

Szanowni Państwo!

Jesteśmy średniej wielkości kancelarią świadczącą usługi audytorskie i inne usługi atestacyjne, prowadzimy księgi rachunkowe na zlecenie naszych Klientów oraz doradzamy w zakresie podatków i finansów. Biegli rewidenci, którzy pracują z nami są osobami zaufania publicznego, przestrzegają surowych norm etyki zawodowej i nieustannie podnoszą swoje kompetencje zawodowe.

Świadcząc dla Państwa usługi, chcemy budować wzajemne zaufanie, chcemy być dla Państwa solidnym partnerem w biznesie. Jednym z elementów budujących zaufanie jest przejrzystość działania.

Niniejsze sprawozdanie jest obrazem prowadzonej przez nas działalności, wskazuje sposób funkcjonowania, przyjętych procedur, świadczy również o naszej wiarygodności.

MOORE Rewit Audyt Sp. z o.o. kontynuuje współpracę z Giełdą Papierów Wartościowych w Warszawie głównie poprzez prowadzenie audytów spółek publicznych. Pomimo ciekawej oferty podmiotów z nami konkurujących, **MOORE Rewit Audyt** jest liczącym się partnerem na rynku usług audytorskich, doradczych, prowadzenia ksiąg rachunkowych oraz podatków. W rankingach zajmujemy regularnie miejsce wśród 15tu największych podmiotów w Polsce.

Naszym celem jest dostarczenie Państwu usług zapewniających najwyższe standardy jakości za przystępną cenę. Gwarantujemy naszą marką wykonywanie usług w najlepszym Państwa interesie, zgodnie z posiadaną wiedzą zawodową i umiejętnościami, w sposób rzetelny i staranny, dochowując jednocześnie bezwzględnej tajemnicy zawodowej. Od września 2020 roku oferujemy nasze usługi pod nową, zmienioną marką Moore, poszerzając ofertę o usługi świadczone w ramach sieci Moore Global, obecnej w 110 krajach świata i zatrudniającej ponad 30.000 profesjonalistów.

Nasze Sprawozdanie z przejrzystości sporządzone za okres dwunastu miesięcy zakończonych 31 grudnia 2020 r. spełnia wymogi ustawy o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym z dnia 11 maja 2017 r., jak również 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 interesu publicznego.

Firma **MOORE Rewit Audyt Sp. z o.o.** z siedzibą w Gdańsku jest podmiotem uprawnionym do badania sprawozdań finansowych.

Na listę firm audytorskich prowadzoną przez Polską Agencję Nadzoru Audytowego jesteśmy wpisani pod numerem 101.

Z poważaniem,

Piotr Witek
Prezes Zarządu
MOORE Rewit Audyt

SPRAWOZDANIE Z PRZEJRZYSTOŚCI DZIAŁANIA



MOORE Rewit Audyt

MOORE Rewit Audyt Sp. z o.o.

