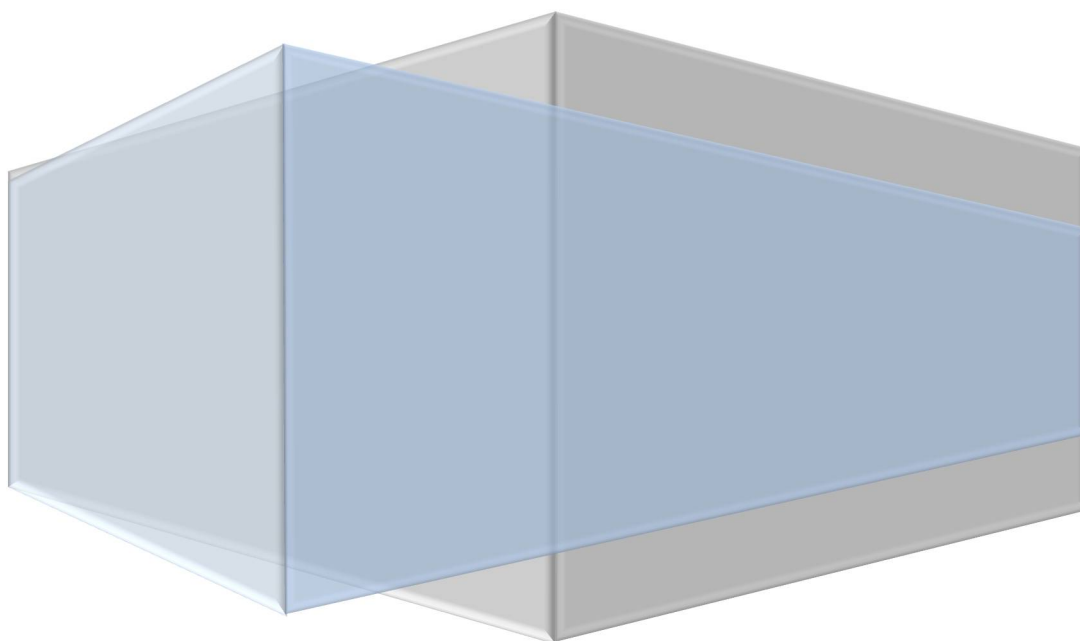


# **Sprawozdanie z przejrzystości działania za rok obrotowy kończący się 31 grudnia 2018 r.**



**Warszawa, dnia 12 lutego 2019 r.**

## Spis treści

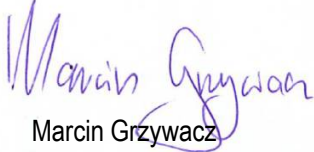
1. List właściciela firmy	2
2. Forma organizacyjno – prawna oraz struktura własnościowa firmy	3
3. Przynależność do sieci, opis sieci oraz rozwiązania prawne i strukturalne w sieci	4
4. Opis struktury zarządzania firmy audytorskiej	5
5. Opis wewnętrznego systemu kontroli jakości firmy audytorskiej oraz oświadczenie właściciela dotyczące skuteczności jego funkcjonowania	6
6. Informacja na temat kontroli zapewnienia jakości, przeprowadzanej zgodnie z art. 26 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	8
7. Wykaz jednostek zainteresowania publicznego, dla których firma wykonywała czynności rewizji finansowej w ostatnim zakończonym roku tj. od 1 stycznia 2018 do 31 grudnia 2018 r.	9
8. Oświadczenie o stosowanej przez firmę audytorską polityce w zakresie zapewnienia niezależności, zawierające potwierdzenie, że została przeprowadzona wewnętrzna kontrola przestrzegania zasad niezależności	10
9. Oświadczenie o stosowanej przez firmę audytorską polityce w zakresie kształcenia ustawicznego biegłych rewidentów	12
10. opis polityki biegłego rewidenta lub firmy audytorskiej w zakresie rotacji kluczowych partnerów firmy audytorskiej oraz pracowników	13
11. Informacje o osiągniętych przez firmę przychodach w ostatnim zakończonym roku obrotowym tj. od 1 stycznia 2018 r. do 31 grudnia 2018 r.	14
12. Zasady wynagradzania osób zarządzających oraz kluczowych biegłych rewidentów	16
13. Informacja o biegłym rewidencie odpowiedzialnym w imieniu firmy za sporządzenie niniejszego sprawozdania	17
14. Oświadczenia właściciela firmy Marcin Grzywacz Audyt Doradztwo Szkolenia	18

