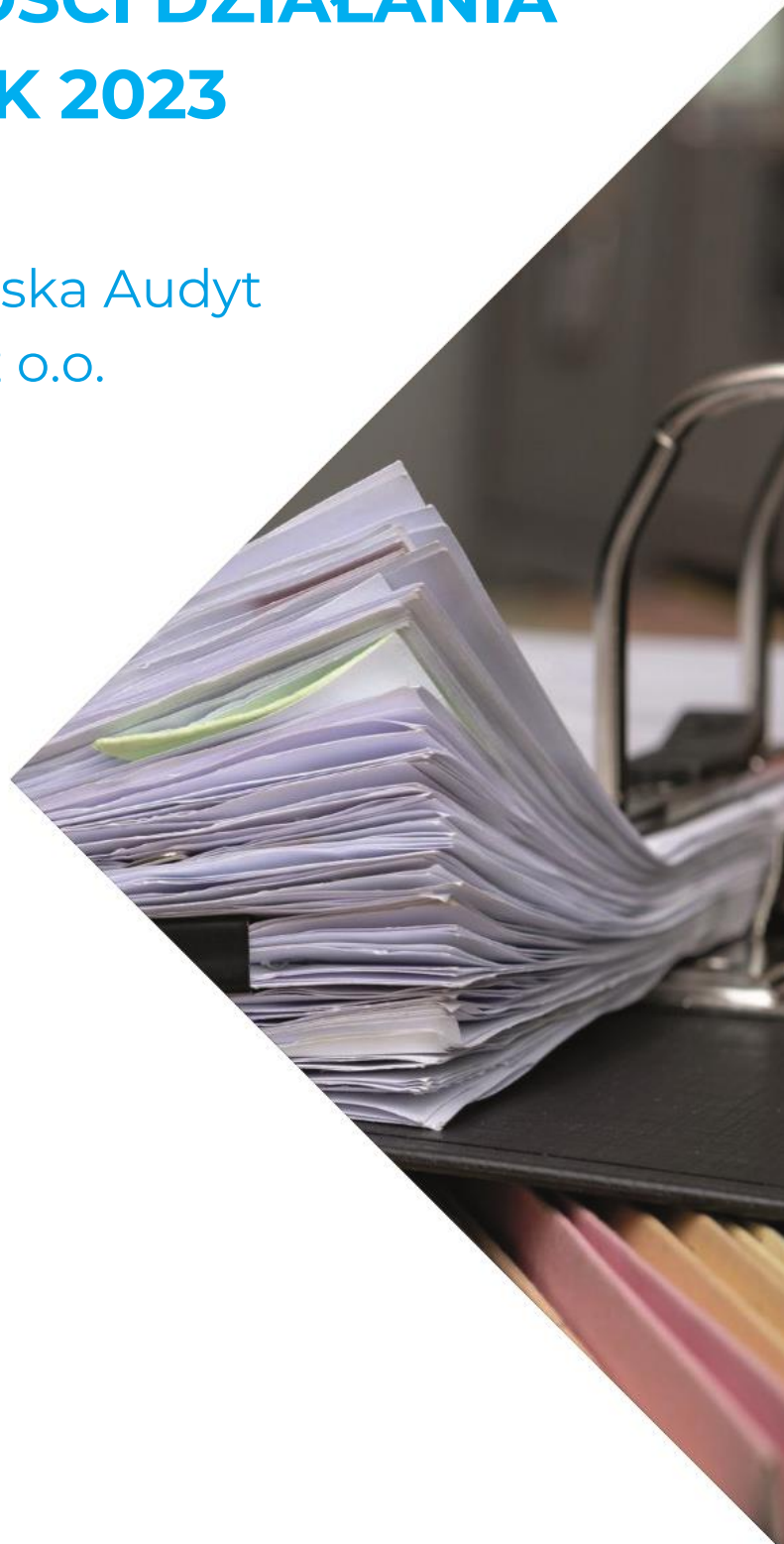


SPRAWOZDANIE Z PRZEJRZYSTOŚCI DZIAŁANIA ZA ROK 2023

Moore Polska Audyt
sp. z o.o.



SPIS TREŚCI

1.	FORMA ORGANIZACYJNO-PRAWNA ORAZ STRUKTURA WŁASNOŚCIOWA	4
2.	OPIS SIECI MOORE POLSKA, ROZWIĄZAŃ PRAWNYCH I STRUKTURALNYCH.....	5
3.	ZMIANY ORGANIZACYJNE MAJĄCE MIEJSCE PO 1 STYCZNIA 2024 ROKU.....	7
4.	OPIS SIECI MOORE GLOBAL NETWORK LIMITED	9
5.	STRUKTURA ZARZĄDZANIA.....	10
6.	OPIS SYSTEMU WEWNĘTRZNEJ KONTROLI JAKOŚCI.....	11
7.	OŚWIADCZENIE ZARZĄDU O SKUTECZNOŚCI SYSTEMU KONTROLI JAKOŚCI	12
8.	OSTATNIE KONTROLE W ZAKRESIE SYSTEMU ZAPEWNIENIA JAKOŚCI, PRZEPROWADZONE PRZEZ POLSKĄ AGENCJĘ NADZORU AUDYTOWEGO	12
9.	WYKAZ JEDNOSTEK ZAINTERESOWANIA PUBLICZNEGO, DLA KTÓRYCH MOORE POLSKA AUDYT SP. Z O.O. PROWADZIŁA CZYNNOŚCI REWIZJI FINANSOWEJ	13
10.	OŚWIADCZENIE O STOSOWANEJ POLITYCE W ZAKRESIE ZAPEWNIENIA NIEZALEŻNOŚCI	14
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	17
13.	DANE FINANSOWE O OSIĄGNIĘTYCH PRZYCHODACH W ROKU OBROTOWYM ZAKOŃCZONYM DNIA 31 GRUDNIA 2023 ROKU	18
14.	ZASADY WYNAGRADZANIA KLUCZOWYCH BIEGŁYCH REWIDENTÓW ORAZ CZŁONKÓW ZARZĄDU	18
15.	BIEGŁY REWIDENT ODPOWIEDZIALNY ZA SPORZĄDZENIE SPRAWOZDANIA.....	19
	ZAŁĄCZNIK NR 1	20

Szanowni Państwo!