Spis treści

| | |
|--|----|
| 1. FORMA ORGANIZACYJNO-PRAWNA ORAZ STRUKTURA WŁASNOŚCIOWA..... | 4 |
| 2. OPIS SIECI, ROZWIĄZAŃ PRAWNYCH I STRUKTURALNYCH | 4 |
| 3. STRUKTURA ZARZĄDZANIA | 6 |
| 4. OPIS SYSTEMU WEWNĘTRZNEJ KONTROLI JAKOŚCI ORAZ OŚWIADCZENIE ZARZĄDU NA TEMAT SKUTECZNOŚCI JEGO FUNKCJONOWANIA..... | 6 |
| 5. OŚWIADCZENIE ZARZĄDU O SKUTECZNOŚCI SYSTEMU KONTROLI JAKOŚCI | 8 |
| 6. OSTATNIE KONTROLE W ZAKRESIE SYSTEMU ZAPEWNIENIA JAKOŚCI, PRZEPROWADZONE PRZEZ KOMISJĘ NADZORU AUDYTOWEGO ORAZ KRAJOWĄ KOMISJĘ NADZORU | 8 |
| 7. WYKAZ JEDNOSTEK ZAINTERESOWANIA PUBLICZNEGO, DLA KTÓRYCH MOORE Rewit Audyt Sp. z o.o. PROWADZIŁA CZYNNOŚCI REWIZJI FINANSOWEJ..... | 9 |
| 8. OŚWIADCZENIE O STOSOWANEJ POLITYCE W ZAKRESIE ZAPEWNIENIA NIEZALEŻNOŚCI..... | 10 |
| 9. OŚWIADCZENIE O STOSOWANEJ POLITYCE W ZAKRESIE DOSKONALENIA ZAWODOWEGO BIEGŁYCH REWIDENTÓW..... | 10 |
| 10. OPIS POLITYKI FIRMY AUDYTORSKIEJ W ZAKRESIE ROTACJI KLUCZOWYCH PARTNERÓW FIRMY AUDYTORSKIEJ ORAZ PRACOWNIKÓW ZGODNIE Z ART. 17 UST. 7 ROZP. PE I RADY (UE) NR 537/2014 | 11 |
| 11. DANE FINANSOWE O OSIĄGNIĘTYCH PRZYCHODACH W ROKU ZAKOŃCZONYM 31 GRUDNIA 2020 ROKU..... | 11 |
| 12. ZASADY WYNAGRADZANIA KLUCZOWYCH BIEGŁYCH REWIDENTÓW ORAZ CZŁONKÓW ZARZĄDU | 12 |
| 13. BIEGŁY REWIDENT ODPOWIEDZIALNY ZA SPORZĄDZENIE SPRAWOZDANIA | 12 |

1. FORMA ORGANIZACYJNO-PRAWNA ORAZ STRUKTURA WŁASNOŚCIOWA

MOORE Rewit Audyt Sp. z o.o. została zawiązana jako REWIT Księgowi i Biegli Rewidenci Sp. z o.o. na mocy umowy spółki zawartej przed Notariuszem Krystyną Bińkowską, której rejestracji 29 kwietnia 1994 roku dokonał Sąd Rejonowy Gdańsk-Północ w Gdańsku, VII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem 0000003104. Spółka ma swoją siedzibę w Gdańsku, przy ulicy Starodworskiej 1.

Na dzień 31 grudnia 2020 roku kapitał zakładowy spółki wynosił 100.000 zł i dzielił się na 200 udziałów po 500 złotych. Wszystkie udziały były w posiadaniu osób fizycznych. Pani Lucyna Witek – Prokurent – posiadała 99 udziałów o łącznej wartości 49.500 zł, natomiast Pan Piotr Witek – Prezes Zarządu – posiadał 101 udziałów o łącznej wartości 50.500 zł.

Spółka nie posiada Rady Nadzorczej ani innych organów nadzoru.

Dnia 1 lutego 2021 r. Sąd Rejonowy Gdańsk-Północ w Gdańsku zarejestrował podział spółki REWIT Księgowi i Biegli Rewidenci Sp. z o.o. poprzez wydzielenie części majątku spółki na nowo powstałą spółkę MOORE Rewit Sp. z o.o. oraz zmianę nazwy z REWIT Księgowi i Biegli Rewidenci Sp. z o.o. na **MOORE Rewit Audyt Sp. z o.o.** Obie spółki posiadają tych samych właścicieli. W wyniku podziału zmianie uległa również wysokość kapitałów spółek. W przypadku **MOORE Rewit Audyt Sp. z o.o.** kapitał uległ zmniejszeniu do kwoty 50.000 zł i dzieli się obecnie na 200 udziałów po 250 złotych. Pani Lucyna Witek – Prokurent – posiada 99 udziałów o łącznej wartości 24.750 zł, natomiast Pan Piotr Witek – Prezes Zarządu – posiada 101 udziałów o łącznej wartości 25.250 zł.

