

SPRAWOZDANIE Z PRZEJRZYSTOŚCI DZIAŁANIA ZA ROK 2025

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.	OPIS SIECI MOORE GLOBAL NETWORK LIMITED	8
4.	CZŁONKOWSTWO W PLATFORMIE AUDYTORÓW JZP	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 I INNE	13
9.	WYKAZ JEDNOSTEK ZAINTERESOWANIA PUBLICZNEGO, DLA KTÓRYCH MOORE POLSKA AUDYT SP. Z O.O. PROWADZIŁA CZYNNOŚCI REWIZJI FINANSOWEJ	14
10.	OŚWIADCZENIE O STOSOWANEJ POLITYCE W ZAKRESIE ZAPEWNIENIA NIEZALEŻNOŚCI	15
11.	OŚWIADCZENIE O STOSOWANEJ POLITYCE W ZAKRESIE DOSKONALENIA ZAWODOWEGO BIEGŁYCH REWIDENTÓW.....	15
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 2025 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) powstała w 2021 roku 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 2025 już jako Moore Polska obchodziliśmy 36 rocznicę istnienia.

W rankingu Audytorów 2026 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 119 krajach świata i zatrudniającej 37 054 profesjonalistów.

Nasze Sprawozdanie z przejrzystości sporządzone za okres dwunastu miesięcy zakończonych dnia 31 grudnia 2025 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 2025 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 grudnia 2025 r. następujące spółki:

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

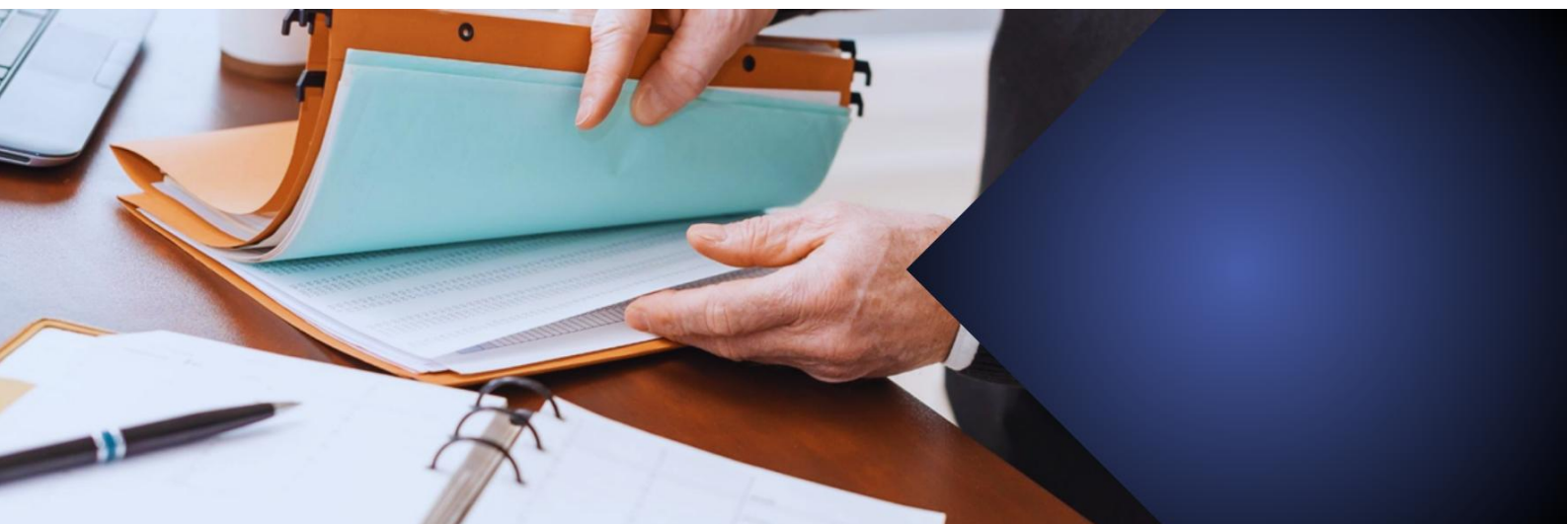
- ✓ podmiot jest firmą audytorską wpisaną na listę firm audytorskich pod nr 4326
- ✓ spółka prowadzi działalność rachunkowo-księgową oraz usługi doradztwa podatkowego
- ✓ spółka powstała w 2021 roku po wniesieniu zorganizowanej części przedsiębiorstwa („ZCP”) przez **Moore Rewit Audyt sp. z o.o.** oraz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

2) Moore Rewit Audyt sp. z o.o. z siedzibą w Gdańsku:

- ✓ 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:

- ✓ 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:

- ✓ 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:

- ✓ 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) 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:

- ✓ 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.

