

Sprawozdanie z przejrzystości

za rok obrotowy 2024

List Prezesa Zarządu

Serdecznie zapraszam do zapoznania się z naszym Sprawozdaniem z przejrzystości PRO AUDIT Kancelaria Biegłych Rewidentów Sp. z o.o., będącej firmą audytorską przeprowadzającą badania ustawowe w jednostkach zainteresowania publicznego za rok obrotowy od 1 stycznia 2024 roku do 31 grudnia 2024 roku.

Przejrzystość działania jest fundamentem stabilności rynków finansowych i zaufania interesariuszy. Dlatego nie tylko spełniamy wymogi regulacyjne, również bowiem nieustannie dążymy do podnoszenia standardów jakości i etyki zawodowej.



Podstawą prawną sporządzenia niniejszego sprawozdania jest ustawa z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz. U. z 2024 r. poz. 1035 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 Sp. z o.o. umożliwia poznanie przez otoczenie gospodarcze sposobu funkcjonowania i zapewnienia wysokiego poziomu jakości świadczonych przez nas usług, a także potwierdza ich wiarygodność.

Signature Not Verified

Dokument podpisany przez
MIROSŁAW KOŚMIDER
Data: 2025.04.30 16:30:24 CEST
MIROSŁAW KOŚMIDER

PREZES ZARZĄDU

Kraków, 30 kwietnia 2025 r.

O nas

Jako Nexia Pro Audit już od 23 lat wspieramy naszych Klientów w ich bezpiecznym rozwoju, usprawnianiu procesów biznesowych i optymalizacji rozwiązań poprzez zapewnienie usług audytorskich, doradczych, księgowych, kadrowych oraz szkoleniowych.



Nasza rola w budowaniu zaufania

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.

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.

Wartości, którymi się kierujemy



Otwartość

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

SPIS TREŚCI

ROZDZIAŁ 1	
Forma organizacyjno-prawna oraz struktura własnościowa	5
ROZDZIAŁ 2	
Informacja o przynależności do sieci	7
ROZDZIAŁ 3	
Opis struktury zarządzania	9
ROZDZIAŁ 4	
Opis systemu wewnętrznej kontroli jakości (Systemu Zarządzania Jakością) oraz oświadczenie Zarządu na temat skuteczności jego funkcjonowania	10
ROZDZIAŁ 5	
Wskazanie, kiedy odbyła się ostatnia kontrola w zakresie systemu zapewnienia jakości	17
ROZDZIAŁ 6	
Wykaz jednostek zainteresowania publicznego, na rzecz, których firma audytorska przeprowadziła badania ustawowe w zakończonym roku obrotowym	18
ROZDZIAŁ 7	
Oświadczenie o stosowanej przez firmę audytorską polityce w zakresie zapewnienia niezależności, zawierające również potwierdzenie, że została przeprowadzona wewnętrzna kontrola przestrzegania zasad niezależności	19
ROZDZIAŁ 8	
Oświadczenie o stosowanej przez firmę polityce w zakresie doskonalenia zawodowego biegłych rewidentów	20
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	21
ROZDZIAŁ 10	
Informacje o zasadach wynagradzania kluczowych biegłych rewidentów oraz członków Zarządu	22
ROZDZIAŁ 11	
Opis polityki firmy w zakresie rotacji firmy audytorskiej, kluczowych biegłych rewidentów oraz pracowników	23
ROZDZIAŁ 12	
Osoba odpowiedzialna za sporządzenie sprawozdania	24
ZAŁĄCZNIKI	
Załącznik nr 1	25
Załącznik nr 2	26
Załącznik nr 3	27
Załącznik nr 4	28



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 od 2020 roku przez Polską Agencję Nadzoru Audytowego pod numerem 2696.

PRO AUDIT Kancelaria Biegłych Rewidentów Sp. 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 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 w roku 2024 obejmował 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.:

- 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

Struktura własnościowa

Na dzień 31 grudnia 2024 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 2024 roku do dnia sporządzenia niniejszego sprawozdania nie uległy żadnym zmianom.

