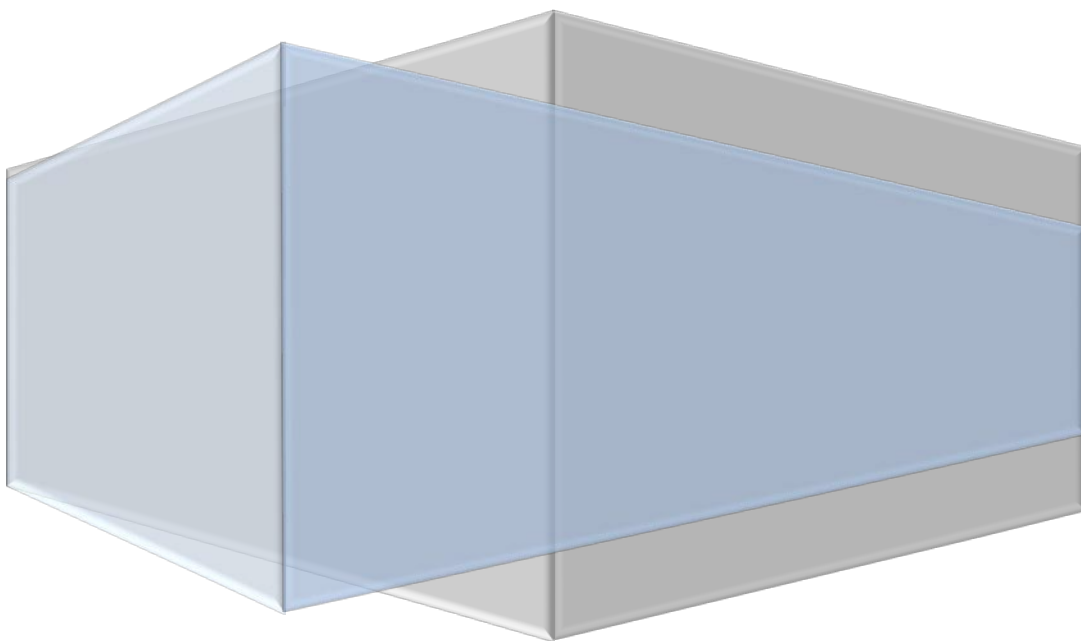


# **Sprawozdanie z przejrzystości działania za rok obrotowy kończący się 31 grudnia 2022 r.**



**Warszawa, dnia 08 stycznia 2023 r.**

## Spis treści

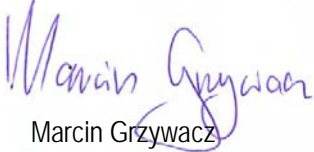
1. List właściciela firmy	2
2. Forma organizacyjno – prawna oraz struktura własnościowa firmy	3
3. Przynależność do sieci, opis sieci oraz rozwiązania prawne i strukturalne w sieci	4
4. Opis struktury zarządzania firmy audytorskiej	5
5. Opis wewnętrznego systemu kontroli jakości firmy audytorskiej oraz 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 zainteresowania publicznego	8
7. Wykaz jednostek zainteresowania publicznego, dla których firma wykonywała czynności rewizji finansowej w ostatnim zakończonym roku tj. od 1 stycznia 2022 do 31 grudnia 2022 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 2022 r. do 31 grudnia 2022 r.	14
12. Zasady wynagradzania osób zarządzających oraz kluczowych biegłych rewidentów	15
13. Informacja o biegłym rewidencie odpowiedzialnym w imieniu firmy za sporządzenie niniejszego sprawozdania	16
14. Oświadczenia właściciela firmy Marcin Grzywacz Audyt Doradztwo Szkolenia	17

## 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 2022 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:	Wólka Kozodawska
Adres:	ul. Bukietowa 4, 05-502 Wólka Kozodawska
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 2022 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 lub firmy audytorskie (większościowy pakiet udziałów). Na dzień 31 grudnia 2022 r. p. Marcin Grzywacz posiadał 101 udziałów tj. 50% kapitału zakładowego Spółki oraz pełni funkcję Prezesa Zarządu tej firmy audytorskiej.

