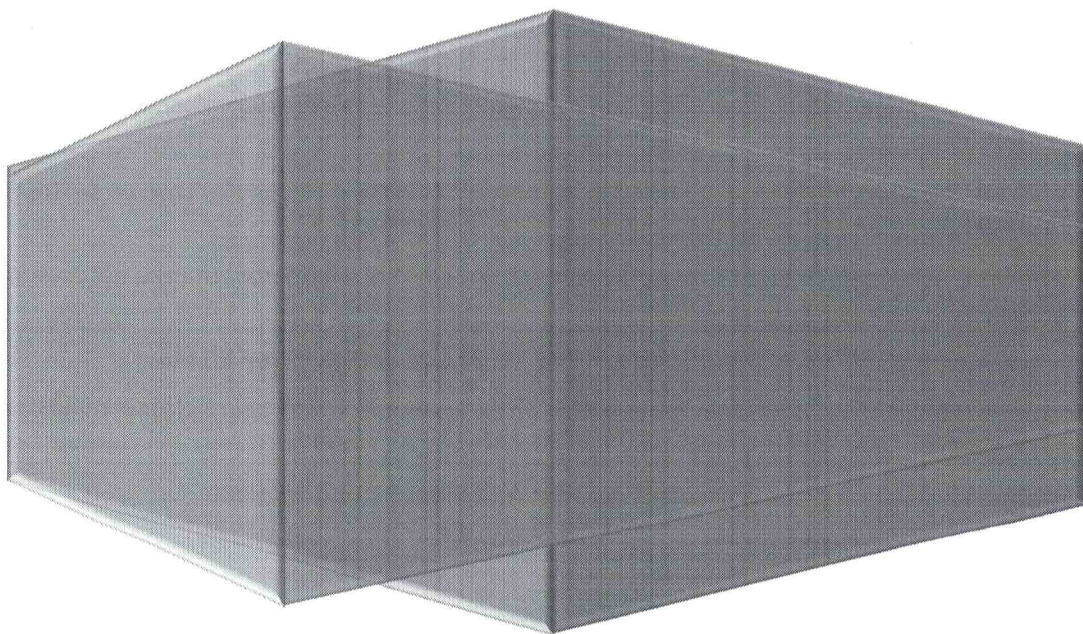


Sprawozdanie z przejrzystości działania za rok obrotowy kończący się 31 grudnia 2025 r.



Wólka Kozodawska, dnia 14 stycznia 2026 r.

Spis treści

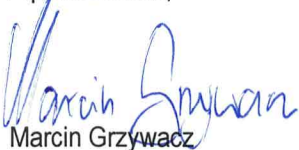
1. List właściciela firmy	2
2. Forma organizacyjno – prawna oraz struktura własnościowa firmy	3
3. Przynależność do sieci, opis sieci oraz rozwiązania prawne i strukturalne w sieci	4
4. Opis struktury zarządzania firmy audytorskiej	5
5. Opis wewnętrznego systemu kontroli jakości firmy audytorskiej oraz 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 2025 do 31 grudnia 2025 r.	10
8. Oświadczenie o stosowanej przez firmę audytorską polityce w zakresie zapewnienia niezależności, zawierające potwierdzenie, że została przeprowadzona wewnętrzna kontrola przestrzegania zasad niezależności	11
9. Oświadczenie o stosowanej przez firmę audytorską polityce w zakresie kształcenia ustawicznego biegłych rewidentów	13
10. opis polityki biegłego rewidenta lub firmy audytorskiej w zakresie rotacji kluczowych partnerów firmy audytorskiej oraz pracowników	14
11. Informacje o osiągniętych przez firmę przychodach w ostatnim zakończonym roku obrotowym tj. od 1 stycznia 2025 r. do 31 grudnia 2025 r.	15
12. Zasady wynagradzania osób zarządzających oraz kluczowych biegłych rewidentów	17
13. Informacja o biegłym rewidencie odpowiedzialnym w imieniu firmy za sporządzenie niniejszego sprawozdania	18
14. Oświadczenia właściciela firmy Marcin Grzywacz Audyt Doradztwo Szkolenia	19

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 2025 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 2025 r. oraz w trakcie roku kalendarzowego kończącego się tego dnia Firma jest powiązana i w rozumieniu przepisów należy do sieci podmiotów:

Numer:

68

Pełna nazwa:

EUROIN AUDYT SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ

Skrócona nazwa:

Euroin Audyt Sp. z o.o.