ZMIANY W STRUKTURZE GRUPY PO DNIU 31 GRUDNIA 2025 R.

- ✓ Powołanie spółki Moore Polska Inwestycje sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie (podmiot nie jest firmą audytorską).
- ✓ Zakup 100% udziałów Booq sp. z o.o. z siedzibą w Poznaniu (podmiot nie jest firmą audytorską) przez Moore Polska Inwestycje sp. z o.o.
- ✓ Moore Polska Audyt sp. z o.o. posiada 100% udziałów spółki Moore Południe sp. z o.o.
- ✓ Szczesiak sp. komandytowa – w kwietniu br. zapadło postanowienie sądu o rozwiązaniu i wykreśleniu spółki z KRS.



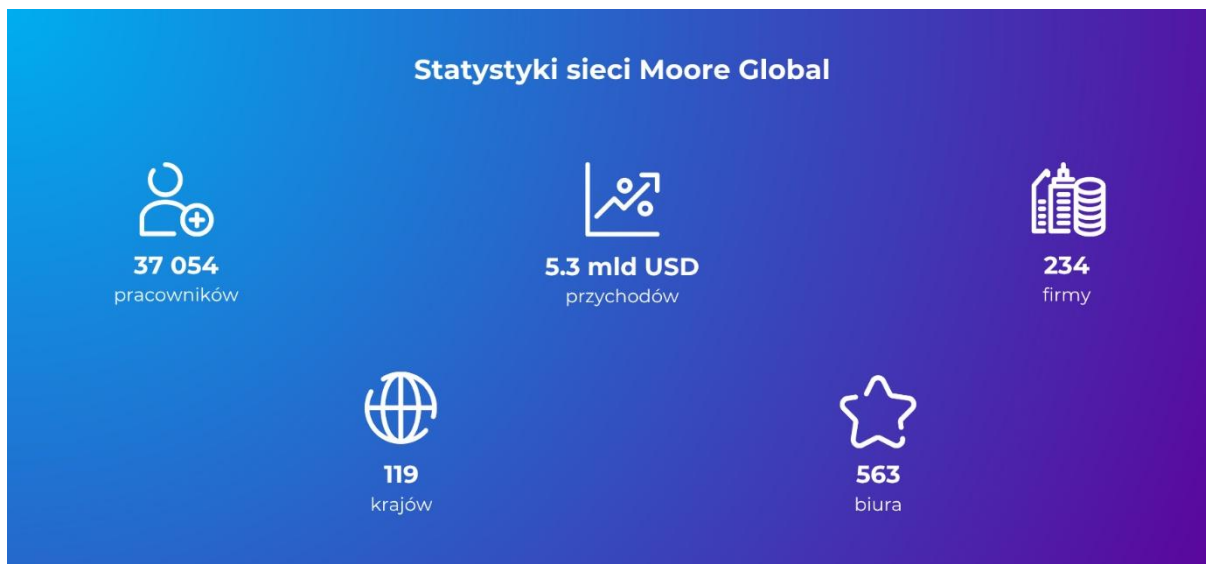
3. OPIS SIECI MOORE GLOBAL NETWORK LIMITED

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 119 krajach na całym świecie. Sieć zanotowała w 2025 roku wzrost przy ponad 5,3 miliarda dolarów przychodów z opłat członkowskich. Wyniki te dają Moore Global **dwunastą** pozycję w rankingu IAB World Accountancy Network.

Wykaz firm członkowskich, które przeprowadziły badania ustawowe i były członkami Moore Global w roku 2025, znajduje się w Załączniku nr 1.

4. CZŁONKOWSTWO W PLATFORMIE AUDYTORÓW JZP

Moore Polska Audyt sp. z o.o. zaangażowała się w działania **Platformy Audytorzy JZP**.

Platforma działa w ramach organizacji pracodawców Pracodawcy RP, używając również skróconej nazwy „**Platforma Audytorzy JZP**”.

