

## SPRAWOZDANIE Z PRZEJRZYSTOŚCI DZIAŁANIA SPÓŁKI ZA OKRES 01.08.2019 R. – 31.12.2020 R.

### Jedna z największych firm audytorskich z krajowym kapitałem

Celem świadczonych przez Morison Finansista usług audytorskich jest ocena poprawności sprawozdania finansowego

### 30 lat doświadczenia

Działamy nieprzerwanie od 1989 roku

### Morison KSi

Wysoka jakość usług oraz doświadczenie i standardy organizacji międzynarodowej

### Audyt

Accounting, sprawozdawczość finansowa

Biuro rachunkowe Poznań

Corporate finance, doradztwo gospodarcze

Doradztwo podatkowe

Doradztwo prawne

### Ponad 150 badań rocznie

Zespół biegłych rewidentów realizuje badania na terenie całego kraju

### BOOK OF LISTS Accounting and Auditing Companies

top 10 (all companies)  
2015/2016 - 2018/2019

### 20. miejsce w rankingu RP 2021

Ciężka i systematyczna praca pozwala nam rywalizować z najlepszymi

### LISTA 500 Współpraca z czołówką

Wśród naszych Klientów znajduje się ponad 20 firm z 'Listy 500' Rzeczypospolitej



**Morison KSi**  
Independent member

**Siedziba:**  
ul Główna 6  
61-005 Poznań  
sekr. +48 61 65 44 102  
faks +48 61 65 44 100

**email:** sekretariat@morison.pl  
www.morison.pl  
Sąd Rejonowy w Poznaniu  
Poznań Nowe Miasto i Wilda  
VIII Wydział Gospodarczy KRS

**KRS** 0000101208  
**REGON** 630540941  
**NIP** 778-01-48-896  
**kapitał zakładowy**  
468.000,00 zł



## Spis treści

Wprowadzenie.....	3
Forma organizacyjno-prawna, struktura własnościowa .....	4
Przynależność do Morison KSI .....	5
Struktura zarządzania .....	7
System wewnętrznej kontroli jakości i oświadczenie Zarządu o jego skuteczności .....	8
Ostatnia kontrola w zakresie zapewnienia jakości, przeprowadzona przez Polską Agencję Nadzoru Audytowego.....	9
Wykaz jednostek zainteresowania publicznego (JZP) .....	9
Zasady polityki zapewnienia niezależności .....	10
Polityka w zakresie doskonalenia zawodowego biegłych rewidentów .....	11
Polityka firmy audytorskiej w zakresie rotacji kluczowych biegłych rewidentów .....	12
Dane finansowe o osiągniętych przychodach na koniec roku obrotowego .....	13
Zasady wynagradzania kluczowych biegłych rewidentów oraz członków Zarządu .....	13

## Wprowadzenie

**MORISON FINANSISTA AUDIT** spółka z ograniczoną odpowiedzialnością, zgodnie z zapisami art. 13 rozporządzenia 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, uchylającym decyzję Komisji 2005/909/WE (Dz. Urz. UE L 158 z 27 maja 2014, str. 77 oraz Dz. Urz. UE L 170 z 11.06.2014, str. 66), zwanego dalej Rozporządzeniem 537/2014, podaje do publicznej niniejsze sprawozdanie z przejrzystości za rok obrotowy zakończony dnia 31 lipca 2019 r.

Rok obrotowy MORISON FINANSISTA AUDIT sp. z o.o. został zmieniony w trakcie trwania poprzedniego roku obrotowego. **Ostatni rok obrotowy, którego dotyczy niniejsze sprawozdanie z przejrzystości, obejmował 17 miesięcy i trwał od dnia 1 sierpnia 2019 r. do dnia 31 grudnia 2020 r.**

Kolejny rok obrotowy będzie zgodny z rokiem kalendarzowym.

**MORISON FINANSISTA AUDIT** sp. z o.o. jest podmiotem uprawnionym do badania rocznych sprawozdań finansowych, wpisanym na listę Krajowej Rady Biegłych Rewidentów **pod nr 255**.

Odpowiedzialnym za sporządzenie niniejszego sprawozdania jest Lidia Skudławska, Prezes Zarządu Spółki, biegły rewident, nr w rejestrze 9500.

Zapraszamy do lektury sprawozdania.



