

---

**SPRAWOZDANIE Z PRZEJRZYSTOŚCI FIRMY AUDYTORSKIEJ WYKONUJĄCEJ CZYNNOŚCI  
REWIZJI FINANSOWEJ W JEDNOSTCE ZAINTERESOWANIA PUBLICZNEGO  
ZA ROK OBROTOWY OD 01.01.2023 DO 31.12.2023 R.**

Niniejsze sprawozdanie zostało sporządzone w związku z wymogami Rozporządzenia KE nr 537/2014.

### **1. FORMA ORGANIZACYJNO-PRAWNA I STRUKTURA WŁASNOŚCIOWA**

Podmiot funkcjonuje pod nazwą Global Audit Partner Boczkowski Duś Procner Spółka Komandytowa. Spółka powstała z przekształcenia Spółki Partnerskiej (poprzednia nazwa Global Audit Partner - Boczkowski, Duś, Procner Biegli Rewidenci Spółka Partnerska).

Na dzień bilansowy oraz na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania wspólnikami Spółki są :

- Janusz Procner - Biegły rewident nr 10104 - Komplementariusz,
- Zbigniew Boczkowski - Biegły rewident nr 10409 -Komplementariusz,
- Paweł Duś - Biegły rewident nr 10634 - Komplementariusz ,
- Global Audit Partner Sp. z o.o.- Komandytariusz,

Spółka została wpisana na listę firm audytorskich prowadzoną przez PANA pod numerem 3106.

### **2. PRZYNALEŻNOŚCI DO SIECI**

Komplementariusze Spółki są jednocześnie wspólnikami spółki Global Audit Partner Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością, która jest również firmą audytorską wpisaną na listę firm audytorskich pod numerem 3974 będąc równocześnie komandytariuszem Spółki Global Audit Partner Boczkowski Duś Procner Sp. K..

Zarówno komplementariusze Spółki, prowadzący jednoosobowe działalności gospodarcze, jak i komandytariusz nie prowadzą działalności w zakresie badania sprawozdań finansowych.

### **3. OPIS STRUKTURY ZARZĄDZANIA**

Zgodnie z umową Spółki Komplementariusze są odpowiedzialni za prowadzenie spraw Spółki, jej reprezentowanie i zarządzanie Spółką na poziomie strategicznym i operacyjnym oraz określanie istotnych celów dla rozwoju Spółki.

### **4. OPIS SYSTEMU WEWNĘRZNEJ KONTROLI JAKOŚCI I OŚWIADCZENIE ZARZĄDU NA TEMAT SKUTECZNOŚCI JEGO FUNKCJONOWANIA**

System kontroli jakości funkcjonujący w Global Audit Partner Boczkowski Duś Procner Spółka Komandytowa spełnia wymogi ustawy o biegłych rewidentach, zasad wewnętrznej kontroli jakości firm audytorskich wydanych przez KRBR, Międzynarodowego Standardu Kontroli Jakości nr 1., Międzynarodowych Standardów Badania i innych przepisów.

System kontroli jakości działający w Spółce zapewnia :

- a) przeprowadzanie kontroli jakości czynności rewizji finansowej,
- b) określanie 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 Global Audit Partner Boczkowski Duś Procner Spółka Komandytowa jest odpowiedzialny za zapewnienie jakości oraz przestrzeganie zasad i procedur systemu kontroli jakości.

Elementami systemu kontroli jakości funkcjonującego w Global Audit Partner Boczkowski Duś Procner Spółka Komandytowa są :

- 1) odpowiedzialność kierownictwa za zapewnianie jakości usług świadczonych przez podmiot,
- 2) przestrzeganie wymogów etycznych,
- 3) stosowanie odpowiednich zasad i procedur przyjmowania zleceń i kontynuowania współpracy ze zleceniodawcami oraz przyjmowanie specyficznych zleceń,
- 4) posiadanie wystarczających zasobów ludzkich,
- 5) zgodność przebiegu wykonywania usług z przepisami prawa oraz zasadami etyki zawodowej i standardów zawodowych,
- 6) nadzór nad przestrzeganiem zasad i procedur kontroli (monitorowanie).

Wspólnicy Spółki oświadczają, że opisany system wewnętrznej kontroli jakości obowiązujący w Global Audit Partner Boczkowski Duś Procner Spółka Komandytowa jest skuteczny i zapewnia odpowiednią jakość wykonywanych czynności rewizji finansowej.

#### **5. TERMIN PRZEPROWADZENIA KONTROLI W ZAKRESIE SYSTEMU ZAPEWNIENIA JAKOŚCI, PRZEPROWADZANA PRZEZ POLSKĄ AGENCJĘ NADZORU AUDYTOWEGO**

Ostatnia kontrola w zakresie systemu zapewnienia jakości przeprowadzona przez Polską Agencję Nadzoru Audytowego odbyła się w dniach 23 listopada - 9 grudnia 2022 roku.

