

SPRAWOZDANIE Z PRZEJRZYSTOŚCI

za rok obrotowy 2023

**PRO AUDIT Kancelaria
Biegłych Rewidentów Spółka z o.o.
(Nexia Pro Audit)**



Kraków, 30 kwietnia 2024 r.

LIST PREZESA ZARZĄDU

Serdecznie zapraszam do zapoznania się z naszym Sprawozdaniem z przejrzystości PRO AUDIT Kancelaria Biegłych Rewidentów Spółka z o.o., będącej firmą audytorską przeprowadzającą badania ustawowe w jednostkach zainteresowania publicznego za rok obrotowy od 1 stycznia 2023 roku do 31 grudnia 2023 roku.

Podstawą prawną sporządzenia niniejszego sprawozdania jest ustawa z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz. U. z 2023 r. poz. 1015 z późniejszymi zmianami) oraz art. 13 Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) Nr 53 7/2014 z dnia 16 kwietnia 2014 roku w sprawie szczegółowych wymogów dotyczących ustawowych badań sprawozdań finansowych jednostek interesu publicznego.

Niezależnie od powyższego obowiązku wierzymy, iż Sprawozdanie z przejrzystości PRO AUDIT Kancelaria Biegłych Rewidentów Spółka z o.o. umożliwia poznanie przez otoczenie gospodarcze sposobu funkcjonowania i zapewnienia wysokiego poziomu jakości świadczonych przez nas usług, a także potwierdza ich wiarygodność.

MIROSŁAW KOŚMIDER
PREZES ZARZĄDU



O NAS

Jesteśmy grupą, która od 2002 roku świadcząc usługi audytorskie, doradcze, księgowe oraz kadrowo-płacowe zapewnia swoim Klientom bezpieczny rozwój.

MISJA

Naszą misją jest aktywne wspieranie Klientów poprzez dostarczanie usług pozwalających obniżyć ich ryzyka biznesowe oraz pomagających im w długookresowym, harmonijnym rozwoju.

Podstawowym naszym celem jako audytora jest uwiarygodnienie badanego sprawozdania finansowego wobec wszystkich interesariuszy, a tym samym wniesienie wkładu w zapewnienie bezpieczeństwa obrotu gospodarczego.



NASZE WARTOŚCI



Profesjonalizm

to połączenie kwalifikacji oraz zaangażowania w realizowanie potrzeb Klienta.



Rzetelność

to uczciwość, wiarygodność i solidność. Przejawia się ona również w podejściu do naszej codziennej pracy i pełnym stosowaniu zasad etyki.



Otwartość

nasza otwartość przejawia się przede wszystkim w indywidualnym podejściu do każdego Klienta, a także we wzajemnym szacunku.

SPIS TREŚCI

FORMA ORGANIZACYJNO-PRAWNA ORAZ STRUKTURA WŁASNOŚCIOWA	5
INFORMACJA O PRZYNALEŻNOŚCI DO SIECI	7
OPIS STRUKTURY ZARZĄDZANIA	9
OPIS SYSTEMU WEWNĘTRZNEJ KONTROLI JAKOŚCI (SYSTEMU ZARZĄDZANIA JAKOŚCIĄ) ORAZ OŚWIADCZENIE ZARZĄDU NA TEMAT SKUTECZNOŚCI JEGO FUNKCJONOWANIA	10
WSKAZANIE, KIEDY ODBYŁA SIĘ OSTATNIA KONTROLA W ZAKRESIE SYSTEMU ZAPEWNIENIA JAKOŚCI	16
WYKAZ JEDNOSTEK ZAINTERESOWANIA PUBLICZNEGO, NA RZECZ, KTÓRYCH FIRMA AUDYTORSKA PRZEPROWADZIŁA BADANIA USTAWOWE W ZAKOŃCZONYM ROKU OBROTOWYM	17
OŚWIADCZENIE O STOSOWANEJ PRZEZ FIRMĘ AUDYTORSKĄ POLITYCE W ZAKRESIE ZAPEWNIENIA NIEZALEŻNOŚCI, ZAWIERAJĄCE RÓWNIEŻ POTWIERDZENIE, ŻE ZOSTAŁA PRZEPROWADZONA WEWNĘTRZNA KONTROLA PRZESTRZEGANIA ZASAD NIEZALEŻNOŚCI	18
OŚWIADCZENIE O STOSOWANEJ PRZEZ FIRMĘ POLITYCE W ZAKRESIE DOSKONALENIA ZAWODOWEGO BIEGŁYCH REWIDENTÓW	19
INFORMACJE O CAŁKOWITYCH OBROTACH, Z PODZIAŁEM NA KATEGORIE ZGODNIE Z ART. 13 UST 2 PUNKT K ROZPORZĄDZENIA PARLAMENTU EUROPEJSKIEGO I RADY (UE) NR 537/2014	20
INFORMACJE O ZASADACH WYNAGRADZANIA KLUCZOWYCH BIEGŁYCH REWIDENTÓW ORAZ CZŁONKÓW ZARZĄDU	21
OPIS POLITYKI FIRMY W ZAKRESIE ROTACJI FIRMY AUDYTORSKIEJ, KLUCZOWYCH BIEGŁYCH REWIDENTÓW ORAZ PRACOWNIKÓW	22
OSOBA ODPOWIEDZIALNA ZA SPORZĄDZENIE SPRAWOZDANIA	23
ZAŁĄCZNIK NR 1	24
ZAŁĄCZNIK NR 2	27
ZAŁĄCZNIK NR 3	28
ZAŁĄCZNIK NR 4	29

ROZDZIAŁ 1

FORMA ORGANIZACYJNO-PRAWNA ORAZ STRUKTURA WŁASNOŚCIOWA

Forma organizacyjno-prawna

PRO AUDIT Kancelaria Biegłych Rewidentów Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością (zwana też dalej Firmą albo Nexia Pro Audit) jest zarejestrowana w Rejestrze Przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sadowego pod nr KRS 0000125073.

Firma ma siedzibę w Krakowie, przy ulicy E. Wasilewskiego 20, posiada ponadto biuro w Katowicach i Warszawie.

Nexia Pro Audit jest firmą audytorską od 10 września 2002 roku, wpisaną na listę firm audytorskich prowadzoną przez Polską Agencję Nadzoru Audytowego pod numerem 2696.

PRO AUDIT Kancelaria Biegłych Rewidentów Spółka z o.o. działa na podstawie ustawy z dnia 11 maja 2017 roku o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym, zwanej dalej „ustawą”.