ROZDZIAŁ 2

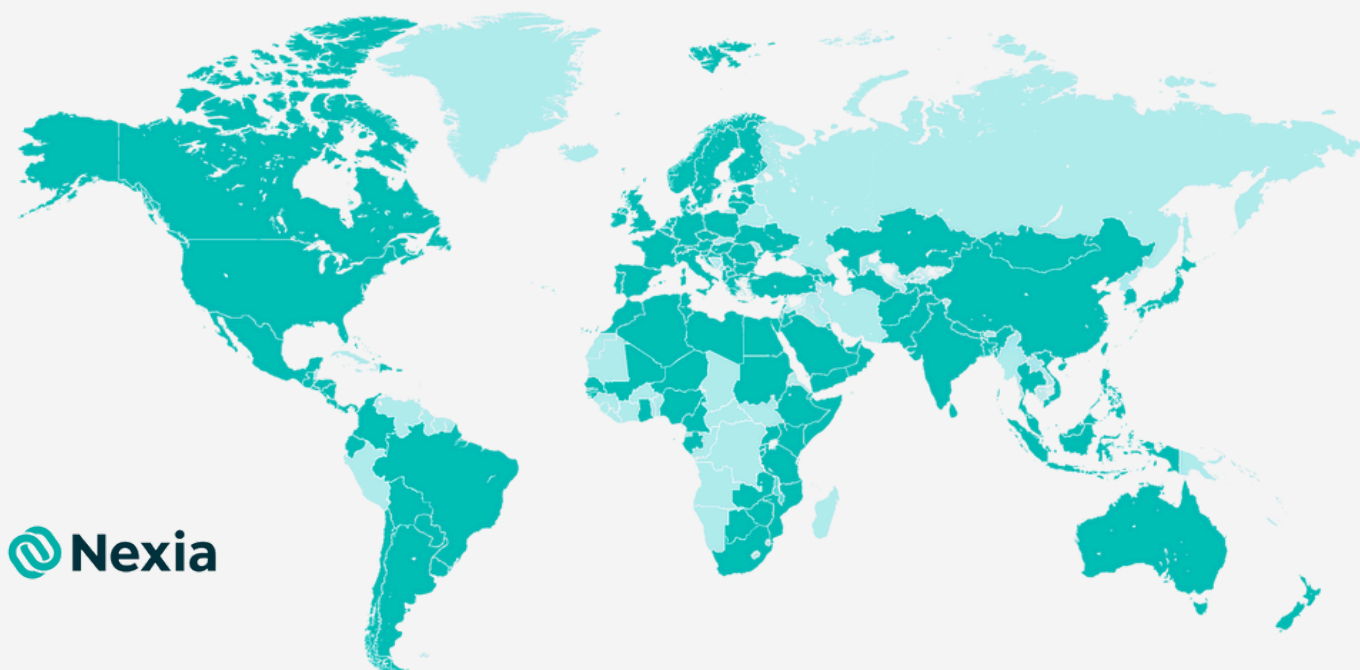
Informacja o przynależności do sieci

Informacja o Nexia

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

Najważniejsze dane o Nexii (według dostępnych danych na marzec 2025):

- Międzynarodowa sieć niezależnych firm audytorskich, księgowych i doradczych, według danych za 2024 rok zajmująca siedemnaste (17) miejsce na świecie,
- Skupia 186 firm członkowskich,
- Reprezentowana w ponad 119 krajach,
- Strukturę tworzy ponad 1.942 partnerów oraz 20.354 pracowników,
- Skonsolidowane przychody członków Nexia z usług profesjonalnych wyniosły ponad 2,56 miliarda USD.



Informacja o statusie międzynarodowej sieci Nexia

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 nie przejmuje odpowiedzialności z tytułu jakiegokolwiek czynności lub jakiegokolwiek zaniechania czy też zobowiązania swoich członków. Członkostwo w Nexia nie tworzy żadnej relacji kapitałowej, ani kontroli działalności operacyjnej.