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 2022 wyniosły 564 510,00 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 2022 r. zgodnie ze sporządzonym sprawozdaniem finansowym wyniosły 508 620,00 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 (Dz. U. 2022, poz. 1302 z późniejszymi zmianami),
- Krajowymi Standardami Badania w brzmieniu Międzynarodowych Standardów Badania, w tym zgodnie ze standardem 220 – Kontrola jakości badania sprawozdania finansowego,
- Międzynarodowym kodeksem etyki zawodowych księgowych przygotowanym przez Radę Międzynarodowych Standardów Etycznych dla Księgowych (IESBA), działającą w ramach IFAC, przyjętym jako zasady etyki zawodowej biegłych rewidentów (uchwała KRBR nr 3431/52a/2019) z późniejszymi zmianami, zwanym dalej IFAC lub IESBA,
- Krajowymi Standardami Kontroli Jakości, zgodnie z uchwałą KRBR nr 2040/37a/2018 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 3 marca 2018 r. w sprawie krajowych standardów kontroli jakości ze zmianami

wynikającymi z Uchwały Nr 1107/15a/2020 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 8 września 2020 r. w przedmiocie przyjęcia Krajowego Standardu Badania 540 (Zmienionego) oraz przyjęcia zmian w uchwale w sprawie krajowych standardów kontroli jakości, uchwale w sprawie krajowych standardów badania oraz innych dokumentów, a także uchwale w sprawie krajowych standardów przeglądu, krajowych standardów usług atestacyjnych innych niż badanie i przegląd oraz krajowych standardów usług pokrewnych.

W dniu 15 listopada 2022 r., uchwałą 38/I/2022 Rada Polskiej Agencji Nadzoru Audytowego wprowadziła standardy zarządzania jakością obowiązujące dla wszystkich firm audytorskich. Termin na dostosowanie działalności firm audytorskich do nowych standardów/ wymogów został określony na dzień 31 grudnia 2022 r. W związku z powyższym w całym roku 2022 firma audytorska nie stosowała standardów wynikających z powyższej uchwały.

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 w kolejnych latach 2018-2022 z bieżącymi zmianami wynikającymi m.in. z uchwał wprowadzających zmiany do Krajowych Standardów Badania podejmowanych w tych latach przez KRBR oraz z rekomendacji Polskiej Agencji Nadzoru Audytowego.

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 o biegłych rewidentach.



**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 ZAINTERESOWANIA 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.

Należy tu również zwrócić uwagę, iż firma jest wpisana na listę firm audytorskich badających Jednostki Zainteresowania Publicznego z uwagi na przeprowadzane czynności rewizji finansowej w tych podmiotach.

Od momentu rozpoczęcia działalności do dnia 31 grudnia 2022 r. firma audytorska była kontrolowana przez Krajową Komisję Nadzoru 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 Kryskiewicz-Burnos nr leg. 186. Przeprowadzona kontrola **nie wykazała żadnych nieprawidłowości.**

