

Warszawa, 24 kwietnia 2024 roku

**SPRAWOZDANIE  
Z PRZEJRZYSTOŚCI**

**HLB M2 AUDIT PIE  
SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ  
ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ**

**DOTYCZĄCE OKRESU 01.01.2023-31.12.2023**

HLB M2 AUDIT PIE SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ  
Adres siedziby: ul. Rakowiecka 41/27, 02-521 Warszawa  
Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy, XIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, nr KRS 0000753977, NIP: 5213756090  
Firma audytorska numer 4123.  
Zarząd Spółki: Sebastian Dziadek - Prezes Zarządu

**[www.hlbm2.pl](http://www.hlbm2.pl)**

HLB M2 is a member of HLB International, the global advisory and accounting network

## SPIS TREŚCI

WPROWADZENIE.....	3
FORMA ORGANIZACYJNO - PRAWNA .....	4
STRUKTURA WŁASNOŚCIOWA .....	5
OPIS SIECI .....	5
STRUKTURA ZARZĄDZANIA .....	8
SYSTEM WEWNĘTRZNEJ KONTROLI JAKOŚCI.....	8
WSKAZANIE KIEDY ODBYŁA SIĘ OSTATNIA KONTROLA JAKOŚCI .....	9
WYKAZ JEDNOSTEK ZAINTERESOWANIA PUBLICZNEGO, DLA KTÓRYCH SPÓŁKA PRZEPROWADZIŁA BADANIE USTAWOWEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO W ROKU OBROTOWYM 2023 r.....	10
OŚWIADCZENIE DOTYCZĄCE PRAKTYK W ZAKRESIE ZAPEWNIENIA NIEZALEŻNOŚCI .....	10
OŚWIADCZENIE O STOSOWANEJ POLITYCE W ZAKRESIE SZKOLENIA ZAWODOWEGO BIEGŁYCH REWIDENTÓW .....	11
ZASADY WYNAGRADZANIA KLUCZOWYCH BIEGŁYCH REWIDENTÓW ORAZ CZŁONKÓW ZARZĄDU.....	11
OPIS POLITYKI W ZAKRESIE ROTACJI KLUCZOWYCH PARTNERÓW ORAZ PRACOWNIKÓW .....	12
INFORMACJA O OSIĄGNIĘTYCH PRZYCHODACH W ROKU 2023 .....	13
ZAŁĄCZNIK NR 1 (LISTA FIRM AUDYTORSKICH STOWARZYSZENIA HLB INTERNATIONAL ZAREJESTROWANYCH W UNII EUROPEJSKIEJ LUB KRAJACH NALEŻĄCYCH DO EUROPEJSKIEGO OBSZARU GOSPODARCZEGO.....	14

## WPROWADZENIE

*„Budujemy zaufanie w gospodarce poprzez niezależną weryfikację danych ekonomicznych i wymianę wiedzy, z zachowaniem partnerskich relacji z Klientami.”*

Przedstawiamy Państwu sprawozdanie z przejrzystości HLB M2 Audit PIE Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością za rok 2023.

Sprawozdanie z przejrzystości spełnia wymogi ustawy z 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz o nadzorze publicznym (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 1015, 1723, 1843 z ew. późn. zm.) a także wymogi Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) Nr 537/2014 z dnia 16 kwietnia 2014 r. w sprawie szczegółowych wymogów dotyczących ustawowych badań i sprawozdań finansowych jednostek zainteresowania publicznego.

Wyżej wymienione przepisy w istotnym zakresie koncentrują się na zagadnieniu zapewnienia niezależności, w związku z czym wymagają stosowania procedur gwarantujących respektowanie obowiązujących wymogów regulacyjnych.

HLB M2 Audit PIE Sp. z o.o. jest organizacją w pełni stosującą zasady i standardy wynikające z wymogów regulacyjnych.

*Sebastian Dziadek*



*Prezes Zarządu, biegły rewident nr 10042*

## FORMA ORGANIZACYJNO - PRAWNA

HLB M2 Sp. z o.o. Audit PIE Sp. k. powstała 18 listopada 2016 roku (wpis do rejestru). W październiku 2018 roku Spółka zmieniła formę prawną i obecnie działa jako spółka z ograniczoną odpowiedzialnością pod firmą HLB M2 Audit PIE Sp. z o.o. (dalej HLB M2 Audit PIE Sp. z o.o. lub Spółka).

