



**MOORE** Polska Audyt

Razem możemy **więcej**

# SPRAWOZDANIE Z PRZEJRZYSTOŚCI DZIAŁANIA ZA ROK 2024

Moore Polska Audyt  
sp. z o.o.

Moore Polska Audyt sp. z o.o., 00-844 Warszawa, ul. Grzybowska 87,  
Prezes Zarządu – Lidia Skudławska, Członkowie Zarządu – Piotr Witek, Michał Ossowski, Krzysztof Oczko  
NIP: 7011052300, REGON: 520003823, Kapitał Założycielski Spółki: 200 000 zł., Rok Założenia 2021  
KRS 0000922603 Sąd Rejonowy dla M. St. Warszawy w Warszawie, XIII Wydział Gospodarczy KRS  
Numer wpisu na listę firm audytorskich: 4326

## SPIS TREŚCI

|     |                                                                                                                                                                                    |    |
|-----|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----|
| 1.  | FORMA ORGANIZACYJNO-PRAWNA ORAZ STRUKTURA WŁASNOŚCIOWA .....                                                                                                                       | 4  |
| 2.  | OPIS SIECI MOORE POLSKA, ROZWIĄZAŃ PRAWNYCH I STRUKTURALNYCH.....                                                                                                                  | 5  |
| 3.  | OPIS SIECI MOORE GLOBAL NETWORK LIMITED .....                                                                                                                                      | 7  |
| 4.  | STRUKTURA ZARZĄDZANIA .....                                                                                                                                                        | 8  |
| 5.  | OPIS SYSTEMU WEWNĘTRZNEJ KONTROLI JAKOŚCI .....                                                                                                                                    | 9  |
| 6.  | OŚWIADCZENIE ZARZĄDU O SKUTECZNOŚCI SYSTEMU KONTROLI JAKOŚCI .....                                                                                                                 | 10 |
| 7.  | OSTATNIE KONTROLE W ZAKRESIE SYSTEMU ZAPEWNIENIA JAKOŚCI,<br>PRZEPROWADZONE PRZEZ POLSKĄ AGENCJĘ NADZORU AUDYTOWEGO I INNE .....                                                   | 11 |
| 8.  | WYKAZ JEDNOSTEK ZAINTERESOWANIA PUBLICZNEGO, DLA KTÓRYCH MOORE<br>POLSKA AUDYT SP. Z O.O. PROWADZIŁA CZYNNOŚCI REWIZJI FINANSOWEJ .....                                            | 12 |
| 9.  | OŚWIADCZENIE O STOSOWANEJ POLITYCE W ZAKRESIE ZAPEWNIENIA<br>NIEZALEŻNOŚCI .....                                                                                                   | 13 |
| 10. | OŚWIADCZENIE O STOSOWANEJ POLITYCE W ZAKRESIE DOSKONALENIA<br>ZAWODOWEGO BIEGŁYCH REWIDENTÓW .....                                                                                 | 13 |
| 11. | OPIS POLITYKI FIRMY AUDYTORSKIEJ W ZAKRESIE ROTACJI KLUCZOWYCH<br>PARTNERÓW FIRMY AUDYTORSKIEJ ORAZ PRACOWNIKÓW ZGODNIE Z ART. 17 UST. 7<br>ROZP. PE I RADY (UE) NR 537/2014 ..... | 15 |
| 12. | DANE FINANSOWE O OSIĄGNIĘTYCH PRZYCHODACH W ROKU OBROTOWYM<br>ZAKOŃCZONYM DNIA 31 GRUDNIA 2024 ROKU .....                                                                          | 16 |
| 13. | ZASADY WYNAGRAÐZANIA KLUCZOWYCH BIEGŁYCH REWIDENTÓW ORAZ CZŁONKÓW<br>ZARZĄDU .....                                                                                                 | 16 |
| 14. | BIEGŁY REWIDENT ODPOWIEDZIALNY ZA SPORZĄDZENIE SPRAWOZDANIA.....                                                                                                                   | 17 |
|     | ZAŁĄCZNIK NR 1.....                                                                                                                                                                | 18 |

**Szanowni Państwo!**

**Moore Polska Audyt sp. z o.o.** (numer 4326 na liście firm audytorskich) powstała w 2021 r. z połączenia dwóch uznanych firm audytorskich – 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. Będąc kontynuatorem działalności tych spółek w roku 2024 już jako Moore Polska obchodziliśmy 35 rocznicę istnienia.