Moore Polska Audyt sp. z o.o. (numer 4326 na liście firm audytorskich) powstał z połączenia dwóch uznanych firm audytorskich, mogących poszczycić się niemal 30-letnią historią – Moore Rewit Audyt sp. z o.o. (wcześniej REWIT Księgowi i Biegli Rewidenci sp. z o.o.) oraz Morison Finansista Audit sp. z o.o. W roku 2023 utrzymaliśmy dziewiątą pozycję w rankingu dziennika „Rzeczpospolita”. **Moore Polska Audyt sp. z o.o.** jest spółką wiodącą w grupie spółek doradczych, które oferują kompleksową obsługę w zakresie audytu, doradztwa gospodarczego, inwestycyjnego, fuzji i przejęć, doradztwa podatkowego, obsługi prawnej, kadrowo-płacowej, prowadzenia ksiąg rachunkowych, corporate finance, wsparcia biznesu. 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 Polska 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 Polska Audyt sp. z o.o.** jest liczącym się partnerem na rynku usług audytorskich, a spółki z Grupy Kapitałowej MOORE POLSKA – również na rynku usług doradczych, prowadzenia ksiąg rachunkowych oraz podatków.

Naszym celem jest dostarczenie Państwu usług zapewniających najwyższe standardy jakości. 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 114 krajach świata i zatrudniającej 37 153 profesjonalistów.

Nasze Sprawozdanie z przejrzystości sporządzone za okres dwunastu miesięcy zakończonych 31 grudnia 2023 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.

Z poważaniem,

Lidia Skudławska
Prezes Zarządu
Partner Zarządzający
Moore Polska Audyt sp. z o.o.

1. FORMA ORGANIZACYJNO-PRAWNA ORAZ STRUKTURA WŁASNOŚCIOWA

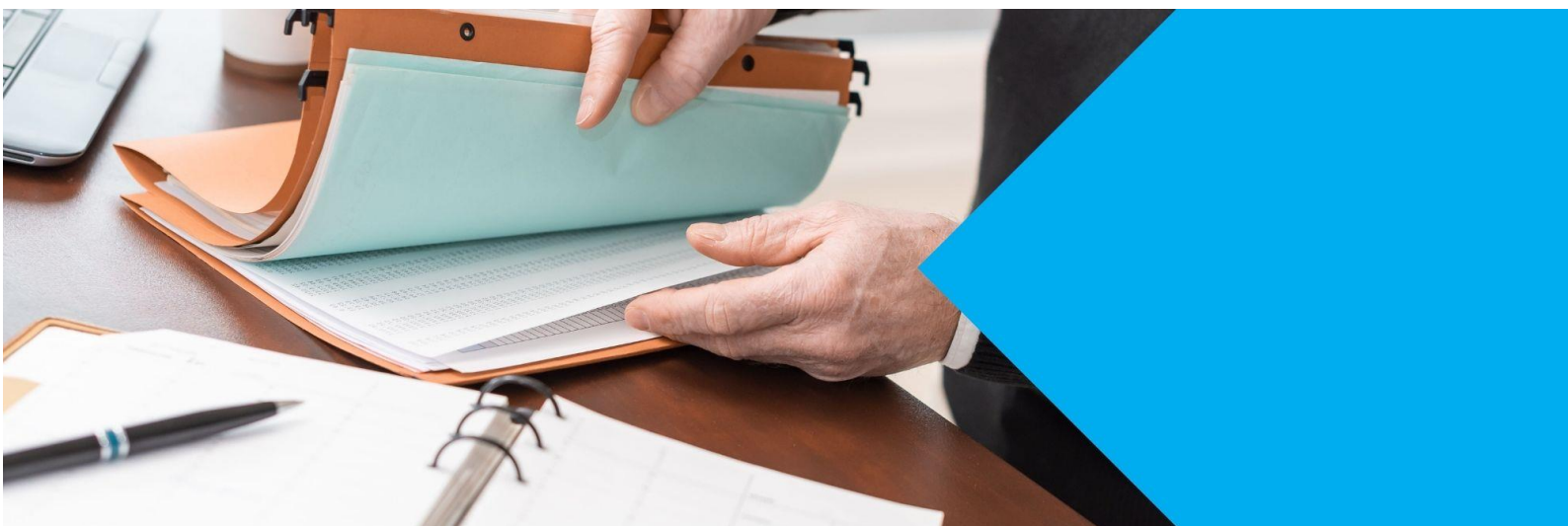
Na dzień 31 grudnia 2023 roku kapitał zakładowy spółki Moore Polska Audyt sp. z o.o. wynosił 200.000 zł. i dzielił się na 2.000 udziałów po 100 zł. Udziały były w posiadaniu:

- a) spółek:
 - ✓ Moore Rewit Audyt sp. z o.o. – 1.140 udziałów o łącznej wartości 114.000 zł.
 - ✓ „Morison Finansista Audit” sp. z o.o. – 760 udziałów o łącznej wartości 76.000 zł.
- b) osób fizycznych:
 - ✓ Pan Piotr Witek – Członek Zarządu – 40 udziałów o łącznej wartości 4.000 zł.
 - ✓ Pani Lucyna Witek – Prokurent – 20 udziałów o łącznej wartości 2.000 zł.
 - ✓ Pani Lidia Skudławska – Prezes Zarządu – 34 udziały o łącznej wartości 3.400 zł.
 - ✓ Pani Magdalena Walczak – 6 udziałów o łącznej wartości 600.00 zł.