#### **6. WYKAZ JEDNOSTEK ZAINTERESOWANIA PUBLICZNEGO, DLA KTÓRYCH SPÓŁKA WYKONYWAŁA CZYNNOŚCI REWIZJI FINANSOWEJ W OSTATNIM ROKU OBROTOWYM**

MUZA S.A.  
MEDINICE S.A.

#### **7. OŚWIADCZENIE O STOSOWANEJ PRZEZ GLOBAL AUDIT PARTNER BOCZKOWSKI DUŚ PROCNER SP.K. POLITYCE ZAPEWNIENIA NIEZALEŻNOŚCI**

Wspólnicy Spółki oświadczają, że Spółka posiada opisaną i wdrożoną do stosowania politykę w zakresie zapewnienia niezależności. Weryfikacja niezależności od klienta, dotycząca zarówno niezależności podmiotu jak i osób uczestniczących w badaniu, prowadzona jest w spółce na etapie składania oferty, przed rozpoczęciem badania, a także przed wydaniem sprawozdania z badania.

Wspólnicy Spółki potwierdzają, że Spółka przeprowadziła kontrolę wewnętrzną przestrzegania zasad niezależności.

#### **8. OŚWIADCZENIE O STOSOWANEJ PRZEZ GLOBAL AUDIT PARTNER BOCZKOWSKI DUŚ PROCNER SP.K. POLITYCE W ZAKRESIE DOSKONALENIA ZAWODOWEGO BIEGŁYCH REWIDENTÓW**

Wspólnicy Spółki oświadczają, 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, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym. Za odbycie szkolenia w wymaganym terminie odpowiada biegły rewident.

#### **9. INFORMACJE O ZASADACH WYNAGRADZANIA KLUCZOWYCH BIEGŁYCH REWIDENTÓW ORAZ CZŁONKÓW ZARZĄDU**

Wynagrodzenia biegłych rewidentów, w tym kluczowych biegłych rewidentów, ustalane są w oparciu o pracochłonność danego projektu, szacowaną na podstawie kalkulacji sporządzonej na potrzeby przygotowanej oferty. Partnerzy Spółki będący kluczowymi Biegłymi Rewidentami wynagradzani są z zysku Spółki na podstawie podjętych uchwał. Inni kluczowi biegli rewidentenci wynagradzani są na podstawie umów cywilnoprawnych.

#### **10. INFORMACJE O ZASADACH ROTACJI W ZAKRESIE KLUCZOWYCH BIEGŁYCH REWIDENTÓW**

Obowiązkowa rotacja Biegłych Rewidentów jest jednym z elementów, za pomocą których nasza firma przestrzega wymogów niezależności. Zgodnie z Rozporządzeniem Parlamentu Europejskiego nr 537/2014 oraz Ustawą o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym maksymalny okres nieprzerwanego zlecenia przeprowadzanego przez naszą firmę audytorską może wynieść 10 lat, a kluczowy biegły rewident nie może wykonywać czynności rewizji finansowej w JZP dłużej niż przez okres 5 lat, natomiast przerwa nie może trwać krócej niż 3 lata.

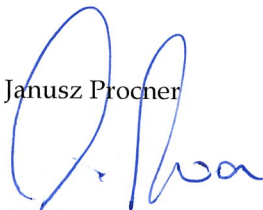
#### **11. INFORMACJE O OSIAGNIĘTYCH PRZYCHODACH Z PODZIAŁEM NA POSZCZEGÓLNE CZYNNOŚCI REWIZJI FINANSOWEJ I USŁUG PREZENTOWANE ZGODNIE Z PODZIAŁEM, O KTÓRYM MOWA W ART.13 ROZPORZĄDZENIA PARLAMENTU EUROPEJSKIEGO NR 537/2014**



L.p.	Rodzaj przychodu	Przychód w złotych
1.	Przychody z badania ustawowego rocznych i skonsolidowanych SF JZP oraz jednostek należących do Grupy kapitałowej, w której jednostką dominującą jest JZP	92.000
2.	Przychody z badania ustawowego rocznych i skonsolidowanych SF innych jednostek	4.735.632
3.	Przychody z dozwolonych usług nie będących badaniem SF na rzecz jednostek badanych przez biegłego rewidenta lub firmę audytorską	91.000
4.	Przychody z usług niebędących badaniem SF świadczonych na rzecz innych podmiotów	128.500
	<b>RAZEM</b>	<b>5.047.132</b>

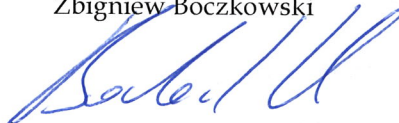
Global Audit Partner  
Boczkowski Duś Procner  
Spółka Komandytowa  
Ul. Hoża 55 lok. 9  
00-681 Warszawa  
Nr ewidencyjny: 3106

Janusz Procner

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'J. Procner'.

Biegły rewident 10104  
Komplementariusz

Zbigniew Boczkowski

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Z. Boczkowski'.

Biegły rewident nr 10409  
Komplementariusz

Paweł Duś

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'P. Duś'.

Biegły Rewident 10634  
Komplementariusz

Warszawa 22 kwietnia 2024 roku