

SPRAWOZDANIE Z PRZEJRZYSTOŚCI DZIAŁANIA ZA ROK 2021



MOORE Rewit Audyt

**MOORE Rewit Audyt
Sp. z o.o.**

Spis treści

1. FORMA ORGANIZACYJNO-PRAWNA ORAZ STRUKTURA WŁASNOŚCIOWA.....	4
2. OPIS SIECI MOORE REWIT, ROZWIĄZAŃ PRAWNYCH I STRUKTURALNYCH	5
3. ZMIANY ORGANIZACYJNE MAJĄCE MIEJSCE W STYCZNIU 2022 ROKU	6
4. OPIS SIECI MOORE GLOBAL NETWORK LIMITED	7
5. STRUKTURA ZARZĄDZANIA	8
6. OPIS SYSTEMU WEWNĘTRZNEJ KONTROLI JAKOŚCI	9
7. OŚWIADCZENIE ZARZĄDU O SKUTECZNOŚCI SYSTEMU KONTROLI JAKOŚCI.....	10
8. OSTATNIE KONTROLE W ZAKRESIE SYSTEMU ZAPEWNIENIA JAKOŚCI, PRZEPROWADZONE PRZEZ KOMISJĘ NADZORU AUDYTOWEGO ORAZ KRAJOWĄ KOMISJĘ NADZORU	11
9. WYKAZ JEDNOSTEK ZAINTERESOWANIA PUBLICZNEGO, DLA KTÓRYCH MOORE REWIT AUDYT SP. Z O.O. PROWADZIŁA CZYNNOŚCI REWIZJI FINANSOWEJ	12
10. OŚWIADCZENIE O STOSOWANEJ POLITYCE W ZAKRESIE ZAPEWNIENIA NIEZALEŻNOŚCI.....	13
11. OŚWIADCZENIE O STOSOWANEJ POLITYCE W ZAKRESIE DOSKONALENIA ZAWODOWEGO BIEGŁYCH REWIDENTÓW	14
12. 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	15
13. DANE FINANSOWE O OSIĄGNIĘTYCH PRZYCHODACH W ROKU ZAKOŃCZONYM 31 GRUDNIA 2021 ROKU.....	16
14. ZASADY WYNAGRADZANIA KLUCZOWYCH BIEGŁYCH REWIDENTÓW ORAZ CZŁONKÓW ZARZĄDU	17
15. BIEGŁY REWIDENT ODPOWIEDZIALNY ZA SPORZĄDZENIE SPRAWOZDANIA	17
ZAŁĄCZNIK NR 1.....	18

Szanowni Państwo!

Jesteśmy dziesiątą firmą audytorską według najnowszego rankingu dziennika „Rzeczpospolita” świadczącą usługi audytorskie i inne usługi atestacyjne oraz doradztwo w zakresie podatków i finansów. Biegli rewidentzi, 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.

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 2021 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.

W 2021 roku rozpoczęto proces, w wyniku którego w dniu 3 stycznia 2022 roku **MOORE Rewit Audyt Sp. z o.o.** połączył siły z Morison Finansista Audit, w wyniku czego utworzona została (w drodze wniesienia zorganizowanych części przedsiębiorstwa przez oba podmioty) spółka MOORE Polska Audyt, która została wpisana na listę firm audytorskich pod numerem 4326. Z uwagi na zaistniałe przekształcenia w spółce **MOORE Rewit Audyt Sp. z o.o.** nie planuje się w roku 2022 prowadzenia usług rewizji i atestacyjnych.

Z poważaniem,

Piotr Witek
Prezes Zarządu
MOORE Rewit Audyt

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.

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.

Na dzień 31 grudnia 2021 roku kapitał zakładowy spółki wynosił 50.000 zł i dzielił się na 200 udziałów po 250 złotych. Wszystkie udziały były w posiadaniu osób fizycznych. Pani Lucyna Witek – Prokurent – posiadała 99 udziałów o łącznej wartości 24.750 zł, natomiast Pan Piotr Witek – Prezes Zarządu – posiadał 101 udziałów o łącznej wartości 25.250 zł.

Spółka nie posiada Rady Nadzorczej ani innych organów nadzoru.

