

**SPRAWOZDANIE Z PRZEJRZYSTOŚCI FIRMY AUDYTORSKIEJ:  
(SPRAWOZDANIE ZAKTUALIZOWANE)**

**PRIMEFIELDS SP. Z O.O.**

**ZA ROK OBROTOWY ZAKOŃCZONY 30 WRZEŚNIA 2020 ROKU**



Primefields Sp. z o.o.  
ul. Graniczna 29  
40-017 Katowice  
tel. +48 32 735 24 49  
fax. +48 32 721 88 65  
www.primefields.pl

## SPRAWOZDANIE Z PRZEJRZYSTOŚCI ZA ROK OBROTOWY ZAKOŃCZONY 30 WRZEŚNIA 2020 ROKU

### 1. Opis formy prawnej i struktury własnościowej firmy audytorskiej

Primefields Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością jest firmą audytorską uprawnioną do badania sprawozdań finansowych w rozumieniu art. 46 ustawy o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz o nadzorze publicznym (tekst jednolity Dz. U. z 2020 r. poz. 1415 z późn. zm., dalej „ustawa i biegłych rewidentach”), wpisanym pod numerem 3503 na listę prowadzoną przez Polską Agencję Nadzoru Audytorowego.

Struktura własnościowa kształtuje się następująco:

| Udziałowiec     | Liczba udziałów | Udział % w kapitale zakładowym | Udział % w liczbie głosów |
|-----------------|-----------------|--------------------------------|---------------------------|
| Adam Buzo       | 264             | 66,00%                         | 66,00%                    |
| Marek Podgórski | 136             | 34,00%                         | 34,00%                    |
| <b>Razem</b>    |                 | <b>100%</b>                    | <b>100%</b>               |

Zarówno biegli rewidenci, jak i firma audytorka Primefields Sp. z o.o. nie są członkami sieci firm audytorskich.

### 2. Opis struktury zarządzania firmy audytorskiej

Organem zarządzania Primefields Sp. z o.o. jest Zarząd, w którym znajdują się biegli rewidenci, będący jednocześnie udziałowcami podmiotu:

| Imię i nazwisko | Stanowisko         |
|-----------------|--------------------|
| Adam Buzo       | Prezes Zarządu     |
| Marek Podgórski | Wiceprezes Zarządu |

### **3. Opis wewnętrznego systemu kontroli jakości biegłego rewidenta lub firmy audytorskiej oraz oświadczenie organu administrującego lub zarządzającego na temat skuteczności funkcjonowania takiego systemu**

W Spółce wdrożono oraz stosuje się zasady i procedury mające na celu promowanie kultury organizacyjnej, w której jakość jest wartością nadrzędną. W tym celu opracowany i wdrożony do stosowania został dokument „Zasad (instrukcji) systemu wewnętrznej kontroli jakości Primefields Sp. z o.o.” (SKWJ), który jest zgodny Krajowymi Standardami Kontroli Jakości oraz Międzynarodowym Standardem Kontroli Jakości (MSKJ 1).

Zasady systemu wewnętrznej kontroli jakości w Spółce są okresowo monitorowane oraz aktualizowane. Ponadto, Zarząd Primefields Sp. z o.o. okresowo dokonuje monitorowania prawidłowości ich stosowania, w celu zapewnienia, że:

- firma i jej personel przestrzegają SWKJ, zawodowych standardów oraz obowiązujących wymogów prawnych i regulacyjnych, a także
- sprawozdania sporządzone przez firmę i biegłych rewidentów odpowiedzialnych za zlecenia są odpowiednie w danych okolicznościach oraz spełniają wymagania Krajowych Standardów Badania (KSB).

#### *Oświadczenie kierownictwa*

Kierownictwo Spółki jest przekonane, że system kontroli wewnętrznej, o którym mowa powyżej, daje uzasadnioną pewność, że firma audytorska oraz jej pracownicy przestrzegają stosownych standardów zawodowych oraz wymogów prawnych i regulacyjnych oraz że opublikowane sprawozdania z badania są właściwe w danych okolicznościach.

### **4. Wskazanie, kiedy odbyła się ostatnia kontrola zapewnienia jakości.**

Ostatnia kontrola dokonana przez Krajową Komisję Nadzoru została przeprowadzona w październiku 2018 roku.