Spółka nie posiada Rady Nadzorczej ani innych organów nadzoru.

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 POLSKA, ROZWIĄZAŃ PRAWNYCH I STRUKTURALNYCH

Grupę Kapitałową Moore Polska tworzyły na dzień 31.12.2023 r. następujące spółki:

1) Moore Polska Audyt sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie:

- ✓ podmiot jest firmą audytorską wpisaną na listę firm audytorskich pod nr 4326
- ✓ spółka prowadzi działalność rachunkowo-księgową oraz usługi doradztwa podatkowego
- ✓ spółka powstała w 2021 roku po wniesieniu zorganizowanej części przedsiębiorstwa („ZCP”) przez **Moore Rewit Audyt sp. z o.o.** oraz **Morison Finansista Audit sp. z o.o.**

2) Moore Rewit Audyt sp. z o.o. z siedzibą w Gdańsku (uprzednio: REWIT Księgowi i Biegli Rewidenci sp. z o.o. z siedzibą w Gdańsku):

- ✓ podmiot jest firmą audytorską wpisaną na listę firm audytorskich pod nr 101
- ✓ spółka nie prowadzi działalności operacyjnej
- ✓ spółka wniosła zorganizowaną część przedsiębiorstwa („ZCP”) do spółki **Moore Polska Audyt sp. z o.o.** i tym samym stała się jej współnikiem
- ✓ spółka posiada 1.140 udziałów **Moore Polska Audyt sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie** o wartości 114.000 zł.

3) Morison Finansista Audit sp. z o.o. z siedzibą w Poznaniu:

- ✓ podmiot jest firmą audytorską wpisaną na listę firm audytorskich pod nr 255
- ✓ spółka nie prowadzi działalności operacyjnej
- ✓ spółka wniosła zorganizowaną część przedsiębiorstwa („ZCP”) do spółki **Moore Polska Audyt sp. z o.o.** i tym samym stała się jej współnikiem
- ✓ spółka posiada 760 udziałów **Moore Polska Audyt sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie** o wartości 76.000 zł.

4) Moore Polska sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie (uprzednio: Moore Rewit sp. z o.o. z siedzibą w Gdańsku):

- ✓ podmiot nie jest firmą audytorską
- ✓ spółka prowadzi działalność gospodarczą w zakresie usługowego prowadzenia ksiąg rachunkowych
- ✓ 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 jest powiązana osobowo z **Moore Polska Audyt sp. z o.o.**
- ✓ spółka nie jest spółką zależną **Moore Polska Audyt sp. z o.o.**

- 5) **Moore Południe sp. z o.o. z siedzibą w Bielsku-Białej (uprzednio: Moore Rewit Południe sp. z o.o. z siedzibą w Bielsku-Białej):**
- ✓ podmiot nie jest firmą audytorską
 - ✓ spółka prowadzi niezależną działalność rachunkowo-księgową
 - ✓ **Moore Polska Audyt sp. z o.o.** posiada 148 udziałów spółki o wartości 14.800 zł, co stanowi 50% całości udziałów
 - ✓ spółka posiada 100 udziałów **Rewit Południe Office sp. z o.o. z siedzibą w Bielsku-Białej** o wartości 5.000 zł., co stanowi 100% całości udziałów
- 6) **Rewit Południe Office sp. z o.o. z siedzibą w Bielsko-Białej (uprzednio: Rewit Południe Wirtualne Biura sp. z o.o. z siedzibą w Bielsko-Białej):**
- ✓ podmiot nie jest firmą audytorską
 - ✓ spółka prowadzi niezależną działalność gospodarczą koncentrując się na obsłudze w zakresie usług sekretarskich, administracyjnych, księgowych i prawnych swoim zasięgiem obejmując Polskę Południową
 - ✓ **Moore Południe sp. z o.o.** posiada 100% udziałów spółki
- 7) **Morison Finansista Corporate Finance sp. z o.o. z siedzibą w Poznaniu:**
- ✓ podmiot nie jest firmą audytorską
 - ✓ spółka prowadzi niezależną działalność rachunkowo-księgową oraz usługi doradztwa podatkowego
 - ✓ **Moore Polska Audyt sp. z o.o.** posiada 100% udziałów spółki
- 8) **Moore Polska Szczesiak sp. komandytowa z siedzibą w Poznaniu:**
- ✓ podmiot nie jest firmą audytorską
 - ✓ spółka prowadzi niezależną działalność doradztwa podatkowego
 - ✓ spółka jest powiązana osobowo z **Moore Polska Audyt sp. z o.o.** będącą komandytariuszem spółki
- 9) **Beusable sp. z o.o. z siedzibą w Gdyni:**
- ✓ podmiot nie jest firmą audytorską
 - ✓ spółka prowadzi niezależną działalność związaną z doradztwem w zakresie wdrożenia AML i RODO poprzez platformy goRODO i goAML
 - ✓ **Moore Polska Audyt sp. z o.o.** posiada 50 udziałów spółki o wartości 25.000 zł.

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 PO 1 STYCZNIA 2024 ROKU

Z dniem 20 marca 2024 roku wpis do KRS uzyskała nowa spółka o nazwie **Moore Polska Tax & Legal Drożdż-Wilk, Szczesiak, Rozwadowski spółka komandytowa** powstała z działów i spółek Grupy Moore Polska zajmujących się usługami prawnymi oraz doradztwem podatkowym.