## 1. LIST WŁAŚCICIELA FIRMY

Szanowni Państwo,

Stosownie do wymogów 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 oraz stosowanie do zapisów Ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym („Ustawa”), przedstawiam Sprawozdanie z przejrzystości działania podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych Marcin Grzywacz Audyt Doradztwo Szkolenia za rok zakończony 31 grudnia 2018 r.

Z poważaniem,



Marcin Grzywacz

Właściciel Marcin Grzywacz Audyt Doradztwo Szkolenia

## 2. FORMA ORGANIZACYJNO – PRAWNA ORAZ STRUKTURA WŁASNOŚCIOWA FIRMY

Marcin Grzywacz Audyt Doradztwo Szkolenia („Firma” lub „Podmiot”) działa w formie jednoosobowej działalności gospodarczej audytorsko-doradczo-szkoleniowej, która została zarejestrowana w dniu 04 października 2013 r. Marcin Grzywacz Audyt Doradztwo Szkolenia jest wpisana na listę firm audytorskich pod numerem 3872.

Dane firmy audytorskiej:

Firma:	Marcin Grzywacz Audyt Doradztwo Szkolenia
Siedziba:	Piaseczno
Adres:	ul. Traugutta 5A, 05-500 Piaseczno
Numer rejestru:	REGON: 146897770
Rejestr:	CEIDG
Kapitał zakładowy:	Nie dotyczy.
Numer NIP:	796 239 74 64

Przedmiotem działalności Firmy audytorskiej jest:

- Wykonywanie czynności rewizji finansowej,
- Działalność wydawnicza lub szkoleniowa w zakresie rachunkowości, rewizji finansowej i podatków,
- Wykonywanie ekspertyz lub opinii ekonomiczno-finansowych,
- Świadczenie usług atestacyjnych, doradztwa lub zarządzania, wymagających posiadania wiedzy z dziedziny rachunkowości lub rewizji finansowej,
- Świadczenie usług przewidzianych standardami rewizji finansowej, a także innych usług zastrzeżonych w odrębnych przepisach do wykonywania przez biegłych rewidentów.

### **3. PRZYNALEŻNOŚĆ DO SIECI, OPIS SIECI ORAZ ROZWIĄZANIA PRAWNE I STRUKTURALNE W SIECI**

Na dzień 31 grudnia 2018 r. oraz w trakcie roku kalendarzowego kończącego się tego dnia Firma jest powiązana i w rozumieniu przepisów należy do sieci podmiotów:

68                      Ground Frost Euroin Audyt spółka z ograniczoną odpowiedzialnością ul.al. Komisji Edukacji Narodowej 95 02-777 Warszawa

Przynależność do sieci wynika z faktu, iż Właściciel Firmy p. Marcin Grzywacz jest jednocześnie udziałowcem w Spółce Ground Frost Euroin Audyt Sp. z o.o. („Spółka”). Głównymi udziałowcami tej Spółki są m.in. biegli rewidenci (większościowy pakiet udziałów). Na dzień 31 grudnia 2018 r. p. Marcin Grzywacz posiadał 101 udziałów tj. 50,25% kapitału zakładowego Spółki.

Firmy audytorskie działające w sieci czyli zarówno Ground Frost Euroin Audyt Sp. z o.o. jak i Marcin Grzywacz Audyt Doradztwo Szkolenia prowadzą działalność na terenie Polski.

Przychody firmy audytorskiej Marcin Grzywacz Audyt Doradztwo Szkolenia w roku finansowym 2018 wyniosły 410 748,87 zł.

