycznia 2023 r.

Wykaz jednostek zainteresowania publicznego dla których AMZ Sp. z o.o. w roku obrotowym zakończonym 31 grudnia 2023 r. wykonała czynności rewizyjne

AMZ Sp. z o.o. w roku obrotowym zakończonym 31 grudnia 2023 r. wykonała czynności rewizyjne dla następujących jednostek zainteresowania publicznego:

- MEX Polska S.A.
- INTERSPORT POLSKA S.A.

Oświadczenie o stosowanej przez AMZ Sp. z o.o. polityce w zakresie zapewnienia niezależności

Stosownie do wymogów wynikających z obowiązujących przepisów prawa polskiego oraz zasad etyki zawodowej biegłych rewidentów określonych w kodeksie etyki Międzynarodowej Federacji Księgowych IFAC, Zarząd AMZ Sp. z o.o. zaprojektował i politykę w zakresie zapewnienia niezależności i zapobiegania powstania konfliktów interesów w ramach wykonywanych zleceń, zarówno na poziomie firmy audytorskiej jak i poszczególnych członków zespołu, w tym Biegłych Rewidentów. Skuteczność jej działania jest weryfikowana okresowo w ramach przeprowadzanych procedur monitorowania kontroli wewnętrznej.

Zarząd AMZ Sp. z o.o. oświadcza, że

- wewnętrzne regulacje w zakresie zapewnienia niezależności i zapobieganiu konfliktów interesów zostały zaprojektowane i wdrożone w sposób odpowiedni,
- funkcjonują w sposób efektywny,
- przeprowadzono wewnętrzną kontrolę ich przestrzegania w zakresie wynikającym z treści art. 56 Ustawy, Kodeksu Etyki Międzynarodowej Federacji Księgowych IFAC.

Oświadczenie o stosowanej przez AMZ Sp. z o.o. polityce w zakresie doskonalenia zawodowego biegłych rewidentów

Wszyscy biegli rewidenci zatrudnieni w Spółce, bądź współpracujący z nią, zgodnie z obowiązującymi przepisami wypełniają wymagania w zakresie odbywania obowiązkowych szkoleń w zakresie doskonalenia zawodowego.

Zarząd AMZ Sp. z o.o. oświadcza, że stosuje odpowiednią politykę w zakresie doskonalenia zawodowego biegłych rewidentów.

Oświadczenie o stosowanej przez AMZ Sp. z o.o. polityce w zakresie rotacji kluczowych partnerów firmy audytorskiej oraz pracowników

Kluczowy biegły rewident nie może wykonywać czynności rewizji finansowej w tej samej jednostce zainteresowania publicznego w okresie dłuższym niż 5 lat. Kluczowy biegły rewident może ponownie wykonywać czynności rewizji finansowej w jednostce zainteresowania publicznego, po upływie co najmniej 3 lat.

Maksymalny czas nieprzerwanego trwania zleceń badań ustawowych dla JZP przez FA nie może przekraczać okresu 10 lat.

Biegli rewidenci i kontrolerzy jakości wykonania zlecenia muszą również postępować zgodnie z częścią 4A i 4B Kodeksu IESBA zawierającą wymogi dotyczące rotacji kluczowych biegłych rewidentów odpowiedzialnych za zlecenie i osoby dokonującej kontroli jakości wykonania zlecenia dla wszystkich zleceń badania notowanych jednostek.

Gdy klient badania sprawozdania finansowego jest jednostką zainteresowania publicznego i gdy biegły rewident pełnił rolę kluczowego biegłego rewidenta odpowiedzialnego za zlecenie lub osoby dokonującej kontroli jakości wykonania zlecenia dla tego klienta przez łączny okres siedmiu lat, osoba taka nie uczestniczy w zleceniu, aż do upływu kolejnych dwóch lat.

Informacja o osiągniętych przychodach w okresie od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r.

Rodzaj usługi	Przychody 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	134 919
Przychody z badania ustawowego rocznych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych innych jednostek	1 516 864
Przychody z dozwolonych usług niebędących ustawowym badaniem sprawozdań finansowych świadczonych na rzecz jednostek badanych przez AMZ : przeglądy sprawozdań finansowych	86 000
Przychody z dozwolonych usług niebędących ustawowym badaniem sprawozdań finansowych świadczonych na rzecz jednostek badanych przez AMZ : badania inne niż ustawowe	130 550
Przychody z dozwolonych usług niebędących ustawowym badaniem sprawozdań finansowych świadczonych na rzecz jednostek badanych przez AMZ : inne usługi	34 100
341 Przychody z usług niebędących badaniem sprawozdań finansowych świadczonych na rzecz innych jednostek	266 806
Łącznie	2 169 189

Informacja o zasadach wynagradzania kluczowych biegłych rewidentów i członków zarządu

System wynagradzania kluczowych biegłych rewidentów jest oparty na ich zaangażowaniu i wkładzie pracy w realizację poszczególnych zleceń oraz powierzonego zakresu obowiązków.

Wspólnicy Spółki partycypują w wypracowanych przez nią wynikach finansowych proporcjonalnie do posiadanych udziałów.

Biegły rewident odpowiedzialny w imieniu spółki za sporządzenie sprawozdania

Marek Zych

Kraków, 28 kwietnia 2024 r.