Firma realizuje usługi rewizji finansowej dla jednostek zainteresowania publicznego i jest notowana w wykazie firm audytorskich przeprowadzających badania ustawowe w jednostkach zainteresowania publicznego. Zgodnie z art. 91 ustawy z dnia 11 maja 2017 roku o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym Polska Agencja Nadzoru Audytowego (PANA) publikuje na stronie internetowej, w terminie do dnia 31 marca następnego roku, wykaz firm audytorskich przeprowadzających badania ustawowe w jednostkach zainteresowania publicznego w poprzednim roku.



Podstawowy zakres działalności Firmy obejmuje następujące usługi:

Czynności rewizji finansowej, tj.:

- badanie sprawozdań finansowych
- przeglądy sprawozdań finansowych
- inne usługi atestacyjne określone przepisami prawa, zastrzeżone dla biegłych rewidentów

Działalność pozostałą, określoną w art. 47 ust. 2 ustawy z dnia 11 maja 2017 roku o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym, tj.:

- usługowe prowadzenie ksiąg rachunkowych i podatkowych
- doradztwo podatkowe
- działalność wydawnicza lub szkoleniowa w zakresie rachunkowości, rewizji finansowej i podatków
- wykonywanie ekspertyz lub sporządzanie opinii ekonomiczno-finansowych
- świadczenie usług doradztwa lub zarządzania, wymagających posiadania wiedzy z zakresu rachunkowości, rewizji finansowej, prawa podatkowego oraz organizacji i funkcjonowania przedsiębiorstw
- świadczenie usług atestacyjnych innych niż czynności rewizji finansowej, niezastrzeżonych do wykonywania przez biegłych rewidentów
- świadczenie usług pokrewnych
- świadczenie innych usług zastrzeżonych w odrębnych przepisach do wykonywania przez biegłych rewidentów

Z dniem 1 października 2023 roku nastąpiło przeniesienie działalności w zakresie usługowego prowadzenia ksiąg rachunkowych i podatkowych do nowoutworzonej Spółki zależnej Nexia Pro Audit Accounting Sp. z o.o.



Struktura własnościowa

Na dzień 31 grudnia 2023 roku kapitał zakładowy wynosił 70.000 zł i dzielił się na 140 udziałów o wartości nominalnej 500 zł każdy.

Struktura własnościowa na ten dzień przedstawiała się następująco:

- Mirosław Kośmider, biegły rewident, nr ewid. 9273 – posiadający 84 udziały,
- Krzysztof Gmur, biegły rewident, nr ewid. 10141 – posiadający 56 udziałów.

Kapitał zakładowy Firmy oraz struktura własnościowa w okresie od dnia 31 grudnia 2023 roku do dnia sporządzenia niniejszego sprawozdania nie uległy żadnym zmianom.

ROZDZIAŁ 2

INFORMACJA O PRZYNALEŻNOŚCI DO SIECI

**Informacja o Nexia International**

Od 2006 roku PRO AUDIT Kancelaria Biegłych Rewidentów Spółka z o.o. należy do NEXIA INTERNATIONAL - międzynarodowej sieci zrzeszającej niezależne firmy audytorskie, księgowe i doradcze. NEXIA INTERNATIONAL została założona w 1971 roku.

Najważniejsze dane o NEXIA INTERNATIONAL (według dostępnych danych na styczeń 2024):

- Międzynarodowa sieć niezależnych firm audytorskich, księgowych i doradczych zajmująca dwunaste (12) miejsce na świecie,
- Skupia 230 firm członkowskich,
- Reprezentowana w ponad 123 krajach,
- Strukturę tworzy ponad 2.200 partnerów oraz 24.000 pracowników,
- Skonsolidowane przychody członków NEXIA INTERNATIONAL z usług profesjonalnych wyniosły ponad 2,90 miliarda USD (w roku 2023).

Informacja o statusie międzynarodowej sieci Nexia International

Poszczególne podmioty wchodzące w skład sieci są niezależnymi podmiotami prawa, prowadzącymi działalność zgodnie z przepisami obowiązującymi w danym kraju. Każdy z tych podmiotów świadczy usługi we własnym imieniu i ponosi odpowiedzialność wyłącznie za swoje działania bądź zaniechania.

Zgodnie z polityką oraz faktycznymi działaniami NEXIA INTERNATIONAL nie przejmuje odpowiedzialności z tytułu jakiegokolwiek czynności lub jakiegokolwiek zaniechania czy też zobowiązania swoich członków. Członkostwo w NEXIA INTERNATIONAL nie tworzy żadnej relacji kapitałowej, ani kontroli działalności operacyjnej.

NEXIA INTERNATIONAL stosuje natomiast wewnętrzne procedury związane z kontrolą jakości prac rewizji finansowej realizowanych przez jej członków. Ponadto sieć wspiera działalność swoich członków, w szczególności zapewniając odpowiednie warunki do współpracy, szkolenia, specjalistyczne narzędzia do badania sprawozdań finansowych oraz wsparcie merytoryczne.

Szczegółowa informacja na temat sieci NEXIA INTERNATIONAL, w tym:

- nazwa każdej firmy audytorskiej będącej członkiem sieci,
- państwa, w których każda firma audytorska będąca członkiem sieci jest uprawniona do działania w charakterze biegłego rewidenta, jest dostępna na stronie internetowej: www.nexia.com.

Lista firm członkowskich działających na terenie UE/EOG na dzień 31 grudnia 2023 roku stanowi załącznik numer 1 do niniejszego Sprawozdania.



Informacja o podmiotach powiązanych

PRO AUDIT Kancelaria Biegłych Rewidentów Spółka z o.o. posiada 100% udziałów w spółce PRO AUDIT Sp. z o.o. Spółka ta jest zarejestrowana w Krakowie i prowadzi działalność w zakresie usług doradczych. Z dniem 4 września 2023 roku PRO AUDIT Kancelaria Biegłych Rewidentów Spółka z o.o. powołała nową spółkę Nexia Pro Audit Accounting Sp. z o.o., w której posiada 100% udziałów i do której została przeniesiona działalność w zakresie usługowego prowadzenia ksiąg rachunkowych i podatkowych.

PRO AUDIT Kancelaria Biegłych Rewidentów Spółka z o.o. wraz z podmiotami powiązanymi (jednostkami zależnymi) PRO AUDIT Sp. z o.o. oraz Nexia Pro Audit Accounting Sp. z o.o. tworzą jednolitą Grupę Nexia Pro Audit.

Szacowane łączne obroty Grupy od dnia 1 stycznia 2023 roku do dnia 31 grudnia 2023 roku wyniosły ok. 10 mln zł.

