

Szanowni Państwo!

Jesteśmy średniej wielkości kancelarią świadczącą usługi audytorskie, prowadzimy księgi rachunkowe na zlecenie naszych Klientów oraz doradzamy w zakresie podatków i finansów. 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.

REWIT Księgowi i Biegli Rewidenci kontynuuje współpracę z Giełdą Papierów Wartościowych w Warszawie głównie poprzez prowadzenie audytów spółek publicznych. Pomimo ciekawej oferty podmiotów z nami konkurujących, **REWIT Księgowi i Biegli Rewidenci** jest liczącym się partnerem na rynku usług audytorskich, doradczych, prowadzenia ksiąg rachunkowych oraz podatków.

Naszym celem jest dostarczenie Państwu usług zapewniających najwyższe standardy jakości, za przystępną cenę. 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.

Nasze Sprawozdanie z przejrzystości sporządzone za okres 12-tu miesięcy zakończonych 31 grudnia 2018 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.


Firma **REWIT Księgowi i Biegli Rewidenci Sp. z o.o.** z siedzibą w Gdańsku jest podmiotem uprawnionym do badania sprawozdań finansowych.

Do ewidencji prowadzonej przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów jesteśmy wpisani pod numerem 101.

Z poważaniem,



Piotr Witek
Prezes Zarządu

 Księgowi i Biegli Rewidenci

SPRAWOZDANIE Z PRZEJRZYSTOŚCI DZIAŁANIA

 **Księgowi i Biegli Rewidenci**
Sp. z o.o.

Spis treści

| | |
|--|----|
| 1. FORMA ORGANIZACYJNO-PRAWNA ORAZ STRUKTURA WŁASNOŚCIOWA | 4 |
| 2. OPIS SIECI, ROZWIĄZAŃ PRAWNYCH I STRUKTURALNYCH | 4 |
| 3. STRUKTURA ZARZĄDZANIA | 6 |
| 4. OPIS SYSTEMU WEWNĘTRZNEJ KONTROLI JAKOŚCI ORAZ OŚWIADCZENIE ZARZĄDU NA TEMAT SKUTECZNOŚCI JEGO FUNKCJONOWANIA | 6 |
| 5. OŚWIADCZENIE ZARZĄDU O SKUTECZNOŚCI SYSTEMU KONTROLI JAKOŚCI | 7 |
| 6. OSTATNIE KONTROLE W ZAKRESIE SYSTEMU ZAPEWNIENIA JAKOŚCI, PRZEPROWADZONE PRZEZ KOMISJĘ NADZORU AUDYTOWEGO ORAZ KRAJOWĄ KOMISJĘ NADZORU | 7 |
| 7. WYKAZ JEDNOSTEK ZAINTERESOWANIA PUBLICZNEGO, DLA KTÓRYCH REWIT Księgowi i Biegli Rewidenci Sp. z o.o. PROWADZIŁA CZYNNOŚCI REWIZJI FINANSOWEJ | 8 |
| 8. OŚWIADCZENIE O STOSOWANEJ POLITYCE W ZAKRESIE ZAPEWNIENIA NIEZALEŻNOŚCI | 9 |
| 9. OŚWIADCZENIE O STOSOWANEJ POLITYCE W ZAKRESIE DOSKONALENIA ZAWODOWEGO BIEGŁYCH REWIDENTÓW | 9 |
| 10. 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 | 10 |
| 11. DANE FINANSOWE O OSIĄGNIĘTYCH PRZYCHODACH W ROKU ZAKOŃCZONYM 31 GRUDNIA 2018 ROKU | 10 |
| 12. ZASADY WYNAGRADZANIA KLUCZOWYCH BIEGŁYCH REWIDENTÓW ORAZ CZŁONKÓW ZARZĄDU | 11 |
| 13. BIEGŁY REWIDENT ODPOWIEDZIALNY ZA SPORZĄDZENIE SPRAWOZDANIA | 11 |

1. FORMA ORGANIZACYJNO-PRAWNA ORAZ STRUKTURA WŁASNOŚCIOWA

REWIT Księgowi i Biegli Rewidenci Sp. z o.o. została zawiązana na mocy umowy spółki zawartej przed Notariuszem Krystyną Bińkowską, której rejestracji 29 kwietnia 1994 roku dokonał Sąd Rejonowy Gdańsk – Północ w Gdańsku VII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem 0000003104. Spółka ma swoją siedzibę w Gdańsku, przy ulicy Starodworskiej 1.