Spółka jest wpisana do Rejestru Przedsiębiorców prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla m. st. Warszawy, XIII Wydział Krajowego Rejestru Sądowego, pod numerem KRS 0000753977. Siedziba Spółki mieści się w Warszawie przy ul. Rakowieckiej 41/27.

Spółka jest wpisana na listę firm audytorskich (prowadzoną przez Polską Agencję Nadzoru Audytowego) pod numerem 4123.

Poza siedzibą Spółka prowadzi działalność w biurach regionalnych:

Biuro w Bydgoszczy  
ul. Sobieszewska 3  
85-713 Bydgoszcz

Biuro w Czersku  
ul. Królowej Jadwigi 6  
89-650 Czersk

Biuro w Gdańsku  
ul. Piramowicza 3/1  
80-218 Gdańsk

Biuro w Katowicach  
ul. Obr. Westerplatte 9, budynek G.1.  
40 - 336 Katowice

Biuro w Krakowie  
ul. Jodłowa 3H  
30-199 Kraków (Rząska)

Biuro w Poznaniu  
Os. Winiary 12/6  
60-665 Poznań

Biuro w Zielonej Górze  
ul. Władysława Jagiełły 85  
65-245 Zielona Góra

Przedmiotem działalności Spółki jest:

- ♦ wykonywanie czynności rewizji finansowej,
- ♦ usługowe prowadzenie ksiąg rachunkowych i podatkowych,
- ♦ doradztwo podatkowe,
- ♦ działalność wydawnicza lub szkoleniowa w zakresie rachunkowości, rewizji finansowej i podatków,
- ♦ wykonywanie ekspertyz lub opinii ekonomiczno-finansowych,
- ♦ świadczenie usług atestacyjnych, doradztwa lub zarządzania, wymagających posiadania wiedzy z dziedziny rachunkowości lub rewizji finansowej,
- ♦ świadczenie usług przewidzianych standardami rewizji finansowej a także innych usług zastrzeżonych do wykonywania przez biegłych rewidentów.

## STRUKTURA WŁASNOŚCIOWA

Wspólnik	Liczba udziałów
HLB M2 Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością	420 udziałów o łącznej wartości 21.000,00 złotych
Sebastian Dziadek	105 udziałów o łącznej wartości 5.250,00 złotych

## OPIS SIECI



HLB M2 AUDIT PIE Sp. z o.o. należy do międzynarodowego stowarzyszenia HLB International ([www.hlbi.com](http://www.hlbi.com)).

HLB International Limited jest międzynarodowym stowarzyszeniem niezależnych firm księgowych i doradczych, z których każda stanowi odrębny i niezależny podmiot prawa państwa pochodzenia.

Utworzone w 1969 roku stowarzyszenie HLB International jest jednym z największych stowarzyszeń i sieci audytorsko-doradczych. HLB International jest obecne w 157 państwach, skupia ponad 46 755 pracowników w 1 069 biurach.

HLB International Limited jest angielską spółką z ograniczoną odpowiedzialnością, która koordynuje międzynarodową działalność stowarzyszenia HLB International.

Siedzibą HLB International jest Londyn (123 Buckingham Palace Road, London, SW1W 9SH, United Kingdom).

HLB International Limited nie tworzy grupy kapitałowej w rozumieniu przepisów polskiego prawa.

HLB International Limited nie ponosi odpowiedzialności za działania i zaniechania poszczególnych firm działających w ramach stowarzyszenia. Każda z firm należących do stowarzyszenia świadczy usługi w swoim imieniu i ponosi odpowiedzialność za swoje działania lub zaniechania.

Fakt używania w nazwie marki „HLB” przez poszczególne podmioty stowarzyszenia nie oznacza istnienia między nimi powiązań kapitałowych.

Lista firm członkowskich stowarzyszenia HLB International zarejestrowanych w Unii Europejskiej lub krajach należących do Europejskiego Obszaru Gospodarczego została zaprezentowana w Załączniku nr 1.

Łączne przychody wszystkich firm należących do stowarzyszenia HLB International, osiągnięte w roku 2023, wyniosły ok. 5,46 mld USD, z czego ok. 1,43 mld USD z tytułu usług z zakresu audit&assurance.