Prezes Zarządu

Lidia Skudławska

## Forma organizacyjno-prawna, struktura własnościowa

Szanowni Państwo,

Zgodnie z wymaganiami wymienionymi w art. 13 Rozporządzenia 537/2014, przedstawiamy Sprawozdanie z przejrzystości z działania Spółki **MORISON FINANSISTA AUDIT** za rok obrotowy 2019/2020.

**MORISON FINANSISTA AUDIT** sp. z o.o. powstała w roku 1989 i od tej pory działa nieprzerwanie w obszarze usług doradczych.

Spółka specjalizuje się w obsłudze audytorskiej wszelkiego rodzaju podmiotów, zwłaszcza spółek prawa handlowego, gwarantując jednolitą metodologię oraz sprawne i terminowe wykonanie powierzonych zadań.

Spółka jest wpisana do Rejestru Przedsiębiorców pod numerem KRS 0000101208. Siedziba Spółki mieści się w Poznaniu, przy ul. Główniej 6. Kapitał zakładowy wynosi 468 000,00 PLN i dzieli się na 50 udziałów o wartości nominalnej 9.360,00 PLN każdy. Spółka działa pod numerem NIP 778-01-48-896 oraz posługuje się numerem REGON 630540941.

Na dzień sporządzenia niniejszego Sprawozdania, wspólnikami są dwie osoby fizyczne:

- Lidia Skudławska – posiadająca 42 udziały, biegły rewident,
- Magdalena Walczak – posiadająca 8 udziałów.

### Przedmiot działalności:

1. wykonywanie czynności rewizji finansowej,
2. usługowe prowadzenie ksiąg rachunkowych i podatkowych,
3. doradztwo podatkowe,
4. prowadzenie postępowania upadłościowego lub likwidacyjnego,
5. działalność wydawnicza lub szkoleniowa w zakresie rachunkowości, rewizji finansowej i podatków,
6. wykonywanie ekspertyz lub sporządzanie opinii ekonomiczno-finansowych,

7. świadczenie usług doradztwa lub zarządzania, wymagających posiadania wiedzy z zakresu rachunkowości, rewizji finansowej, prawa podatkowego oraz organizacji i funkcjonowania przedsiębiorstw,
8. świadczenie usług atestacyjnych innych niż czynności rewizji finansowej, niezatrzymanych do wykonywania przez biegłych rewidentów,
9. świadczenie usług pokrewnych,
10. świadczenie innych usług zastrzeżonych w odrębnych przepisach do wykonywania przez biegłych rewidentów,

MORISON FINANSISTA AUDIT sp. z o.o. jest spółką wiodącą w grupie spółek doradczych, które oferują kompleksową obsługę w zakresie audytu, doradztwa gospodarczego, inwestycyjnego, fuzji i przejęć, doradztwa podatkowego, obsługi prawnej, prowadzenia ksiąg rachunkowych.

## Przynależność do Morison KSI

MORISON FINANSISTA AUDIT sp. z o.o. jest od 2000 r. niezależnym członkiem organizacji MORISON KSI z siedzibą w Londynie.

Oficjalnie z dniem 1 kwietnia 2016 roku doszło do połączenia Morison International (MI) i KS International (KSI). Niniejszym Grupa Morison Finansista stała się częścią potężnej międzynarodowej organizacji o obrocie prawie 1 miliarda dolarów rocznie.

Organizacja jest dobrze znana ze szczególnego wyróżnienia relacji personalnych oraz rygorystycznego podejścia do kwestii przyjmowania nowych członków w swoje szeregi. Przynależność zbudowana jest na wspólnej kulturze działania, której wyznacznikami są dynamika, ambicja i potrzeby Klientów.

Firmy członkowskie **Morison KSI** nie przyjmują żadnej odpowiedzialności za działania lub zaniechania działań przez jakąkolwiek firmę członkowską lub firmy członkowskie.

**Morison KSI** to niezależna, międzynarodowa organizacja skupiająca firmy zajmujące się szeroko pojętym doradztwem gospodarczym. Nie tworzy sieci w myśl

przepisów ustawy z dnia 11 maja 2017 roku o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (t.j. Dz. U. z 2020 r., poz. 1415) zwanej dalej Ustawą o biegłych rewidentach ani Międzynarodowego Kodeksu Etyki zawodowych księgowych przyjętego jako zasady etyki zawodowej biegłych rewidentów.

W chwili obecnej **Morison KSI**:

- zrzesza 150 firm,
- reprezentowany jest w 75 krajach na całym świecie z ponad 318 biurami,
- w których pracuje ponad 11 300 partnerów i pracowników,
- w 2019 r. przychody ze sprzedaży wszystkich firm zrzeszonych wyniosły 978 mln USD.

