

Warszawa, 29 kwietnia 2025 roku

**SPRAWOZDANIE
Z PRZEJRZYSTOŚCI**

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

DOTYCZĄCE OKRESU 01.01.2024-31.12.2024

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

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	6
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 2024 r.	9
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	11
INFORMACJA O OSIĄGNIĘTYCH PRZYCHODACH W ROKU 2024	12
ZAŁĄCZNIK NR 1 (LISTA FIRM AUDYTORSKICH STOWARZYSZENIA HLB INTERNATIONAL ZAREJESTROWANYCH W UNII EUROPEJSKIEJ LUB KRAJACH NALEŻĄCYCH DO EUROPEJSKIEGO OBSZARU GOSPODARCZEGO.....	13

WPROWADZENIE

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

Przedstawiamy Państwu sprawozdanie z przejrzystości HLB M2 Audit PIE Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością za rok 2024.

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 2024 r. poz. 1035, 1863 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 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.

Faktycznie w okresie sprawozdawczym Spółka prowadziła działalność w zakresie:

- ♦ wykonywanie czynności rewizji finansowej,
- ♦ usługowe prowadzenie ksiąg rachunkowych i podatkowych,
- ♦ świadczenie usług przewidzianych standardami rewizji finansowej a także innych usług zastrzeżonych do wykonywania przez biegłych rewidentów.

STRUKTURA WŁASNOŚCIOWA

Wspólnik	Liczba udziałów
HLB M2 Prosta Spółka Akcyjna	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).

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 155 państwach, skupia ponad 51 948 pracowników w 1 139 biurach.

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

Siedzibą HLB International Limited jest Londyn (123 Buckingham Palace Road, SW1W 9SH, London, 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 w krajach należących do Europejskiego Obszaru Gospodarczego została zaprezentowana w Załączniku nr 1 niniejszego sprawozdania.

Łączne przychody wszystkich firm należących do stowarzyszenia HLB International, osiągnięte w roku 2024 wyniosły ok. 5,96 mld USD, z czego ok. 1,69 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 Prosta Spółka Akcyjna, firma audytorska nr 3149 (nie przeprowadza obecnie usług atestacyjnych ani pokrewnych w rozumieniu stosownych przepisów), ul. Rakowiecka 41/27, 02-521 Warszawa, KRS: 0001106830, 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. HLB M2 Payroll Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością, ul. Rakowiecka 41/27, 02-521 Warszawa, KRS: 0000860788, Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy, XIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, NIP: 7272845063, REGON: 387063762, spółka obecnie nie prowadzi działalności.
5. AVANTA AUDIT Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością – firma audytorska nr 3477, ul. Szwedzka 5, Bielany Wrocławskie, 55-040 Kobierzyce, KRS: 0000332048, Sąd Rejonowy dla Wrocławia – Fabrycznej, VI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, NIP: 8961485913, REGON: 021003500.
6. AVANTA AUDIT Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Spółka komandytowa – firma audytorska nr 3595, ul. Szwedzka 5, Bielany Wrocławskie, 55-040 Kobierzyce, KRS: 0000350760, Sąd Rejonowy dla Wrocławia - Fabrycznej VI Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, NIP: 8961498815, REGON: 02120030, Komplementariusz: Avanta Audit Sp. z o.o.
7. Getsix Polska Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością, ul. Zwycięska 45, 53-033 Wrocław, KRS: 0000271247, Sąd Rejonowy 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 P.S.A., 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., HLB m2 Payroll 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 kapitałowe ani osobowe.

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

1. HLB M2 P.S.A.

HLB M2 P.S.A. 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 – Akcjonariuszy i Członków Zarządu HLB M2 P.S.A. 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 Sadowego, NIP: 5213809857, REGON: 369303329. Spółka powiązana osobowo przez osoby Macieja Czapiewskiego oraz Aleksandry Motławskiej, wchodzących w skład Zarządu wspólnika spółki, tj. HLB M2 P.S.A. Spółka od momentu rejestracji nie rozpoczęła działalności.
6. 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 HLB M2 P.S.A.

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 2024 roku system kontroli jakości Spółki działał na zasadzie wewnętrznej kontroli jakości wynikającej z postanowień Krajowego Standardu 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”.

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.

Od tego czasu system podlega bieżącym aktualizacjom.

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 2024 spółka nie podlegała kontroli ze strony Polskiej Agencji Nadzoru Audytowego.

Ostatnia wewnętrzna ocena systemu kontroli jakości w Grupie HLB M2 odbyła się na dzień 31 grudnia 2024 roku.