W 2021 roku rozpoczęto proces, w wyniku którego w dniu **3 stycznia 2022 roku** Moore Rewit Audyt Sp. z o.o. z siedzibą w Gdańsku (80-137) przy ul. Starodworskiej 1, numer wpisu na listę firm audytorskich **101** wniosła zorganizowaną część przedsiębiorstwa („ZCP”) do spółki Moore Polska Audyt spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Warszawie (00-613), ul. Tytusa Chałubińskiego 8, numer wpisu na listę firm audytorskich **4326**.

W ramach ZCP stanowiącego wyodrębniony organizacyjnie i finansowo ze struktury Moore Rewit Audyt sp. z o.o. zespół składników materialnych i niematerialnych, na spółkę Moore Polska Audyt sp. z o.o. przeniesione zostały wszelkie prawa i obowiązki z dotychczasowych umów o przeprowadzenie rewizji finansowej.

Zgodnie z obowiązującą ustawą, przedmiotem działalności Spółki jest:

- ✓ wykonywanie czynności rewizji finansowej,
- ✓ 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 MOORE REWIT, ROZWIĄZAŃ PRAWNYCH I STRUKTURALNYCH

Grupę Kapitałową **MOORE Rewit** tworzyły na dzień 31.12.2021 r. następujące spółki:

- 1) **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.
- 2) **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 usługowego prowadzenia ksiąg rachunkowych. Spółka **MOORE Rewit Sp. z o.o.** jest powiązana osobowo z **MOORE Rewit Audyt Sp. z o.o.**, ale nie jest jej spółką zależną. Spółka **MOORE Rewit Sp. z o.o.** nie jest firmą audytorską.
- 3) **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 i centralną, natomiast **MOORE Rewit Południe Sp. z o.o.** Polskę południową. Spółka została zawiązana w 2008 roku.
- 4) **REWIT Południe Office Sp. z o.o. z siedzibą w Bielsko-Białej**, założona w 2015 roku. Podmiot, w którym jednostka dominująca (**MOORE Rewit Południe Sp. z o.o.**) posiada 90% udziałów w jej kapitale podstawowym. Spółka prowadzi niezależną względem jednostki dominującej 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. Nie jest to firma audytorska.
- 5) **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. Nie jest to firma audytorska.

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.

3. ZMIANY ORGANIZACYJNE MAJĄCE MIEJSCE W STYCZNIU 2022 ROKU

W dniu 3 stycznia 2022 roku **MOORE Rewit Audyt Sp. z o.o.** z siedzibą w Gdańsku (80-137) przy ul. Starodworskiej 1, numer wpisu na listę firm audytorskich **101** wniosła zorganizowaną część przedsiębiorstwa („ZCP”) do spółki Moore Polska Audyt Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie (00-613), ul. Tytusa Chałubińskiego 8, numer wpisu na listę firm audytorskich **4326**.

W ramach ZCP na spółkę Moore Polska Audyt sp. z o.o. przeniesione zostały wszelkie prawa i obowiązki z dotychczasowych umów o przeprowadzenie rewizji finansowej.

W związku z powyższymi zmianami, na dzień sporządzenia sprawozdania z przejrzystości Grupę MOORE POLSKA tworzą następujące spółki:

- 1) MOORE Polska Audyt Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie** powstała w 2021 roku jest firmą audytorską wpisaną na listę pod nr 4326.
- 2) MOORE Polska Sp. z o.o. z siedzibą w Gdańsku** (poprzednio: **MOORE Rewit Sp. z o.o.**), 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 usługowego prowadzenia ksiąg rachunkowych.
- 3) 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. Posiada 90% udziałów spółki **REWIT Południe Office Sp. z o.o.**
- 4) REWIT Południe Office Sp. z o.o. z siedzibą w Bielsko-Białej**, założona w 2015 roku. Podmiot, w którym jednostka dominująca (**MOORE Rewit Południe Sp. z o.o.**) posiada 90% udziałów w jej kapitale podstawowym. Spółka prowadzi niezależną względem jednostki dominującej 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. Nie jest to firma audytorska.
- 5) 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. Nie jest to firma audytorska.
- 6) MOORE Rewit Audyt Sp. z o.o.** z siedzibą w Gdańsku (80-137) przy ul. Starodworskiej 1, numer wpisu na listę firm audytorskich **101**, która wniosła zorganizowaną część przedsiębiorstwa („ZCP”) do spółki Moore Polska Audyt Sp. z o.o. i tym samym stała się jej współnikiem. Spółka nie prowadzi działalności operacyjnej.
- 7) Morison Finansista Audit Sp. z o.o.** z siedzibą w Poznaniu (61-005) przy ul. Główniej 6, numer wpisu na listę firm audytorskich **255**, która wniosła zorganizowaną część przedsiębiorstwa

(„ZCP”) do spółki Moore Polska Audyt Sp. z o.o. i tym samym stała się jej współnikiem. Spółka nie prowadzi działalności operacyjnej.