Część podmiotów skupionych wokół organizacji posługuje się nazwą „Morison”, lub KSI jednak nie są one ze sobą w żaden sposób powiązane kapitałowo.

Struktura **Morison KSI** jest budowana w oparciu o silne, niezależne firmy związane ze swoim regionem działania, które oferują pełen zakres usług doradczych a w swoich pracach audytorskich respektują wszelkie normy międzynarodowej rewizji finansowej. Fundamentem filozofii **Morison KSI** jest stawianie na jakość usług, świadomość potrzeb klienta, aktywność w perspektywie międzynarodowej.

Więcej informacji na temat organizacji „MI” dostępnych jest na stronie [www.morisonksi.com](http://www.morisonksi.com)

Logo **Morison KSI**:



## Struktura zarządzania

Zarząd Spółki odpowiedzialny jest za prowadzenie spraw Spółki oraz za reprezentację.

Zarząd Spółki stanowią obecnie:

Lidia Skudławska  
Prezes Zarządu  
biegły rewident, nr w rejestrze 9599

Romualda Żuchowska  
Wiceprezes Zarządu

Zarząd podejmuje decyzje we wszystkich sprawach niezastrzeżonych do kompetencji Zgromadzenia Wspólników, w szczególności wskazuje ogólne cele biznesowe, nadzoruje wykonanie rocznych planów działania, monitoruje wyniki finansowe oraz analizuje ryzyko operacyjne i prognozuje nowe kierunki rozwoju Spółki. Zarząd jest również odpowiedzialny za przestrzeganie zasad polityki niezależności oraz standardów pracy biegłego rewidenta.

## System wewnętrznej kontroli jakości i oświadczenie Zarządu o jego skuteczności

W spółce obowiązuje „**System Wewnętrznej Kontroli Jakości usług badania, przeglądów, innych usług atestacyjnych oraz usług pokrewnych**” (SWKJ), uwzględniający postanowienia Ustawy o biegłych rewidentach oraz uchwały nr 2040/37a/2018 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 3 marca 2018 r. w sprawie krajowych standardów kontroli jakości, zastępująca uchwałę nr 2784/52/2015 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 10 lutego 2015 r. w sprawie zasad wewnętrznej kontroli jakości podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych.

System Kontroli Jakości reguluje następujące kwestie:

- podejmowanie i kontynuacja zleceń,
- odpowiedzialność zawodowa - wymogi etyczne,
- niezależność,
- rotacja,
- poziom wiedzy, umiejętności i kompetencji,
- rozwój zawodowy pracowników,
- system ocen pracowników,
- dokumentacja badania,
- przydział zleceń, czynności i zadań pracownikom, udział asystentów,
- zasady kierowania, nadzoru i weryfikacji prac,
- korzystanie z konsultacji,
- zapewnienie kontroli jakości zlecenia,
- monitorowanie systemu,

Powyższe procedury są na bieżąco aktualizowane. Ostatnia aktualizacja miała miejsce w związku z wejściem w życie Rozporządzenia 537/2014 oraz ustawy o biegłych rewidentach i nowej uchwały.

**Niniejszym Zarząd Spółki oświadcza, iż wdrożony System Wewnętrznej Kontroli Jakości zapewnia skuteczną kontrolę nad jakością przeprowadzanych czynności rewizji finansowej.**



## Ostatnia kontrola w zakresie zapewnienia jakości, przeprowadzona przez Polską Agencję Nadzoru Audytowego

Ostatnia Kontrola ze strony Krajowej Komisji Nadzoru przeprowadzona została w dniach od 3 do 20 lipca grudnia 2020 r.

Przedmiotem kontroli była ocena czy firma przestrzega mających zastosowanie krajowych standardów wykonywania zawodu, kontroli jakości, wymogów w zakresie etyki i niezależności oraz innych przepisów i regulacji. Zalecona przez Agencję modyfikacja stosowanych procedur została wdrożona.