W Polsce do stowarzyszenia HLB International oprócz HLB M2 Audit PIE Sp. z o.o. należą:

1. HLB M2 Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością, firma audytorska nr 3149 (nie przeprowadza obecnie usług atestacyjnych ani pokrewnych w rozumieniu stosownych przepisów), ul. Rakowiecka 41/27, 02-521 Warszawa, KRS: 0000265086, Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy, XIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, NIP: 967-125-05-62, REGON: 340226413.
2. HLB M2 Tax&Audit Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością, firma audytorska nr 3697, ul. Rakowiecka 41/27, 02-521 Warszawa, KRS: 0001009640, Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy, XIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, NIP: 521-35-96-982, REGON: 142839770.
3. HLB M2 Advisory & Business Services Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością, ul. Rakowiecka 41/27, 02-521 Warszawa, KRS: 0001015055, Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy, XIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, NIP: 521-37-64-988, REGON: 366406796.
4. AVANTA AUDIT Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością – firma audytorska nr 3477, ul. Szwedzka 5, 55-040 Bielany Wrocławskie, KRS: 0000332048, Sąd Rejonowy dla Wrocławia – Fabrycznej, VI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, NIP: 8961485913, REGON: 021003500.
5. AVANTA AUDIT Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Spółka komandytowa – firma audytorska nr 3595, ul. Szwedzka 5, 55-040 Bielany Wrocławskie, KRS: 0000350760, Sąd Rejonowy dla Wrocławia - Fabrycznej VI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru

Sądowego, NIP: 8961498815, REGON: 02120030, Komplementariusz: Avanta Audit Sp. z o.o.

6. Getsix Polska Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością, ul. Zwycięska 45, 53-033 Wrocław, KRS: 0000271247, Sąd Rejonowy dla dla Wrocławia – Fabrycznej, VI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, NIP: 1010003288, REGON: 020607488

Pomiędzy grupą spółek „HLB M2” (dalej Grupa HLB M2), tj. HLB M2 Sp. z o.o., HLB M2 Tax&Audit Sp. z o.o., HLB M2 Audit PIE Sp. z o.o., HLB M2 Advisory & Business Services Sp. z o.o. a Getsix Polska Sp. z o.o., AVANTA AUDIT Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością oraz AVANTA AUDIT Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością - Spółka komandytowa nie występują żadne powiązania prawno-kapitałowe.

HLB M2 Audit PIE Sp. z o.o. jest powiązana z następującymi spółkami:

1. HLB M2 Sp. z o.o.

HLB M2 Sp. z o.o. jest wspólnikiem w: HLB M2 Tax & Audit Sp. z o.o., HLB M2 Advisory & Business Services Sp. z o.o., HLB M2 Audit PIE Sp. z o.o.

2. HLB M2 Tax&Audit Sp. z o.o.

3. HLB M2 Advisory & Business Services Sp. z o.o.

4. Czapiewski, Dobek i Wspólnicy Sp. z o.o., ul. Rakowiecka 41/27, 02-521 Warszawa, KRS: 0000501296, Sąd Rejonowy dla M. St. Warszawy W Warszawie, XIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, NIP: 5213667647, REGON: 147141927. Spółka powiązana osobowo przez osoby Macieja Czapiewskiego oraz Marka Dobka – udziałowców i członków zarządu HLB M2 Sp. z o.o. Spółka od momentu rejestracji nie rozpoczęła działalności.

5. Localstory Sp. z o.o., ul. Rakowiecka 41/27, 02-521 Warszawa, KRS: 0000714356, Sąd Rejonowy dla M. St. Warszawy W Warszawie, XIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, NIP: 5213809857, REGON: 369303329. Spółka powiązana osobowo przez osoby Macieja Czapiewskiego oraz Aleksandry Motławskiej, wchodzących w skład zarządu wspólnika spółki, tj. HLB M2 Sp. z o.o. Spółka od momentu rejestracji nie rozpoczęła działalności.

6. HLB M2 Payroll Sp. z o.o., ul. Rakowiecka 41/27, 02-521 Warszawa, KRS: 0000860788, Sąd Rejonowy w Łodzi, XX Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, NIP: 7272845063, REGON: 387063762. Spółka powiązana osobowo przez osoby Macieja Czapiewskiego oraz Aleksandry Motławskiej - Członków Zarządu HLB M2 Tax&Audit Sp. z o.o.