Zgodnie z obowiązującą ustawą, 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 sporządzanie opinii ekonomiczno-finansowych,
- ✓ świadczenie usług atestacyjnych, doradztwa lub zarządzania, wymagających posiadania wiedzy z dziedziny rachunkowości lub rewizji finansowej,
- ✓ świadczenie usług pokrewnych a także innych usług zastrzeżonych do wykonywania przez biegłych rewidentów.

2. OPIS SIECI, ROZWIĄZAŃ PRAWNYCH I STRUKTURALNYCH

W ramach struktury organizacyjnej spółki oprócz działalności prowadzonej w Gdańsku funkcjonują dodatkowo biura w Gdyni oraz w Gdańsku-Oliwie.

Grupę Kapitałową **MOORE Rewit**, tworząc na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania następujące spółki:

- a) **MOORE Rewit Audyt Sp. z o.o. z siedzibą w Gdańsku**, powstała jako spółka REWIT Księgowi i Biegli Rewidenci Sp. z o.o. z siedzibą w Gdańsku. Podmiot jest firmą audytorską wpisaną na listę pod nr 101. Posiada 65% udziałów spółki **MOORE Rewit Południe Sp. z o.o.**, 70% udziałów spółki **REWIT Optymalizacja Biznesu Sp. z o.o.**, 87,50% udziałów spółki **REWIT Outsourcing Sp. z o.o.**
- b) **MOORE Rewit Sp. z o.o. z siedzibą w Gdańsku**, powstała w 2021 roku poprzez wydzielenie części majątku spółki dzielonej, tj. REWIT Księgowi i Biegli Rewidenci Sp. z o.o. z siedzibą w Gdańsku. Spółka prowadzi działalność gospodarczą w zakresie usług rachunkowości, księgowości oraz doradztwa podatkowego. Posiada 100% udziałów spółki **REWIT Office Sp. z o.o.**
- c) **REWIT Office Sp. z o.o. z siedzibą w Gdańsku** to podmiot, który prowadzi niezależną działalność gospodarczą koncentrując się na obsłudze w zakresie usług sekretarskich, administracyjnych, księgowych i prawnych. **REWIT Office Sp. z o.o.** swoim zasięgiem obejmuje Polskę Północną. Spółka została zawiązana w 2014 roku.
- d) **MOORE Rewit Południe Sp. z o.o. z siedzibą w Bielsko-Białej** jest firmą audytorską wpisaną na listę pod nr 3389. Podmiot prowadzi niezależną działalność gospodarczą koncentrując się na obszarze geograficznym według siedziby. **MOORE Rewit Audyt Sp. z o.o.** swoim zasięgiem obejmuje Polskę Północną, natomiast **MOORE Rewit Południe Sp. z o.o.** Polskę Południową. Spółka została zawiązana w 2008 roku. Posiada 90% udziałów spółki **REWIT Południe Office Sp. z o.o.**
- e) **REWIT Południe Office Sp. z o.o. z siedzibą w Bielsko-Białej**, założona w 2015 roku. Spółka prowadzi niezależną działalność gospodarczą koncentrując się na obsłudze w zakresie usług sekretarskich, administracyjnych, księgowych i prawnych. **REWIT Południe Office Sp. z o.o.** swoim zasięgiem obejmuje Polskę Południową.
- f) **REWIT Optymalizacja Biznesu Sp. z o.o. z siedzibą w Bielsko-Białej**, założona w 2015 roku. Spółka prowadzi niezależną działalność gospodarczą koncentrując się na obsłudze w zakresie doradztwa gospodarczego, prowadzenia badań i analiz. **REWIT Optymalizacja Biznesu Sp. z o.o.** swoim zasięgiem obejmuje obszar całego kraju.
- g) **REWIT Outsourcing Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie**, założona w 2015 roku. Spółka prowadzi niezależną działalność gospodarczą koncentrując się na obsłudze w zakresie usług rachunkowości, doradztwa podatkowego, administracyjnych oraz szkoleniowych. **REWIT Outsourcing Sp. z o.o.** swoim zasięgiem obejmuje Polskę Centralną.