ROZDZIAŁ 3

OPIS STRUKTURY ZARZĄDZANIA

Organy Spółki

Zgodnie z umową Spółki organami PRO AUDIT Kancelaria Biegłych Rewidentów Spółka z o.o. są Zarząd oraz Zgromadzenie Wspólników.

W roku obrotowym oraz do dnia sporządzenia niniejszego sprawozdania Zarząd Spółki był jednoosobowy.

Funkcję Prezesa Zarządu pełnił w tym okresie: Mirosław Kośmider – biegły rewident.

Struktura zarządzania

Struktura zarządzania w Firmie oparta jest na strukturze organizacyjnej, w skład której wchodzi:

- Partnerzy
- Dyrektorzy
- Managerowie
- Seniorzy
- Asystenci

Zarówno partnerzy, dyrektorzy, jak również managerowie posiadają tytuły biegłych rewidentów, przy czym managerowie mogą być w końcowej fazie uzyskiwania uprawnień biegłego rewidenta.

Każdy poziom struktury organizacyjnej posiada odrębny zakres kompetencji i odpowiedzialności.



ROZDZIAŁ 4

OPIS SYSTEMU WEWNĘTRZNEJ KONTROLI JAKOŚCI (SYSTEMU ZARZĄDZANIA JAKOŚCIĄ) ORAZ OŚWIADCZENIE ZARZĄDU NA TEMAT SKUTECZNOŚCI JEGO FUNKCJONOWANIA



Podstawy systemu wewnętrznej kontroli jakości

System wewnętrznej kontroli jakości w PRO AUDIT Kancelaria Biegłych Rewidentów Spółka z o.o. od dnia 1 stycznia 2023 roku oparty był na:

- postanowieniach Ustawy z dnia 11 maja 2017 roku o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym,
- postanowieniach Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) Nr 537/2014 z dnia 16 kwietnia 2014 roku w sprawie szczegółowych wymogów dotyczących ustawowych badań sprawozdań finansowych jednostek interesu publicznego,
- Krajowym Standardzie Kontroli Jakości 1 w brzmieniu Międzynarodowego Standardu Zarządzania Jakością (PL) 1 – Zarządzanie jakością dla firm wykonujących badania lub przeglądy sprawozdań finansowych lub zlecenia innych usług atestacyjnych lub pokrewnych,
- Krajowym Standardzie Kontroli Jakości 2 w brzmieniu Międzynarodowego Standardu Zarządzania Jakością (PL) 2 – Kontrole jakości wykonania zlecenia,
- Krajowym Standardzie Badania 220 (Zmienionym) w brzmieniu Międzynarodowego Standardu Badania 220 (PL) (Zmienionego) - Zarządzanie jakością dla badania sprawozdania finansowego,
- Stosowanym w Firmie „Systemie wewnętrznej kontroli jakości” (SWKJ), który obowiązuje od 1 stycznia 2023 roku.

System wewnętrznej kontroli jakości (System Zarządzania Jakością)

System wewnętrznej kontroli jakości funkcjonujący w PRO AUDIT Kancelaria Biegłych Rewidentów Spółka z o.o. opiera się na procesach umożliwiających uzyskanie przez kierownictwo racjonalnej pewności, że badanie sprawozdań finansowych, usługi atestacyjne inne niż badanie oraz usługi pokrewne są wykonywane zgodnie z obowiązującym Kodeksem etyki zawodowych księgowych (wydanym przez IESBA), krajowymi standardami wykonywania zawodu, wymogami ustawowymi oraz wewnętrznymi standardami ustalonymi przez kierownictwo.

Nexia Pro Audit stosuje szereg procedur oraz dokumentów, mających na celu zapewnienie odpowiednich standardów jakości.

Podstawowy dokument opisujący te procedury nazywa się System wewnętrznej kontroli jakości Spółki PRO AUDIT Kancelaria Biegłych Rewidentów Spółka z o.o. Dokument ten podlega okresowej weryfikacji, w celu dostosowania do zmieniających się wymogów prawnych, a także w celu doskonalenia systemu w oparciu o wnioski wyciągane podczas działalności Firmy.

Do głównych elementów systemu wewnętrznej kontroli jakości (Systemu Zarządzania Jakością) zalicza się:

- 1) Proces oszacowania ryzyka,
- 2) Ład korporacyjny i przywództwo,
- 3) Stosowne wymogi etyczne,
- 4) Akceptacja i kontynuacja relacji z klientem oraz konkretnych zleceń,
- 5) Wykonywanie zlecenia,
- 6) Zasoby,
- 7) Informacja i komunikacja,
- 8) Proces monitorowania i korygowania,
- 9) Ocena SWKJ.

System wewnętrznej kontroli jakości przyjęty przez Firmę, zgodnie z obowiązującymi standardami jest dostosowany do wielkości i rodzaju prowadzonej przez nią działalności podstawowej, w tym do wielkości i rodzaju jednostek, na rzecz których świadczy usługi badania, atestacyjne nie będące badaniem lub usługi pokrewne.

Stopień dostosowania systemu wewnętrznej kontroli jakości do wielkości i rodzaju prowadzonej przez Firmę działalności podlega corocznej ocenie.

Roczna ocena SWKJ na dzień 15 grudnia 2023 roku dostarcza podstawy do stwierdzenia, że SWKJ daje wystarczającą pewność, że cele systemu zarządzania jakością są osiąganym.

Proces oszacowania ryzyka

Firma projektuje i wdraża proces oszacowania ryzyka w celu ustalenia celów jakości, identyfikacji i oszacowania ryzyk jakości oraz zaprojektowania i wdrożenia reakcji w odpowiedzi na ryzyka jakości.

Zgodnie z wymogami standardów Firma stosuje zawodowy osąd w ustaleniu, czy ryzyko jest ryzykiem jakości, opierając się na rozważeniu przez Firmę, czy istnieje racjonalna możliwość wystąpienia ryzyka, oraz indywidualnie lub w połączeniu z innymi ryzykami wywiera ono negatywny wpływ na osiągnięcie jednego lub wielu celów jakości.

Ład korporacyjny i przywództwo

Firma jest zaangażowana w tworzenie kultury opartej na uznaniu jakości za podstawową wartość oraz zaangażowaniu w jakość przy wykonywaniu wszystkich zleceń.

Kierownictwo Firmy jest odpowiedzialne za jakość, a działania i zachowania członków kierownictwa powinny świadczyć o zaangażowaniu w jakość.

Firma posiada między innymi kodeks postępowania oraz odpowiednie procedury, dzięki którym informuje członków Zespołu, w tym członków zespołów realizujących zlecenia o oczekiwaniach Firmy względem nich w oparciu o Kodeks IESBA, standardy zawodowe i obowiązujące przepisy prawa i regulacje.