W rankingu Audytorów 2025 dziennika „Rzeczpospolita” utrzymaliśmy **dziwiątą pozycję**.

**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 staliśmy się częścią międzynarodowej sieci **Moore Global** poszerzając ofertę o usługi świadczone w ramach sieci obecnej w 116 krajach świata i zatrudniającej 37 199 profesjonalistów.

Nasze Sprawozdanie z przejrzystości sporządzone za okres dwunastu miesięcy zakończonych dnia 31 grudnia 2024 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 2024 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 – 28 udziałów o łącznej wartości 2.800 zł.
  - ✓ Pani Magdalena Walczak – 6 udziałów o łącznej wartości 600.00 zł.
  - ✓ Pani Aleksandra Skudławska – 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 doradztwa lub zarządzania, wymagających posiadania wiedzy z dziedziny rachunkowości lub rewizji finansowej,
- ✓ świadczenie usług atestacyjnych innych niż czynności rewizji finansowej, niezastrzeżonych do wykonywania przez biegłych rewidentów,
- ✓ 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 31.12.2024 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 Rewidenty sp. z o.o. z siedzibą w Gdańsku):**

- ✓ podmiot jest firmą audytorską wpisaną na listę firm audytorskich pod nr 101
- ✓ spółka nie wykonuje czynności rewizji finansowej w rozumieniu Ustawy o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym
- ✓ 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 wykonuje czynności rewizji finansowej w rozumieniu Ustawy o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym
- ✓ 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 Rewidenty 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 25.160 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.
- 10) Moore Polska Tax & Legal Drożdż-Wilk, Rozwadowski spółka komandytowa z siedzibą w Warszawie (uprzednio: 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.

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.

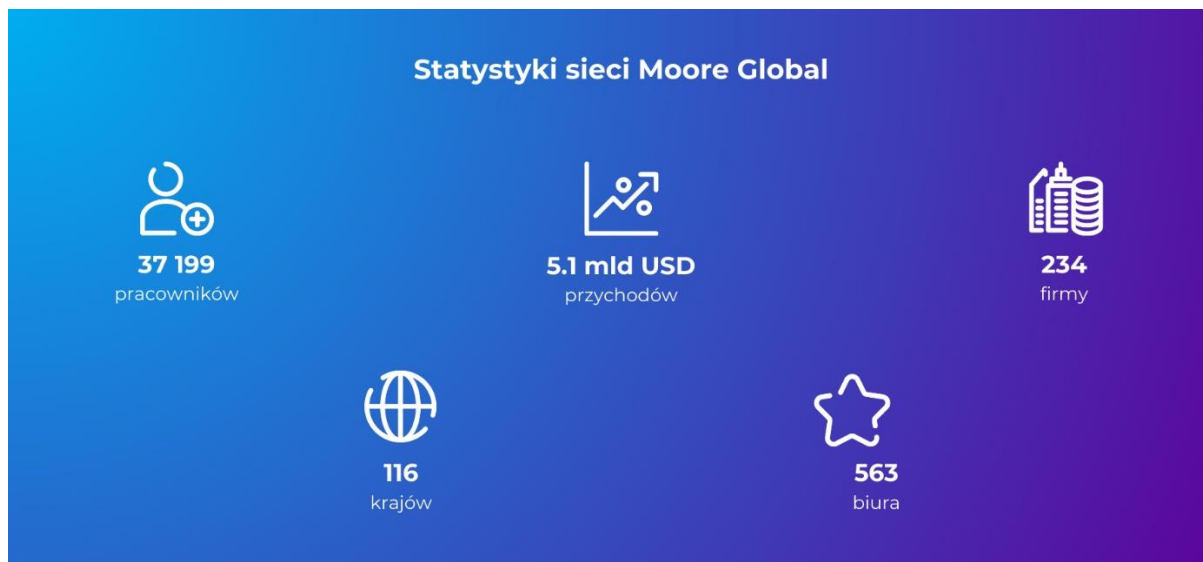
### 3. OPIS SIECI MOORE GLOBAL NETWORK LIMITED