Poszczególne podmioty wchodzące w skład sieci są niezależnymi podmiotami prawa, utworzonymi oraz prowadzącymi działalność zgodnie z obowiązującymi przepisami. Każdy z tych podmiotów świadczy usługi we własnym imieniu oraz ponosi odpowiedzialność za swoje działania.

W 2020 r. **MOORE Rewit Audyt Sp. z o.o.** funkcjonująca wówczas pod nazwą REWIT Księgowi i Biegli Rewidenci Sp. z o.o. rozpoczęła kilkumiesięczny proces aplikacyjny do Moore Global Network Limited – globalnej sieci niezależnych firm księgowych i konsultingowych z siedzibą w Londynie, będącą jedenastą największą siecią firm audytorskich na świecie, która zatrudnia ponad 30.000 osób w ponad 600 biurach w 112 krajach.

Dnia 2 września 2020 r. spółka REWIT dołączyła do sieci MOORE, stając się jedynym jej przedstawicielem w Polsce. W związku z nabytym członkostwem rozszerzyły się możliwości zdobywania specjalistycznej wiedzy, międzynarodowej wymiany doświadczenia zawodowego, czy świadczenia usług, a jednocześnie nastąpił wzrost wymogów co do poziomu świadczenia usług, wzajemnej współpracy, niezależności w działaniu.

Dnia 1 lutego 2021 r. spółka REWIT Księgowi i Biegli Rewidenci Sp. z o.o. uzyskała oficjalny wpis do KRS, stając się **MOORE Rewit Audyt Sp. z o.o.**

3. STRUKTURA ZARZĄDZANIA

Zgodnie z umową spółki oraz przepisami Kodeksu Spółek Handlowych organem uprawnionym do reprezentowania spółki jest jej Zarząd. W skład Zarządu wchodzi Prezes Zarządu oraz Członkowie Zarządu. Prace Zarządu wspomagają powołani prokurenci samoistni. Uprawnienia do składania oświadczeń oraz zaciągania zobowiązań przysługują każdemu Członkowi Zarządu samodzielnie.

Na dzień 31 grudnia 2020 roku skład Zarządu spółki był następujący:

| | | |
|----------------------------|------------------------|---------------------------------|
| Piotr Witek | Prezes Zarządu | Biegły Rewident Nr 9631 |
| Michał Ossowski | Członek Zarządu | Biegły Rewident Nr 11008 |
| Katarzyna Wojewódka | Członek Zarządu | Biegły Rewident nr 12172 |

W związku z podziałem spółki REWIT Księgowi i Biegli Rewidenci Sp. z o.o. od dnia 1 lutego 2021 r. skład Zarządu spółki **MOORE Rewit Audyt Sp. z o.o.** jest następujący:

| | | |
|------------------------|------------------------|---------------------------------|
| Piotr Witek | Prezes Zarządu | Biegły Rewident Nr 9631 |
| Michał Ossowski | Członek Zarządu | Biegły Rewident Nr 11008 |

Zarząd powoływany jest przez Zgromadzenie Wspólników. Odpowiedzialność za zarządzanie spółką, tak strategiczne jak i operacyjne, spoczywa na wszystkich Członkach Zarządu. Zarząd ustala cele strategiczne oraz zatwierdza realizację zadań operacyjnych. Wykonanie planów operacyjnych spoczywa na dyrektorach działów oraz kierownictwu średniego szczebla.