Ground Frost Euroin Audyt Sp. z o.o. ma przesunięty rok obrotowy trwający od 1 lipca do 30 czerwca. Przychody za ostatni zakończony rok obrotowy zakończony 30 czerwca 2018 r. zgodnie ze sporządzonym sprawozdaniem finansowym wyniosły 545 357,03 zł.

#### **4. OPIS STRUKTURY ZARZĄDZANIA FIRMY AUDYTORSKIEJ**

Skład osobowy:

Właścicielem firmy jest Marcin Grzywacz. Podmiot nie zatrudnia na etat żadnych pracowników.

Zasady reprezentacji Spółki:

Na dzień niniejszego sprawozdania Marcin Grzywacz jest jedyną osobą upoważnioną do reprezentowania Firmy i reprezentuje podmiot jednoosobowo.

Organy Nadzorcze:

Nie dotyczy.

## **5. OPIS WEWNĘTRZNEGO SYSTEMU KONTROLI JAKOŚCI FIRMY AUDYTORSKIEJ ORAZ OŚWIADCZENIE WŁAŚCICIELA DOTYCZĄCE SKUTECZNOŚCI JEGO FUNKCJONOWANIA**

Stosownie do wymogów art. 50 ust. 1 Ustawy Firma posiada opracowany i wdrożony system wewnętrznej kontroli jakości, zgodnie z zasadami, o których mowa w art. 64 Ustawy. Zasady obowiązujące w tym zakresie zostały opisane w Procedurach wewnętrznej kontroli jakości wraz z załącznikami („Regulamin”). Do najważniejszych obszarów uregulowanych w tym dokumencie należy zaliczyć:

- Odpowiedzialność za realizację procedur kontroli jakości,
- Proces akceptacji klientów i zleceń,
- Zapewnienie niezależności i zapobieganie powstaniu konfliktu interesów w ramach wykonywanych zleceń zarówno na poziomie podmiotu uprawnionego jak i poszczególnych członków zespołu,
- Przestrzeganie standardów etyki zawodowej,
- Rekrutacja pracowników i dobór kadr do wykonania poszczególnych zleceń,
- Zapewnienie zgodności z obowiązującymi przepisami, profesjonalizmu i przyjętych wewnętrznych standardów jakości w zakresie wykonywania zleceń oraz sporządzania dokumentacji rewizyjnej, w tym kontrola wewnętrzna jakości tej dokumentacji,
- Ustalanie cen za usługi,
- Archiwizacja dokumentacji rewizyjnej.

Właściciel podmiotu oraz inne osoby współpracujące z Firmą w zakresie jej działalności profesjonalnej są zobowiązani do zapoznania się z Regulaminem i jego stosowania.

Regulamin wewnętrznej kontroli jakości Spółki jest spójny z:

- Ustawą z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym,
- Krajowymi Standardami Rewizji Finansowej w brzmieniu Międzynarodowych Standardów Badania przyjętych uchwałą nr 2783/52/2015 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 10 lutego 2015 r. z późniejszymi zmianami, w tym zgodnie ze standardem 220 – Kontrola jakości badania sprawozdań finansowych,
- Kodeksem Etyki Zawodowej Księgowych IFAC wprowadzonym jako zasady etyki zawodowej biegłych rewidentów obowiązujące od 01 stycznia 2012 r. – zgodnie z uchwałą KRBR nr 4249/60/2011 z dnia 14 czerwca 2011 r. zmienioną uchwałą KRBR nr 206/6/2015 z dnia 03 listopada 2015 r. obowiązującą od dnia 11 lutego 2016 roku,

- Międzynarodowym Standardem Kontroli Jakości 1 – wprowadzone uchwałą KRBR nr 2784/52/2015 z dnia 20 lutego 2015 r.

W początkowym okresie roku 2017 obowiązywały zasady kontroli jakości w Podmiocie wprowadzone Uchwałą Właściciela nr 1/2016 z dnia 18 stycznia 2016 r. W dniu 18 stycznia 2016 r. Podmiot podpisał umowy o badanie jednostek zainteresowania publicznego za rok obrotowy kończący się w dniu 31 grudnia 2015 r. W ocenie Właściciela zgodnie z uchwałą KRBR nr 2784/52/2015 z dnia 20 lutego 2015 r. Podmiot zobligowany był do wdrożenia nowych zasad wewnętrznej kontroli jakości opartych na zapisach Międzynarodowego Standardu Kontroli Jakości 1.