Nexia 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, 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 1 kwietnia 2025 roku stanowi załącznik numer 1 do niniejszego Sprawozdania.

Informacja o podmiotach powiązanych

PRO AUDIT Kancelaria Biegłych Rewidentów Sp. 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,
- 100% udziałów w spółce Nexia Pro Audit Accounting Sp. z o.o. Spółka ta jest zarejestrowana w Krakowie i prowadzi działalność w zakresie usługowego prowadzenia ksiąg rachunkowych i podatkowych.

PRO AUDIT Kancelaria Biegłych Rewidentów Sp. 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 2024 roku do dnia 31 grudnia 2024 roku wyniosły ok. 12 mln zł.

ROZDZIAŁ 3

Opis struktury zarządzania

Organy Spółki

Zgodnie z umową Spółki organami PRO AUDIT Kancelaria Biegłych Rewidentów Sp. 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.



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 Sp. z o.o. do dnia 31 grudnia 2024 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 Sp. z o.o. opiera się na procedurach, politykach i 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 to System wewnętrznej kontroli jakości Spółki PRO AUDIT Kancelaria Biegłych Rewidentów Sp. 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 oraz procesu monitorowania.

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 16 grudnia 2024 r. dostarcza podstawy do stwierdzenia, że SWKJ daje racjonalną pewność, że cele systemu zarządzania jakością są osiągane.

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 czy 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, w tym Nasze Zasady 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 Sp. 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 należytą staranność,
- zachowanie tajemnicy,
- profesjonalną postawę.

Rozpoczynając pracę w PRO AUDIT Kancelaria Biegłych Rewidentów Sp. 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 pogłębiania oraz aktualizowana podczas regularnych szkoleń wewnętrznych oraz poprzez samokształcenie.

W umowie o pracę, oraz umowie cywilno-prawnej 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 kluczowego 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 ryzyka,
- wewnętrzne wzorcowe elementy dokumentacji rewizyjnej wraz z innymi technicznymi narzędziami, 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 wykonania zlecenia.

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

Kontrola jakości wykonania zlecenia badania sprawozdania finansowego 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.

Podobnie kontrola jakości wykonania zlecenia jest stosowana w przypadku innych usług atestacyjnych.

Szczegółowy opis procedur oraz zasad stosowanych w Firmie w zakresie wykonywania zlecenia, w tym kontroli jakości wykonania 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 Sp. 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 Sp. 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.

Firma stosuje przyjętą **politykę w zakresie doskonalenia zawodowego biegłych rewidentów.**

Wszyscy biegli rewidentzi wykonujący zawód biegłego rewidenta w ramach Firmy zobowiązani są do uczestnictwa w obowiązkowych szkoleniach zawodowych organizowanych przez jednostkę uprawnioną do szkolenia przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów.

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

Dlatego w większości przypadków biegli rewidentzi wykonujący zawód w ramach Firmy korzystają również z organizowanych przez nią szkoleń w zakresie obowiązkowego doskonalenia zawodowego.

Ponadto, zarówno biegli rewidentzi, jak i pozostali pracownicy merytoryczni uczestniczą w szkoleniach wewnętrznych organizowanych przez PRO AUDIT Kancelaria Biegłych Rewidentów Sp. 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 wewnętrznej kontroli jakości jest dokonywana 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 Sp. 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 Sp. z o.o. w roku obrotowym od 1 stycznia 2024 roku do 31 grudnia 2024 roku” obowiązujący system wewnętrznej kontroli jakości daje racjonalną pewność, że cele Systemu Zarządzania Jakością są osiąganе. 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 sieć Nexia (tj. w ramach systemu kontroli jakości na poziomie międzynarodowej sieci zrzeszającej firmy audytorskie).

