

**SPRAWOZDANIE Z PRZEJRZYSTOŚCI FIRMY AUDYTORSKIEJ WYKONUJĄCEJ CZYNNOŚCI  
REWIZJI FINANSOWEJ W JEDNOSTCE ZAINTERESOWANIA PUBLICZNEGO  
ZA ROK OBROTOWY OD 01.01.2022 DO 31.12.2022 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 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 podmiotem uprawniony do badania sprawozdań finansowych pod numerem 3974.

**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 WEWNĘTRZNEJ 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 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 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	81.500,00
2.	Przychody z badania ustawowego rocznych i skonsolidowanych SF innych jednostek	2.568.311,54
3.	Przychody z dozwolonych usług nie będących badaniem SF na rzecz jednostek badanych przez biegłego rewidenta lub firmę audytorską	211.000,00
4.	Przychody z usług niebędących badaniem SF świadczonych na rzecz innych podmiotów	795.517,60
	<b>RAZEM</b>	<b>3.656.329,14</b>

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

Janusz Procner

Zbigniew Boczkowski

Paweł Duś

Biegły rewident 10104  
Komplementariusz

Biegły rewident nr 10409  
Komplementariusz

Biegły Rewident 10634  
Komplementariusz

Warszawa 20 lutego 2022 roku