4. OPIS SIECI MOORE GLOBAL NETWORK LIMITED

Początki sieci **Moore Global** sięgają małej firmy zajmującej się audytem, doradztwem podatkowym i niewypłacalnością, założonej przez Harolda Moore'a i Alberta Partridge'a w 1907 roku. Firma **Moore, Partridge & Co** zajmowała budynek niedaleko Guildhall w sercu londyńskiego City i rozwijała się stabilnie aż do wybuchu wojny w 1914 roku. Po zakończeniu konfliktu Albert Partridge odszedł, a firma weszła w nową fazę rozwoju.

W 1918 roku Harold Moore założył firmę **Moore, Stephens & Co** wraz z Johnem Robinsonem Stephensem. W 1921 r. firma otworzyła biuro w Glasgow, a rok później założyła **Moore, Cross & Co.** w Brazylii. Niedługo potem firma zaczęła rozwijać bliskie relacje z grecką społecznością żegludową, które trwają do dziś.

W 1968 roku została formalnie utworzona międzynarodowa sieć **Moore Stephens International**, a do 1979 roku firmy członkowskie działały w większości głównych gospodarek świata. W 1986 r. nazwę firmy skrócono do **Moore Stephens**. W 2004 r. przedstawiciel trzeciego pokolenia rodziny Moore, Richard, został Prezesem Moore Stephens planując rozwój sieci. Ustąpił ze stanowiska pod koniec 2019 r., mając za sobą udane przejście do sieci Moore Global (firma ponownie zmieniła swoją nazwę). Pomimo wszystkich tych zmian, **Moore Global** nigdy nie przestała powiększać swojego międzynarodowego zasięgu i rozwijać swoich usług.

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** i z dniem 2 września 2020 r. dołączyła do sieci MOORE, stając się jej członkiem i jedynym przedstawicielem w Polsce.

Obecnie siedziba firmy znajduje się w Londynie, a w spółkach należących do sieci zatrudnionych jest ponad 30 000 osób, w 113 krajach na całym świecie. W 2022 roku w rankingu IAB (International Accounting Bulletin) znalazła się na 12 miejscu największych firm w branży na świecie z przychodem 3 563,7 mln USD.

Wykaz firm członkowskich, które przeprowadziły badania ustawowe i były członkami Moore Global w roku 2021 znajduje się w Załączniku nr 1.

5. 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 2021 roku skład Zarządu spółki był 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.

6. OPIS SYSTEMU WEWNĘTRZNEJ KONTROLI JAKOŚCI

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,
- ✓ Uchwałą Zarządu Spółki nr 7/2021 z dnia 30 grudnia 2021 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 siedmiu 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 na dzień 31 grudnia 2021 r. pełnią:

- 1) Pani Helena Zdunek, biegły rewident nr 9385,
- 2) Pani Irena Kantorska, biegły rewident nr 9867,
- 3) Pani Jolanta Srokol, biegły rewident nr 12847.

7. 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.

8. 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 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.

Ostatnia kontrola **MOORE Rewit Audyt Sp. z o.o.** przeprowadzona przez Polską Agencję Nadzoru Audytowego odbyła się w okresie od 7 do 30 czerwca 2021 r. (data zakończenia kontroli) na podstawie upoważnienia do przeprowadzenia kontroli nr 41/P/2021 z dnia 18 maja 2021 r. (nr pisma DK/4040/3872020).

Dnia 31 stycznia 2022 r. **MOORE Rewit Audyt Sp. z o.o.** otrzymała informację od Polskiej Agencji Nadzoru Audytowego o planowanej kontroli oraz prośbę o przesłanie wymaganych dokumentów do kontroli. W dniu 22 kwietnia 2022 r. Spółka otrzymała oficjalne zawiadomienie o zamiarze wszczęcia kontroli przez Polską Agencję Nadzoru Audytowego z informacją, że kontrola rozpocznie się nie wcześniej niż po upływie 7 dni i nie później niż przed upływem 30 dni od dnia doręczenia zawiadomienia, tj. w miesiącu maju 2022 r.