Ostatnia kontrola jakości realizowana przez sieć Nexia zakończyła się w dniu 11 lipca 2024 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 2024 roku do 31 grudnia 2024 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 **BLOOBER TEAM S.A.**
z siedzibą w Krakowie

04 **DIGITREE GROUP S.A.**
z siedzibą w Rybniku

05 **INSTAL KRAKÓW S.A.**
z siedzibą w Krakowie

06 **IZOBLOK S.A.**
z siedzibą w Chorzowie

07 **JR HOLDING ALTERNATYWNA
SPÓŁKA INWESTYCYJNA S.A.**
z siedzibą w Krakowie

08 **MAXCOM S.A.**
z siedzibą w Tychach

09 **WOJAS S.A.**
z siedzibą w Nowym Targu

ROZDZIAŁ 7

Oświadczenie o stosowanej przez firmę audytorską polityce w zakresie zapewnienia niezależności, zawierające również potwierdzenie, że została przeprowadzona wewnętrzna kontrola przestrzegania zasad niezależności

Zarząd PRO AUDIT Kancelaria Biegłych Rewidentów Sp. 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, a w przypadku braku akceptacji jest odrębnie rejestrowana.

W ramach sieci Nexia, 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 Sp. 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 Sp. z o.o. oświadczył pisemnie, że opisana w „Sprawozdaniu z przejrzystości PRO AUDIT Kancelaria Biegłych Rewidentów Sp. z o.o. za rok obrotowy od 1 stycznia 2024 roku do 31 grudnia 2024 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 Sp. 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 Sp. z o.o. za rok obrotowy od 1 stycznia 2024 roku do 31 grudnia 2024 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 2024 roku do 31 grudnia 2024 roku przez PRO AUDIT Kancelaria Biegłych Rewidentów Sp. 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 Sp. z o.o.

Wyszczególnienie	Ogółem w zł
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	1 204 403
Przychody z badania ustawowego rocznych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych innych jednostek	5 713 951
Przychody z dozwolonych usług niebędących badaniem sprawozdań finansowych świadczonych na rzecz jednostek badanych przez firmę audytorską	1 446 125
Przychody z usług niebędących badaniem sprawozdań finansowych świadczonych na rzecz innych jednostek	500 442
RAZEM	8 864 921

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 pracowitość, 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:

1

wynagrodzenie podstawowe, związane z wykonywaniem pracy i/lub pełnieniem funkcji,

2

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 dostosowywany 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 działających w UE/EOG

Państwo	Nazwa firmy członkowskiej	Państwo	Nazwa firmy członkowskiej
Austria	CONSULTATIO	Łotwa	CBB Konsultaciju birojs
Austria	K&E Wirtschaftstreuhand GmbH	Łotwa	Innovator
Austria	Nexia TU Wirtschaftspruefung	Łotwa	JR Law
Belgia	VGD	Łotwa	Nexia Audit Advice
Bułgaria	ANDA Consulting	Łotwa	Nexia Baltic Region
Bułgaria	Zaharinova Nexia	Niemcy	Nexia GmbH
Chorwacja	KOPUN Group	Norwegia	BHL
Cypr	Nexia Poyiadjis	Norwegia	Forsberg
Czechy	Nexia AP	Norwegia	Nexia Norway
Czechy	Nexia One Corporate Finance CZ	Polska	Advicero Nexia Sp. z o.o.
Dania	Christensen Kjaerulff	Polska	KBA Sp. z o.o.
Estonia	Nexia AnsonBaer	Polska	PRO AUDIT Kancelaria Biegłych Rewidentów Sp. z o.o. (Nexia Pro Audit)
Finlandia	Fiscales	Portugalia	Nexia CPLA & Associados
Finlandia	Nexia Oy	Portugalia	Nexia Santos Carvalho & Associados
Francja	DPZ Avocats	Rumunia	Beatrice Onica - Jarka & Asociatii
Francja	MSB Lawyers	Rumunia	KG Audit & Accounting
Francja	Nexia France	Rumunia	Nexia ABS Financial Services
Francja	Nexia S&A	Rumunia	Nexia Romania
Francja	Sevestre & Associates	Rumunia	OMEGA TRUST SRL
Grecja	DINAMIKI EPE	Słowacja	Nexia One Corporate Finance SK, s.r.o.
Grecja	Nexia Eurostatus Certified Auditors	Słowenia	AGC Consultatio
Hiszpania	Castillero Auditores	Słowenia	Cautela Pros
Hiszpania	Nexia Audria	Szwecja	Lundin Revision
Hiszpania	Nexia Laudis	Szwecja	Nexia Revision Stockholm
Holandia	FACET	Szwecja	Nexia Sweden
Holandia	FSV Nexia	Węgry	ABT Risk Advisory
Holandia	Nexia DHW	Węgry	ITAG Auditing
Liechtenstein	Axalo Steuerberatung	Włochy	HAGER & PARTNERS
Litwa	Nexia JK	Włochy	Nexia Audirevi
Luksemburg	A3T	Włochy	STUDIO CMFC
Luksemburg	VGD Luxembourg	Włochy	TCFCT - Studio Associato Consulenza Societaria e Tributaria