Każda osoba, która przyjmuje określoną odpowiedzialność i obowiązki jest oceniana pod względem wystarczającego i odpowiedniego doświadczenia oraz zdolności wywiązania się z tej odpowiedzialności.

Ostateczną odpowiedzialność za system wewnętrznej kontroli jakości ponosi Prezes Zarządu PRO AUDIT Kancelaria Biegłych Rewidentów Spółka z o.o.

Stosowne wymogi etyczne

Firma stosuje procedury, mające na celu zapewnienie stosowania zasad etyki zawodowej przez wszystkie osoby zatrudnione w Firmie.

Wymogi etyczne obejmują w szczególności:

- zachowanie niezależności przez Firmę oraz wszystkie osoby uczestniczące w danej usłudze audytorskiej,
- zapewnienie braku konfliktu interesów,
- uczciwość,
- obiektywizm,
- kompetencje zawodowe i należyta staranność,
- zachowanie tajemnicy,
- profesjonalną postawę.

Rozpoczynając pracę w PRO AUDIT Kancelaria Biegłych Rewidentów Spółka z o.o. każdy pracownik w ramach szkoleń zapoznany zostaje z wymaganiami dotyczącymi niezależności, uczciwości, obiektywizmu, zachowania tajemnicy, należytej staranności i stosowania zawodowych kompetencji przy wykonywaniu powierzonych obowiązków.

Wiedza na temat zasad etyki jest pogłębiana oraz aktualizowana podczas regularnych szkoleń wewnętrznych oraz poprzez samokształcenie.

W umowie o pracę, oraz umowie cywilnoprawnej każdy pracownik Firmy jest zobowiązany do stosowania zasad etyki zawodowej biegłych rewidentów, według obowiązujących zasad.

Firma audytorska, biegły rewident oraz każda inna osoba, która uczestniczy w wykonywaniu badania albo usługi atestacyjnej innej niż badanie, powinna przestrzegać zasad niezależności.

Wszyscy pracownicy i współpracownicy Firmy chronią i zachowują poufność wszystkich informacji uzyskanych od klienta.

Obowiązek ochrony danych oraz zachowanie poufności informacji uzyskanych w trakcie wykonywania czynności rewizji finansowej jest bezterminowy i pozostaje traktowany z najwyższą starannością.

System wewnętrznej kontroli jakości obejmuje szczegółowy opis procedur zaprojektowanych oraz stosowanych w Firmie, zapewniających zachowanie niezależności, rozwiązywanie konfliktów interesu oraz zapewnienie poufności.



Akceptacja i kontynuacja relacji z klientem oraz konkretnych zleceń

Zasady i procedury przyjmowania i kontynuacji wykonywania usług (zleceń) obejmują m.in.: uzyskanie wszelkich informacji uznanych za konieczne do rozważenia i uzasadnienia decyzji w sprawie przyjęcia lub kontynuacji zlecenia oraz rozważenie, czy właściwa jest akceptacja zlecenia w przypadku ryzyka potencjalnego konfliktu interesów, albo innych przeszkód w jego rzetelnej i profesjonalnej realizacji.

Procedury przyjmowania i kontynuacji wykonywania usług przeprowadza się w celu:

- zapewnienia, że podejmowane zlecenie mieści się w kompetencji osób, którymi dysponuje Firma,
- sprawdzenia dostępnych zasobów w określonym terminie,
- ograniczenia ryzyka nawiązania relacji z klientem, którego zdolność do kontynuacji działalności lub prawość i uczciwość działania kierownictwa mogą być kwestionowane,
- rozważenia wszystkich ryzyk związanych z realizacją danego zlecenia,
- upewnienia się, że zostaną dotrzymane wszelkie wymogi etyczne.

Szczegółowy opis procedur zaprojektowanych oraz stosowanych w Firmie, dotyczących akceptacji i kontynuacji relacji z klientem oraz konkretnych zleceń zawiera dokument System wewnętrznej kontroli jakości.



Wykonywanie zlecenia

Zasady i procedury realizacji zleceń obejmują wszystkie etapy zlecenia ze szczególnym uwzględnieniem odpowiedzialności biegłego rewidenta kierującego badaniem za nadzór nad jego realizacją.

Zasady realizacji zleceń, w przypadku badania oraz innej usługi atestacyjnej obejmują w szczególności:

- stosowane zasady badania w oparciu o identyfikację ryzyk,
- wewnętrzne wzorcowe elementy dokumentacji rewizyjnej wraz z innymi technicznymi instrumentami, dostosowane do skali i charakteru badanej jednostki,
- rolę kluczowego biegłego rewidenta oraz partnera, dyrektora, managera w realizacji zlecenia,
- zasady konsultacji, jako jeden ze sposobów ograniczania ryzyka,
- procedury stosowane w przypadku rozbieżności zdań,
- kontrolę jakości zlecenia.

Kontrola jakości zlecenia stanowi jeden z kluczowych elementów Systemu Zarządzania Jakości.

Kontrola jakości zlecenia uwzględnia w szczególności:

- omówienie z kluczowym biegłym rewidentem istotnych kwestii badania sprawozdania finansowego na etapie planowania, w trakcie badania oraz przed jego zakończeniem,
- przegląd dokumentacji badania w odniesieniu do istotnych zawodowych osądów podjętych przez zespół badający,
- przegląd sprawozdania finansowego,
- ocena końcowych wniosków z badania,
- ocena prawidłowości proponowanego sprawozdania z badania biegłego rewidenta, albo sprawozdania z innej usługi atestacyjnej.

Szczegółowy opis procedur oraz zasad stosowanych w Firmie w zakresie wykonywania zlecenia, w tym kontroli jakości zlecenia zawiera dokument System wewnętrznej kontroli jakości.

Zasoby

W celu zachowania odpowiedniego poziomu jakości realizowanych usług Firma zarządza następującymi zasobami:

- osobowymi,
- technologicznymi,
- intelektualnymi,
- dostawcami usług.

Zarządzanie zasobami osobowymi w PRO AUDIT Kancelaria Biegłych Rewidentów Spółka z o.o. obejmuje:

- procedury naboru personelu,
- proces rozwoju zawodowego,
- procedury przydziału do realizacji zleceń,
- system awansowania.

Kandydaci do pracy w PRO AUDIT Kancelaria Biegłych Rewidentów Spółka z o.o. przechodzą kilka etapów kwalifikacyjnych, które mają na celu nabór pracowników najbardziej dopasowanych do określonej funkcji oraz kultury Firmy.