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

1) Moore Polska Audyt sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie:

- ✓ podmiot jest firmą audytorską wpisaną na listę firm audytorskich pod nr 4326
- ✓ spółka prowadzi działalność rachunkowo-księgową
- ✓ spółka powstała w 2021 roku po wniesieniu zorganizowanej części przedsiębiorstwa („ZCP”) przez **Moore Rewit Audyt sp. z o.o.** oraz **Morison Finansista Audit sp. z o.o.**

2) Moore Rewit Audyt sp. z o.o. z siedzibą w Gdańsku (uprzednio: REWIT Księgowi i Biegli Rewidenci sp. z o.o. z siedzibą w Gdańsku):

- ✓ podmiot jest firmą audytorską wpisaną na listę firm audytorskich pod nr 101
- ✓ spółka nie prowadzi działalności operacyjnej
- ✓ spółka wniosła zorganizowaną część przedsiębiorstwa („ZCP”) do spółki **Moore Polska Audyt sp. z o.o.** i tym samym stała się jej współnikiem
- ✓ spółka posiada 1.140 udziałów **Moore Polska Audyt sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie** o wartości 114.000 zł.

3) Morison Finansista Audit sp. z o.o. z siedzibą w Poznaniu:

- ✓ podmiot jest firmą audytorską wpisaną na listę firm audytorskich pod nr 255
- ✓ spółka nie prowadzi działalności operacyjnej
- ✓ spółka wniosła zorganizowaną część przedsiębiorstwa („ZCP”) do spółki **Moore Polska Audyt sp. z o.o.** i tym samym stała się jej współnikiem
- ✓ spółka posiada 760 udziałów **Moore Polska Audyt sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie** o wartości 76.000 zł.

4) Moore Polska sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie (uprzednio: Moore Rewit sp. z o.o. z siedzibą w Gdańsku):

- ✓ podmiot nie jest firmą audytorską
- ✓ spółka prowadzi działalność gospodarczą w zakresie usługowego prowadzenia ksiąg rachunkowych
- ✓ 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 jest powiązana osobowo z **Moore Polska Audyt sp. z o.o.**
- ✓ spółka nie jest spółką zależną **Moore Polska Audyt sp. z o.o.**

- 5) **Moore Południe sp. z o.o. z siedzibą w Bielsku-Białej (uprzednio: Moore Rewit Południe sp. z o.o. z siedzibą w Bielsku-Białej):**
- ✓ podmiot nie jest firmą audytorską
 - ✓ spółka prowadzi niezależną działalność rachunkowo-księgową
 - ✓ **Moore Polska Audyt sp. z o.o.** posiada 148 udziałów spółki o wartości 14.800 zł, co stanowi 50% całości udziałów
 - ✓ od marca 2023 r. spółka posiada 100 udziałów **Rewit Południe Office sp. z o.o. z siedzibą w Bielsku-Białej** o wartości 5.000 zł., co stanowi 100% całości udziałów
- 6) **Rewit Południe Office sp. z o.o. z siedzibą w Bielsko-Białej (uprzednio: Rewit Południe Wirtualne Biura sp. z o.o. z siedzibą w Bielsko-Białej):**
- ✓ podmiot nie jest firmą audytorską
 - ✓ od stycznia 2024 r. podmiot nie prowadzi działalności operacyjnej; na koniec roku 2024 planowane jest zawieszenie lub likwidacja podmiotu
 - ✓ spółka prowadzi niezależną działalność gospodarczą koncentrując się na obsłudze w zakresie usług sekretarskich, administracyjnych, księgowych i prawnych swoim zasięgiem obejmując Polskę Południową
 - ✓ jednostką dominującą jest **Moore Południe sp. z o.o.**
- 7) **Morison Finansista Corporate Finance sp. z o.o. z siedzibą w Poznaniu:**
- ✓ podmiot nie jest firmą audytorską
 - ✓ spółka prowadzi usługi doradcze tj. wyceny, biznes plany, a także inne usługi w zakresie obsługi administracyjno – księgowej
 - ✓ **Moore Polska Audyt sp. z o.o.** posiada 100% udziałów spółki
- 8) **Moore Polska Szczesiak sp. komandytowa z siedzibą w Poznaniu:**
- ✓ podmiot nie jest firmą audytorską
 - ✓ spółka prowadzi działalność doradztwa podatkowego
 - ✓ spółka jest powiązana osobowo z **Moore Polska Audyt sp. z o.o.** będącą komandytariuszem spółki
- 9) **Beusable sp. z o.o. z siedzibą w Gdyni:**
- ✓ podmiot nie jest firmą audytorską
 - ✓ spółka prowadzi niezależną działalność związaną z doradztwem w zakresie wdrożenia AML i RODO poprzez platformy goRODO i goAML
 - ✓ **Moore Polska Audyt sp. z o.o.** posiada 50 udziałów spółki o wartości 25.000 zł.
- 10) **Moore Polska Tax & Legal Drożdż-Wilk, Szczesiak, Rozwadowski spółka komandytowa z siedzibą w Warszawie:**
- ✓ podmiot nie jest firmą audytorską
 - ✓ spółka prowadzi niezależną działalność związaną z doradztwem prawnym i podatkowym
 - ✓ spółka jest powiązana z **Moore Polska Audyt sp. z o.o.** będącą komandytariuszem spółki.

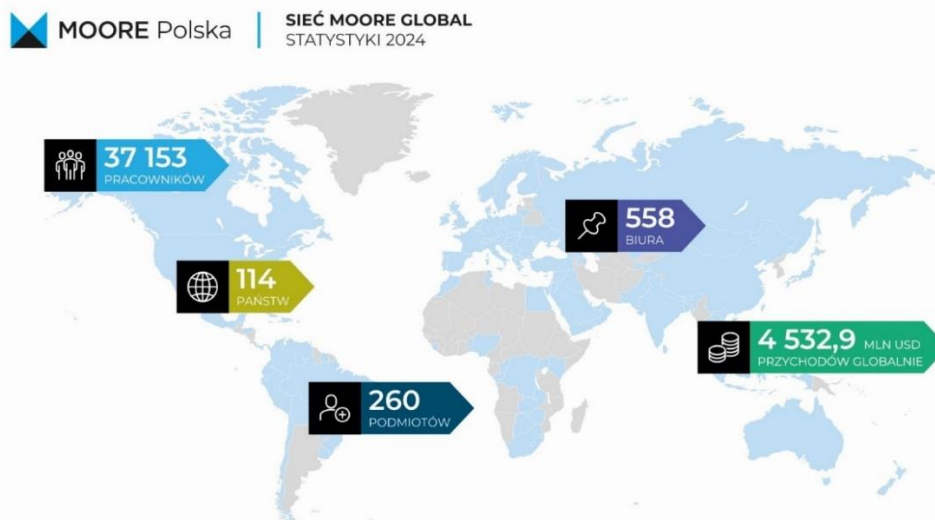
4. OPIS SIECI MOORE GLOBAL NETWORK LIMITED