7. Sebastian Dziadek - działalność gospodarcza osoby fizycznej wpisana do Centralnej Ewidencji i Informacji o Działalności Gospodarczej Rzeczypospolitej Polskiej, Biecz 32, 68 - 343 Brody, woj. lubuskie, NIP: 6971655221, REGON: 080492239. Podmiot powiązany

osobowo przez Sebastiana Dziadka, pełniącego funkcję Prezesa Zarządu spółki HLB M2 Audit PIE Sp. z o.o.

8. Zamek Przesieka Sp. z o.o., ul. Droga do wodospadu nr 9, 58-563 Przesieka, KRS: 0000847543, NIP: 6112807254, REGON: 386373503. Spółka powiązana osobowo przez osoby Macieja Czapiewskiego oraz Aleksandry Motławskiej, wchodzących w skład zarządu wspólnika spółki, tj. HLB M2 Sp. z o.o.

## **STRUKTURA ZARZĄDZANIA**

Zgodnie z regulacjami kodeksu spółek handlowych prowadzenie spraw Spółki należy do Zarządu Spółki. Zgodnie z umową spółki Zarząd jest jednoosobowy. Do składania oświadczeń woli w imieniu Spółki uprawniony jest Prezes Zarządu.

Prezesem Spółki jest Sebastian Piotr Dziadek - biegły rewident nr 10042.

Zarząd Spółki powoływany jest przez Zgromadzenie Wspólników. Odpowiedzialność za zarządzanie Spółką, zarówno strategiczne jak i operacyjne, spoczywa na Zarządzie Spółki. Zarząd określa cele strategiczne oraz zadania i budżet niezbędne do ich osiągnięcia a także zapewnia zasoby niezbędne do realizacji celów i bieżącej działalności Spółki.

## **SYSTEM WEWNĘTRZNEJ KONTROLI JAKOŚCI**

W 2023 roku system kontroli jakości Spółki działał na zasadzie wewnętrznej kontroli jakości wynikającej z postanowień standardów wydanych przez Międzynarodową Federację Księgowych IFAC, w szczególności z postanowień Międzynarodowego Standardu Kontroli Jakości nr 1 „Kontrola jakości firm przeprowadzających badania i przeglądy sprawozdań finansowych oraz wykonujących inne zlecenia usług atestacyjnych i pokrewnych”.

Do głównych elementów systemu kontroli jakości należały:

- ◆ odpowiedzialność kierownictwa Spółki za zapewnienie jakości świadczonych usług,
- ◆ przestrzeganie wymogów etycznych,
- ◆ zatrudnianie kompetentnych pracowników i dbałość o ich rozwój merytoryczny,
- ◆ nadzór nad przebiegiem realizowanych projektów oraz kontrola jakości zakończonych projektów,
- ◆ nadzór nad systemem kontroli jakości.

Organem odpowiedzialnym za opracowanie zasad i procedur systemu wewnętrznej kontroli jakości oraz za jego skuteczne działanie jest Zarząd Spółki. Za nadzorowanie systemu kontroli jakości w Spółce, określone czynności operacyjne w zakresie kontroli wewnętrznej odpowiada biegły rewident Sebastian Dziadek.

W ramach dbałości o prawidłowe działanie systemu kontroli jakości Kierownictwo Spółki dokonuje cyklicznego potwierdzenia znajomości i stosowania przez pracowników i współpracowników Spółki obowiązujących w Polsce: krajowych standardów



wykonywania zawodu, zasad wewnętrznej kontroli jakości oraz zasad etyki zawodowej biegłych rewidentów.

W ramach kontroli przestrzegania przez pracowników i współpracowników obowiązujących w Spółce zasad wewnętrznej kontroli jakości Kierownictwo Spółki stosuje następujące instrumenty:

- ◆ formułowanie dokumentów wewnętrznych (regulaminów, procedur, zarządzeń) wraz z egzekwowaniem ich znajomości,
- ◆ monitoring nowych regulacji biegłych rewidentów i podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych,
- ◆ szkolenia,
- ◆ mailing.

Od roku 2017 w Grupie HLB funkcjonuje System Intense, który jest integralnym narzędziem w zakresie funkcjonującego systemu kontroli jakości.

Z dniem 1 stycznia 2023 roku, w oparciu o obowiązujące przepisy oraz stosowny regulamin, Spółka wdrożyła nowy system zarządzania jakością.

W opinii Kierownictwa Spółki system zarządzania jakością i kontroli jakości jest w pełni dostosowany do obowiązujących norm a jego funkcjonowanie w Spółce należy uznać za skuteczne.