Rozwój zawodowy pracowników opiera się na szkoleniach, instruowaniu i monitorowaniu pracy pracowników niższego szczebla przez pracowników wyższego szczebla, oraz zapewnianiu wsparcia dla realizacji osobistych celów zawodowych pracowników.

W momencie rozpoczęcia pracy pracownicy odbywają szkolenia mające na celu zapoznanie z podstawowymi zasadami pracy w Firmie, a także zapoznające z prostymi procedurami i czynnościami audytorskimi. Dwa razy w roku organizowany jest cykl szkoleń ukierunkowany na rozwój kompetencji, zwiększanie umiejętności oraz aktualizację przez pracowników wiedzy, niezbędnej do wykonywania przez nich obowiązków.

Wszyscy biegli rewidentzi zatrudnieni w Firmie zobowiązani są do uczestnictwa w obowiązkowych szkoleniach zawodowych organizowanych przez jednostkę uprawnioną do szkolenia przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów.

PRO AUDIT Kancelaria Biegłych Rewidentów Spółka z o.o., posiadając od 2012 roku uprawnienia Krajowej Rady Biegłych Rewidentów do przeprowadzania obowiązkowych szkoleń dba o ich przydatny i praktyczny charakter.

Ponadto, zarówno biegli rewidentzi, jak i pozostali pracownicy merytoryczni uczestniczą w szkoleniach wewnętrznych organizowanych przez PRO AUDIT Kancelaria Biegłych Rewidentów Spółka z o.o., a także w szkoleniach zewnętrznych, organizowanych przez wyspecjalizowane jednostki, w celu poszerzenia wiedzy oraz aktualizacji przepisów z zakresu audytu, podatków i rachunkowości.

Pracownicy Nexia Pro Audit mają ponadto dostęp do zasobów szkoleniowych, w tym specjalistycznych szkoleń w zakresie Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej oraz Międzynarodowych Standardów Rewizji Finansowej, dostępnych najczęściej w formie webinarium.

Wybór i przydział pracowników do realizacji zleceń czynności rewizji finansowej odbywa się na podstawie oceny ich kompetencji zawodowych, poziomu wiedzy oraz doświadczenia.

Nad pracą poszczególnych zespołów bieżący nadzór sprawuje dyrektor/manager posiadający odpowiednie kompetencje.

Stosując procedury nadzoru nad jakością wykonywanych usług raz w roku dokonywana jest ocena pracy poszczególnych pracowników.

Ocena ta stanowi podstawę do podejmowania decyzji dotyczących awansów.

Szczegółowy opis procedur zaprojektowanych oraz stosowanych w Firmie, zapewniających zarządzanie zasobami osobowymi zawiera dokument System wewnętrznej kontroli jakości.

Właściwa, nowoczesna technologia jest kluczowym czynnikiem sukcesu. Firma zapewnia odpowiednie zasoby technologiczne i finansowe. Obejmują one:

- aplikacje IT,
- procesy IT,
- infrastrukturę IT, w tym:
 - sieć IT, systemy operacyjne i bazy danych.

Firma korzysta z dostawców usług w zakresie:

- wykonywania działań monitorujących oraz kontroli jakości wykonania zleceń,
- konsultacji z ekspertami,
- usług wspierających działalność Firmy (np. IT, RODO, szkolenia).

Informacja i komunikacja

Firma dokłada wszelkich starań, aby wszystkie informacje były dokładne, kompletne i aktualne, aby umożliwić prawidłowe funkcjonowanie Systemu Zarządzania Jakością w Nexia Pro Audit.

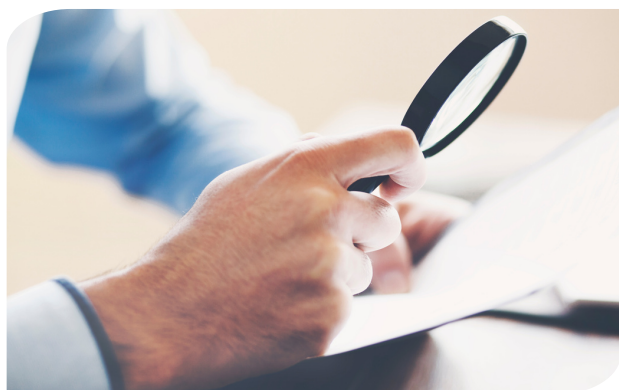
Firma ustala cele jakości odnoszące się do uzyskiwania, generowania lub wykorzystywania informacji dotyczących Systemu Zarządzania Jakością oraz terminowego przekazywania informacji w ramach Firmy oraz stronom trzecim.

Informacja i komunikacja przenikają wszystkie elementy Systemu Zarządzania Jakością.

Proces monitorowania i korygowania

Proces monitorowania SWKJ i korygowania zidentyfikowanych słabości tego Systemu stanowi jeden z kluczowych elementów systemu zapewnienia jakości. Cała filozofia SWKJ opiera się na procedurach (mechanizmie) monitorowania, sprawdzania funkcjonowania różnych elementów Systemu, ażeby móc wyciągać wnioski z wyników tych procedur, a następnie w odpowiedni sposób reagować na stwierdzone słabości.

Ostatecznym celem tego mechanizmu jest ciągłe doskonalenie różnych elementów systemu, ażeby w jak najlepszy sposób zapewniał on możliwość ciągłego podnoszenia jakości wykonywanych zleceń.



Proces monitorowania i korygowania odbywa się:

1. na bieżąco – jest to bieżące monitorowanie Systemu Zarządzania Jakością, oraz
2. w ramach corocznej oceny systemu wewnętrznej kontroli jakości.

Coroczna ocena skuteczności przyjętych zasad i procedur systemu kontroli jakości oraz ogólnej jego efektywności obejmuje:

- inspekcję co najmniej jednego zakończonego zlecenia przez każdego biegłego rewidenta, sprawdzanego w okresie 3-letnim, w trybie tzw. cold review,
- analizę innych elementów Systemu Zarządzania Jakością.

Wnioski z oceny skuteczności systemu kontroli jakości służą do dalszego doskonalenia procedur, dokumentacji i innych elementów systemu kontroli jakości.

Ocena SWKJ

Ocena Systemu Zarządzania Jakością dokonywana jest corocznie przez osobę ostatecznie odpowiedzialną za System na określony moment czasu. Wniosek z oceny ukierunkowany jest na to, czy SWKJ zapewnia racjonalną pewność, że:

- Firma i jej pracownicy wykonują swoje obowiązki zgodnie z zawodowymi standardami i obowiązującymi wymogami prawnymi i regulacyjnymi, oraz wykonują zlecenia zgodnie z takimi standardami i wymogami, oraz
- sprawozdania wydawane przez Firmę i kluczowego biegłego rewidenta lub Partnera odpowiedzialnego za zlecenie są odpowiednie w danych okolicznościach.

