

Zespół Ekspertów Finansowych AUDITOR Sp. z o.o.  
Al. Niepodległości 792/6, Sopot  
Nr firmy audytorskiej 914

## **Sprawozdanie z przejrzystości za 2018 rok**

**sporządzone zgodnie z art. 13 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**

Poniżej zamieszczamy informacje w zakresie określonym w przywołanym przepisie:

### **a) informacje dotyczące formy organizacyjno-prawnej oraz struktury własnościowej**

Podstawą prowadzenia działalności jest wpis do KRS prowadzonego przez Sąd Rejonowy Gdańsk-Północ w Gdańsku VIII Wydział Gospodarczy KRS pod numerem 0000075966. Forma prawna: spółka z ograniczoną odpowiedzialnością, udziały w całości należą do byłych rewidentów, krajowych osób fizycznych.

### **b) w przypadku gdy firma audytorska należy do sieci, opis danej sieci, jak również rozwiązania prawne i strukturalne w danej sieci**

Firma nie należy do sieci.

### **c) opis struktury zarządzania firmy audytorskiej**

W spółce funkcjonuje zarząd w postaci Prezesa Zarządu. Została również ustanowiona prokura jednoosobowa.

### **d) opis systemu wewnętrznej kontroli jakości firmy audytorskiej oraz oświadczenie zarządu na temat skuteczności jego funkcjonowania**

Podmiot wdrożył wewnętrzną politykę kontroli jakości określającą procedury obowiązujące przy wykonywaniu czynności rewizji finansowej. Obowiązujące procedury zabezpieczają należyte wykonanie czynności rewizji finansowej zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa oraz stosowaną w Polsce praktyką badania sprawozdań finansowych.

### **e) wskazanie, kiedy odbyła się ostatnia kontrola w zakresie systemu zapewnienia jakości, przeprowadzona przez Krajową Komisję Nadzoru**

W 2014 roku została przeprowadzona na zlecenie Krajowej Komisji Nadzoru kontrola planowa w zakresie systemu zapewnienia jakości, według zasad określonych w ustawie z dnia 7 maja 2009 r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym (Dz. U. Nr 77, poz. 649).

### **f) wykaz jednostek zainteresowania publicznego, dla których firma audytorska wykonywała czynności rewizji finansowej w poprzednim roku obrotowym**

W roku 2018 firma wykonywała czynności rewizji finansowej w jednostkach zainteresowania publicznego.

Saltus TUW Sopot
Saltus TU Życie SA Sopot

### **g) oświadczenie dotyczące praktyk firmy audytorskiej w zakresie zapewnienia niezależności, zawierające również potwierdzenie, że została przeprowadzona wewnętrzna kontrola przestrzegania zasad niezależności**

Firma restrykcyjnie przestrzega zasad niezależności w wykonywaniu czynności rewizji finansowej. Wewnętrzna kontrola przestrzegania zasad niezależności firmy audytorskiej wobec zleceniodawcy czynności rewizji finansowej jest przeprowadzana na etapie składania oferty bądź przed podpisaniem

umowy na wykonanie czynności rewizji finansowej. Niezależność kluczowego biegłego rewidenta oraz innych osób zaangażowanych w czynności rewizji finansowej kontrolowana jest na etapie planowania badania. Do wykonania czynności rewizji finansowej dopuszczane są wyłącznie osoby spełniające kryteria niezależności.

#### **h) oświadczenie o stosowanej przez firmę audytorską polityce w zakresie kształcenia ustawicznego biegłych rewidentów**

Biegli rewidenci wykonujący czynności rewizji finansowej w imieniu firmy audytorskiej przechodzą co roku obowiązkowe doskonalenie zawodowe zgodnie z Ustawą o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym, na zasadach określonych przez KRBR.

#### **i) informacje o zasadach wynagradzania kluczowych biegłych rewidentów oraz członków zarządu**

Wynagrodzenie kluczowego biegłego rewidenta uzależnione jest od poziomu pozostałych kosztów ponoszonych w związku z wykonaniem usługi badania sprawozdania finansowego, w tym kosztów osobowych (np. zatrudnienia innych biegłych rewidentów, asystentów, specjalistów w określonych dziedzinach itp.) oraz innych kosztów towarzyszących wykonaniu usługi, nieprzenoszonych bezpośrednio na klienta (np. koszty delegacji, tłumaczeń, pozyskania informacji itp.). Wynagrodzenia kluczowych biegłych rewidentów ustalane są w odniesieniu do przychodów uzyskanych w roku, w którym przeprowadzane są badania. Zarząd pobiera wynagrodzenie z tytułu pełnienia funkcji.

#### **j) opis polityki firmy audytorskiej w zakresie rotacji kluczowych partnerów firmy audytorskiej oraz pracowników zgodnie z art. 17 ust.7**

Kluczowi partnerzy firmy audytorskiej odpowiedzialni za przeprowadzenie badania ustawowego kończą swój udział w badaniu ustawowym badanej jednostki nie później niż po upływie siedmiu lat od daty swojego powołania. Nie mogą oni ponownie brać udziału w badaniu ustawowym badanej jednostki przed upływem trzech lat od zakończenia poprzedniego udziału. Zarząd Spółki dokonuje rotacji kluczowych partnerów i pozostałych pracowników i współpracowników.

#### **k) informacje o osiągniętych przychodach, z podziałem na poszczególne czynności rewizji finansowej i usługi (tys. zł)**

przychody z badania sprawozdań finansowych jednostek zainteresowania publicznego	115
przychody z badania sprawozdań finansowych innych jednostek	1145
przychody z dozwolonych usług niebędących badaniem sprawozdań finansowych świadczonych na rzecz jednostek badanych przez firmę audytorską	48
przychody z usług niebędących badaniem sprawozdań finansowych świadczonych na rzecz innych jednostek	1030

Biegły rewident odpowiedzialny za sporządzenie niniejszego sprawozdania:  
Tomasz Chojnowski – nr 9635