W trakcie roku 2017 (we wrześniu 2017 r.), w wyniku wejścia w życie nowej Ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym firma audytorska dokonała aktualizacji i wdrożenia nowych zasad kontroli wewnętrznej, które są spójne z nowymi przepisami wynikającymi z zapisów Ustawy.

Wdrożone pod koniec roku 2017 nowe zasady kontroli wewnętrznej były w firmie audytorskiej konsekwentnie stosowane w ciągu roku 2018 z nieznacznymi zmianami.

Właściciel Firmy oświadcza, iż jego zdaniem system wewnętrznej kontroli jakości został opracowany i skutecznie wdrożony w Podmiocie, zgodnie z zasadami, o których mowa w art. 64 Ustawy.



**6. INFORMACJA NA TEMAT KONTROLI ZAPEWNIENIA JAKOŚCI, PRZEPROWADZANEJ ZGODNIE Z ART. 26 ROZPORZĄDZENIA PARLAMENTU EUROPEJSKIEGO I RADY (UE) NR 537/2014 Z DNIA 16 KWIETNIA 2014 R. W SPRAWIE SZCZEGÓŁOWYCH WYMOGÓW DOTYCZĄCYCH USTAWOWYCH BADAŃ SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH JEDNOSTEK INTERESU PUBLICZNEGO**

Firma jako działalność gospodarcza wpisana do CEIDG rozpoczęła działalność w dniu 04 października 2013 r. Firma została wpisana na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych Uchwałą KRBR numer 1975/33a/2013 z dnia 14 października 2013 r. Uchwała weszła w życie po okresie jej uprawomocnienia.

Od momentu rozpoczęcia działalności do dnia 31 grudnia 2018 r. firma audytorska była kontrolowana przez Krajową Komisję Nadzoru raz w roku 2018. Kontrola została zakończona w dniu 28 września 2018 r. – zawiadomienie o zakończeniu kontroli numer 2018/2019/131. Kontrola została przeprowadzona przez dwóch kontrolerów: Grażynę Sikorską nr leg. 209 oraz Agnieszkę Kryśkiewicz-Burnos nr leg. 186. Przeprowadzona kontrola **nie wykazała żadnych nieprawidłowości**.

Należy tu również zwrócić uwagę, iż firma jest wpisana na listę firm audytorskich badających Jednostki Interesu Publicznego z uwagi na przeprowadzane czynności rewizji finansowej w tych podmiotach, a tym samym może podlegać dodatkowo zgodnie z zapisami nowej Ustawy procedurom kontroli realizowanym przez organy Ministerstwa Finansów.

**7. WYKAZ JEDNOSTEK ZAINTERESOWANIA PUBLICZNEGO, DLA KTÓRYCH FIRMA WYKONYWAŁA CZYNNOŚCI REWIZJI FINANSOWEJ W OSTATNIM ZAKOŃCZONYM ROKU TJ. OD 1 STYCZNIA 2018 DO 31 GRUDNIA 2018 R.**

W podanym okresie firma wykonywała czynności rewizji finansowej (badania ustawowe) dla następujących jednostek zainteresowania publicznego:

- Elkop S.A. – Spółka notowana na Warszawskiej Giełdzie Papierów Wartościowych,
- Atlantis S.A. – Spółka notowana na Warszawskiej Giełdzie Papierów Wartościowych,
- Resbud S.A. – Spółka notowana na Warszawskiej Giełdzie Papierów Wartościowych.

W przypadku Spółek Elkop S.A. oraz Atlantis S.A. czynności rewizji finansowej przeprowadzone w roku 2018 były ostatnimi jakie firma audytorska realizowała. Obecnie z uwagi na konieczność ustawowej rotacji, firma audytorska oraz biegły rewident Marcin Grzywacz nie będą świadczyć dla tych podmiotów czynności rewizji finansowej – co najmniej przez okres ustawowej karencji.