W skład Platformy wchodzi 16 firm audytorskich badających jednostki zainteresowania publicznego (JZP), w tym:

- ✓ wszystkie firmy z Top 10,
- ✓ inne znaczące firmy działające w Polsce, należące do sieci międzynarodowych,
- ✓ większe firmy lokalne.

Członkowie Platformy reprezentują dominujący udział w rynku usług audytorskich w Polsce – zarówno pod względem:

- ✓ wartości usług (mierzonej wynagrodzeniem za badanie wszystkich podmiotów),
- ✓ udziału w rynku badania JZP (mierzonego liczbą badanych podmiotów, wartością wynagrodzeń, kapitalizacją i przychodami badanych firm).

Cele i działania:

- ✓ wspieranie jakości audytu i raportowania finansowego, przy jednoczesnym dostosowaniu regulacji do:
 - ✓ współczesnych realiów (zdalny dostęp, AI, rozwiązania chmurowe),
 - ✓ międzynarodowych trendów i praktyk.
- ✓ Platforma prowadzi aktywny dialog z nadzorcą rynku i przedstawicielami Ministerstwa Finansów, w szczególności w zakresie rachunkowości i audytu.

Pomimo konkurencji między członkami, **Platforma stanowi forum wspólnych interesów** firm audytorskich obsługujących JZP. Wynika to z:

- ✓ większej skali działalności tych firm,
- ✓ wyższych wymagań ustawowych i zawodowych (w tym nadzoru PANA),
- ✓ licznych wyzwań praktycznych związanych z interpretacją przepisów i stanowisk regulatorów.

Platforma bierze udział w procesie legislacyjnym:

- ✓ Przedstawiciele Platformy oraz PIBR uczestniczyli w posiedzeniach sejmowej komisji ds. wdrożenia przepisów CSRD.
- ✓ Zgłaszali postulaty m.in. dotyczące:
 - ✓ nadmiernie restrykcyjnych przepisów oświadczeń o niezależności,
 - ✓ spornych interpretacji przepisów skutkujących postępowaniami sądowymi.

W związku z **przejęciem Ustawy o biegłych rewidentach** (luty 2025) Platforma:

- ✓ przygotowuje zestaw postulatów zgłaszanych przez większe firmy audytorskie badające JZP,
- ✓ działa we współpracy z PIBR, PANA, Ministerstwem Finansów i innymi interesariuszami.

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 2025 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/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 2025 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 2025 r. wykonywali:

1. Pan Piotr Jajko, biegły rewident nr 10696,
2. Pani Sylwia Jacak-Duda, biegły rewident nr 12420,
3. Pani Alicja Maciejak, biegły rewident nr 11005,
4. Pani Katarzyna Koleśnik, biegły rewident nr 11720,
5. Pani Lucyna Witek, biegły rewident nr 8038.

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 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.

Planowana jest kontrola w roku 2026, o czym firma audytorska została poinformowana pismem z dnia 16 grudnia 2025 r. Rozpoczęcie kontroli zostało zaplanowane na 6 maja 2026 r.

Wewnętrzne kontrole przeprowadzone przez sieć MOORE GLOBAL

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

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

W roku obrotowym zakończonym 31 grudnia 2025 roku **Moore Polska Audyt sp. z o.o.** wykonywała czynności rewizji finansowej dla następujących podmiotów sklasyfikowanych jako jednostki zainteresowania publicznego:

- 1) SPÓŁDZIELCZY BANK ROZWOJU W SZEPIETOWIE**
- 2) COMPREMUM S.A. z siedzibą w Poznaniu**
- 3) CZERWONA TOREBKA S.A. z siedzibą w Poznaniu**
- 4) DGA S.A. z siedzibą w Poznaniu**
- 5) ERG S.A. z siedzibą w Dąbrowie Górniczej**
- 6) EUROTEL S.A. z siedzibą w Gdańsku**
- 7) FABRYKA OBRABIAREK RAFAMET S.A.**
- 8) INPRO S.A. z siedzibą w Gdańsku**
- 9) LUBAWA S.A. z siedzibą w Ostrowie Wielkopolskim**
- 10) MUZA S.A. z siedzibą w Warszawie**
- 11) NOCTILUCA S.A. z siedzibą w Toruniu**
- 12) PATENTUS S.A. z siedzibą w Pszczynie**
- 13) PMPG Polskie Media S.A. z siedzibą w Warszawie**
- 14) PZ CORMAY S.A. z siedzibą w Łomiankach**
- 15) VOTUM S.A. z siedzibą we Wrocławiu**
- 16) ZAKŁADY URZĄDZEŃ KOTŁOWYCH „STĄPORKÓW” S.A.**
- 17) BANK RUMIA SPÓŁDZIELCZY**
- 18) BANK SPÓŁDZIELCZY W BRODNICY**
- 19) BANK SPÓŁDZIELCZY W PIASECZNIE**
- 20) NICOLAUS BANK SPÓŁDZIELCZY W TORUNIU**
- 21) POLSKI BANK SPÓŁDZIELCZY W WYSZKOWIE**

