

## **SPRAWOZDANIE Z PRZEJRZYSTOŚCI FIRMY AYDYTORSKIEJ WYKONUJĄCEJ CZYNNOŚCI REWIZJI FINANSOWEJ W JEDNOSTCE ZAINTERESOWANIA PUBLICZNEGO ZA ROK OBROTOWY OD 01.01.2019 DO 31.12.2019 R.**

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

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

Podmiot funkcjonuje pod nazwa Global Audit Partner Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Spółka komandytowa. Spółka może używać nazwy skróconej Global Audit Partner Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp.k.

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

- Janusz Prochner, Biegły rewident nr 10104, komandytariusz - 33,3% wkładów wniesionych do spółki.
- Zbigniew Boczkowski, Biegły rewident nr 10409, komandytariusz - 33,3% wkładów wniesionych do spółki.
- Paweł Duś, Biegły rewident nr 10634, komandytariusz – 33,3% wkładów wniesionych do spółki.
- Global Audit Partner Sp. z o.o. – komplementariusz

Spółka została wpisana na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych prowadzoną przez KIBR pod numerem 3106.

Spółka komandytowa powstała w dniu 31 grudnia 2014 roku z przekształcenia Global Audit Partner Sp. z o.o. w Spółkę komandytową.

### **2. PRZYNALEŻNOŚCI DO SIECI**

Komplementariuszem spółki Global Audit Partner Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k. jest Global Audit Partner Sp. z o.o. , podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych pod numerem 3974, który nie wykonuje żadnej działalności. Komandytariusze są wspólnikami i członkami zarządu komplementariusza.

### **3. OPIS STRUKTURY ZARZĄDZANIA**

Zgodnie z umową Spółki Zarząd komplementariusza jest odpowiedzialny za prowadzenie spraw Spółki, jej reprezentowanie i zarządzanie Spółką na poziomie strategicznym i operacyjnym, określa istotne cele dla rozwoju Spółki i przy aktywnym udziale wszystkich wspólników podejmuje działania zmierzające do ich realizacji.

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

System kontroli jakości funkcjonujący w Global Audit Partner Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k spełnia wymogi ustawy o biegłych rewidentach, zasad wewnętrznej kontroli jakości podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych 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 wrywkowej kontroli jakości zleceń spełniające kryteria ustalone zgodnie z pkt b.

Każdy pracownik Global Audit Partner Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k jest odpowiedzialny za zapewnienie jakości oraz przestrzeganie zasad i procedur systemu kontroli jakości.

Elementami systemu kontroli jakości funkcjonującego w Global Audit Partner Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp.k 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).

Zarząd komplementariusza oświadcza, że opisany system wewnętrznej kontroli jakości obowiązujący w Global Audit Partner Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp.k. jest skuteczny i zapewnia odpowiednią jakość wykonywanych czynności rewizji finansowej.

#### **5. TERMIN PRZEPROWADZENIA KONTROLI W ZAKRESIE SYSTEMU ZAPEWNIENIA JAKOŚCI, PRZEPROWADZANA PRZEZ KRAJOWĄ KOMISJĘ NADZORU**

Ostatnia kontrola w zakresie systemu zapewnienia jakości przeprowadzona przez Krajową Komisję Nadzoru odbyła się w styczniu 2016 roku.

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

MUZA S.A.  
NANOGROUP S.A.

**7. OŚWIADCZENIE O STOSOWANEJ PRZEZ GLOBAL AUDIT PARTNER SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ SP. K. POLITYCE ZAPEWNIENIA NIEZALEŻNOŚCI**

Zarząd komplementariusza oświadcza, 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 opinii i raportu.

Zarząd Komplementariusza potwierdza, że Spółka przeprowadziła kontrolę wewnętrzną przestrzegania zasad niezależności.

**8. OŚWIADCZENIE O STOSOWANEJ PRZEZ GLOBAL AUDIT PARTNER SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ SP.K. POLITYCE W ZAKRESIE DOSKONALENIA ZAWODOWEGO BIEGŁYCH REWIDENTÓW**

Zarząd komplementariusza oświadcza, 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 i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o 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. Kluczowi biegli rewidenci 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 Ustawą o Biegłych Rewidentach kluczowy biegły rewident nie może wykonywać czynności rewizji finansowej w JZP dłużej niż przez okres 5 lat a przerwa nie może trwać krócej niż 3 lata.

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

L.p.	Rodzaj przychodu.	Przychód w tys. złotych
1.	Przychody z badania ustawowego rocznych i skonsolidowanych SF JZP oraz jednostek należących do Grupy kapitałowej w której jednostką dominująca jest JZP	22

2.	Przychody z badania ustawowego rocznych i skonsolidowanych SF innych jednostek	2.442
3.	Przychody z dozwolonych usług nie będących badaniem SF na rzecz jednostek badanych przez biegłego rewidenta lub firmę audytorską	0
4.	Przychody z usług niebędących badaniem SF świadczonych na rzecz innych podmiotów	920
	<b>RAZEM</b>	<b>3.384</b>

Zarząd Komplementariusza  
Global Audit Partner Spółka z ograniczoną  
odpowiedzialnością Sp.k.  
Ul. Hoża 55/9,  
00-681 Warszawa  
Nr ewidencyjny 3106

Janusz Prochner

Zbigniew Boczkowski

Paweł Duś

Biegły rewident 10104  
Członek Zarządu

Biegły rewident nr 10409  
Członek Zarządu

Biegły Rewident 10634  
Członek Zarządu

Warszawa, 27 lutego 2020 roku