Ponadto w dniu 28 grudnia 2020 r. Polska Agencja Nadzoru Audytowego podjęła decyzję o zamiarze wszczęcia planowej kontroli w firmie audytorskiej (numer kontroli: 64/P/2020). Kontrola została przeprowadzona w roku 2021 przez dwóch kontrolerów PANA: Romana Paszkiera oraz Olę Gieźkę i obejmowała okres od 29 sierpnia 2018 r. do 18 stycznia 2021 r. Przedmiotem kontroli była weryfikacja działania i zgodności z przepisami Systemu Wewnętrznej Kontroli Jakości jak również weryfikacja wylosowanej dokumentacji z badania jednego z Klientów firmy audytorskiej. Kontrola została zakończona, a firma audytorska otrzymała raport z kontroli datowany na dzień 10 września 2021 r. zawierający drobne uwagi do Systemu Wewnętrznej Kontroli Jakości jak również opis stwierdzonych w ocenie kontrolerów nieprawidłowości w kontrolowanej dokumentacji z badania. W wyniku powyższego PANA podjęła decyzję o wszczęciu postępowania administracyjnego w stosunku do firmy audytorskiej. Wynikiem przeprowadzonego postępowania była decyzja PANA wydana pod koniec grudnia 2021 r. nakładająca na firmę audytorską karę pieniężną w wysokości 25 tys. zł wraz z informacją, iż kara ta zostanie podana do wiadomości publicznej. Firma audytorska zdecydowała się zaakceptować decyzję PANA i w styczniu 2022 r. uregulowała nałożoną karę.

W wyniku powyższego PANA wszczęła również postępowanie dyscyplinarne w stosunku do biegłego rewidenta Marcina Grzywacza, który podpisał sprawozdanie z badania Spółki której dokumentacja rewizyjna była przedmiotem kontroli. Biegły rewident Marcin Grzywacz poddał się dobrowolnie karze. Orzeczeniem z dnia 26 kwietnia 2022 r. Sąd Okręgowy w Warszawie w XVIII Wydziale Karnym nałożył na biegłego rewidenta karę dyscyplinarną w postaci kary pieniężnej w wysokości 3,5 tys. zł oraz obciążył obwinionego biegłego rewidenta kosztami postępowania dyscyplinarnego w wysokości 1,5 tys. zł.

**7. WYKAZ JEDNOSTEK ZAINTERESOWANIA PUBLICZNEGO, DLA KTÓRYCH FIRMA WYKONYWAŁA CZYNNOŚCI REWIZJI FINANSOWEJ W OSTATNIM ZAKOŃCZONYM ROKU TJ. OD 1 STYCZNIA 2022 DO 31 GRUDNIA 2022 R.**

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

- Eko Export S.A. – Spółka notowana na Warszawskiej Giełdzie Papierów Wartościowych.

W przypadku Spółki Eko Export S.A. w roku 2022 firma audytorska świadczyła usługi przeglądu skróconych półrocznych jednostkowych oraz skonsolidowanych sprawozdań finansowych sporządzonych za okres I półrocza 2022. W kolejnych okresach firma audytorska będzie świadczyła dla Eko Export S.A. również usługi badania i przeglądu jednostkowych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych, na podstawie zawartej umowy, za lata 2022-2023.

## **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, 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. W kolejnych latach firma audytorska również przeprowadzała proces monitoringu. Na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania z przejrzystości działania proces monitoringu za rok 2022 nie został zakończony.

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 aktualnymi 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.

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 lub realizujących procedury kontrolne.

W okresach rocznych firma audytorska weryfikuje również, czy biegli współpracujący wywiązują się z obowiązku odbywania szkoleń obligatoryjnych poprzez uzyskiwanie oświadczeń od tych biegłych w powyższym obszarze.

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

Firma audytorska monitoruje w odniesieniu do jednostek zainteresowania 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 2022 R. DO 31 GRUDNIA 2022 R.**

Przychody Marcin Grzywacz Audyt Doradztwo Szkolenia w roku kalendarzowym kończącym się 31 grudnia 2022 r.:

Klasyfikacja usług	Wysokość przychodu osiągniętego w roku 2022	% udział w przychodach
1 Czynności rewizji finansowej, w tym:	154 390,00	27,3%
1a <i>Badania sprawozdań finansowych, w tym:</i>	62 490,00	11,1%
- badania jednostkowych sprawozdań finansowych Jednostek Zainteresowania Publicznego	0,00	0,0%
1b <i>Przegląd sprawozdań finansowych, w tym:</i>	91 900,00	16,3%
- przegląd jednostkowych sprawozdań finansowych Jednostek Zainteresowania Publicznego	36 900,00	6,5%
1c <i>Inne czynności rewizji finansowej</i>	0,00	0,0%
2 Działalność wydawnicza lub szkoleniowe w zakresie rachunkowości, rewizji finansowej i podatków	70 100,00	12,4%
3 Świadczenie usług atestacyjnych innych niż czynności rewizji finansowej, niezatrzymanych do wykonywania przez biegłych rewidentów	34 000,00	6,0%
4 Świadczenie usług doradztwa lub zarządzania, wymagających posiadania wiedzy z dziedziny rachunkowości, rewizji finansowej, prawa podatkowego oraz organizacji i funkcjonowania przedsiębiorstw	276 020,00	48,9%
5 Wykonywanie ekspertyz lub sporządzanie opinii ekonomiczno-finansowych	30 000,00	5,3%
<b>łącznie</b>	<b>564 510,00</b>	<b>100,0%</b>

Przychody Marcin Grzywacz Audyt Doradztwo Szkolenia w roku kalendarzowym kończącym się 31 grudnia 2021 r.:

Klasyfikacja usług	Wysokość przychodu osiągniętego w roku 2021	% udział w przychodach
1 Czynności rewizji finansowej, w tym:	285 280,00	39,6%
1a <i>Badania sprawozdań finansowych, w tym:</i>	234 780,00	32,6%
- badania jednostkowych sprawozdań finansowych Jednostek Zainteresowania Publicznego	28 500,00	4,0%
1b <i>Przegląd sprawozdań finansowych, w tym:</i>	0,00	0,0%
- przegląd jednostkowych sprawozdań finansowych Jednostek Zainteresowania Publicznego	0,00	0,0%
1c <i>Inne czynności rewizji finansowej</i>	50 500,00	7,0%
2 Działalność wydawnicza lub szkoleniowe w zakresie rachunkowości, rewizji finansowej i podatków	50 743,82	7,0%
3 Świadczenie usług atestacyjnych innych niż czynności rewizji finansowej, niezatrzymanych do wykonywania przez biegłych rewidentów	64 000,00	8,9%
4 Świadczenie usług doradztwa lub zarządzania, wymagających posiadania wiedzy z dziedziny rachunkowości, rewizji finansowej, prawa podatkowego oraz organizacji i funkcjonowania przedsiębiorstw	316 861,50	44,0%
Inne przychody ze sprzedaży posiadanych aktywów	3 089,43	0,4%
<b>łącznie</b>	<b>719 974,75</b>	<b>100,0%</b>

Przychody w powyższych tabelach zostały zaprezentowane na podstawie danych za rok kalendarzowy kończący się w dniu 31 grudnia 2022 r. oraz 31 grudnia 2021 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 BIEGŁYCH REWIDENTÓW**

Dotychczas jedynym biegłym 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).

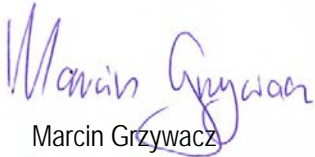
Podmiot nie zatrudnia na etatach pracowników posiadających uprawnienia biegłych rewidentów. W roku 2021 firma zleciła wykonanie jednej części czynności rewizji finansowej wraz z podpisaniem sprawozdania z badania zewnętrznemu biegłemu rewidentowi. Podobna sytuacja miała miejsce w roku 2022 i był to ten sam biegły rewident oraz badanie tego samego Klienta co w przypadku roku 2021. Wynagrodzenie zewnętrznego biegłego rewidenta ustalane jest w oparciu o planowany konieczny do poniesienia wkład pracy (pracochłonności).

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 audytorskiej.



Marcin Grzywacz

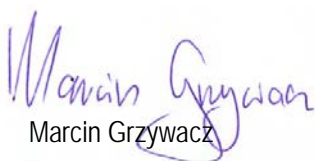
Biegły rewident nr 11769

#### **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