W przypadku Spółki Resbud S.A. firma audytorska podpisała w roku 2018 umowę na badanie sprawozdania finansowego Resbud S.A. za rok 2018. Badanie to miało być ostatnim badaniem tej Spółki z uwagi na obowiązek ustawowej rotacji. Jednak z uwagi na fakt, iż Resbud S.A. zmienił formę prawną na Resbud SE oraz zmienił swoją siedzibę z Polski na Estonię, firma audytorska nie będzie mogła realizować badania Resbud SE za rok 2018.

**8. OŚWIADCZENIE O STOSOWANEJ PRZEZ FIRMĘ AUDYTORSKĄ POLITYCE W ZAKRESIE ZAPEWNIENIA NIEZALEŻNOŚCI, ZAWIERAJĄCE POTWIERDZENIE, ŻE ZOSTAŁA PRZEPROWADZONA WEWNĘTRZNA KONTROLA PRZESTRZEGANIA ZASAD NIEZALEŻNOŚCI**

Stosownie do wymogów Ustawy, Kodeksu Etyki Zawodowej Księgowych IFAC wprowadzonym jako zasady etyki zawodowej biegłych rewidentów obowiązującym od 01 stycznia 2012 zgodnie z uchwałą nr 4249/60/2011 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 13 czerwca 2011 r. zmienionym uchwałą KRBR nr 206/6/2015 z dnia 3 listopada 2015 r., Właściciel zaprojektował, wdrożył i w sposób ciągły stosuje politykę w zakresie zapewnienia niezależności i zapobiegania powstania konfliktów interesów w ramach wykonywanych zleceń, zarówno na poziomie podmiotu uprawnionego jak i poszczególnych członków zespołu. Jak wspomniano powyżej w punkcie „Opis wewnętrznego systemu kontroli jakości firmy audytorskiej oraz oświadczenie Właściciela na temat skuteczności jego funkcjonowania” polityka ta jest opisana w Procedurach wewnętrznej kontroli jakości wraz z załącznikami. Skuteczność jej działania jest weryfikowana okresowo w ramach przeprowadzanych procedur kontroli wewnętrznej. Pierwsza weryfikacja skuteczności działania systemu została przeprowadzona w ramach prowadzonego monitoringu - pierwszy monitoring obejmujący nowe zasady obowiązujące w Podmiocie w roku 2017 (po wprowadzeniu zmian wynikających z Ustawy) został przeprowadzony na przełomie roku 2017/2018.

Przed przyjęciem zlecenia dokonywana jest jego analiza pod kątem niezależności i potencjalnego konfliktu interesów, udokumentowana w formie stosownego oświadczenia, stanowiącego część dokumentacji rewizyjnej.

Zgodnie z nowymi zasadami obowiązującymi w wyniku zmian wewnętrznych procedur kontroli jakości, w przypadku prowadzenia czynności rewizji finansowej w jednostkach interesu publicznego, stosownie do wymogów 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 (Rozporządzenie), do komitetu audytu danej jednostki kierowane jest Sprawozdanie dla organów nadzoru nad jednostkami interesu publicznego (wydawane najpóźniej w dniu wydania sprawozdania z badania) zawierające m.in. oświadczenie potwierdzające niezależność Podmiotu i biegłych rewidentów wykonujących czynności rewizji finansowej na rzecz tej jednostki, a także informacja dotycząca świadczonych usług oraz inne elementy wymagane przepisami Art. 12 Rozporządzenia.

Zgodnie z wcześniejszymi przepisami obowiązującymi na początku roku 2017: W przypadku prowadzenia czynności rewizji finansowej w jednostkach zainteresowania publicznego, stosownie do wymogów art. 88 punkt 2 lit. b poprzednio obowiązującej Ustawy z dnia 7 maja 2009 r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym, do komitetu audytu danej jednostki kierowane było corocznie oświadczenie potwierdzające niezależność Podmiotu i biegłych rewidentów wykonujących czynności rewizji finansowej na rzecz tej jednostki, a także informacja dotycząca usług, o których była mowa w art. 48 ust. 2, świadczonych na rzecz tej jednostki.