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.

Moore Polska od września 2020 roku jest częścią **Moore Global Network Limited** stając się jej pełnoprawnym 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 563 biurach, w 116 krajach na całym świecie. Sieć zanotowała w 2024 roku wzrost przy ponad 5,1 miliarda dolarów przychodów z opłat członkowskich. Wyniki te dają Moore Global **dwunastą** 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 2024, znajduje się w Załączniku nr 1.

## 4. 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 2024 roku skład Zarządu spółki był następujący:

|                         |                        |                                 |
|-------------------------|------------------------|---------------------------------|
| <b>Lidia Skudławska</b> | <b>Prezes Zarządu</b>  | <b>Biegły Rewident Nr 9500</b>  |
| <b>Piotr Witek</b>      | <b>Członek Zarządu</b> | <b>Biegły Rewident Nr 9631</b>  |
| <b>Michał Ossowski</b>  | <b>Członek Zarządu</b> | <b>Biegły Rewident Nr 11008</b> |
| <b>Krzysztof Oczko</b>  | <b>Członek Zarządu</b> | <b>Biegły Rewident Nr 11891</b> |

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.

## 5. OPIS SYSTEMU WEWNĘTRZNEJ KONTROLI JAKOŚCI

Uchwałą Nr 38/I/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 – „Kontrolę 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. 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 kompleksową integrację procesów 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 w 2024 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 2024 r. wykonywali:

- 1) Pani Jolanta Srokol, biegły rewident nr 12847,
- 2) Pan Piotr Jajko, biegły rewident nr 10696,
- 3) Pani Sylwia Jacak-Duda, biegły rewident nr 12420,
- 4) Pani Alicja Maciejak, biegły rewident nr 11005,
- 5) Pani Katarzyna Koleśnik, biegły rewident nr 11720,
- 6) Pani Agata Wojtkowiak, biegły rewident nr 10784,
- 7) Pani Lucyna Witek, biegły rewident nr 8038.

## 6. 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.



## 7. OSTATNIE KONTROLE W ZAKRESIE SYSTEMU ZAPEWNIENIA JAKOŚCI, PRZEPROWADZONE PRZEZ POLSKĄ AGENCJĘ NADZORU AUDYTOWEGO I INNE

### Kontrole przeprowadzone przez PANA

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).

Dnia 22 kwietnia 2025 r. firma audytorska otrzymała raport z kontroli. W zakresie działań pokontrolnych Polska Agencja Nadzoru Audytowego nie stwierdziła podstaw do wszczęcia postępowania wyjaśniającego lub dochodzenia dyscyplinarnego lub złożenia zawiadomienia o podejrzeniu popełnienia przewinienia dyscyplinarnego do Krajowego Rzecznika Dyscyplinarnego, a także nie stwierdziła nieprawidłowości stanowiących podstawę wszczęcia postępowania administracyjnego w sprawie nałożenia na firmę audytorską kar administracyjnych.

### Wewnętrzne kontrole przeprowadzone przez sieć MOORE GLOBAL

W dniach 18 – 22 listopada 2024 r. została przeprowadzona cykliczna kontrola w ramach Sieciowego Programu Kontroli (Network Review Programme). Kontrola obejmowała ocenę Systemu Wewnętrznej Kontroli Jakości oraz inspekcję dokumentacji wybranych zleceń. Kontrola nie wykazała istotnych uchybień lub słabości SWKJ.