ZAŁĄCZNIK NR 2

Oświadczenie Zarządu w sprawie skuteczności funkcjonowania systemu wewnętrznej kontroli jakości

Zarząd PRO AUDIT Kancelaria Biegłych Rewidentów Sp. z o.o. potwierdza, że opisany w „Sprawozdaniu z przejrzystości PRO AUDIT Kancelaria Biegłych Rewidentów Sp. z o.o. za rok obrotowy od 1 stycznia 2024 roku do 31 grudnia 2024 roku” obowiązujący system wewnętrznej kontroli jakości, z racjonalną pewnością jest skuteczny, i że cele systemu zarządzania jakością są osiągnane.



MIROSŁAW KOŚMIDER

PREZES ZARZĄDU

Kraków, dnia 30 kwietnia 2025 roku

ZAŁĄCZNIK NR 3

Oświadczenie Zarządu w sprawie przestrzegania zasad niezależności

Zarząd PRO AUDIT Kancelaria Biegłych Rewidentów Sp. z o.o. oświadcza, że opisana w „Sprawozdaniu z przejrzystości PRO AUDIT Kancelaria Biegłych Rewidentów Sp. z o.o. za rok obrotowy od 1 stycznia 2024 roku do 31 grudnia 2024 roku” obowiązująca polityka w zakresie zapewniania niezależności była stosowana.

Przeprowadzona kontrola wewnętrzna obejmująca ten obszar nie ujawniła nieprawidłowości.



MIROSŁAW KOŚMIDER

PREZES ZARZĄDU

Kraków, dnia 30 kwietnia 2025 roku

ZAŁĄCZNIK NR 4

Oświadczenie Zarządu o stosowanej przez firmę audytorską polityce w zakresie doskonalenia zawodowego biegłych rewidentów

Zarząd PRO AUDIT Kancelaria Biegłych Rewidentów Sp. 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 Sp. z o.o. za rok obrotowy od 1 stycznia 2024 roku do 31 grudnia 2024 roku”.



MIROSŁAW KOŚMIDER

PREZES ZARZĄDU

Kraków, dnia 30 kwietnia 2025 roku



PRO AUDIT

Kancelaria Biegłych Rewidentów Sp. 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



www.nexiaproaudit.pl



[@nexiaproaudit](https://www.linkedin.com/company/nexiaproaudit)



[@nexiaproaudit](https://www.facebook.com/nexiaproaudit)

PRO AUDIT Kancelaria Biegłych Rewidentów Sp. z o.o. (Nexia Pro Audit) jest firmą członkowską sieci Nexia, wiodącej, globalnej sieci niezależnych firm audytorskich, księgowych i doradczych, należących do Nexia International Limited. Nexia International Limited, zarejestrowana na Wyspie Man, nie świadczy usług na rzecz klientów. Szczegółowe informacje: Member firm disclaimer.

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