Ponadto w ramach zleceń realizowanych przez Podmiot obowiązkową procedurą mającą na celu zapewnienie niezależności wszystkich członków zespołu jest każdorazowe złożenie ich pisemnego oświadczenia, potwierdzającego niezależność w odniesieniu do danego zlecenia i stanowiącego część dokumentacji rewizyjnej.

Właściciel podmiotu oświadcza, że stosowane w Spółce procedury w zakresie zapewnienia niezależności zgodne są z zasadami, o których mowa w art. 69-73 Ustawy. Każdego roku, osoby współpracujące z Podmiotem składają oświadczenia o niezależności. Weryfikacja przestrzegania niezależności jest przeprowadzana okresowo.

## **9. OŚWIADCZENIE O STOSOWANEJ PRZEZ FIRMĘ AUDYTORSKĄ POLITYCE W ZAKRESIE KSZTAŁCENIA USTAWICZNEGO BIEGŁYCH REWIDENTÓW**

Wytyczne określone w wewnętrznych regulaminach Firmy nakładają na pracowników oraz osoby współpracujące przy wykonywaniu zleceń obowiązek ciągłego podnoszenia kwalifikacji. Właściciel jednostki, jak również biegli rewidenci wykonujący czynności rewizji finansowej w firmie audytorskiej, odbywają obligatoryjne szkolenia w zakresie doskonalenia zawodowego. Firma nie zatrudnia stałych pracowników. Asystenci i inne osoby współpracujące z podmiotem dopierani są na projekty w oparciu o ich umiejętności i kompetencje potrzebne do realizacji danego projektu i odbywa się to ad hoc w ramach potrzeb projektowych.

Wypełnienie przez biegłych rewidentów obowiązku w zakresie obligatoryjnego doskonalenia zawodowego podlega corocznej kontroli w ramach procedur kontroli wewnętrznej. Procedura ta obejmuje biegłych rewidentów aktywnie współpracujących z Podmiotem, czyli realizujących zadania kluczowego biegłego rewidenta na projektach. Z uwagi na fakt, iż jednym biegłym rewidentem wydającym opinie w imieniu Podmiotu jest Właściciel p. Marcin Grzywacz, weryfikacja wypełniania obowiązku doskonalenia zawodowego dotyczy w praktyce właśnie tego biegłego rewidenta.

**10. OPIS POLITYKI BIEGŁEGO REWIDENTA LUB FIRMY AUDYTORSKIEJ W ZAKRESIE ROTACJI KLUCZOWYCH PARTNERÓW FIRMY AUDYTORSKIEJ ORAZ PRACOWNIKÓW**

Firma audytorska monitoruje w odniesieniu do jednostek interesu publicznego jak długo prowadzone są czynności rewizji finansowej (badania ustawowe) dla jednostek interesu publicznego – przez kluczowego biegłego rewidenta oraz firmę audytorską. Zgodnie z przyjętymi zasadami, rotacja kluczowego biegłego rewidenta oraz w przypadku Marcin Grzywacz Audyt Doradztwo Szkolenia równolegle firmy audytorskiej następuje nie później niż po pięcioletnim okresie świadczenia usług – w przypadku gdy usługa była świadczona przez ten okres przez kluczowego biegłego rewidenta lub firmę audytorską (w zależności w którym przypadku wystąpi 5 letni okres).

Rozpoczęcie kolejnej współpracy z daną jednostką interesu publicznego może nastąpić nie wcześniej niż po upływie wymaganej przepisami karencji od zakończenia ostatniego badania.