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

W roku obrotowym zakończonym 31 grudnia 2024 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**  
**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**  
**ZAKŁAD BUDOWY MASZYN ZREMB - CHOJNICE S.A. z siedzibą w Chojnicach**  
**ZAKŁADY URZĄDZEŃ KOTŁOWYCH „STĄPORKÓW” S.A.**  
**BANK RUMIA SPÓŁDZIELCZY (uprzednio: ZJEDNOCZONY BANK SPÓŁDZIELCZY)**  
**BANK SPÓŁDZIELCZY W BRODNICY**  
**NICOLAUS BANK SPÓŁDZIELCZY W TORUNIU**  
**POLSKI BANK SPÓŁDZIELCZY W WYSZKOWIE**  
**SPÓŁDZIELCZY BANK ROZWOJU W SZEPIETOWIE**  
**Towarzystwo Ubezpieczeń Wzajemnych „REJENT-LIFE” z siedzibą w Poznaniu**

## 9. 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 na bieżąco przez Zarząd lub oddelegowane do tego celu osoby.

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 zaangażowani w czynności rewizji finansowej pracownicy, współpracownicy oraz partnerzy Moore Polska Audyt raz do roku potwierdzają niezależność w stosunku do jednostek objętych badaniem.

## 10. 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 2024 firma audytorska przeprowadziła m.in. następujące szkolenia:

1. 2024-01-30 *Podatkowe zamknięcie roku 2023 - PIT, CIT, ZUS, fundacja rodzinna*
2. 2024-01-31 *Podatkowe zamknięcie roku 2023 - KSeF, VAT, ordynacja podatkowa, inne podatki i opłaty, regulacje unijne*
3. 2024-02-12 *Jak prawidłowo przygotować informację dodatkową i sprawozdanie z działalności jednostki*
4. 2024-03-27 *Szkolenie z nowego SWKJ*
5. 2024-09-20 *Zmiany w SKWJ – aktualizacja wiedzy*
6. 2024-09-23 *CIT estoński; Podatek bieżący i odroczony*
7. 2024-09-25 *Badanie Cashflow*
8. 2024-09-25 *Obejście kontroli i testowanie dziennika – teoria, metodologia badania*
9. 2024-09-27 *Szkolenie FSA i FSB 315 – szacowanie ryzyka, zaplanowanie procedur, wypełnianie plików*
10. 2024-10-03 *Zobowiązania finansowe: leasing, zamortyzowany koszt, instrumenty finansowe*

W roku 2024 firma audytorska wprowadziła następujące obowiązkowe szkolenia dla nowych asystentów:

1. 2023-07-20 *Wprowadzenie do audytu*
2. 2022-11-21 *Szkolenie wewnętrzne z tabel wiodących*
3. 2023-10-03 *Wstęp do CW – obszary dla asystentów*
4. 2023-10-10 *Kontrola wewnętrzna oraz procesy biznesowe*
5. 2023-10-12 *Koszty i analizy miesięczne*
6. 2023-10-17 *Przychody – testy detaliczne i analityczne + MUS*
7. 2023-10-19 *Należności*
8. 2023-10-26 *Zobowiązania*
9. 2023-10-31 *Kredyty i pożyczki*
10. 2023-11-02 *Inwentaryzacja*
11. 2023-11-02 *Kapitały*
12. 2023-11-14 *Weryfikacja informacji dodatkowej i sprawozdania z działalności*
13. 2023-11-16 *Środki trwałe*

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

1. 2024-12-06 *O zmianie ustawy o rachunkowości, ustawy o biegłych rewidentach oraz niektórych innych ustaw*
2. 2024-12-17 - 2024-12-18 *Standardy raportowania zrównoważonego rozwoju – wymogi i przykłady zastosowania*

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
2. Personal Excellence
3. Technical Excellence, m.in.:
  - Audit Academy: Foundation
  - Audit Academy: Extension
  - Audit for All

- Ethics Academy
- Quality Management
- 4. Firm Excellence
- 5. Network Excellence, m.in.:
  - Cyber Security
  - ESG.