Zarząd Spółki PRO AUDIT Kancelaria Biegłych Rewidentów Spółka z o.o. na podstawie rocznej oceny SWKJ z uwzględnieniem procesu monitorowania, oświadczył pisemnie, że opisany w „Sprawozdaniu z przejrzystości PRO AUDIT Kancelaria Biegłych Rewidentów Spółka z o.o. w roku obrotowym od 1 stycznia 2023 roku do 31 grudnia 2023 roku” obowiązujący system wewnętrznej kontroli jakości daje racjonalną pewność, że cele Systemu Zarządzania Jakością są osiągnięte. Oświadczenie stanowi załącznik numer 2 do niniejszego Sprawozdania.

ROZDZIAŁ 5

WSKAZANIE, KIEDY ODBYŁA SIĘ OSTATNIA KONTROLA W ZAKRESIE SYSTEMU ZAPEWNIENIA JAKOŚCI

Ostatnia kontrola w zakresie systemu zapewnienia jakości, przeprowadzona przez Polską Agencję Nadzoru Audytowego odbyła się w dniach od 12 października 2023 roku do 6 listopada 2023 roku.

Ponadto, Firma podlega kontroli jakości realizowanej przez NEXIA INTERNATIONAL

(tj. w ramach systemu kontroli jakości na poziomie międzynarodowej sieci zrzeszającej firmy audytorskie).

Ostatnia kontrola jakości realizowana przez NEXIA INTERNATIONAL zakończyła się w dniu 22 marca 2021 roku.



ROZDZIAŁ 6

WYKAZ JEDNOSTEK ZAINTERESOWANIA PUBLICZNEGO, NA RZECZ, KTÓRYCH FIRMA AUDYTORSKA PRZEPROWADZIŁA BADANIA USTAWOWE W ZAKOŃCZONYM ROKU OBROTOWYM

W roku obrotowym obejmującym okres od 1 stycznia 2023 roku do 31 grudnia 2023 roku przeprowadzaliśmy badania ustawowe dla następujących jednostek zainteresowania publicznego, (klasyfikacji klienta jako jednostki zainteresowania publicznego dokonano zgodnie z definicją JZP zawartą w art. 2 pkt. 9 ustawy z dnia 11 maja 2017 roku o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym):

- 
- 01 **AILLERON S.A.**
z siedzibą w Krakowie
 - 02 **ALL IN! GAMES S.A.**
z siedzibą w Krakowie
 - 03 **DIGITREE GROUP S.A.**
z siedzibą w Rybniku
 - 04 **INSTAL KRAKÓW S.A.**
z siedzibą w Krakowie
 - 05 **MAXCOM S.A.**
z siedzibą w Tychach
 - 06 **WOJAS S.A.**
z siedzibą w Nowym Targu

ROZDZIAŁ 7

OŚWIADCZENIE O STOSOWANEJ PRZEZ FIRME AUDYTORSKĄ POLITYCE W ZAKRESIE ZAPEWNIENIA NIEZALEŻNOŚCI, ZAWIERAJĄCE RÓWNIEŻ POTWIERDZENIE, ŻE ZOSTAŁA PRZEPROWADZONA WEWNĘTRZNA KONTROLA PRZESTRZEGANIA ZASAD NIEZALEŻNOŚCI

Zarząd PRO AUDIT Kancelaria Biegłych Rewidentów Spółka z o.o. zaprojektował i wdrożył wewnętrzne zasady w zakresie zapewnienia niezależności i zapobiegania powstawania konfliktu interesów w ramach wykonywanych zleceń.

Według tych zasad Firma, biegły rewident oraz każda inna osoba, która uczestniczy w wykonywaniu czynności rewizji finansowej, powinna przestrzegać zasad niezależności.

Przed rozpoczęciem współpracy z Klientem i przed akceptacją zlecenia Firma dokonuje szczegółowej analizy dostępnych informacji o Kliencie oraz zleceniu pod kątem identyfikacji zagrożeń niezależności lub konfliktu interesów. Analiza ta jest formalnie udokumentowana i stanowi część dokumentacji rewizyjnej.

W ramach sieci NEXIA INTERNATIONAL, do której należy Firma, istnieje specjalny system rejestracji zleceń, ułatwiający ocenę niezależności Klientów i zleceń realizowanych w ramach sieci.

W przypadku wykonywania czynności rewizji finansowej w jednostce zainteresowania publicznego corocznie składane jest oświadczenie komitetowi audytu potwierdzające niezależność firmy audytorskiej i biegłych rewidentów wykonujących czynności rewizji finansowej, a także przekazywane są informacje dotyczące usług, o których mowa w art. 47 ust. 2 ustawy, świadczonych na rzecz tej jednostki.

Ponadto, zgodnie z obowiązującymi w PRO AUDIT Kancelaria Biegłych Rewidentów Spółka z o.o. procedurami każdy biegły rewident działający w imieniu Firmy, a także pozostali członkowie zespołu audytorskiego (w tym aplikanci i asystenci) składają każdorazowo (przy każdym realizowanym projekcie rewizyjnym) oświadczenie o swojej niezależności.

Niezależność musi być zachowana przez cały czas pracy nad zleceniem i dotyczy to wszystkich czynności rewizji finansowej od dnia akceptacji/kontynuacji zlecenia do momentu wydania opinii albo raportu, a także w okresie późniejszym.

Każdy z pracowników zobowiązany jest do zgłaszania potencjalnego zagrożenia niezależności albo konfliktu interesów oraz stosowania odpowiednich kroków mających na celu jego eliminację.

Zarząd Spółki PRO AUDIT Kancelaria Biegłych Rewidentów Spółka z o.o. oświadczył pisemnie, że opisana w „Sprawozdaniu z przejrzystości PRO AUDIT Kancelaria Biegłych Rewidentów Spółka z o.o. za rok obrotowy od 1 stycznia 2023 roku do 31 grudnia 2023 roku” obowiązująca polityka w zakresie zapewniania niezależności była stosowana. Przeprowadzona kontrola wewnętrzna obejmująca ten obszar nie ujawniła nieprawidłowości. Oświadczenie stanowi załącznik numer 3 do niniejszego Sprawozdania.