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 jej zakończeniu 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 roku firma otworzyła biuro w Glasgow, a rok później założyła **Moore, Cross & Co.** w Brazylii. Niedługo potem firma zaczęła rozwijać bliskie relacje z grecką społecznością żeglugową, 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 roku nazwę firmy skrócono do **Moore Stephens**. W 2004 roku przedstawiciel trzeciego pokolenia rodziny Moore, Richard, został Prezesem Moore Stephens planując rozwój sieci. Ustąpił ze stanowiska pod koniec 2019 roku, 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 roku **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 roku 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 37 000 osób w 558 biurach, w 114 krajach na całym świecie. Sieć zanotowała w 2023 roku 15% wzrost przy ponad 4,5 miliarda dolarów przychodów z opłat członkowskich. Wyniki te dają Moore Global jedenastą pozycję wśród międzynarodowych sieci, zarówno pod względem opłat, jak i zatrudnienia wewnątrz sieci.

Wykaz firm członkowskich, które przeprowadziły badania ustawowe i były członkami Moore Global w roku 2023 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 2023 roku skład Zarządu spółki był następujący:

Lidia Skudławska	Prezes Zarządu	Biegły Rewident Nr 9500
Piotr Witek	Członek Zarządu	Biegły Rewident Nr 9631
Michał Ossowski	Członek Zarządu	Biegły Rewident Nr 11008
Krzysztof Oczko	Członek Zarządu	Biegły Rewident Nr 11891

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

Uchwałą Nr 38/II/2022 Rady Polskiej Agencji Nadzoru Audytowego z dnia 15 listopada 2022 r. w sprawie krajowych standardów kontroli jakości oraz Krajowego Standardu Badania 220 (Zmienionego) Rada Agencji wprowadziła do używania:

- ✓ Krajowy Standard 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”
- ✓ Krajowy Standard Kontroli Jakości 2 w brzmieniu Międzynarodowego Standardu Zarządzania Jakością (PL) 2 – „Kontrola jakości wykonania zlecenia”
- ✓ Krajowy Standard Badania 220 (zmieniony) w brzmieniu Międzynarodowego Standardu Badania (PL) 220 (zmienionego) – „Zarządzanie jakością dla badania sprawozdania finansowego”.

Uchwałą z dnia 30 grudnia 2022 r. Zarząd Firmy wprowadził do użytkowania od 1 stycznia 2023 r. System Wewnętrznej Kontroli Jakości opracowany na podstawie nowych standardów. Nowy SWKJ **Moore Polska Audyt sp. z o.o.** obejmuje:

- ✓ proces oszacowania ryzyka przez Firmę;
- ✓ ład korporacyjny i przywództwo;
- ✓ zastosowanie stosownych wymogów etycznych;
- ✓ proces akceptacji i kontynuacji relacji z klientami oraz konkretnych zleceń;
- ✓ sposób wykonywania zlecenia;
- ✓ zasoby;
- ✓ informacje i komunikacja oraz
- ✓ proces monitorowania i korygowania.

Firma stosuje podejście oparte na ryzyku podczas projektowania, wdrażania i działania systemu zarządzania jakością. Elementy SWKJ funkcjonują w sposób wzajemnie powiązany i skoordynowany w taki sposób, że Firma proaktywnie zarządza jakością wykonywanych przez siebie zleceń.

Firma zapewniając najwyższe standardy jakości swoich usług, wykorzystuje platformę Moore Quality Management będącą narzędziem informatycznym zapewniającym kompleksowy integruje procesy zarządzania Systemem Wewnętrznej Kontroli Jakości. Platforma obejmuje następujące obszary:

- Dane – opis Firmy zawierający informacje o Partnerach i Pracownikach, analiza Klientów z podziałem na usługi atestacyjne i nieatestacyjne, wykorzystywane technologie, szczegóły regulacyjne funkcjonowania Firmy w Polsce
- Cele, Ryzyka, Reakcje (ORRs) – szczegółowa analiza celów jakości, ryzyk ich osiągnięcia i planowanych reakcji na ryzyka. Metodologia szacowania ryzyk obejmuje określenie prawdopodobieństwa jego wystąpienia oraz skali wpływu. Efektem analizy ORRs jest schemat opisujący System Wewnętrznej Kontroli Jakości obejmujący wzajemne zależności i reakcje.
- Wewnętrzny Program Monitoringu (Internal Monitoring Programme - IMP) – zautomatyzowana sekcja służąca do planowania, dokumentacji przebiegu monitoringu oraz opisu rezultatów monitoringu i ich wpływu na funkcjonujący System Wewnętrznej Kontroli Jakości.
- Reakcje naprawcze – zintegrowana z poprzednim obszarem część platformy służąca do analizy przyczyn zidentyfikowanych niespójności Systemu Wewnętrznej Kontroli Jakości

(Root Cause Analysis (RCA)) którego efektem jest plan aktualizacji/korekty Systemu Wewnętrznej Kontroli Jakości we wszystkich jego obszarach (Action Plan).