WYKAZ JEDNOSTEK ZAINTERESOWANIA PUBLICZNEGO, DLA KTÓRYCH SPÓŁKA PRZEPROWADZIŁA BADANIE USTAWOWEGO SPRAWOZDANIA FINANSOWEGO W ROKU OBROTOWYM 2024 r.

Nazwa Jednostki
ATLANTA POLAND S.A.
DADELO S.A.
GRODNO S.A.
MEGARON 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 opublikowanym przez Radę Międzynarodowych Standardów Etyki dla Księgowych (IESBA), przyjętym przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów uchwałą z dnia 17 grudnia 2023 r. w sprawie ustanowienia zasad etyki zawodowej biegłych rewidentów, oraz z ustawą z 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz o nadzorze publicznym (t.j. Dz. U. z 2024 r. poz. 1035, 1863 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 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 lub przystąpienia do prac w projekcie oraz w momencie zakończenia projektu (sformułowania dokumentów końcowych).

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 30.09.2024 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 obligatoryjnego 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.
4. Zgodnie z zasadami określonymi w KSKJ1 kontroler jakości nie może dokonywać kontroli jakości zleceń danego Klienta w okresie dłuższym niż 4 lata.
5. Rotacja pozostałych członków zespołu jest uzależniona od oceny występowania zagrożenia zażyłości, względem którego nie można ustanowić innych zabezpieczeń.

W przypadku badania jednostek niebędących jednostkami zainteresowania publicznego:

6. 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.
7. Zgodnie z zasadami określonymi w KSKJ1 kontroler jakości nie może dokonywać kontroli jakości zleceń danego Klienta w okresie dłuższym niż 4 lata.

Za monitorowanie i weryfikację powyższych zasad odpowiada Zarząd Spółki.

INFORMACJA O OSIĄGNIĘTYCH PRZYCHODACH W ROKU 2024

Poniższa tabela zawiera zestawienie przychodów netto ze sprzedaży osiągniętych za rok obrotowy 2024 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)	1.067.992,39
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	384.620,16
Przychody z badania ustawowego rocznych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych innych jednostek	457.479,44
Przychody z dozwolonych usług niebędących badaniem sprawozdań finansowych świadczonych na rzecz jednostek badanych przez biegłego rewidenta lub firmę audytorską	180.972,29
Przychody z usług niebędących badaniem sprawozdań finansowych świadczonych na rzecz innych jednostek	44.920,50

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

PAŃSTWO	FIRMA AUDYTORSKA
AUSTRIA	HFP Steuerberatungs GmbH
	HLB Intercontrol GmbH
	Mollatz + Partner
	Prüf-Treuhand OHG
	Erharter WTH
	HLB Vorarlberg
BELGIUM	HLB BELGIUM
BULGARIA	HLB BULGARIA
CROATIA	HLB INZENJERSKI BIRO.
CYPRUS	HLB CYPRUS
CZECH REPUBLIC	HLB PROXY
DENMARK	BEIERHOLM
FINLAND	Tietotili Consulting Oy
FRANCE	HLB Cofime
	HLB Magnin Gecors
	Inkipio
	DBA
	COGEP 2
GERMANY	Ganteführer Marquardt & Partner
	HLB Dr. Klein, Dr. Mönstermann + Partner GmbH
	HLB Dr. Dienst & Partner KG
	HLB Dr. Hußmann PartG mbB
	HLB Dr. Schumacher & Partner GmbH
	Förderer, Keil & Partner
	Hamburger Treuhand Gesellschaft Schomerus & Partner
	LKC Germany
	LOEBA Treuhand GmbH
	HLB Nielsen Wiebe & Partner
	RTG Dr. Böhmer und Partner
	HLB Linn Goppold Treuhand GmbH

	Scheidle & Partner Treuhand
	HLB Dr. Stückmann und Partner
	HLB TREUMERKUR Dr. Schmidt und Partner KG Germany
	Vinken Görtz Lange und Partner
	WESTPRÜFUNG Dr. Seifert & Partner OHG
	HLB Treuhand Oldenburg GmbH
GERMANY	Consilia Germany
	Abstoss & Wolters OHG Germany
	GAR Germany
	HLB AuditTeam Dortmund AG (Husemann, Salmen Eickhoff & Partner)
	LW.P Lüders Warneboldt
GREECE	HLB HELLAS SA
HUNGARY	HLB MAGYARORSZÁG KÖNYVVIZSGÁLÓ ÉS TANÁCSADÓ KFT
IRELAND	HLB SHEEHAN QUINN
	MCGUIRE + FARRY
ITALY	Fidital Revisione Srl
	Analisi
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
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 Prosta Spółka Akcyjna
	HLB M2 TAX&AUDIT 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	REVISORSGRUPPEN I MALMÖ AB
	AB AUDITORIET