9. WYKAZ JEDNOSTEK ZAINTERESOWANIA PUBLICZNEGO, DLA KTÓRYCH MOORE REWIT AUDYT SP. Z O.O. PROWADZIŁA CZYNNOŚCI REWIZJI FINANSOWEJ

W roku obrotowym zakończonym 31 grudnia 2021 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

PATENTUS S.A. z siedzibą w Pszczynie

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 (obecnie: Zjednoczony Bank Spółdzielczy)

BANK SPÓŁDZIELCZY W BRODNICY

BANK SPÓŁDZIELCZY W BRAŃSKU

BANK SPÓŁDZIELCZY W CZARNYM DUNAJCU

BANK SPÓŁDZIELCZY W HALINOWIE

BANK SPÓŁDZIELCZY W RASZYNIE

SPÓŁDZIELCZY BANK ROZWOJU W SZEPIETOWIE

BANK SPÓŁDZIELCZY W TORUNIU (obecnie: NICOLAUS BANK)

POLSKI BANK SPÓŁDZIELCZY W WYSZKOWIE

POZNAŃSKI BANK SPÓŁDZIELCZY

10. 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.

11. 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 2021 i 2022 w Dziale Audytu przeprowadzono szkolenia m.in.:

- a) z zakresu stosowania MSB w praktyce (cykl szkoleń dla nowych pracowników Działu Audytu w okresie do 18 marca 2021 r. do 24 czerwca 2021 r.),
- b) z zakresu przedstawienia wyników i wniosków z kontroli PANA (szkolenie w dniach 20-21 września 2021 r.),
- c) z zakresu zmienionego MSB 540 (szkolenie w dniach 20-21 września 2021 r.),
- d) z zakresu konsolidacji sprawozdań finansowych pt. „ Skonsolidowane sprawozdanie finansowe – zasady sporządzania według ustawy o rachunkowości oraz Międzynarodowych Standardów Sprawozdawczości Finansowej” (cykl dziesięciu szkoleń w okresie od 24 listopada 2021 r. do 13 kwietnia 2022 r. prowadzonych przez pracownika naukowego Uniwersytetu Gdańskiego),
- e) z zakresu nowego Standardu 540 (Z) oraz zapoznanie się z najnowszą dokumentacją obowiązującą w sieci Moore Global.

Dodatkowo przedstawiono założenia i wstępne zmiany związane z połączeniem firm audytorskich z grup Moore Rewit oraz Morison Finansista.

12. 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 zleceniodawca badania sprawozdania finansowego nie jest jednostką zainteresowania publicznego, po upływie 5 lat pełnienia funkcji kluczowego biegłego rewidenta oraz managera zespołu badającego u danego klienta, Kluczowy Biegły Rewident wraz z Osobą Odpowiedzialną Za Etykę rozważają zasadność dokonania rotacji osoby na tych stanowiskach.

Stosujemy odpowiednie narzędzia, aby skutecznie monitorować wymogi rotacji.

**13. DANE FINANSOWE O OSIĄGNIĘTYCH PRZYCHODACH W ROKU ZAKOŃCZONYM
31 GRUDNIA 2021 ROKU**

Przychody ze sprzedaży ogółem, w tym (w zł):	6 520 487,94
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	953 093,09
przychody z badania ustawowego rocznych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych innych jednostek	1 757 360,00
przychody z dozwolonych usług niebędących badaniem sprawozdań finansowych świadczonych na rzecz jednostek badanych przez biegłego rewidenta lub firmę audytorską	452 630,00
przychody z badań nieustawowych – nie ujęte w żadnej z powyższych kategorii	416 800,00
przychody z usług niebędących badaniem sprawozdań finansowych świadczonych na rzecz innych jednostek	2 940 604,85

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 798 481,00 zł.

14. 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 rewidenci 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.