ROZDZIAŁ 8

OŚWIADCZENIE O STOSOWANEJ PRZEZ FIRMĘ POLITYCE W ZAKRESIE DOSKONALENIA ZAWODOWEGO BIEGŁYCH REWIDENTÓW



Zarząd Spółki PRO AUDIT Kancelaria Biegłych Rewidentów Spółka z o.o. złożył pisemne oświadczenie o stosowanej przez Firmę polityce w zakresie doskonalenia zawodowego biegłych rewidentów w kształcie opisanym w „Sprawozdaniu z przejrzystości PRO AUDIT Kancelaria Biegłych Rewidentów Spółka z o.o. za rok obrotowy od 1 stycznia 2023 roku do 31 grudnia 2023 roku”.

Oświadczenie stanowi załącznik numer 4 do niniejszego Sprawozdania.

ROZDZIAŁ 9

INFORMACJE O CAŁKOWITYCH OBROTACH, Z PODZIAŁEM NA KATEGORIE ZGODNIE Z ART. 13 UST 2 PUNKT K ROZPORZĄDZENIA PARLAMENTU EUROPEJSKIEGO I RADY (UE) NR 537/2014

Zestawienie przychodów zrealizowanych w roku obrotowym obejmującym okres od 1 stycznia 2023 roku do 31 grudnia 2023 roku przez PRO AUDIT Kancelaria Biegłych Rewidentów Spółka z o.o. zawiera poniższa tabela.

Poniższe dane nie obejmują przychodów zrealizowanych przez Spółkę PRO AUDIT Sp. z o.o. oraz Spółkę Nexia Pro Audit Accounting Sp. z o.o., będących jednostkami zależnymi od PRO AUDIT Kancelaria Biegłych Rewidentów Spółka z o.o.



Wyszczególnienie

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	974 558
Przychody z badania ustawowego rocznych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych innych jednostek	4 327 047
Przychody z dozwolonych usług niebędących badaniem sprawozdań finansowych świadczonych na rzecz jednostek badanych przez firmę audytorską	1 255 042
Przychody z usług niebędących badaniem sprawozdań finansowych świadczonych na rzecz innych jednostek	1 802 447

RAZEM
8 359 094

ROZDZIAŁ 10

INFORMACJE O ZASADACH WYNAGRADZANIA KLUCZOWYCH BIEGŁYCH REWIDENTÓW ORAZ CZŁONKÓW ZARZĄDU



System wynagradzania kluczowych biegłych rewidentów i Prezesa Zarządu w Nexia Pro Audit został opracowany w oparciu o zasadę, iż wynagrodzenie powinno odzwierciedlać realną pracochłonność, stopień złożoności prac i wymaganych kwalifikacji, a także zakres ponoszonej odpowiedzialności, jaką pociąga za sobą wykonywanie czynności rewizji finansowej, świadczenie innych usług, czynności zarządzania projektami, a także zarządzanie Firmą.

Wynagrodzenie kluczowych biegłych rewidentów oraz Prezesa Zarządu składa się z dwóch elementów:

- wynagrodzenie podstawowe, związane z wykonywaniem pracy i/lub pełnieniem funkcji,
- premia, uzależniona od osiągniętych wyników finansowych Firmy oraz realizacji wyznaczonych celów.

Przyjęte zasady wynagradzania zapewniają całkowity brak powiązania stawek wynagrodzenia kluczowych biegłych rewidentów oraz członków Zarządu z wynikiem czynności rewizji finansowej, zgodnie z zasadami etyki.



ROZDZIAŁ 11

OPIS POLITYKI FIRMY W ZAKRESIE ROTACJI FIRMY AUDYTORSKIEJ, KLUCZOWYCH BIEGŁYCH REWIDENTÓW ORAZ PRACOWNIKÓW

System wewnętrznej kontroli jakości obejmuje zasadę rotacji firmy audytorskiej, kluczowych biegłych rewidentów w przypadku wykonywania przez nich czynności rewizji finansowej w jednostkach zainteresowania publicznego. Maksymalny okres współpracy Firmy w zakresie badania jednostek zainteresowania publicznego wynosi 10 lat, z zachowaniem 4-letniego okresu karencji. Kluczowy biegły rewident nie może wykonywać tych czynności w tej samej jednostce w okresie dłuższym niż 5 lat, a ponownie może je wykonywać po upływie co najmniej 3 lat.

Nexia Pro Audit przyjęła odpowiedni mechanizm stopniowej rotacji w odniesieniu do pracowników pełniących wyższe funkcje (od managera wzwyż), w tym kluczowego biegłego rewidenta, biorących udział w badaniu ustawowym.

Mechanizm stopniowej rotacji jest wdrażany etapowo, obejmując kolejno poszczególne osoby, a nie cały zespół wykonujący zlecenie. Jest on proporcjonalny względem skali i stopnia złożoności działalności firmy audytorskiej oraz badanej jednostki.

ROZDZIAŁ 12

OSOBA ODPOWIEDZIALNA ZA SPORZĄDZENIE SPRAWOZDANIA

Za sporządzenie niniejszego Sprawozdania w imieniu firmy audytorskiej odpowiedzialny jest Prezes Zarządu - biegły rewident Mirosław Kośmider - Nr ewid. 9273.



ZAŁĄCZNIK NR 1

LISTA FIRM CZŁONKOWSKICH NEXIA INTERNATIONAL
DZIAŁAJĄCYCH W UE/EOG

Nazwa firmy członkowskiej	Państwo
CONSULTATIO	Austria
K&E Wirtschaftstreuhand GmbH	Austria
Nexia TU Wirtschaftspruefung	Austria
SOT Süd-Ost Treuhand Libertas GmbH	Austria
VGD	Belgia
ANDA Consulting	Bułgaria
Zaharinova Nexia	Bułgaria
KOPUN Group	Chorwacja
Nexia Poyiadjis	Cypr
Audit One	Czechy
Nexia AP	Czechy
VGD Czech Republic	Czechy
Christensen Kjaerulff	Dania
Audiitorburo ELSS OU	Estonia
Nexia LAS	Estonia
Fiscales	Finlandia
Nexia Oy	Finlandia
Aca Nexia	Francja
DPZ Avocats	Francja
ECA Nexia	Francja
Groupe Y Nexia	Francja
MSB Lawyers	Francja
Nexia France	Francja
Nexia S&A	Francja
Novances Nexia	Francja
Odyce Nexia	Francja
Sevestre & Associés	Francja
DINAMIKI	Grecja
Nexia Eurostatus Certified Auditors	Grecja
Audalia Nexia	Hiszpania
AUDRIA	Hiszpania