#### **WSKAZANIE KIEDY ODBYŁA SIĘ OSTATNIA KONTROLA JAKOŚCI**

Ostatnia kontrola jakości ze strony Polskiej Agencji Nadzoru Audytowego miała miejsce w roku 2022. W roku 2023 spółka nie podlegała kontroli ze strony Polskiej Agencji Nadzoru Audytowego.

**WYKAZ JEDNOSTEK ZAINTERESOWANIA PUBLICZNEGO, DLA KTÓRYCH SPÓŁKA PRZEPROWADZIŁA BADANIE USTAWOWEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO W ROKU OBROTOWYM 2023 r.**

Nazwa Jednostki
DADELO S.A.
GRODNO S.A.
OPONEO.PL S.A.
SEKO S.A.
UNFOLD.VC ASI S.A.

**OŚWIADCZENIE DOTYCZĄCE PRAKTYK W ZAKRESIE ZAPEWNIENIA NIEZALEŻNOŚCI**

Standardy etyczne Spółki, w tym zasady niezależności, są zgodne z Kodeksem Etyki Zawodowych Księgowych wydanym przez Międzynarodową Federację Księgowych (IFAC), a od 1 stycznia 2020 roku zgodne z Międzynarodowym Kodeksem Etyki Zawodowych Księgowych (w tym Międzynarodowymi Standardami Niezależności), przyjętym uchwałami Krajowej Rady Biegłych Rewidentów, oraz z ustawą z 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz o nadzorze publicznym (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 1015, 1723, 1843 z ew. późn. zm.) a także wymogi Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) Nr 537/2014 z dnia 16 kwietnia 2014 r. w sprawie szczegółowych wymogów dotyczących ustawowych badań i sprawozdań finansowych jednostek zainteresowania publicznego.

Biegli rewidenci, pracownicy i współpracownicy Spółki są zobowiązani, na podstawie wyżej wskazanych przepisów, do przestrzegania zasad niezależności, uczciwości, obiektywizmu, tajemnicy, należytej staranności i zawodowych kompetencji przy realizacji projektów oraz na wypadek potencjalnego wystąpienia konfliktu interesów.

W zakresie zapewnienia niezależności Spółka stosuje politykę zgodną z zasadami wynikającymi z przywołanych wyżej przepisów.

Zgodnie z tymi zasadami Zarząd oraz Wspólnicy nie mogą posiadać udziałów, akcji, innych tytułów własności w odniesieniu do wszystkich Klientów, dla których są świadczone usługi z zakresu czynności rewizji finansowej.

W ramach zapewnienia niezależności względem podmiotów, dla których Spółka wykonuje czynności rewizji finansowej, biegli rewidenci, pracownicy i współpracownicy składają

oświadczenie o niezależności. Ww. oświadczenia są składane dwukrotnie: w momencie podpisania umowy oraz w momencie zakończenia projektu.

Zasady niezależności obejmują również niezależność Spółki oraz sieci HLB International, przez co rozumie się w szczególności zakaz świadczenia usług innych niż usługi rewizji finansowej, mogących zagrażać niezależności.

Przed podjęciem decyzji o złożeniu oferty klientowi lub potencjalnemu klientowi weryfikowany jest stan faktyczny dot. możliwego wystąpienia zagrożenia niezależności.

Raz do roku potwierdzana jest niezależność wszystkich pracowników i współpracowników w zakresie wszystkich klientów Spółki.

Ostatnia kontrola wewnętrzna przestrzegania zasad niezależności została zakończona w dniu 04.10.2023 roku.

#### **OŚWIADCZENIE O STOSOWANEJ POLITYCE W ZAKRESIE SZKOLENIA ZAWODOWEGO BIEGŁYCH REWIDENTÓW**

W zakresie szkolenia zawodowego biegłych rewidentów Spółka stosuje politykę zgodną z obowiązującymi przepisami krajowymi i standardami międzynarodowymi.

Biegli rewidenci wykonujący czynności rewizji finansowej w imieniu Spółki są zobowiązani do odbycia corocznego szkolenia obowiązkowego zgodnie z zasadami określonymi w uchwałach Krajowej Rady Biegłych Rewidentów w wymiarze 120 godzin (cykl trzyletni) z zachowaniem wymogu minimalnej liczby godzin w każdym roku.

