Morison Finansista Audit sp. z o.o.
Morison Finansista grupa spółek doradczych

SPRAWOZDANIE Z PRZEJRZYSTOŚCI DZIAŁANIA SPÓŁKI ZA 2021 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' Rzeczpospolitej

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

FIRMA RODZINNA

Spis treści

Wprowadzenie 3
Forma organizacyjno-prawna, struktura własnościowa 5
Przynależność do Morison KSI 6
Struktura zarządzania 8
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 11
Polityka w zakresie doskonalenia zawodowego biegłych rewidentów 12
Polityka firmy audytorskiej w zakresie rotacji kluczowych biegłych rewidentów 13
Dane finansowe o osiągniętych przychodach na koniec roku obrotowego 14
Zasady wynagradzania kluczowych biegłych rewidentów oraz członków Zarządu 14

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 grudnia 2021 r.

Rok obrotowy 2021 był pierwszym po zmianie rokiem zgodnym z rokiem kalendarzowym.

Poprzedni rok obrotowy obejmował 17 miesięcy i trwał od dnia 1 sierpnia 2019 r. do dnia 31 grudnia 2020 r.

MORISON FINANSISTA AUDIT sp. z o.o. jest podmiotem uprawnionym do badania rocznych sprawozdań finansowych, wpisanym na listę firm audytorskich prowadzoną przez Polska Agencję Nadzoru Audytowego (PANA) **pod nr 255.** Odpowiedzialnym za sporządzenie niniejszego sprawozdania jest Lidia Skudławska, Prezes Zarządu Spółki, biegły rewident, nr w rejestrze 9500.

POŁĄCZENIE ze spółką Moore Rewit Audyt sp. z o.o.
W wyniku porozumienia wspólników spółek Morison Finansista Audit sp. z o.o. i Moore Rewit Audyt sp. z o.o. we wrześniu 2021 r. rozpoczął się proces połączenia spółek. W dniu 16 września 2021 r. została założona spółka MOORE POLSKA AUDYT SP. Z O.O., która została wpisana do KRS w dniu 22 września 2021 r.
W dniu 17 grudnia 2021 r. decyzją Polskiej Agencji Nadzoru Audytowego dokonany został wpis na listę firm audytorskich **pod numerem 4326.**

W dniu 3 stycznia 2022 roku został zakończony proces połączenia, w wyniku którego „Morison Finansista Audit" sp. z o.o. z siedzibą w Poznaniu oraz Moore Rewit Audyt sp. z o.o. z siedzibą w Gdańsku wniosły zorganizowane części przedsiębiorstw („ZCP") do spółki Moore Polska Audyt spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Warszawie (00-613), ul. Tytusa Chałubińskiego 8.

W ramach ZCP stanowiących wyodrębnione organizacyjnie i finansowo ze struktur „Morison Finansista Audit" sp. z o.o. oraz Moore Rewit Audyt sp. z o.o. zespoły

składników materialnych i niematerialnych, na spółkę Moore Polska Audyt sp. z o.o., przeniesione zostały wszelkie prawa i obowiązki z dotychczasowych umów z kontrahentami.

Spółka Morison Finansista Audit sp. z o.o. zamierza prowadzić ograniczoną działalność w zakresie świadczonych usług, a usługi rewizji finansowej wykonywane będą przez Moore Polska Audyt sp. z o.o.

Począwszy od roku 2022 zapraszamy naszych klientów do:

Moore Polska Audyt sp. z o.o.
ul. Tytusa Chałubińskiego 8, 00-613 Warszawa
NIP: 7011052300, KRS: 0000922603, REGON: 520003823
wpisana na listę firm audytorskich pod numerem 4326
e-mail: poznan@moorepolska.pl

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 2021 rok.

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. Głównej 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 7780148896 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, niezastrzeżonych 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 ze zm.)

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

Logo **Morison KSI:**

W związku z połączeniem „Morison Finansista Audit" sp. z o.o. z siedzibą w Poznaniu oraz Moore Rewit Audyt sp. z o.o. z siedzibą w Gdańsku i przeniesieniem działalności do Moore Polska Audyt sp. z o.o., wspólnicy i zarządy dokonali wyboru sieci do której będzie należeć spółka Moore Polska Audyt sp. z o.o.