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 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.

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.

Zgodnie z Uchwałą Nr 704/18/2024 z dnia 22 października 2024 r. Krajowej Rady Biegłych Rewidentów do wykazu jednostek uprawnionych organizujących obligatoryjne doskonalenie zawodowe dla biegłych rewidentów została wpisana **Moore Polska Audyt sp. z o.o.** We wrześniu 2025 roku odbyło się pierwsze szkolenie wewnętrzne dla biegłych rewidentów z Grupy Moore Polska.

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 2025 firma audytorska przeprowadziła m.in. następujące szkolenia:

6. 2025-01-27 Podatkowe zamknięcie roku 2024
7. 2025-01-28 Podatkowe zamknięcie roku 2024
8. 2025-01-28 Zamknięcie roku 2024 zgodnie z Krajowymi Standardami Rachunkowości
9. 2025-01-29 Zamknięcie roku 2024 zgodnie z Krajowymi Standardami Rachunkowości
10. 2025-09-17 *Najczęściej występujące nieprawidłowości w sprawozdaniach finansowych (dla biegłych rewidentów w ramach obligatoryjnego doskonalenia zawodowego oraz kluczowych menedżerów Działu Audytu)*
11. 2025-09-18 *Komunikacja biegłego rewidenta z zarządem oraz osobami sprawującymi nadzór (dla biegłych rewidentów w ramach obligatoryjnego doskonalenia zawodowego oraz kluczowych menedżerów Działu Audytu)*
12. 2025-09-19 *Umowy o niezakończone usługi – ujęcie rachunkowe oraz procedury badania (dla biegłych rewidentów w ramach obligatoryjnego doskonalenia zawodowego oraz kluczowych menedżerów Działu Audytu)*
13. 2025-10-01 Podsumowanie kontroli jakości
14. 2025-10-08 Dokumentacja konsolidacyjna
15. 2025-10-15 Identyfikacja i oszacowanie ryzyk istotnego zniekształcenia z wykorzystaniem CaseWare
16. 2025-10-15 Weryfikacja informacji dodatkowej na podstawie checklisty dla UoR i MSR/MSSF
17. 2025-10-22 Praktyczne zarządzanie projektami w pracy biegłego rewidenta
18. 2025-10-22 Tabele wiodące – jak sprawnie je sporządzać
19. 2025-10-22 Podstawy CaseWare

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
 - ✓ Technology (AI Series).

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

13. DANE FINANSOWE O OSIĄGNIĘTYCH PRZYCHODACH W ROKU OBROTOWYM ZAKOŃCZONYM DNIA 31 GRUDNIA 2025 ROKU

Przychody ze sprzedaży ogółem, w tym (w zł):	20 584 561,38
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	2 067 337,97
przychody z badania ustawowego rocznych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych innych jednostek	13 558 382,85
przychody z dozwolonych usług niebędących badaniem sprawozdań finansowych świadczonych na rzecz jednostek badanych przez biegłego rewidenta lub firmę audytorską	653 358,81
przychody z badań nieustawowych – nie ujęte w żadnej z powyższych kategorii	891 765,14
przychody z usług niebędących badaniem sprawozdań finansowych świadczonych na rzecz innych jednostek	3 413 716,61

14. 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. Biegli rewidenci odpowiedzialni za zarządzanie zespołami i budżetami o wyznaczonych parametrach uczestniczą w systemie partnerskim Moore Polska, który to pozwala im uczestniczyć w zysku Grupy według uzgodnionych kryteriów.