Osoby odpowiedzialne za System Wewnętrznej Kontroli Jakości od 1 stycznia 2023 r.:

- 1) Michał Ossowski – biegły rewident nr 11008 – Osoba Ostatecznie Odpowiedzialna, Członek Zarządu, Partner
- 2) Piotr Jajko – biegły rewident nr 10696 – Osoba Odpowiedzialna Operacyjnie, Menedżer ds. Jakości

Funkcję Kontrolerów Jakości Zlecenia w 2023 r. wykonywali:

- 1) Pani Helena Zdunek, biegły rewident nr 9385,
- 2) Pani Irena Kantorska, biegły rewident nr 9867,
- 3) Pani Jolanta Srokol, biegły rewident nr 12847,
- 4) Pan Piotr Jajko, biegły rewident nr 10696,
- 5) Pani Lidia Skudławska, biegły rewident nr 9500.

7. OŚWIADCZENIE ZARZĄDU O SKUTECZNOŚCI SYSTEMU KONTROLI JAKOŚCI

Zarząd **Moore Polska 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 POLSKĄ AGENCJĘ NADZORU AUDYTOWEGO

Kontrole wszczęte w roku 2023

Kontrola nr 44/P/2023 na podstawie upoważnienia (nr pisma DK.4100.29.2023) z dnia 18 kwietnia 2023 roku została wszczęta 18 kwietnia 2023 roku w **Moore Rewit Południe Audyt sp. z o.o.** (nr na liście firm audytorskich: **3389**). W następstwie powyższego u sukcesora **Moore Polska Audyt sp. z o.o.** (nr na liście firm audytorskich: **4326**) Polska Agencja Nadzoru Audytowego przeprowadziła kontrolę w zakresie oceny systemu wewnętrznej kontroli jakości, w tym ocenę polityk i procedur wewnętrznej kontroli zapewniających przestrzeganie ich przez biegłych rewidentów i firmę audytorską.

Kontrole wszczęte w roku 2024

Ostatnia kontrola **Moore Polska Audyt sp. z o.o.** przeprowadzona przez Polską Agencję Nadzoru Audytowego odbyła się w okresie od 1 do 26 lutego 2024 r. (data zakończenia kontroli) na podstawie upoważnienia do przeprowadzenia kontroli nr 80/P/2023 (zgodnie z planem kontroli: 2023/2024 Banki) z dnia 30 stycznia 2024 r. (nr pisma DK.4100.97.2023).

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

W roku obrotowym zakończonym 31 grudnia 2023 roku **Moore Polska Audyt sp. z o.o.** wykonywała czynności rewizji finansowej dla następujących podmiotów sklasyfikowanych jako jednostki zainteresowania publicznego:

COMPREMUM S.A. z siedzibą w Poznaniu
CZERWONA TOREBKA S.A. z siedzibą w Poznaniu
DGA S.A. z siedzibą w Poznaniu
DROZAPOL - PROFIL S.A. z siedzibą w Bydgoszczy
ERG S.A. z siedzibą w Dąbrowie Górniczej
EUROTEL S.A. z siedzibą w Gdańsku
INPRO S.A. z siedzibą w Gdańsku
LUBAWA S.A. z siedzibą w Ostrowie Wielkopolskim
MUZA S.A. z siedzibą w Warszawie
NANOGROUP S.A. z siedzibą w Warszawie
PATENTUS S.A. z siedzibą w Pszczynie
PMPG Polskie Media S.A. z siedzibą w Warszawie
PROTEKTOR S.A. z siedzibą w Lublinie
PZ CORMAY S.A. z siedzibą w Łomiankach
SESCOM S.A. z siedzibą w Gdańsku
SONEL S.A. z siedzibą w Świdnicy
VISTAL GDYNIA S.A. z siedzibą w Gdyni
ZAKŁAD BUDOWY MASZYN ZREMB - CHOJNICE S.A. z siedzibą w Chojnicach
ZAKŁADY URZĄDZEŃ KOTŁOWYCH „STĄPORKÓW” S.A.
BANK SPÓŁDZIELCZY W BRODNICY
POLSKI BANK SPÓŁDZIELCZY W WYSZKOWIE
SPÓŁDZIELCZY BANK ROZWOJU W SZEPIETOWIE
BANK RUMIA SPÓŁDZIELCZY (uprzednio: Zjednoczony Bank Spółdzielczy)
Towarzystwo Ubezpieczeń Wzajemnych „REJENT-LIFE” z siedzibą w Poznaniu

10. OŚWIADCZENIE O STOSOWANEJ POLITYCE W ZAKRESIE ZAPEWNIENIA NIEZALEŻNOŚCI

Zarząd **Moore Polska 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.

Firma **Moore Polska 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 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 Polska Audyt sp. z o.o.** oraz Zarząd spółki składają oświadczenia o niezależności względem podmiotów, dla których **Moore Polska 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 Polska 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 Polska 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 audytorska **Moore Polska 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 2023 firma audytorska przeprowadziła m.in. następujące szkolenia:

1. 2023-07-20 *Szkolenie wewnętrzne: Podstawy i procedury MPA*
2. 2023-09-19 *Szkolenie wewnętrzne: System Wewnętrznej Kontroli Jakości oraz Wnioski z kontroli jakości i monitoringu*
3. 2023-09-20 *Szkolenie wewnętrzne: Sesja Q&A – odpowiedzi i dyskusja na temat dokumentacji roboczej (wzorów plików i CaseWare)*
4. 2023-09-21 *Szkolenie wewnętrzne: Wzory umów o badanie Moore Polska Audyt – ważne kwestie, o których należy pamiętać, ze szczególnym uwzględnieniem dodatkowego fakturowania*
5. 2023-10-20 *Szkolenie wewnętrzne: MSB 315(Z) – ocena i ewidencja ryzyka nieodłącznego*
6. 2023-12-12 *Podatkowe zamknięcie roku 2023 (dzień 1 - PIT, CIT, ZUS, fundacja rodzinna)*
7. 2023-12-13 *Podatkowe zamknięcie roku 2023 (dzień 2 - KSeF, VAT, ordynacja podatkowa, inne podatki i opłaty, regulacje unijne)*