Siecią tą będzie **MOORE Global**:

W związku z powyższym nasza przynależności do Morison Ksi zakończyła się z dniem 31 grudnia 2021 r.

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 9500

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 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 trwającym od 1 stycznia 2021 r. do 31 grudnia 2021 r., Spółka wykonała czynności rewizji finansowej dla:

- SONEL S.A. z siedzibą w Warszawie, spółki notowanej na Giełdzie Papierów Wartościowych w Warszawie:
  - badanie sprawozdania finansowego za rok 2020,
  - badanie sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej za rok 2020,
  - ocena sprawozdania o wynagrodzeniach za lata 2019-2020,
  - wydanie opinii na temat zgodności skonsolidowanego sprawozdania finansowego za 2020 r. sporządzonego w jednolitym elektronicznym formacie raportowania z wymogami rozporządzenia o standardach

technicznych dotyczących specyfikacji jednolitego elektronicznego formatu raportowania
  - przegląd skróconego sprawozdania finansowego sporządzonego na dzień 30 czerwca 2021 r.,
  - przegląd skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej sporządzonego na dzień 30 czerwca 2021 r.,
- Zakłady Przemysłu Cukierniczego OTMUCHÓW S.A. z siedzibą w Otmuchowie, spółki notowanej na Giełdzie Papierów Wartościowych w Warszawie:
  - badanie sprawozdania finansowego za rok 2020,
  - badanie sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej za rok 2020,
- Towarzystwo Ubezpieczeń Wzajemnych „REJENT-LIFE" z siedzibą w Poznaniu:
  - badanie sprawozdania finansowego za rok 2020,
  - badanie sprawozdania na temat wypłacalności i kondycji finansowej (SFCR) za rok 2020.
- DGA S.A. z siedzibą w Poznaniu, spółki notowanej na Giełdzie Papierów Wartościowych w Warszawie:
  - badanie sprawozdania finansowego za rok 2020,
  - badanie sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej za rok 2020
  - ocena sprawozdania o wynagrodzeniach za lata 2019-2020
  - przegląd skróconego sprawozdania finansowego sporządzonego na dzień 30 czerwca 2021 r.,
  - przegląd skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej sporządzonego na dzień 30 czerwca 2021 r.,
- NANOGROUP S.A. z siedzibą w Warszawie, spółki notowanej na Giełdzie Papierów Wartościowych w Warszawie:
  - przegląd skróconego sprawozdania finansowego sporządzonego na dzień 30 czerwca 2021 r.,
  - przegląd skróconego skonsolidowanego sprawozdania finansowego Grupy Kapitałowej sporządzonego na dzień 30 czerwca 2021 r.,
  - ocena sprawozdania o wynagrodzeniach za lata 2019-2020.

Umowa ze Spółką NANOGROUP S.A. została podpisana we wrześniu 2021 r. i obejmuje oprócz przeglądów śródrocznych sprawozdań finansowych badanie jednostkowych i skonsolidowanych sprawozdań finanso-

wych za lata 2021-2022, ocenę sprawozdania o wynagrodzeniach za lata 2020-2022 oraz badanie zgodności skonsolidowanego sprawozdania finansowego z wymogami Rozporządzenia ESEF za lata 2021-2022.

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 obligatoryjnych szkoleniach dla biegłych rewidentów organizowanych corocznie przez MORISON FINANSISTA AUDIT. Szkolenia obligatoryjne uwzględniane są w rocznym programie szkoleń.

Kolejne szkolenia będą przeprowadzane w ramach spółki MOORE POLSKA AUDYT SP. Z O.O.

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

Przychody ze sprzedaży ogółem (w zł)	**2 108 425,73**
w tym:	
- 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;	149 000,00
- przychody z badania ustawowego rocznych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych innych jednostek;	987 400,00
- przychody z dozwolonych usług niebędących badaniem sprawozdań finansowych świadczonych na rzecz jednostek badanych przez biegłego rewidenta lub firmę audytorską;	71 500,00
- przychody z usług niebędących badaniem sprawozdań finansowych świadczonych na rzecz innych jednostek.	538 342,64
- przychody z usług nieujętych w żadnej z powyższych kategorii	362 183,09

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.