4. OPIS SYSTEMU WEWNĘTRZNEJ KONTROLI JAKOŚCI ORAZ OŚWIADCZENIE ZARZĄDU NA TEMAT SKUTECZNOŚCI JEGO FUNKCJONOWANIA

Obowiązujący w **MOORE Rewit Audyt Sp. z o.o.** system kontroli jakości został zbudowany w oparciu o regulacje zawarte w Międzynarodowym Standardzie Kontroli Jakości Nr 1 wydanym przez IAASB i wprowadzonym jako zasady wewnętrznej kontroli jakości w podmiocie uprawnionym do badania

Uchwałą Krajowej Rady Biegłych Rewidentów nr 2784/52/2015 z dnia 10 lutego 2015 r. w sprawie zasad wewnętrznej kontroli jakości w podmiocie uprawnionym do badania sprawozdań finansowych, która to Uchwała została następnie zatwierdzoną przez Komisję Nadzoru Audytowego w dniu 1 kwietnia 2015 r., a następnie jej obowiązywanie przedłużono uchwałą Krajowej Rady Biegłych Rewidentów w sprawie krajowych standardów kontroli jakości z dnia 3 marca 2018 r. nr 2040/37a/2018, którą KNA zatwierdziła w dniu 28 marca 2018 r.

Obowiązujący w **MOORE Rewit Audyt Sp. z o.o.** system kontroli jakości został przyjęty do stosowania z dniem 1 stycznia 2017 r. Uchwałą Zarządu Spółki z dnia 28 grudnia 2016 r. oraz aktualizowany – celem dostosowania do przepisów ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz.U. 2017 poz. 1089 z późn. zm.):

- ✓ Uchwałą Zarządu Spółki nr 03/09/2017 z dnia 28 września 2017 r.
- ✓ Uchwałą Zarządu Spółki nr 5/2018 z dnia 1 października 2018 r.
- ✓ Uchwałą Zarządu Spółki nr 6/2020 z dnia 17 kwietnia 2020 r. z mocą obowiązującą od dnia 1 maja 2020 r.
- ✓ Uchwałą Zarządu Spółki nr 7a/2020 z dnia 26 sierpnia 2020 r. z mocą obowiązującą od dnia 30 sierpnia 2020 r.
- ✓ Uchwałą Zarządu Spółki nr 8a/2020 z dnia 28 września 2020 r. z mocą obowiązującą od dnia jej podjęcia.

Do głównych elementów systemu kontroli jakości należą m.in.:

- obowiązki kierownictwa związane z zapewnieniem jakości w firmie,
- odpowiednie wymogi etyczne,
- podejmowanie i kontynuacja współpracy z klientem oraz szczególnych zleceń,
- zasoby ludzkie,
- realizacja zlecenia,
- monitoring,
- dokumentacja.

W ramach nadzoru nad właściwym przebiegiem realizacji czynności rewizji finansowej kluczowe znaczenie mają dwa elementy:

- wewnętrzne konsultacje,
- kontrola merytoryczna w trakcie realizacji projektu oraz po jego zakończeniu, to jest przed wydaniem opinii oraz raportu uzupełniającego opinię, dokonywana przez niezależnego weryfikatora - biegłego rewidenta.

Celem systemu kontroli jakości jest zapewnienie:

- przestrzegania zasad etyki zawodowej, niezależności oraz standardów rewizji finansowej i wewnętrznych instrukcji,
- zgodności wykonywanych usług ze standardami etycznymi, zawodowymi i prawnymi oraz z postanowieniami umów zawartymi z klientami,
- sporządzania adekwatnych opinii, zgodnych z obowiązującymi standardami.

W trakcie ponad dwudziestu sześciu lat działalności **MOORE Rewit Audyt Sp. z o.o.**, bazując na wiedzy i doświadczeniu pracowników, stworzono system kontroli jakości, który w dalszym ciągu jest modyfikowany adekwatnie do zmian zachodzących w środowisku, w którym pracujemy. Zasady te są komunikowane w przejrzysty i jasny sposób wszystkim pracownikom spółki.

Osobą odpowiedzialną za system kontroli jakości jest Prokurent, Pani Lucyna Witek, biegły rewident nr 8038.

Osobą odpowiedzialną za etykę jest Członek Zarządu, Pan Michał Ossowski, biegły rewident nr 11008.

Rolę weryfikatora pełni Pani Helena Zdunek, biegły rewident nr 9385, Pani Agnieszka Kotowska, biegły rewident nr 11000 oraz Pani Jolanta Srokol, biegły rewident nr 12847.