Dodatkowo w roku 2023 firma audytorska zaplanowała i przeprowadziła następujące szkolenia dla asystentów:

1. 2023-10-03 *Wstęp do CW – obszary dla asystentów*
2. 2023-10-05 *Szkolenie z programu DATASNIPPER*
3. 2023-10-10 *Kontrola wewnętrzna oraz procesy biznesowe*
4. 2023-10-12 *Koszty i analizy miesięczne*
5. 2023-10-17 *Przychody – testy detaliczne i analityczne + MUS*
6. 2023-10-19 *Należności*
7. 2023-10-24 *Środki pieniężne i pożyczki udzielone*
8. 2023-10-26 *Zobowiązania*
9. 2023-10-31 *Kredyty i pożyczki*
10. 2023-10-31 *Kapitały oraz uchwały + Inwentaryzacja zapasów*
11. 2023-11-07 *Weryfikacja informacji dodatkowej i sprawozdania z działalności*
12. 2023-11-09 *Rzeczowe aktywa trwałe*
13. 2023-11-14 *Podsumowanie, test, Q&A*

Oprócz wyżej wymienionych szkoleń każdy pracownik Grupy MOORE POLSKA miał możliwość uczestniczyć w następujących szkoleniach organizowanych przez Grupę MOORE POLSKA oraz zewnętrzne firmy szkoleniowe:

1. 2023-01-09 - *Podatkowe zamknięcie roku 2022 (CIT i PIT)*
2. 2023-01-10 - *Księgowe zamknięcie roku 2022*
3. 2023-01-11 - *Podatkowe zamknięcie roku 2022 (VAT)*
4. 2023-01-11 - *Gra symulacyjna Lean Service - „Architekta”*
5. 2023-01-19 - *Prawo pracy i Listy Płac od 2023 r. z uwzględnieniem planowanych zmian*
6. 2023-01-24 - *Szczegółowe informacje o warunkach zatrudnienia w 2023 r.*
7. 2023-02-15 - *Gra symulacyjna Lean Service - „Architekta”*
8. 2023-02-27 - *Ceny transferowe Cz.1 - Dokumentacja Local File*
9. 2023-02-28 - *Ceny transferowe Cz.2 - Benchmarki Południe*
10. 2023-03-01 - *OPTIMALnie - Spotkanie 1*
11. 2023-03-07 - *Szkolenie w zakresie CRM*
12. 2023-03-08 - *OPTIMALnie - Spotkanie 2*
13. 2023-03-10 - *Ceny transferowe Cz.3 - Benchmarki Południe*
14. 2023-03-15 - *OPTIMALnie - Spotkanie 3*
15. 2023-03-22 - *OPTIMALnie - Spotkanie 4*
16. 2023-03-29 - *OPTIMALnie - Spotkanie 5*

17. 2023-04-05 - OPTIMALnie - Spotkanie 6
18. 2023-04-12 - OPTIMALnie - Spotkanie 7
19. 2023-04-19 - OPTIMALnie - Spotkanie 8
20. 2023-04-26 - Komunikacja, w tym asertywność (Akademia MOORE POLSKA)
21. 2023-04-26 - Obsługa trudnego klienta (Akademia MOORE POLSKA)
22. 2023-04-26 - OPTIMALnie - Spotkanie 9
23. 2023-04-27 - Czy fundacja rodzinna to rozwiązanie dla mnie?
24. 2023-10-02 - Szkolenie podatkowe – Ceny transferowe Podatek u źródła
25. 2023-11-15 – 2023-11-16 - Sztuka komunikacji w zespole – jak słuchać i być wysłuchanym? (Akademia MOORE POLSKA)
26. 2023-11-15 – 2023-11-16 - Konflikt w zespole – szansa czy zagrożenie? (Akademia MOORE POLSKA)
27. 2023-12-04 - Szkolenie ISO 27001
28. 2023-12-11 – 2023-12-12 - Konflikt w zespole – szansa czy zagrożenie? (Akademia MOORE POLSKA)
29. 2023-12-11 – 2023-12-12 - Sztuka komunikacji w zespole – jak słuchać i być wysłuchanym? (Akademia MOORE POLSKA)
30. 2023-12-13 – 2023-12-14 - Maksimum efektywności – jak zarządzać sobą w czasie? (Akademia MOORE POLSKA)
31. 2023-12-18 – 2023-12-19 - Excel w finansach – poziom średniozaawansowany

Każdy pracownik Grupy MOORE POLSKA ma stały dostęp do zasobów szkoleniowych sieci MOORE GLOBAL NETWORK LIMITED i może uczestniczyć w wybranym przez siebie szkoleniu (lub obejrzeć nagranie). MOORE GLOBAL oferuje szkolenia z następujących zakresów:

1. Leadership Excellence:
 - Moore Ambition
 - Moore Ambition Plus
 - Moore Leadership1
 - Moore Quest
2. Personal Excellence:
 - Essential Skills On-demand Learning
 - Essential Skills Webinar Series
 - Moore DNA
3. Technical Excellence:
 - Accounting
 - AML/CFT
 - Audit
 - CaseWare
 - Ethics
 - Quality Management
 - Tax
4. Firm Excellence:
 - Business Development
5. Network Excellence:
 - Community Group Meetings
 - Cyber Security
 - Data Analytics
 - ESG
 - Risk Advisory
 - Sectors
 - Technology.

Po szkoleniu pracownik otrzymuje certyfikat z danego szkolenia oraz dostęp do nagrania i prezentacji.

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 Polska 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, okres rotacji wynika z art. 134 Ustawy o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz o nadzorze publicznym. Rotacji podlegają Kluczowi Biegli Rewidenci oraz stopniowo również wszyscy inni 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.