**11. INFORMACJE O OSIĄGNIĘTYCH PRZEZ FIRMĘ PRZYCHODACH W OSTATNIM ZAKOŃCZONYM ROKU OBROTOWYM TJ. OD 1 STYCZNIA 2018 R. DO 31 GRUDNIA 2018 R.**

Przychody Marcin Grzywacz Audyt Doradztwo Szkolenia w roku kalendarzowym kończącym się 31 grudnia 2018 r.:

	<b>Klasyfikacja usług</b>	<b>Wysokość przychodu osiągniętego w roku</b>	<b>% udział w przychodach</b>
1	Czynności rewizji finansowe, w tym:	202 560,00	49,3%
1a	<i>Badania sprawozdań finansowych, w tym:</i>	167 580,00	40,8%
	- badania jednostkowych sprawozdań finansowych Jednostek Interesu Publicznego	30 000,00	7,3%
1b	<i>Przegląd sprawozdań finansowych, w tym</i>	9 000,00	2,2%
	- przegląd jednostkowych sprawozdań finansowych Jednostek Interesu Publicznego	6 000,00	1,5%
1c	<i>Inne czynności rewizji finansowej</i>	25 980,00	6,3%
2	Działalność wydawnicza lub szkoleniowa w zakresie rachunkowości, rewizji finansowej i podatków	133 294,63	32,5%
3	Świadczenie usług atestacyjnych innych niż czynności rewizji finansowej, niezastrzeżonych do wykonywania przez biegłych rewidentów	24 500,00	6,0%
4	Świadczenie usług doradztwa lub zarządzania, wymagających posiadania wiedzy z dziedziny rachunkowości, rewizji finansowej, prawa podatkowego oraz organizacji i funkcjonowania przedsiębiorstw	50 394,24	12,3%
	<b>łącznie</b>	<b>410 748,87</b>	<b>100,0%</b>

Przychody Marcin Grzywacz Audyt Doradztwo Szkolenia w roku kalendarzowym kończącym się 31 grudnia 2017 r.:

<b>L.p.</b>	<b>Klasyfikacja usług</b>	<b>Wysokość przychodu osiągniętego w roku 2017</b>	<b>% udział w przychodach</b>
1	Czynności rewizji finansowej, w tym:	163 741,00	39,2%
1a	<i>Badanie sprawozdań finansowych, w tym:</i>	150 291,00	36,0%
	- badania jednostkowych sprawozdań finansowych jednostek interesu publicznego	25 000,00	6,0%
1b	<i>Przeglądy sprawozdań finansowych</i>	13 450,00	3,2%
	- przeglądy jednostkowych sprawozdań finansowych jednostek interesu publicznego	13 000,00	3,1%
2	Działalność wydawnicza lub szkoleniowa w zakresie rachunkowości, rewizji finansowej i podatków	112 978,76	27,0%
3	Świadczenie usług atestacyjnych, doradztwa lub zarządzania, wymagających posiadania wiedzy z dziedziny rachunkowości lub rewizji finansowej	121 860,00	29,2%
4	Świadczenie usług przewidzianych standardami rewizji finansowej, a także innych usług zastrzeżonych w odrębnych przepisach do wykonywania przez biegłych rewidentów	17 850,00	4,3%
5	Wykonywanie ekspertyz lub opinii ekonomiczno-finansowych	1 500,00	0,4%
		<b>417 929,76</b>	<b>100,0%</b>

Przychody w powyższych tabelach zostały zaprezentowane na podstawie danych za rok kalendarzowy kończący się w dniu 31 grudnia 2018 r. oraz 31 grudnia 2017 r.

Firma działa w formie jednoosobowej działalności gospodarczej i nie prowadzi pełnych ksiąg rachunkowych zgodnie z Ustawą o rachunkowości. Rachunkowość firmy opiera się na prowadzonej KPiR.