Adres:

ALEJE JEROZOLIMSKIE 148, 02-326 Warszawa, woj. mazowieckie

Przynależność do sieci wynika z faktu, iż Właściciel Firmy p. Marcin Grzywacz jest jednocześnie udziałowcem w Spółce Euroin Audyt Sp. z o.o. („Spółka”) (dawniej: Ground Frost Euroin Audyt Sp. z o.o.). Głównymi udziałowcami tej Spółki są m.in. biegli rewidenci lub firmy audytorskie (większościowy pakiet udziałów). Na dzień 31 grudnia 2025 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 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 2025 wyniosły 883 538,41 zł, natomiast w roku 2024 wyniosły 883 888,37 zł.

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 2025 r. zgodnie ze sporządzonym sprawozdaniem finansowym wyniosły 1 143 291,25 zł (natomiast za rok obrotowy zakończony 30 czerwca 2024 r.: 716 759,10 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 zarządzania jakością, 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. 2024, poz. 1035 z późniejszymi zmianami),
- Krajowymi Standardami Badania w brzmieniu Międzynarodowych Standardów Badania, w tym zgodnie ze standardem 220 – Kontrola jakości badania sprawozdania finansowego,
- Kodeksem Etyki – „Podręcznik Międzynarodowego kodeksu etyki zawodowych księgowych w tym Międzynarodowych standardów niezależności” stanowiący Załącznik do uchwały Nr 207/7a/2023 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 17 grudnia 2023 r.
- KSB 220(Z) - Krajowym Standardem Badania 220 (zmieniony) w brzmieniu Międzynarodowego Standardu Badania (PL) 220 (zmienionego) – „Zarządzanie jakością dla badania sprawozdania finansowego”, stanowiący załącznik nr 3 do Uchwały, który zastępuje załącznik nr 1.3 do Uchwały Nr 3430/52a/2019 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 21 marca 2019 r. w sprawie krajowych standardów badania

oraz innych dokumentów, z późniejszymi zmianami, ustanowionym uchwałą Nr 38/II/2022 Rady Polskiej Agencji Nadzoru Audytowego z dnia 15 listopada 2022 r.

- KSKJ 1 - Krajowym Standardem 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” opracowanym przez Radę Międzynarodowych Standardów Badania i Usług Atestacyjnych (IAASB), ustanowionym uchwałą Nr 38/II/2022 Rady Polskiej Agencji Nadzoru Audytowego z dnia 15 listopada 2022 r.;
- KSKJ 2 - Krajowym Standardem Kontroli Jakości 2 w brzmieniu Międzynarodowego Standardu Zarządzania Jakością (PL) 2 – „Kontrola jakości wykonania zlecenia” opracowanym przez Radę Międzynarodowych Standardów Badania i Usług Atestacyjnych (IAASB), ustanowionym uchwałą Nr 38/II/2022 Rady Polskiej Agencji Nadzoru Audytowego z dnia 15 listopada 2022 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 były spójne z nowymi przepisami wynikającymi z zapisów Ustawy.

Wdrożone pod koniec roku 2017 nowe zasady kontroli wewnętrznej były w firmie audytorskiej konsekwentnie stosowane 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.

W dniu 15 listopada 2022 r., uchwałą 38/II/2022 Rada Polskiej Agencji Nadzoru Audytowego wprowadziła nowe 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 od roku 2023 firma audytorska również stosowała standardy kontroli jakości wynikające z powyższej uchwały i zasady te były stosowane również w roku 2024.

Od dnia 01 stycznia 2025 r. w Podmiocie wprowadzone zostały nowe standardy zarządzania jakością. Nowe zasady zostały w ocenie Właściciela lepiej dostosowane do aktualnie obowiązujących przepisów prawa.

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 2025 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 Giezmę 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.

W związku ze zidentyfikowanymi nieprawidłowościami podczas realizacji powyżej opisanej kontroli, w roku 2022 Polska Agencja Nadzoru Audytowego podjęła decyzję o ponownym skontrolovaniu firmy audytorskiej (numer kontroli: 129/P/2022). Kontrola została przeprowadzona w dniach 09 stycznia 2023 r. – 24 stycznia 2023 r. przez dwóch kontrolerów PANA: Olę Gieinę oraz Małgorzatę Kryszkiewicz i obejmowała okres od 04 lutego 2021 r. – 09 stycznia 2023 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 09 czerwca 2023 r. zawierający głównie drobne uwagi do nowo wdrożonego Systemu Wewnętrznej Kontroli Jakości (wdrożonego w dniu 31 grudnia 2022 r. zgodnie z wymogami uchwały 38/I/2022 Rada Polskiej Agencji Nadzoru Audytowego z dnia 15 listopada 2022 r.).