5. OŚWIADCZENIE ZARZĄDU O SKUTECZNOŚCI SYSTEMU KONTROLI JAKOŚCI

Zarząd **MOORE Rewit Audyt Sp. z o.o.** oświadcza, że obowiązujący w spółce system kontroli jakości funkcjonuje skutecznie. System ten zapewnia wystarczającą pewność o jakości świadczonych usług. Zarówno spółka, jak i jej pracownicy i współpracownicy, respektują wysokie standardy zawodowe oraz szczególne wymogi prawne, zatem wydawane opinie o badanych sprawozdaniach finansowych są wiarygodne dla ich odbiorców.

6. OSTATNIE KONTROLE W ZAKRESIE SYSTEMU ZAPEWNIENIA JAKOŚCI, PRZEPROWADZONE PRZEZ KOMISJĘ NADZORU AUDYTOWEGO ORAZ KRAJOWĄ KOMISJĘ NADZORU

Ostatnia kontrola **MOORE Rewit Audyt Sp. z o.o.** przeprowadzona przez Komisję Nadzoru Audytowego w zakresie zapewnienia jakości odbyła się w okresie od 21 do 31 sierpnia 2018 roku oraz w dniu 16 października 2018 r. (data zakończenia kontroli) na podstawie upoważnienia nr 10/P/2017/2018 z dnia 14 sierpnia 2018 roku.

Kontrola nie stwierdziła nieprawidłowości w zakresie systemu zapewnienia jakości. Jedyne wskazanie kontrolującego, dotyczyło konieczności szerszego opisu metody ustalania poziomu istotności.

Ostatnia kontrola **MOORE Rewit Audyt Sp. z o.o.** przeprowadzona przez Krajową Komisję Nadzoru w zakresie zapewnienia jakości odbyła się w okresie od 8 do 11 stycznia 2019 r. (data zakończenia kontroli) na podstawie upoważnienia nr 2018/2019/298 z dnia 20 grudnia 2018 r.

Kontrola nie stwierdziła nieprawidłowości.

Dnia 23 listopada 2020 r. **MOORE Rewit Audyt Sp. z o.o.** otrzymała zawiadomienie o wszczęciu kontroli od Polskiej Agencji Nadzoru Audytowego. W dniu 27 kwietnia 2021r. firma audytorska została poinformowana, iż rozpoczęcie kontroli zostało zaplanowane na dzień 2 czerwca.

7. WYKAZ JEDNOSTEK ZAINTERESOWANIA PUBLICZNEGO, DLA KTÓRYCH MOORE Rewit Audyt Sp. z o.o. PROWADZIŁA CZYNNOŚCI REWIZJI FINANSOWEJ

W roku obrotowym zakończonym 31 grudnia 2020 roku **MOORE Rewit Audyt Sp. z o.o.** wykonywała czynności rewizji finansowej dla następujących podmiotów sklasyfikowanych jako jednostki zainteresowania publicznego:

DROZAPOL - PROFIL S.A. z siedzibą w Bydgoszczy

LUBAWA S.A. z siedzibą w Ostrowie Wielkopolskim

DEKPOL S.A. z siedzibą w Pinczynie

EUROTEL S.A. z siedzibą w Gdańsku

HUBSTYLE S.A. z siedzibą w Warszawie (obecnie: 3R GAMES S.A.)