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, 29 kwietnia 2026 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 2025 do 31 grudnia 2025 r.:

KRAJ	MIEJSCOWOŚĆ	NAZWA FIRMY
Austria	Amstetten	Inter Wirtschaftsprüfungs GmbH
Austria	Dornbirn	Dr. Rümmele Steuerberatung und Wirtschaftsprüfung GmbH & Co KG (RTG)
Austria	Graz	MOORE BG&P Wirtschaftsprüfung GmbH
Austria	Innsbruck	Moore SKP
Austria	Linz	Moore SKZ Wirtschaftsprüfung GmbH
Austria	Salzburg	Moore Salzburg GmbH
Austria	Wiedeń	Kroiss & Partner
Austria	Wiedeń	MOORE CENTURION Wirtschaftsprüfungs und Steuerberatungs GmbH
Belgia	Bruksela	Moore Belgium
Bułgaria	Sofia	Moore Bulgaria Audit OOD
Chorwacja	Varaždin	Moore Revidens d.o.o
Chorwacja	Zagrzeb	Moore Audit Croatia
Cypr	Limassol	Moore Limassol Limited
Cypr	Nikozja	Moore Stylianou & Co
Czechy	Praga	Moore Czech Republic
Dania	Søborg	Inforevision
Finlandia	Tampere	Moore Idman Oy
Francja	Dijon	ECA
Francja	Lyon	Novances
Francja	Marsylia	Odycé
Francja	Niort	Groupe Y
Francja	Paryż	Coffra
Niemcy	Augsburg	SONNTAG
Niemcy	Dortmund	Moore Westfalen AG
Niemcy	Duisburg	Moore Rhein-Ruhr GmbH
Niemcy	Frankfurt nad Menem	Moore Frankfurt AG
Niemcy	Hamburg	Moore BRL GmbH
Niemcy	Hanower	Schweinert & Peters PartGmbH
Niemcy	Kassel	Moore Ludwig AG
Niemcy	Mannheim	Moore Treuhand Kurpfalz GmbH
Niemcy	Monachium	Moore INTARIA GmbH
Niemcy	Stuttgart	BW Partner
Gibraltar	Waterport	Moore Stephens Limited
Grecja	Pireus	Moore Greece
Węgry	Budapeszt	Moore Hungary

Irlandia	Dublin	Moore Ireland
Irlandia	Limerick	Moore *
Włochy	Bolonia	Uniaudit s.r.l.
Włochy	Bolzano	Bureau Plattner
Włochy	Mediolan	Reviprof S.p.A. *
Włochy	Mediolan	Moore Professionisti Associati Srl Stp
Włochy	Padova	DF Audit S.p.A.
Włochy	Reggio Emilia	Axis S.r.l
Włochy	Rzym	Armodia Professionisti Associati
Łotwa	Ryga	Vilson SIA
Litwa	Wilno	Moore Mackonis UAB
Luksemburg	Livange	Moore Audit SA
Malta	Birkirkara	Moore Malta
Holandia	Amsterdam	Moore MKW BV
Holandia	Rotterdam	Moore DRV
Norwegia	Oslo	Moore AS
Polska	Gdańsk	Moore Polska
Portugalia	Lizbona	Moore Stephens & Associados SROC
Rumunia	Bukareszt	Moore Assurance & Advisory
Rumunia	Bukareszt	Moore Audit One SRL
Słowacja	Bratysława	Moore BDR s. r. o.
Hiszpania	Bilbao	MOORE AMS AUDITORES, S.L.
Hiszpania	Madryt	Moore Corporativa, S.L
Hiszpania	Marbella	Moore SP SL
Hiszpania	Oviedo	Moore Fidelitas Auditores SL
Hiszpania	Palma de Mallorca	Moore Auditoria y Sistemas S.L.P.
Hiszpania	Sewilla	MOORE SP AUDITORES, S.L.
Hiszpania	Walencja	Moore Ibergrup SAP
Hiszpania	Saragossa	Moore LP SL
Szwecja	Göteborg	Moore KLN AB
Szwecja	Göteborg	Moore Ranby AB
Szwecja	Sztokholm	Moore Allegretto AB

*Firma członkowska, która opuściła sieć w 2025 r.

Łączny obrót z tytułu usług badania sprawozdań finansowych na dzień 31.12.2025 r. w euro: 258 mln euro.