W wyniku przeprowadzonej kontroli Polska Agencja Nadzoru Audytowego **nie stwierdziła** żadnych podstaw do wszczęcia postępowania wyjaśniającego lub dochodzenia dyscyplinarnego lub złożenia zawiadomienia o podejrzeniu popełnienia przewinienia dyscyplinarnego do Krajowego Rzecznika Dyscyplinarnego.

W latach 2024-2025 firma audytorska nie była kontrolowana przez Polską Agencję Nadzoru Audytowego.

Firma audytorska Marcin Grzywacz Audyt Doradztwo Szkolenia znajduje się w planie kontroli na rok 2026 opublikowanym przez Polską Agencję Nadzoru Audytowego w grudniu 2025 r.

7. WYKAZ JEDNOSTEK ZAINTERESOWANIA PUBLICZNEGO, DLA KTÓRYCH FIRMA WYKONYWAŁA CZYNNOŚCI REWIZJI FINANSOWEJ W OSTATNIM ZAKOŃCZONYM ROKU TJ. OD 1 STYCZNIA 2025 DO 31 GRUDNIA 2025 R.

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

- All in! Games S.A. – Spółka notowana na Warszawskiej Giełdzie Papierów Wartościowych.
- PGF Polska Grupa Fotowoltaiczna S.A. – Spółka notowana na Warszawskiej Giełdzie Papierów Wartościowych.

W przypadku Spółki All in! Games S.A. w roku 2025 firma audytorska świadczyła usługi przeglądu skróconych półrocznych jednostkowych oraz skonsolidowanych sprawozdań finansowych sporządzonych za okres I półrocza 2025 oraz usługi badania jednostkowego i skonsolidowanego sprawozdania finansowego za rok 2024. Firma audytorska świadczyła również dla tego podmiotu usługę sprawozdania Rady Nadzorczej o wynagrodzeniach za rok 2024. Firma świadczyła również usługi badania sprawozdań finansowych jednostek zależnych od All in! Games S.A., które same nie są notowane na Warszawskiej Giełdzie Papierów Wartościowych. W roku 2025 łączna wartość przychodów firmy audytorskiej od Spółki All in! Games S.A. wyniosła 18,2% całkowitych przychodów firmy audytorskiej. W roku 2025 łączna wartość przychodów firmy audytorskiej od wszystkich podmiotów z Grupy Kapitałowej All in! Games S.A. wyniosła 22,7% całkowitych przychodów osiągniętych przez Marcin Grzywacz Audyt Doradztwo Szkolenia.

W przypadku Spółki PGF Polska Grupa Fotowoltaiczna S.A. w roku 2025 firma audytorska świadczyła usługi przeglądu skróconego półrocznych jednostkowego sprawozdania finansowego sporządzonego za okres I półrocza 2025 oraz usługi badania jednostkowego i skonsolidowanego sprawozdania finansowego za rok 2024. Firma audytorska świadczyła również dla tego podmiotu usługę sprawozdania Rady Nadzorczej o wynagrodzeniach za rok 2024. W roku 2025 łączna wartość przychodów firmy audytorskiej od PGF Polska Grupa Fotowoltaiczna S.A. wyniosła 13,6% całkowitych przychodów firmy audytorskiej. W roku 2025 łączna wartość przychodów firmy audytorskiej od z tytułu usług świadczonych dla PGF Polska Grupa Fotowoltaiczna S.A. oraz z tytułu przygotowywania dokumentacji rewizyjnej z badania jednostek zależnych od PGF Polska Grupa Fotowoltaiczna S.A. (badania prowadzone przez inną firmą audytorską) wyniosła 21,3% całkowitych przychodów osiągniętych przez Marcin Grzywacz Audyt Doradztwo Szkolenia.

Firma audytorska ma również podpisaną umowę na świadczenie usług audytorskich dla Spółki i Grupy kapitałowej Eko Export S.A. Eko Export S.A. to jednostka notowana na Warszawskiej Giełdzie Papierów Wartościowych. Aktualnie realizowane usługi dotyczyły przeglądu skróconych półrocznych jednostkowych oraz skonsolidowanych sprawozdań finansowych sporządzonych za okres I półrocza 2024. Jednak z uwagi na sytuację finansową tego emitenta realizacja procedur rewizyjnych została wstrzymana. W roku 2025 dla tego emitenta firma audytorska nie wydała żadnych raportów z przeglądu ani sprawozdań z badania.

*Sprawozdanie z przejrzystości działania Marcin Grzywacz Audyt Doradztwo Szkolenia za rok kończący się 31 grudnia 2025 r.
Firma audytorska nr 3872.*

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 (w późniejszym okresie zaktualizowanym przez Międzynarodowy Kodeks etyki zawodowych księgowych Rady Międzynarodowych Standardów Etycznych dla Księgowych („Kodeks IESBA”)) przyjętym uchwałami Krajowej Rady 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. Proces monitoringu za rok 2025 został zakończony pod koniec grudnia 2025 r.