Nazwa firmy członkowskiej	Państwo
Castillero Auditores	Hiszpania
Daya Abogados	Hiszpania
Laudis	Hiszpania
FACET	Holandia
FSV Nexia	Holandia
Horlings Nexia, Accountants & Belastingadviseurs	Holandia
Koenen en Co	Holandia
Nexia Nederland B.V.	Holandia
Axalo Steuerberatung	Liechtenstein
Nexia JK	Litwa
A3T	Luksemburg
Vgd Luxembourg	Luksemburg
CBB Konsultaciju birojs	Łotwa
Innovator	Łotwa
JR Law	Łotwa
Nexia Audit Advice	Łotwa
Nexia Baltic Region	Łotwa
bswp Büdding ter Steege Weiß	Niemcy
BTR Rechtsanwälte	Niemcy
BTR SUMUS GmbH	Niemcy
CORDES+ PARTNER GmbH	Niemcy
dhpg	Niemcy
LTS Rechtsanwälte Wirtschaftsprüfer Steuerberater	Niemcy
Münchener Wirtschaftsprüfungsgesellschaft GmbH	Niemcy
Nexia	Niemcy
Nexia Deutschland GmbH	Niemcy
PRIOR GmbH	Niemcy
RTW RevisionsTreuhand GmbH & Co. KG	Niemcy
S.E. AUDIT UNIT GmbH	Niemcy
Werner Klein, Dipl.-Wirtsch.-Ing.	Niemcy
BHL	Norwegia
BHL Accounting AS	Norwegia
Forsberg	Norwegia
Nexia Norge DA	Norwegia
Advicero Nexia Sp. z o.o.	Polska
KBA Sp. z o.o.	Polska
PRO AUDIT Kancelaria Biegłych Rewidentów Spółka z o.o. (Nexia Pro Audit)	Polska

Nazwa firmy członkowskiej	Państwo
Nexia CPLA & Associados	Portugalia
Nexia Santos Carvalho & Associados, SROC, S.A.	Portugalia
Beatrice Onica - Jarka & Asociatii	Rumunia
KG audit & accounting	Rumunia
Nexia ABS Financial Services	Rumunia
Nexia CRG	Rumunia
Nexia Romania	Rumunia
OMEGA TRUST SRL	Rumunia
VGD Slovakia	Słowacja
AGC Consultatio	Słowenia
Cautela Pros	Słowenia
Lundin Revision	Szwecja
Nexia Revision Stockholm	Szwecja
Nexia Sverige	Szwecja
ABT Risk Advisory	Węgry
ITAG Auditing	Węgry
VGD Hungary	Węgry
HAGER & PARTNERS	Włochy
Nexia Audirevi	Włochy
STUDIO CMFC	Włochy
TCFCT - Studio Associato Consulenza Societaria e Tributaria	Włochy

ZAŁĄCZNIK NR 2

Kraków, dnia 30 kwietnia 2024 roku

**OŚWIADCZENIE ZARZĄDU
W SPRAWIE SKUTECZNOŚCI FUNKCJONOWANIA
SYSTEMU WEWNĘTRZNEJ KONTROLI JAKOŚCI**

Zarząd PRO AUDIT Kancelaria Biegłych Rewidentów Spółka z o.o. potwierdza, że opisany w „Sprawozdaniu z przejrzystości PRO AUDIT Kancelaria Biegłych Rewidentów Spółka z o.o. za rok obrotowy od 1 stycznia 2023 roku do 31 grudnia 2023 roku” obowiązujący system wewnętrznej kontroli jakości, z racjonalną pewnością jest skuteczny, i że cele systemu zarządzania jakością są osiągane.



MIROSŁAW KOŚMIDER

PREZES ZARZĄDU

ZAŁĄCZNIK NR 3

Kraków, dnia 30 kwietnia 2024 roku

**OŚWIADCZENIE ZARZĄDU
W SPRAWIE PRZESTRZEGANIA ZASAD NIEZALEŻNOŚCI**

Zarząd PRO AUDIT Kancelaria Biegłych Rewidentów Spółka z o.o. oświadcza, że opisana w „Sprawozdaniu z przejrzystości PRO AUDIT Kancelaria Biegłych Rewidentów Spółka z o.o. za rok obrotowy od 1 stycznia 2023 roku do 31 grudnia 2023 roku” obowiązująca polityka w zakresie zapewniania niezależności była stosowana.

Przeprowadzona kontrola wewnętrzna obejmująca ten obszar nie ujawniła nieprawidłowości.



MIROSŁAW KOŚMIDER

PREZES ZARZĄDU

ZAŁĄCZNIK NR 4

Kraków, dnia 30 kwietnia 2024 roku

**OŚWIADCZENIE ZARZĄDU
O STOSOWANEJ PRZEZ FIRMĘ AUDYTORSKĄ
POLITYCE W ZAKRESIE DOSKONALENIA
ZAWODOWEGO BIEGŁYCH REWIDENTÓW**

Zarząd PRO AUDIT Kancelaria Biegłych Rewidentów Spółka z o.o. oświadcza, że Firma stosuje politykę w zakresie doskonalenia zawodowego biegłych rewidentów w kształcie opisanym w „Sprawozdaniu z przejrzystości PRO AUDIT Kancelaria Biegłych Rewidentów Spółka z o.o. za rok obrotowy od 1 stycznia 2023 roku do 31 grudnia 2023 roku”.



MIROSŁAW KOŚMIDER

PREZES ZARZĄDU



PRO AUDIT

Kancelaria Biegłych Rewidentów Spółka z o.o. (Nexia Pro Audit)

ul. E. Wasilewskiego 20, 30-305 Kraków

T: +48 (12) 632 80 32 | F: +48 (12) 632 80 64

E: proaudit@nexiaproaudit.pl



@nexiaproaudit



@nexiaproaudit



www.nexiaproaudit.pl

PRO AUDIT Kancelaria Biegłych Rewidentów Spółka z o.o. (Nexia Pro Audit) jest firmą członkowską sieci "Nexia International".

Nexia International Limited nie świadczy usług we własnym imieniu ani w żaden inny sposób. Nexia International Limited oraz firmy członkowskie sieci Nexia International (włączając członków prowadzących działalność pod nazwą zawierającą słowo NEXIA) nie są częścią globalnej firmy partnerskiej. Nexia International Limited nie ponosi odpowiedzialności za jakiegokolwiek działania, zaniechania lub zobowiązania jakiegokolwiek ze swoich członków. Każda firma członkowska w sieci Nexia International jest podmiotem odrębnym.

Sąd Rejonowy dla Krakowa-Śródmieścia w Krakowie, XI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, KRS 0000125073, NIP: 676-22-17-735, REGON: 356548127.