Spełnianie przez biegłych rewidentów wyżej wskazanego wymogu jest monitorowane i weryfikowane przez Zarząd Spółki.

#### **ZASADY WYNAGRADZANIA KLUCZOWYCH BIEGŁYCH REWIDENTÓW ORAZ CZŁONKÓW ZARZĄDU**

Wynagrodzenie kluczowych biegłych rewidentów Prezesa Zarządu Spółki określone jest na podstawie ich wkładu w działalność Spółki na przestrzeni roku obrotowego.

Wynagrodzenie Prezesa Zarządu obejmuje następujące składniki:

- ♦ wynagrodzenie z tytułu pełnionych obowiązków w strukturze Spółki,
- ♦ wynagrodzenie związane z realizacją poszczególnych projektów.

Wynagrodzenie każdego z kluczowych biegłych rewidentów obejmuje następujące składniki:

- ♦ wynagrodzenie związane z realizacją poszczególnych projektów.

Wysokość wynagrodzenia nie jest zależna od wyników zrealizowanych czynności rewizyjnych oraz od świadczenia innych usług dla jednostki, dla której świadczone są czynności rewizji finansowej.

## OPIS POLITYKI W ZAKRESIE ROTACJI KLUCZOWYCH PARTNERÓW ORAZ PRACOWNIKÓW

Spółka stosuje następujące zasady rotacji:

*W przypadku badania jednostek zainteresowania publicznego:*

1. Maksymalny czas nieprzerwanego trwania zleceń badań ustawowych, wykonywanych przez firmę audytorską, nie może przekroczyć 10 lat.
2. Kluczowy biegły rewident nie może przeprowadzać badania ustawowego w tej samej jednostce zainteresowania publicznego przez okres dłuższy niż 5 lat.
3. Kluczowy biegły rewident może ponownie przeprowadzić badanie ustawowe w jednostce, o której mowa w ust. 2, po upływie co najmniej 3 lat od zakończenia ostatniego badania ustawowego.

*W przypadku badania jednostek niebędących jednostkami zainteresowania publicznego:*

1. Spółka nie stosuje z góry określonych ograniczeń dotyczących okresu współpracy z daną jednostką. Decyzje w tej materii są podejmowane w wyniku stosowania procedur niezależności określonych w niniejszym sprawozdaniu.

Za monitorowanie i weryfikację powyższych zasad odpowiada Zarząd Spółki.

## INFORMACJA O OSIĄGNIĘTYCH PRZYCHODACH W ROKU 2023

Poniższa tabela zawiera zestawienie przychodów netto ze sprzedaży osiągniętych za rok obrotowy 2023 w podziale na poszczególne kategorie, zgodnie z art. 13 ust. 2 pkt k) Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) NR 537/2014 z dnia 16 kwietnia 2014 r. w sprawie szczegółowych wymogów dotyczących ustawowych badań sprawozdań finansowych jednostek interesu publicznego.

Przychody razem (w PLN)	1.052.143,30
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	267.445,48
Przychody z badania ustawowego rocznych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych innych jednostek	471.419,62
Przychody z dozwolonych usług niebędących badaniem sprawozdań finansowych świadczonych na rzecz jednostek badanych przez biegłego rewidenta lub firmę audytorską	238.985,20
Przychody z usług niebędących badaniem sprawozdań finansowych świadczonych na rzecz innych jednostek	74.293,00

**ZAŁĄCZNIK NR 1 (LISTA FIRM AUDYTORSKICH STOWARZYSZENIA HLB INTERNATIONAL ZAREJESTROWANYCH W UNII EUROPEJSKIEJ LUB KRAJACH NALEŻĄCYCH DO EUROPEJSKIEGO OBSZARU GOSPODARCZEGO)**