Firma określiła także zasady rotacji Kontrolerów jakości zlecenia i Inspektorów monitorowanych zleceń zgodne z Krajowymi Standardami Kontroli Jakości 1 i 2. Obowiązkowa zmiana Kontrolera jakości wykonania zlecenia następuje po maksymalnie czterech latach pełnienia takiej funkcji na zleceniu, a ewentualna powtórna nominacja dla tej samej osoby mogłaby następować po co najmniej dwóch latach przerwy. Okres przerwy, po którym kluczowy biegły rewident danego zlecenia może przyjąć rolę Kontrolera jakości wykonania tego zlecenia, wynosi dwa lata. Osoba wykonująca Inspekcję zlecenia badania sprawozdania finansowego nie może być członkiem zespołu zlecenia ani Kontrolerem jakości tego zlecenia lub zlecenia za kolejny okres obrotowy.

Stosujemy odpowiednie narzędzia, aby skutecznie monitorować wymogi rotacji.

13. DANE FINANSOWE O OSIĄGNIĘTYCH PRZYCHODACH W ROKU OBROTOWYM ZAKOŃCZONYM DNIA 31 GRUDNIA 2023 ROKU

Przychody ze sprzedaży ogółem, w tym (w zł):	12 699 632,21
przychody z badania ustawowego rocznych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych jednostek interesu publicznego oraz jednostek należących do grupy przedsiębiorstw, których jednostka dominująca jest jednostką interesu publicznego	1 453 021,13
przychody z badania ustawowego rocznych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych innych jednostek	7 352 015,36
przychody z dozwolonych usług niebędących badaniem sprawozdań finansowych świadczonych na rzecz jednostek badanych przez biegłego rewidenta lub firmę audytorską	1 161 841,36
przychody z badań nieustawowych – nie ujęte w żadnej z powyższych kategorii	796 451,54
przychody z usług niebędących badaniem sprawozdań finansowych świadczonych na rzecz innych jednostek	1 936 302,82

14. ZASADY WYNAGRADZANIA KLUCZOWYCH BIEGLYCH REWIDENTÓW ORAZ CZŁONKÓW ZARZĄDU

Wynagrodzenie kluczowych biegłych rewidentów określa Regulamin Wynagradzania **Moore Polska 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 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 lub godzinową, 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, Członek Zarządu, Partner.

Z poważaniem,

Lidia Skudławska
Prezes Zarządu
Partner Zarządzający
Moore Polska Audyt sp. z o.o.

Warszawa, 26 kwietnia 2024 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 2023 do 31 grudnia 2023 r.:

KRAJ	MIEJSCOWOŚĆ	NAZWA FIRMY
Austria	Amstetten	Inter Wirtschaftsprüfungs GmbH
Austria	Vienna	Kroiss & Partner
Austria	Graz	MOORE BG&P Wirtschaftsprüfung GmbH
Austria	Salzburg	Moore Interaudit Wirtschaftsprüfung GmbH
Austria	Salzburg	Moore Salzburg GmbH
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	Søborg	Inforevision
Dania	Copenhagen	Moore Denmark*
Finlandia	Tampere	Moore Idman Oy
Francja	Paris	Coffra
Niemcy	Stuttgart	BW Partner
Niemcy	Hamburg	Moore BRL GmbH
Niemcy	Frankfurt am Main	Moore Frankfurt AG
Niemcy	Munich	Moore INTARIA GmbH
Niemcy	Kassel	Moore Ludwig AG
Niemcy	Duisburg	Moore Rhein-Ruhr GmbH
Niemcy	Mannheim	Moore Treuhand Kurpfalz GmbH
Niemcy	Dortmund	Moore Westfalen AG
Niemcy	Hannover	Schweinert & Peters PartGmbB
Niemcy	Augsburg	SONNTAG
Gibraltar	Waterport	Moore Stephens Limited
Grecja	Piraeus	Moore
Węgry	Budapest	Moore Hungary
Irlandia	Dublin	Moore
Irlandia	Limerick	Moore
Włochy	Reggio Emilia	Axis S.r.l
Włochy	Bolzano	Bureau Plattner
Włochy	Padova	DF Audit S.p.A.
Włochy	Milan	Moore Professionisti Associati Srl Stp

Włochy	Milan	Reviprof S.p.A.
Włochy	Bologna	Uniaudit s.r.l.
Łotwa	Riga	Vilson SIA
Litwa	Vilnius	Moore Mackonis UAB
Luksemburg	Livange	Moore Audit SA
Malta	Birkirkara	Moore
Niderlandy	Rotterdam	Moore DRV
Niderlandy	Amsterdam	Moore MKW BV
Norwegia	Oslo	Moore AS
Polska	Gdańsk	Moore Polska
Portugalia	Lisbon	Moore Stephens & Associados SROC
Rumunia	Bucharest	Moore Assurance & Advisory
Rumunia	Bucharest	Moore Audit One SRL
Słowacja	Bratislava	Moore BDR s. r. o.
Hiszpania	Barcelona	Moore Addveris Auditores y Consultores, S.L.P
Hiszpania	Bilbao	MOORE AMS AUDITORES, S.L.
Hiszpania	Madrid	Moore Corporativa, S.L
Hiszpania	Oviedo	Moore Fidelitas Auditores SL
Hiszpania	Valencia	Moore Ibergrup SAP
Hiszpania	Zaragoza	Moore LP SL
Hiszpania	Sevilla	MOORE SP AUDITORES, S.L.
Szwecja	Stockholm	Moore Allegretto AB
Szwecja	Gothenburg	Moore KLN AB
Szwecja	Gothenburg	Moore Ranby AB

*Firma członkowska, która opuściła sieć w 2023 r.

Łączny obrót z tytułu wynagrodzenia za badanie ustawowe na dzień 31 grudnia 2023 r. wynosi 170 mln euro.