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

Wytoczne 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 nieprzerwanym 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 2025 R. DO 31 GRUDNIA 2025 R.

Przychody Marcin Grzywacz Audyt Doradztwo Szkolenia w roku kalendarzowym kończącym się 31 grudnia 2025 r.:

	Klasyfikacja usług	Wysokość przychodu osiągniętego w roku 2025	% udział w przychodach
1	Czynności rewizji finansowej, w tym:	320 237,49	36,2%
1a	Badania sprawozdań finansowych, w tym:	233 229,99	26,4%
	- badania jednostkowych sprawozdań finansowych Jednostek Zainteresowania Publicznego	91 094,99	10,3%
	- badania skonsolidowanych sprawozdań finansowych Jednostek Zainteresowania Publicznego	102 160,00	11,6%
1b	Przegląd sprawozdań finansowych, w tym:	76 280,00	8,6%
	- przegląd jednostkowych sprawozdań finansowych Jednostek Zainteresowania Publicznego	45 530,00	5,2%
	- przegląd skonsolidowanych sprawozdań finansowych Jednostek Zainteresowania Publicznego	30 750,00	3,5%
1c	Inne czynności rewizji finansowej	10 727,50	1,2%
2	Działalność wydawnicza lub szkoleniowe w zakresie rachunkowości, rewizji finansowej i podatków	20 283,92	2,3%
3	Świadczenie usług atestacyjnych innych niż czynności rewizji finansowej, niezastrzeżonych do wykonywania przez biegłych rewidentów	48 000,00	5,4%
4	Świadczenie usług doradztwa lub zarządzania, wymagających posiadania wiedzy z dziedziny rachunkowości, rewizji finansowej, prawa podatkowego oraz organizacji i funkcjonowania przedsiębiorstw	492 017,00	55,7%
5	Wykonywanie ekspertyz lub sporządzanie opinii ekonomiczno-finansowych	3 000,00	0,3%
	Łącznie	883 538,41	100,0%

Przychody Marcin Grzywacz Audyt Doradztwo Szkolenia w roku kalendarzowym kończącym się 31 grudnia 2024 r.:

	Klasyfikacja usług	Wysokość przychodu osiągniętego w roku 2024	% udział w przychodach
1	Czynności rewizji finansowej, w tym:	243 600,00	27,6%
1a	Badania sprawozdań finansowych, w tym:	118 125,00	13,4%
	- badania jednostkowych sprawozdań finansowych Jednostek Zainteresowania Publicznego	44 075,00	5,0%
	- badania skonsolidowanych sprawozdań finansowych Jednostek Zainteresowania Publicznego	22 550,00	2,6%
1b	Przegląd sprawozdań finansowych, w tym:	77 900,00	8,8%
	- przegląd jednostkowych sprawozdań finansowych Jednostek Zainteresowania Publicznego	40 487,50	4,6%
	- przegląd skonsolidowanych sprawozdań finansowych Jednostek Zainteresowania Publicznego	37 412,50	4,2%
1c	Inne czynności rewizji finansowej	47 575,00	5,4%
2	Działalność wydawnicza lub szkoleniowe w zakresie rachunkowości, rewizji finansowej i podatków	25 550,00	2,9%
3	Świadczenie usług atestacyjnych innych niż czynności rewizji finansowej, niezastrzeżonych do wykonywania przez biegłych rewidentów	39 000,00	4,4%
4	Świadczenie usług doradztwa lub zarządzania, wymagających posiadania wiedzy z dziedziny rachunkowości, rewizji finansowej, prawa podatkowego oraz organizacji i funkcjonowania przedsiębiorstw	563 618,37	63,8%
5	Wykonywanie ekspertyz lub sporządzanie opinii ekonomiczno-finansowych	12 000,00	1,4%
	Łącznie	883 768,37	100,0%

[*] Wg KPiR (książki przychodów i rozchodów), przychody firmy audytorskiej za rok 2024 wyniosły 883 888,37 zł netto. Różnica w stosunku do kwoty zaprezentowanej powyżej to 120,00 zł i wynika ona z technicznego ujęcia w KPiR przychodów z tytułu zwróconych prowizji przez Bank, w którym firma audytorska prowadzi swój rachunek.

Przychody w powyższych tabelach zostały zaprezentowane na podstawie danych za rok kalendarzowy kończący się w dniu 31 grudnia 2025 r. oraz 31 grudnia 2024 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.

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 dobierani 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