### **5. Wykaz jednostek interesu publicznego, na rzecz których biegły rewident lub firma audytorska przeprowadzali badania ustawowe w zakończonym roku obrotowym.**

W roku obrotowym zakończonym dnia 30 września 2020 roku, Spółka przeprowadziła badania ustawowe na rzecz następujących podmiotów interesu publicznego:

| Nazwa jednostki | Rodzaj jednostki               | Rodzaj wykonanej usługi  |
|-----------------|--------------------------------|--|
| Regnon S.A.     | Emitent papierów wartościowych | badanie ustawowe sprawozdania finansowego sporządzonego na dzień 29 grudnia 2019 |
| Regnon S.A.     | Emitent papierów wartościowych | badanie ustawowe sprawozdania finansowego sporządzonego na dzień 31 grudnia 2019 |
| JWW Invest S.A. | Emitent papierów wartościowych | badanie ustawowe sprawozdania finansowego  |
| JWW Invest S.A. | Emitent papierów wartościowych | badanie ustawowe skonsolidowanego sprawozdania finansowego                       |

**6. Oświadczenie dotyczące praktyk biegłego rewidenta lub firmy audytorskiej w zakresie zapewnienia niezależności, zawierające również potwierdzenie przeprowadzenia wewnętrznej kontroli przestrzegania zasad niezależności**

W Spółce obowiązują pisemne zasady i procedury dotyczące niezależności, które przewidują przeprowadzenie corocznej kontroli niezależności:

- co roku każdy pracownik merytoryczny ma obowiązek podpisania indywidualnego oświadczenia o niezależności. Podobne oświadczenia o niezależności są składane przez nowych pracowników merytorycznych i pracowników merytorycznych kończących zatrudnienie w Spółce,
- wszyscy pracownicy merytoryczni przechodzą szkolenie dotyczące niezależności,
- stosowane są procedury dotyczące akceptacji klienta i zlecenia w celu sprawdzenia, czy nie istnieje zagrożenie dla zachowania niezależności,
- dla każdego z realizowanych badań sprawozdań finansowych (w tym badań statutowych na rzecz jednostek interesu publicznego), corocznie, dla każdego z członków zespołu audytowego, przeprowadzane są testy niezależności,
- dla każdego z realizowanych badań sprawozdań finansowych (w tym badań statutowych na rzecz jednostek interesu publicznego), corocznie, każdy z członków zespołu audytowego składa oświadczenia o niezależności.

*Oświadczenie kierownictwa*

Na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania potwierdzono, że pracownicy merytoryczni Spółki spełniają wymogi związane z zapewnieniem niezależności, a wewnętrzne procedury testowe i kontrole dotyczące wybranych pracowników merytorycznych zostały ukończone, a w ich wyniku nie stwierdzono zagrożeń niezależności.

**7. Oświadczenie o stosowanej przez biegłego rewidenta lub firmę audytorską polityce w zakresie kształcenia ustawicznego biegłych rewidentów, o którym mowa w art. 13 Dyrektywy 2006/43/WE.**

Firma i jej pracownicy muszą spełniać minimalne wymagania dotyczące stałego podnoszenia kwalifikacji zawodowych.

Minimalne wymagania podnoszenia kwalifikacji zawodowych dla biegłego rewidenta zatrudnionego w firmie bądź z nią współpracującego w charakterze biegłego rewidenta to system obowiązkowych szkoleń dla biegłych rewidentów przewidziany krajowymi przepisami normującymi zawód biegłego rewidenta. Biegli rewidenci są odpowiedzialni za archiwizowanie swoich danych dotyczących podnoszenia kwalifikacji zawodowych.

Pracownicy firmy i osoby z nią współpracujące nie będące biegłymi rewidentami rozwijają swoje kompetencje w ramach tzw. coaching'u - pracownicy z mniejszym doświadczeniem rozwijają swoją wiedzę i umiejętności wzorując się na pracownikach z większym doświadczeniem.

Poza tym, wszyscy pracownicy firmy zobowiązani są do bieżącego śledzenia zmian w przepisach prawnych, wpływających na wykonywaną przez nich pracę. Okresowo organizowane są wewnętrzne szkolenia, mające na celu podsumowanie oraz wspólne omówienie bieżących zmian w przepisach.