## Wykaz jednostek zainteresowania publicznego (JZP)

W ostatnim roku obrotowym trującym od 1 sierpnia 2019 r. do 31 grudnia 2020 r., Spółka wykonała czynności rewizji finansowej dla:

- SONEL S.A. z siedzibą w Warszawie, spółki notowanej na Giełdzie Papierów Wartościowych w Warszawie:
  - przegląd skróconego sprawozdania finansowego sporządzonego na dzień 30 czerwca 2019 r.,
  - przegląd skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej sporządzonego na dzień 30 czerwca 2019 r.,
  - badanie sprawozdania finansowego za rok 2019,
  - badanie sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej za rok 2019,
  - przegląd skróconego sprawozdania finansowego sporządzonego na dzień 30 czerwca 2020 r.,
  - przegląd skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej sporządzonego na dzień 30 czerwca 2020 r.,
- INC S.A. z siedzibą w Poznaniu, spółki notowanej na Giełdzie Papierów Wartościowych w Warszawie:
  - przegląd skróconego sprawozdania finansowego sporządzonego na dzień 30 czerwca 2019 r.,
  - przegląd skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej sporządzonego na dzień 30 czerwca 2019 r.,
  - badanie sprawozdania finansowego za rok 2019,
  - badanie sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej za rok 2019,
- Zakłady Przemysłu Cukierniczego OTMUCHÓW S.A. z siedzibą w Otmuchowie, spółki notowanej na Giełdzie Papierów Wartościowych w Warszawie:

- przegląd skróconego sprawozdania finansowego sporządzonego na dzień 30 czerwca 2019 r.,
- przegląd skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej sporządzonego na dzień 30 czerwca 2019 r.,
- badanie sprawozdania finansowego za rok 2019,
- badanie sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej za rok 2019,
- przegląd skróconego sprawozdania finansowego sporządzonego na dzień 30 czerwca 2020 r.,
- przegląd skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej sporządzonego na dzień 30 czerwca 2020 r.,
- Towarzystwo Ubezpieczeń Wzajemnych „REJENT-LIFE” z siedzibą w Poznaniu:
  - badanie sprawozdania finansowego za rok 2019,
  - badanie sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej za rok 2019,
  - badanie sprawozdania na temat wypłacalności i kondycji finansowej (SFCR) za rok 2019.
- DGA S.A. z siedzibą w Poznaniu, spółki notowanej na Giełdzie Papierów Wartościowych w Warszawie:
  - przegląd skróconego sprawozdania finansowego sporządzonego na dzień 30 czerwca 2020 r.,
  - przegląd skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej sporządzonego na dzień 30 czerwca 2020 r.,

Umowa ze Spółką DGA S.A. została podpisana w sierpniu 2020 r. i obejmuje oprócz przeglądów śródrocznych sprawozdań finansowych badanie jednostkowych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych za lata 2020-2022.

## Zasady polityki zapewnienia niezależności

Wykonywanie zawodu biegłego rewidenta jako zawodu zaufania publicznego, wymaga niezależności, uczciwości i rzetelności od każdego z naszych pracowników.

Zobowiązanie do przestrzegania zasad tajemnicy służbowej, bankowej oraz handlowej w odniesieniu do informacji uzyskanych przy wykonywaniu umowy jest obligatoryjnie wpisywane do każdego kontraktu.

Nasze standardy etyczne są w pełni zgodne z *zasadami etyki zawodowej* wynikającymi z **Kodeksu etyki dla Zawodowych Księgowych** Międzynarodowej Federacji Księgowych (IFAC).

Zasady polityki zapewnienia niezależności również wynikają z wdrożonego i funkcjonującego w Spółce SWKJ.

Biegli rewidenci oraz ich asystenci biorący udział w badaniu sprawozdań finansowych oraz innych usługach poświadczających zobowiązani są do złożenia w dniu rozpoczęcia prac audytorskich oraz w dniu ich zakończenia oświadczenia o niezależności od badanej jednostki.

Zarząd na bieżąco analizuje charakter i zakres powiązań spółki ze zleceniodawcami w celu oceny czy powiązania te nie stwarzają zagrożeń dla niezależności firmy przy przeprowadzaniu rewizji sprawozdań finansowych.

Pod koniec roku kalendarzowego wysyłana jest lista klientów, z którymi zawarto umowy o usługi atestacyjne. Pracownicy zobowiązani są do niezwłocznego poinformowania Dyrektora Działu Audytu lub Zarządu o naruszeniu zasad niezależności wobec zleceniodawców.

Zarząd Spółki monitoruje także niezależność podmiotu oraz własnych członków.

Zarząd Spółki potwierdza swoją niezależność w umowie zawartej z jednostką, w której będą przeprowadzane czynności rewizji finansowej oraz składa w dniu zakończenia prac audytorskich oświadczenie zarządu MORISON FINANSISTA AUDIT sp. z o.o., o niezależności od badanej jednostki według wzoru stosowanego we wzorcowej dokumentacji rewizyjnej.