INPRO S.A. z siedzibą w Gdańsku

PMPG Polskie Media S.A. z siedzibą w Warszawie

SESCOM S.A. z siedzibą w Gdańsku

ZAKŁAD BUDOWY MASZYN ZREMB - CHOJNICE S.A. z siedzibą w Chojnicach

BANK RUMIA SPÓŁDZIELCZY

BANK SPÓŁDZIELCZY W BRODNICY

BANK SPÓŁDZIELCZY W BRAŃSKU

BANK SPÓŁDZIELCZY W CZARNYM DUNAJCU

BANK SPÓŁDZIELCZY W HALINOWIE

BANK SPÓŁDZIELCZY W RASZYNIE

BANK SPÓŁDZIELCZY W SZEPIETOWIE

BANK SPÓŁDZIELCZY W TORUNIU

POZNAŃSKI BANK SPÓŁDZIELCZY

8. OŚWIADCZENIE O STOSOWANEJ POLITYCE W ZAKRESIE ZAPEWNIENIA NIEZALEŻNOŚCI

Zarząd **MOORE Rewit Audyt Sp. z o.o.** oświadcza, że stosowane procedury w zakresie zapewnienia niezależności są zgodne z obowiązującymi przepisami.

Wewnętrzne przeglądy niezależności prowadzone są przez Zarząd lub oddelegowane do tego celu osoby na bieżąco, przynajmniej raz na kwartał.

Firma **MOORE Rewit Audyt Sp. z o.o.** posiada opracowane procedury weryfikacji niezależności zgodne z Ustawą z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz.U. 2017 poz. 1089 z późn. zm.) oraz postanowieniami kodeksu etyki zawodowych księgowych Międzynarodowej Federacji Księgowych.

Stosowane procedury eliminują potencjalne konflikty interesów wynikające z powiązań osobistych i kapitałowych osób wykonujących czynności rewizji finansowej oraz członków Zarządu. Pozwalają też uniknąć konfliktu interesów pomiędzy usługami świadczonymi dla tego samego klienta, również w obrębie firm stowarzyszonych w sieci Moore Global.

Każda osoba wykonująca czynności rewizyjne w imieniu **MOORE Rewit Audyt Sp. z o.o.** oraz Zarząd spółki składają oświadczenia o niezależności względem podmiotów, dla których **MOORE Rewit Audyt Sp. z o.o.** świadczy czynności rewizji finansowej. Wymienione oświadczenia składane są przed rozpoczęciem wykonywania usługi czynności rewizji finansowej oraz przed zakończeniem wykonywania usługi czynności rewizji finansowej. Jednocześnie wszyscy pracownicy, współpracownicy oraz partnerzy **MOORE Rewit Audyt** oraz podmiotów powiązanych raz do roku potwierdzają niezależność w stosunku do jednostek objętych badaniem.

9. OŚWIADCZENIE O STOSOWANEJ POLITYCE W ZAKRESIE DOSKONALENIA ZAWODOWEGO BIEGŁYCH REWIDENTÓW

Zarząd **MOORE Rewit Audyt Sp. z o.o.** przeanalizował stosowaną politykę w zakresie doskonalenia zawodowego biegłych rewidentów i stwierdza, że jest ona zgodna z uchwałami Krajowej Rady Biegłych Rewidentów oraz wewnętrznymi uregulowaniami spółki.

Biegli rewidenci zatrudnieni w spółce uczestniczą w szkoleniach Obligatoryjnego Doskonalenia Zawodowego Biegłych Rewidentów organizowanych przez podmioty upoważnione przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów.

Ponadto biegli rewidenci uczestniczą w wewnętrznych szkoleniach pogłębiających ich wiedzę z zakresu obowiązującej w spółce metodologii badania sprawozdań finansowych i stosowanych w tym zakresie narzędzi. Spółka corocznie organizuje szkolenia dla pracowników, na których omawia się wszelkie zmiany standardów oraz zmienione oczekiwania co do praktyki zawodowej.

Firma **MOORE Rewit Audyt Sp. z o.o.** zapewnia biegłym rewidentom dostęp do wiedzy rozpowszechnianej w periodykach, monografiach i publikacjach dostępnych w wydaniach książkowych oraz w Internecie.

W roku 2020 w Dziale Audytu przeprowadzono szkolenia z zakresu obowiązującej polityki jakości, etyki, niezależności, badania wg MSB i procedury z zakresu przeciwdziałania praniu brudnych pieniędzy.