*Oświadczenie kierownictwa*

Firma audytorska oraz zatrudnieni w niej biegli rewidenty stosują wewnętrzną politykę w zakresie kształcenia ustawicznego biegłych rewidentów, o którym mowa w art. 13 dyrektywy 2006/43/WE.

**8. Informacje dotyczące zasad wynagradzania partnerów w firmie audytorskiej.**

Proces oceny i wynagradzania partnerów jest w pełni zgodny z zasadami niezależności określonymi w Kodeksie Etyki Zawodowych Księgowych wydanym przez IESBA (Radę Międzynarodowych Standardów Etycznych dla Księgowych), który nie pozwala na ocenę lub wynagradzanie partnera za sprzedaż usług niebędących badaniem. Ta sama zasada dotyczy biegłych rewidentów i wszystkich osób biorących udział w danym badaniu.

Wynagrodzenie z tytułu wykonywania badań ustawowych na rzecz jednostek interesu publicznego jak i innych podmiotów nie ma charakteru warunkowego. Ponadto, w odniesieniu do wynagrodzeń z tytułu wykonywania badań ustawowych na rzecz jednostek interesu publicznego stosowane są limity wymagane przez Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady „UE” nr 537/2014 z dnia 16 kwietnia 2014 r. w sprawie szczegółowych wymogów dotyczących ustawowych badań sprawozdań finansowych jednostek interesu publicznego (dalej rozporządzenie nr 537/2014) oraz ustawy o biegłych rewidentach. Limity te kontrolowane są na etapie akceptacji zlecenia oraz okresowo są monitorowane przez Prezesa Zarządu.

**9. Opis polityki biegłego rewidenta lub firmy audytorskiej w zakresie rotacji kluczowych partnerów firmy audytorskiej oraz pracowników.**

Spółka stosuje zasady i procedury wymagające rotacji kluczowych biegłych rewidentów firmy audytorskiej oraz pracowników, wymagane ustawą o biegłych rewidentach oraz rozporządzeniem nr 537/2014.

Ani pierwsze zlecenie otrzymane przez firmę audytorską ani pierwsze zlecenie łącznie z wszelkimi odnowionymi zleceniami nie może trwać dłużej niż dziesięć lat. Po upływie maksymalnego okresu trwania zlecenia, firma audytorska nie podejmuje badania ustawowego tej samej jednostki interesu publicznego w okresie kolejnych czterech lat

Kluczowi partnerzy firmy audytorskiej odpowiedzialni za przeprowadzenie badania ustawowego nie mogą brać udziału w badaniu przez okres dłuższy niż 7 lat od daty swojego powołania. Nie mogą oni ponownie brać udziału w badaniu ustawowym badanej jednostki przed upływem trzech lat od zakończenia poprzedniego udziału.

Kluczowy biegły rewident nie może przeprowadzać badania ustawowego w tej samej jednostce zainteresowania publicznego przez okres dłuższy niż 5 lat. Kluczowy biegły rewident może ponownie przeprowadzać badanie ustawowe w jednostce zainteresowania publicznego, po upływie co najmniej 3 lat od zakończenia ostatniego badania ustawowego.

**10. Informacja o całkowitych obrotach firmy audytorskiej w podziale na kategorie.**

| Kategoria   | Wartość za rok obrotowy zakończony 30.09.2020 |
|---|---|
| 1. 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; | 46 600,00 zł                                  |
| 2. Przychody z badania ustawowego rocznych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych innych jednostek   | 1 508 525,00 zł                               |
| 3. Przychody z dozwolonych usług niebędących badaniem sprawozdań finansowych świadczonych na rzecz jednostek badanych przez biegłego rewidenta lub firmę audytorską   | 82 368,06 zł                                  |
| 4. Przychody z usług niebędących badaniem sprawozdań finansowych świadczonych na rzecz innych jednostek   | 62 990,00 zł                                  |
| <b>Łącznie</b>  | <b>1 700 483,06 zł</b>                        |

**Biegły rewident odpowiedzialny za sporządzenie sprawozdania z przejrzystości w imieniu Primefields Sp. z o.o.:**

.....  
Adam Buzo  
Prezes Zarządu  
Biegły Rewident nr ewid. 11645

Katowice, 8 listopada 2021 roku