**Niniejszym Zarząd oświadcza, że stosowane procedury w zakresie zapewnienia niezależności są skuteczne i zapewniają zachowanie niezależności zgodnie z zasadami, o których mowa w rozdziale 6 ustawy o biegłych rewidentach.**

Ostatnia, wewnętrzna kontrola przestrzegania niezależności przeprowadzona została w grudniu 2020 r.

## **Polityka w zakresie doskonalenia zawodowego biegłych rewidentów**

Wszyscy pracownicy Działu Audytu oraz współpracujący biegli rewidenci zobowiązani są do uczestniczenia w obowiązkowych szkoleniach dla biegłych rewiden-

tów organizowanych corocznie przez MORISON FINANSISTA AUDIT. Szkolenia obligatoryjne uwzględniane są w rocznym programie szkoleń.

Zarząd Spółki opracowuje roczne programy szkoleniowe obejmujące tematykę z zakresu:

- metodologii badania,
- rachunkowości, zmian w przepisach, nowych standardów rachunkowości,
- Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej (MSSF i MSR),
- podatków,
- Międzynarodowych Standardów Badania,
- Międzynarodowych Standardów Usług Przeglądu,
- Międzynarodowych Standardów Usług Atestacyjnych Innych niż Badania i Przeglądy Historycznych Informacji Finansowych,
- prawa gospodarczego.

W rocznym programie szkoleniowym uwzględnia się szkolenie podsumowujące prace audytorskie po zakończeniu sezonu. Zarząd Spółki jest odpowiedzialny za zorganizowanie szkoleń, zgodnie z rocznym programem.

Zarząd Spółki zobowiązany jest do prowadzenia odrębnej dokumentacji obejmującej roczne programy szkoleniowe oraz notatki sporządzone po każdym szkoleniu, zawierające informacje o zakresie tematycznym szkolenia, uczestnikach szkolenia i zgłaszanych przez nich propozycjach kolejnych szkoleń.

**Niniejszym Zarząd Spółki oświadcza, że zapewnia możliwość wypełniania, przez biegłych rewidentów zatrudnionych w podmiocie, obowiązków w zakresie doskonalenia zawodowego biegłych rewidentów, wynikających z uchwał Krajowej Rady Biegłych Rewidentów.**

### **Polityka firmy audytorskiej w zakresie rotacji kluczowych biegłych rewidentów**

Zarząd monitoruje również poziom zagrożenia zażyłości wynikającego z długotrwałego angażowania do przeprowadzania zlecenia atestacyjnego tego samego personelu wyższego szczebla – Biegłych Rewidentów i Menedżerów Zespołu Audytorskiego.

Przyjmuje się, że okres badania powyżej 10 lat przez ten sam personel staje się przesłanką do zmiany składu zespołu audytorskiego.

W przypadku badania JZP stosuje się wymogi wynikające z regulacji prawnych

## Dane finansowe o osiągniętych przychodach na koniec roku obrotowego

<b>Przychody ze sprzedaży ogółem (w zł)</b>	<b>2 888 026,31</b>
w tym:	
- przychody z badania ustawowego rocznych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych jednostek interesu publicznego oraz jednostek należących do grupy przedsiębiorstw, których jednostką dominującą jest jednostką interesu publicznego;	205 500,00
- przychody z badania ustawowego rocznych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych innych jednostek;	979 400,00
- przychody z dozwolonych usług niebędących badaniem sprawozdań finansowych świadczonych na rzecz jednostek badanych przez biegłego rewidenta lub firmę audytorską;	155 900,00
- przychody z usług niebędących badaniem sprawozdań finansowych świadczonych na rzecz innych jednostek.	1 246 276,72
- przychody z usług nieujętych w żadnej z powyższych kategorii	300 949,59

## Zasady wynagradzania kluczowych biegłych rewidentów oraz członków Zarządu

Zasady wynagradzania kluczowych biegłych rewidentów wynikają z regulaminu wynagrodzeń oraz systemu motywowania pracowników. Oprócz wynagrodzeń podstawowych wypłacanych w okresach miesięcznych Pracownicy mogą także otrzymywać roczną premię wypłacaną w zależności od realizacji uprzednio uzgodnionych celów biznesowych oraz stosownie do przyjętych norm etycznych wykonywania zawodu.