## **12. ZASADY WYNAGRADZANIA OSÓB ZARZĄDZAJĄCYCH ORAZ KLUCZOWYCH BIEGLYCH REWIDENTÓW**

Jedynym biegły rewidentem wykonującym czynności rewizji finansowej tzn. wydającym opinie i raporty w imieniu podmiotu oraz jedyną osobą pełniącą funkcje zarządzające w podmiocie jest Właściciel p. Marcin Grzywacz. Cały dochód Podmiotu jest de facto wynagrodzeniem Właściciela. Ceny za wykonywane czynności rewizji finansowej w różnych jednostkach, dla których Podmiot świadczy usługi, są ustalane w oparciu o konieczny do poniesienia wkład pracy (pracochłonności). Ponadto Podmiot świadczy również usługi podwykonawstwa dla innego podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych o którym mowa w punkcie 3 powyżej. W takich przypadkach biegły rewident wydaje opinie i raporty/ sprawozdania z badania - dotyczące wykonywanych czynności rewizji finansowej w imieniu tego innego podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych – w takich przypadkach wynagrodzenie za usługi określane jest na podstawie umowy ramowej o współpracę podpisanej pomiędzy stronami oraz na podstawie wewnętrznych procedur kontroli jakości tego innego podmiotu, w oparciu o pracochłonność zlecenia.

Podmiot nie zatrudnia na etatach pracowników posiadających uprawnienia biegłych rewidentów. Podmiot nie zatrudnia również innych biegłych rewidentów do wykonywania czynności rewizji finansowej w podmiocie. Biegli rewidenci współpracujący z podmiotem w innym zakresie (m.in. na potrzeby dokonywania czynności weryfikacyjnych) są wynagradzani ryczałtowo na podstawie zawieranych umów o współpracę (w przypadku prowadzenia działalności gospodarczych) lub umów cywilnoprawnych.

**13. INFORMACJA O BIEGŁYM REWIDENCIE ODPOWIEDZIALNYM W IMIENIU FIRMY ZA  
SPORZĄDZENIE NINIEJSZEGO SPRAWOZDANIA**

Za sporządzenie niniejszego sprawozdania w imieniu Marcin Grzywacz Audyt Doradztwo Szkolenia odpowiedzialny jest Marcin Grzywacz, biegły rewident nr. 11769, Właściciel Firmy.



Marcin Grzywacz

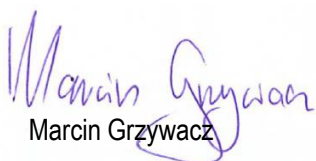
Biegły rewident nr 11769

#### **14. OŚWIADCZENIA WŁAŚCICIELA FIRMY MARCIN GRZYWACZ AUDYT DORADZTWO SZKOLENIA**

W nawiązaniu do „Opisu wewnętrznego systemu kontroli jakości Spółki oraz oświadczenia Zarządu dotyczącego skuteczności jego funkcjonowania”, zawartego w niniejszym Sprawozdaniu z przejrzystości działania („Sprawozdanie”), Właściciel Podmiotu oświadcza, iż jego zdaniem system wewnętrznej kontroli jakości został opracowany i skutecznie wdrożony w Podmiocie, zgodnie z zasadami, o których mowa w art. 64 Ustawy.

W nawiązaniu do „Oświadczenia o stosowanej przez Podmiot polityce w zakresie zapewnienia niezależności, zawierającego potwierdzenie, że została przeprowadzona wewnętrzna kontrola przestrzegania zasad niezależności”, zawartego w niniejszym Sprawozdaniu, Właściciel Podmiotu oświadcza, że stosowane w Podmiocie procedury w zakresie zapewnienia niezależności zgodne są z zasadami, o których mowa w art. 69-73 Ustawy. Każdego roku, osoby współpracujące z Podmiotem składają oświadczenia o niezależności. Kontrola przestrzegania niezależności jest przeprowadzana okresowo.

W nawiązaniu do „Oświadczenia o stosowanej przez Podmiot polityce w zakresie doskonalenia zawodowego biegłych rewidentów”, zawartego w niniejszym Sprawozdaniu, Właściciel Podmiotu oświadcza, iż Właściciel, jak również biegli rewidenci wykonujący czynności rewizji finansowej w Podmiocie, odbywają obligatoryjne szkolenia w zakresie doskonalenia zawodowego. Podmiot nie zatrudnia stałych pracowników. Asystenci i inne osoby współpracujące z podmiotem dopierani są na projekty w oparciu o ich umiejętności i kompetencje potrzebne do realizacji danego projektu i odbywa się to ad hoc w ramach potrzeb projektowych.



Marcin Grzywacz

Właściciel Marcin Grzywacz Audyt Doradztwo Szkolenia