10. OPIS POLITYKI FIRMY AUDYTORSKIEJ W ZAKRESIE ROTACJI KLUCZOWYCH PARTNERÓW FIRMY AUDYTORSKIEJ ORAZ PRACOWNIKÓW ZGODNIE Z ART. 17 UST. 7 ROZP. PE I RADY (UE) NR 537/2014

Obowiązkowa rotacja jest jednym z elementów, za pomocą których **MOORE Rewit Audyt Sp. z o.o.** przestrzega wymogów dotyczących niezależności. Przyjęte w firmie zasady rotacji są w pełni zgodne z obowiązującymi przepisami prawa.

W przypadku gdy zleceniodawca badania sprawozdania finansowego jest jednostką zainteresowania publicznego, okresem rotacji wymienionym w art. 134 Ustawy o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz o nadzorze publicznym podlegają nie tylko Partnerzy wymienieni bezpośrednio w wewnętrznej polityce kontroli jakości, ale również wszyscy członkowie zespołu przeprowadzającego badanie sprawozdania finansowego w tej jednostce.

W przypadku, gdy zleceniodawcą badania sprawozdania finansowego nie jest jednostką zainteresowania publicznego, stosuje się mechanizm rotacji kluczowego biegłego rewidenta i managera zespołu badającego według zasad określonych w art. 134 Ustawy o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz o nadzorze publicznym.

Stosujemy odpowiednie narzędzia, aby skutecznie monitorować wymogi rotacji.

11. DANE FINANSOWE O OSIĄGNIĘTYCH PRZYCHODACH W ROKU ZAKOŃCZONYM 31 GRUDNIA 2020 ROKU

| | |
|---|------------------|
| Przychody ze sprzedaży ogółem, w tym (w zł): | 9 335 351 |
| 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 | 938 633 |
| przychody z badania ustawowego rocznych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych innych jednostek | 1 636 398 |

| | |
|--|-----------|
| przychody z dozwolonych usług niebędących badaniem sprawozdań finansowych świadczonych na rzecz jednostek badanych przez biegłego rewidenta lub firmę audytorską | 340 880 |
| przychody z badań nieustawowych – nie ujęte w żadnej z powyższych kategorii | 347 100 |
| przychody z usług niebędących badaniem sprawozdań finansowych świadczonych na rzecz innych jednostek | 6 072 340 |

Dodatkowo, firma audytorska MOORE REWIT Południe Sp. z o.o., osiągnęła we wskazanym roku przychód z badania ustawowego rocznych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych w wysokości 857.630 zł.

12. ZASADY WYNAGRADZANIA KLUCZOWYCH BIEGŁYCH REWIDENTÓW ORAZ CZŁONKÓW ZARZĄDU

Wynagrodzenie kluczowych biegłych rewidentów określa Regulamin Wynagradzania **MOORE Rewit Audyt Sp. z o.o.** Wynagrodzenie Prezesa Zarządu ustalane jest przez Walne Zgromadzenie Wspólników, natomiast wynagrodzenie Członków Zarządu ustalane jest przez Prezesa Zarządu. Są to wynagrodzenia stałe na podstawie umów o pracę i za pełnienie funkcji Członka Zarządu. Biegli rewidentenci otrzymują stałe wynagrodzenia na podstawie umów o pracę oraz za pełnienie określonych funkcji. Oprócz wynagrodzeń stałych wypłacanych w okresach miesięcznych mogą otrzymać kwartalne premie wypłacane w zależności od wysokości wyników całej firmy.

W przypadku biegłych pracujących na zasadach działalności gospodarczej, wynagrodzenie ustalone jest bądź w oparciu o stawkę dzienną, bądź stanowi określony procent ceny za badanie.

13. BIEGŁY REWIDENT ODPOWIEDZIALNY ZA SPORZĄDZENIE SPRAWOZDANIA

Odpowiedzialnym za sporządzenie niniejszego sprawozdania jest Michał Ossowski, biegły rewident nr 11008.

Z poważaniem,

Piotr Witek
Prezes Zarządu
MOORE Rewit Audyt

Gdańsk, 28 kwietnia 2021 roku