15. 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, 27 kwietnia 2022 roku

ZAŁĄCZNIK NR 1

Wykaz firm z siedzibą w państwach członkowskich UE/EOG, które przeprowadzały badania ustawowe i były członkami Moore Global w okresie od 1 stycznia 2021 do 31 grudnia 2021 r.:

KRAJ	MIEJSCOWOŚĆ	NAZWA FIRMY
Albania	Tirana	Moore INTER B.B.K – Auditing sh.p.k*
Austria	Amstetten	Inter Wirtschaftsprüfungs GmbH
Austria	Graz	MOORE BG&P Wirtschaftsprüfung GmbH
Austria	Salzburg	Moore Salzburg GmbH
Austria	Salzburg	Moore Interaudit Wirtschaftsprüfung GmbH
Austria	Vienna	Kroiss & Partner
Austria	Linz	Moore SKZ Wirtschaftsprüfung GmbH
Austria	Innsbruck	Moore SSK
Belgia	Brussels	Moore Belgium
Bułgaria	Sofia	Moore Bulgaria Audit OOD
Chorwacja	Zagreb	Moore Audit Zagreb
Chorwacja	Varaždin	Moore Revidens d.o.o
Cypr	Limassol	Moore Limassol Limited
Cypr	Nicosia	Moore Stylianou & Co
Czechy	Prague	Moore Czech Republic
Dania	Copenhagen	Moore Denmark
Finlandia	Tampere	Moore Rewinet Oy
Francja	Paris	Coffra
Gibraltar	Gibraltar	Moore Stephens Limited
Grecja	Piraeus	Moore
Hiszpania	Bilbao	Moore AMS S.L
Hiszpania	Oviedo	Moore Fidelitas Auditores SL
Hiszpania	Sevilla	Moore Auditest, S.L
Hiszpania	Valencia	Moore Ibergrup SAP
Hiszpania	Zaragoza	Moore LP SL
Hiszpania	Barcelona	Moore Addveris Auditores y Consultores, S.L.P
Hiszpania	Madrid	Moore Iberica de Auditoria SL
Holandia	Amsterdam	Moore mth
Holandia	Rotterdam	Moore DRV
Holandia	Eindhoven	Moore Stephens Witlox Van den Boomen B.V.*
Irlandia	Dublin	Moore
Irlandia	Limerick	Moore Financial
Litwa	Vilnius	Moore Mackonis UAB
Łotwa	Riga	Moore Riga Limited*

Luksemburg	Livange	Moore Audit SA
Malta	Birkirkara	Moore
Niemcy	Andernach	Hilger, Neumann & Partner
Niemcy	Stuttgart	BW Partner
Niemcy	Hannover	Mader & Peters Wirtschaftsprüfer Steuerberater Rechtsanwälte PartGmb
Niemcy	Frankfurt am Main	Moore Frankfurt AG
Niemcy	Munich	Moore INTARIA GmbH
Niemcy	Kassel	Moore Ludewig AG
Niemcy	Duisburg	Moore Rhein-Ruhr GmbH
Niemcy	Mannheim	Moore Treuhand Kurpfalz GmbH
Niemcy	Dortmund	Moore Westfalen AG
Niemcy	Augsburg	SONNTAG
Niemcy	Hamburg	Moore BRL GmbH
Norwegia	Oslo	Moore DA
Polska	Gdańsk	Moore Polska
Portugalia	Lisbon	Moore Stephens & Associados SROC
Rumunia	Bucharest	Moore Audit One SRL
Rumunia	Bucharest	Moore Assurance & Advisory
Słowacja	Bratislava	BDR spol s.r.o
Szwecja	Gothenburg	Moore KLN AB
Szwecja	Malmö	Moore Malmö AB
Szwecja	Gothenburg	Moore Ranby AB
Szwecja	Stockholm	Moore Allegretto AB
Węgry	Budapest	Moore Hungary
Węgry	Budapest	Moore Hunaudit 2000 Kft*
Węgry	Budapest	Moore KES Audit & Advisory*
Węgry	Budapest	Moore KFT*
Węgry	Budapest	Moore Stephens Hezicomp KFT*
Węgry	Komárom	Moore Wagner Audit and Consulting Kft*
Włochy	Reggio Emilia	Axis S.r.l
Włochy	Bolzano	Bureau Plattner
Włochy	Padova	DF Audit S.p.A.
Włochy	Messina	TAT Audit Srl
Włochy	Milan	Reviprof S.p.A.

*Firmy członkowskie, które opuściły sieć w ciągu 2021 r.

Łączny obrót z tytułu wynagrodzenia za badanie ustawowe na dzień 31 grudnia 2021 r. wynosi 123,0 mln euro.