PAŃSTWO	FIRMA AUDYTORSKA
AUSTRIA	MOLLATZ REITSAMER + PARTNER GMBH
	HLB VORARLBERG GMBH STEUERBERATUNG UND WIRTSCHAFTSPRÜFUNG
	ERHARTER WIRTSCHAFTSTREUHAND STEUERBERATUNGS GMBH
	HLB PRÜF-TREUHAND GMBH & CO KG STEUERBERATUNG UND WIRTSCHAFTSPRÜFUNG
	HFP STEUERBERATUNGS GMBH
	HLB INTERCONTROL AUSTRIA GMBH WIRTSCHAFTSPRÜFUNG UND STEUERBERATUNG
	HLB PRÜF-TREUHAND GMBH & CO KG STEUERBERATUNG UND WIRTSCHAFTSPRÜFUNG
	ERHARTER WIRTSCHAFTSTREUHAND WIRTSCHAFTSPRÜFUNGS GMBH
BELGIUM	HLB BELGIUM
BULGARIA	HLB BULGARIA
CROATIA	HLB INZENJERSKI BIRO.
	HLB REVIDICON
	HLB ZAGREB
CYPRUS	HLB CYPRUS
CZECH REPUBLIC	HLB PROXY
DENMARK	BEIERHOLM
ESTONIA	HLB EXPERTUS
FINLAND	HLB Tietotili
FRANCE	GROUPE MG
	COGEP
	GROUPE COFIME
	INKIPIO
	DBA
GERMANY	HLB AUGSBURG
	LKC
	SCHOMERUS
	WESTPRÜFUNG EMDE
	HLB TREUMERKUR GMBH & CO. KG
	HLB AUDIT TEAM DORTMUND
	VINKEN GÖRTZ LANGE UND PARTNER

GERMANY	GANTEFÜHRER
	HLB DIENST & MARTINI
	NIELSEN, WIEBE & PARTNER
	DR. DIENST, ZERFASS & KOLLEGEN
	GAR WIRTSCHAFTSPRÜFUNGSGESELLSCHAFT
	WESTPRÜFUNG EMDE
	LÜDERS WARNEBOLDT & PARTNER
	DR. DIENST & PARTNER
	HLB SCHUMACHER
	LOEBA TREUHAND GMBH
	RTG REVISIONS UND TREUHAND GMBH DR. BÖHMER UND PARTNER
	PROF. DR. SCHMORLEIZ PROF. DR. SCHNEIDER & KOLLEGEN GMBH & CO. KG
	ABSTOß & WOLTERS
	LINN GOPPOLD
	HLB HUßMANN
	HUSEMANN & PARTNER
	TREUHAND
	HLB STÜCKMANN
	HLB TREUMERKUR
HLB FÖRDERER, KEIL & PARTNER	
HLB KLEIN MÖNSTERMANN	
GREECE	HLB HELLAS SA
HUNGARY	HLB MAGYARORSZÁG KÖNYVVIZSGÁLÓ ÉS TANÁCSADÓ KFT
IRELAND	MGR
	P. RYAN & CO
	HLB SHEEHAN QUINN
	MCGUIRE + FARRY
ITALY	FIDITAL REVISIONE SRL
	HLB TAXLEX
	HLB ANALISI
	HLB BM&P
	STUDIO PEROTTA & PARTNERS
	STUDIO TRIBERTI COLOMBO & ASSOCIATI
	LIMATOLA AVVOCATI
	STUDIO TOSCANO CARBOGNANI S.R.L.
	STUDIO MARCHIONNI & PARTNERS
	HLB ANALISI

ITALY	STUDIO IMPRESA
LATVIA	SANDRA DZERELE UN PARTNERI
LITHUANIA	HLB PROVISUS UAB
LUXEMBOURG	AUMEA PARTNER
MALTA	HLB CA MALTA
NETHERLANDS	BLOMER
	HLB DEN HARTOG
	HLB NANNEN ACCOUNTANTS & BELASTINGADVISEURS
	HLB VAN DAAL & PARTNERS
NORWAY	REVISORKOLLEGIET
POLAND	AVANTA AUDIT SP. Z O.O.
	AVANTA AUDIT SP. Z O.O. SP.K.
	HLB M2 AUDIT PIE SP. Z O.O.
	HLB M2 SP. Z.O.O.
	HLB TAX&AUDIT M2 SP. Z O.O.
PORTUGAL	VICTOR JOSÉ & ASSOCIADOS, SROC, LDA.
	APPM
	SVTM
ROMANIA	S.C. CONTEXPERT CONSULTING SRL
SLOVAKIA	MANDAT CONSULTING, K.S. / MANDAT AUDIT, S.R.O.
SPAIN	SAYMA
	LUJAN ASESORES
	MOLINA ASESORES
	HLB BOVÉ MONTERO Y ASOCIADOS
SWEDEN	HLB WE AUDIT SWEDEN
	REVISORSGRUPPEN I MALMÖ AB
	AB AUDITORIET