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

## **11. 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 menedżer zespołu badającego u danego klienta, Kluczowy Biegły Rewident wraz z Partnerem odpowiedzialnym za etykę rozważają zasadność dokonania rotacji osoby na tych stanowiskach. Natomiast, licząc jako pierwszy rok obrotowy ten, który rozpoczyna się w 2024 r., w przypadku gdy zleceniodawca badania sprawozdania finansowego nie jest jednostką zainteresowania publicznego, Kluczowy Biegły Rewident nie może przeprowadzać badania ustawowego ani łączyć takich ról w odniesieniu do tej samej jednostki niebędącej jednostką zainteresowania publicznego przez nieprzerwany okres dłuższy niż 10 lat (okres „pełnienia funkcji”). Osoba ta może ponownie uczestniczyć w przeprowadzaniu badania ustawowego w tej jednostce po upływie co najmniej 3 lat od zakończenia ostatniego badania (okres „karencji”) (Kodeks etyki R540.3-1).

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.

## 12. DANE FINANSOWE O OSIĄGNIĘTYCH PRZYCHODACH W ROKU OBROTOWYM ZAKOŃCZONYM DNIA 31 GRUDNIA 2024 ROKU

|                                                                                                                                                                                                                                       |               |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------|
| Przychody ze sprzedaży ogółem, w tym (w zł):                                                                                                                                                                                          | 16 886 340,25 |
| 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 | 1 542 857,50  |
| przychody z badania ustawowego rocznych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych innych jednostek                                                                                                                                    | 10 726 837,90 |
| przychody z dozwolonych usług niebędących badaniem sprawozdań finansowych świadczonych na rzecz jednostek badanych przez biegłego rewidenta lub firmę audytorską                                                                      | 1 066 417,58  |
| przychody z badań nieustawowych – nie ujęte w żadnej z powyższych kategorii                                                                                                                                                           | 1 130 251,75  |
| przychody z usług niebędących badaniem sprawozdań finansowych świadczonych na rzecz innych jednostek                                                                                                                                  | 2 419 975,52  |

## 13. ZASADY WYNAGRADZANIA KLUCZOWYCH BIEGŁYCH 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.

## 14. 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, 29 kwietnia 2025 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 2024 do 31 grudnia 2024 r.:

| KRAJ      | MIEJSCOWOŚĆ       | NAZWA FIRMY                                                          |
|-----------|-------------------|----------------------------------------------------------------------|
| Austria   | Dornbirn          | Dr. Rümmele Steuerberatung und Wirtschaftsprüfung GmbH & Co KG (RTG) |
| Austria   | Amstetten         | Inter Wirtschaftsprüfungs GmbH                                       |
| Austria   | Vienna            | Kroiss & Partner                                                     |
| Austria   | Graz              | MOORE BG&P Wirtschaftsprüfung GmbH                                   |
| Austria   | Vienna            | MOORE CENTURION Wirtschaftsprüfungs und Steuerberatungs 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 Croatia                                                  |
| 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                                                         |
| Finlandia | Tampere           | Moore Idman Oy                                                       |
| Francja   | Paris             | Coffra                                                               |
| Francja   | Dijon             | ECA                                                                  |
| Francja   | Niort             | Groupe Y                                                             |
| Francja   | Lyon              | Novances                                                             |
| Francja   | Marseille         | Odycé                                                                |
| Niemcy    | Stuttgart         | BW Partner                                                           |
| Niemcy    | Hamburg           | Moore BRL GmbH                                                       |
| 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    | 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                                         |
| Holandia   | Rotterdam     | Moore DRV                                     |
| Holandia   | 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                            |

\*Firma członkowska, która opuściła sieć w 2024 r.

Łączny obrót z tytułu wynagrodzenia za badanie ustawowe na dzień 31 grudnia 2024 r. wynosi 239 mln euro.