Na dzień 31 grudnia 2018 roku kapitał zakładowy spółki wynosił 100.000 złotych i dzielił się na 200 udziałów po 500 złotych. Wszystkie udziały są w posiadaniu osób fizycznych. Pani Lucyna Witek – Członek Zarządu – posiada 99 udziałów o łącznej wartości 49 500 zł, natomiast Pan Piotr Witek – Prezes Zarządu – posiada 101 udziałów o łącznej wartości 50 500 zł.

Zgodnie z obowiązującą ustawą, przedmiotem działalności Spółki jest:

- wykonywanie czynności rewizji finansowej,
- usługowe prowadzenie ksiąg rachunkowych i podatkowych,
- doradztwo podatkowe,
- działalność wydawnicza lub szkoleniowa w zakresie rachunkowości, rewizji finansowej i podatków,
- wykonywanie ekspertyz lub sporządzanie opinii ekonomiczno-finansowych,
- świadczenie usług atestacyjnych, doradztwa lub zarządzania, wymagających posiadania wiedzy z dziedziny rachunkowości lub rewizji finansowej,
- świadczenie usług pokrewnych a także innych usług zastrzeżonych do wykonywania przez biegłych rewidentów.

2. OPIS SIECI, ROZWIĄZAŃ PRAWNYCH I STRUKTURALNYCH

W ramach struktury organizacyjnej spółki oprócz działalności prowadzonej w Gdańsku funkcjonują dodatkowo biura w Gdyni oraz w Gdańsku-Oliwie w Olivia Business Centre.

REWIT Księgowi i Biegli Rewidenci Sp. z o.o. tworzy Grupę Kapitałową w której jest jednostką dominującą dla:

REWIT Południe Sp. z o.o. z siedzibą w Bielsko-Białej, posiadając 65,60% udziałów w jej kapitale podstawowym. Oba podmioty prowadzą niezależną względem siebie działalność gospodarczą koncentrując się na obszarze geograficznym według siedziby. **REWIT Księgowi i Biegli Rewidenci Sp. z o.o.** swoim zasięgiem obejmuje Polskę Północną natomiast **Rewit Południe Sp. z o.o.** Polskę Południową. Spółka została zawiązana w 2008 roku. **Rewit Południe Sp. z o.o.** jest firmą audytorską wpisaną na listę pod nr 3389.

REWIT Office Sp. z o.o. z siedzibą w Gdańsku, posiadając 90% udziałów w jej kapitale podstawowym. Podmiot prowadzi niezależną względem jednostki dominującej działalność gospodarczą koncentrując się na obsłudze w zakresie usług sekretarskich, administracyjnych, księgowych i prawnych. **REWIT Office Sp. z o.o.** swoim zasięgiem obejmuje Polskę Północną. Spółka została zawiązana w 2014 roku.

REWIT Outsourcing Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie, założona w 2015 roku. Podmiot w którym jednostka dominująca posiada 87,50% udziałów w jej kapitale podstawowym. Spółka prowadzi niezależną względem jednostki dominującej działalność gospodarczą koncentrując się na obsłudze w zakresie usług rachunkowości, doradztwa podatkowego, administracyjnych oraz szkoleniowych. **REWIT Outsourcing Sp. z o.o.** swoim zasięgiem obejmuje Polskę Centralną.

REWIT Południe Office Sp. z o.o. z siedzibą w Bielsko-Białej, założona w 2015 roku. Podmiot w którym jednostka dominująca posiada 90% udziałów w jej kapitale podstawowym. Spółka prowadzi niezależną względem jednostki dominującej działalność gospodarczą koncentrując się na obsłudze w zakresie usług sekretarskich, administracyjnych, księgowych i prawnych. **REWIT Południe Office Sp. z o.o.** swoim zasięgiem obejmuje Polskę Południową.

REWIT Optymalizacja Biznesu Sp. z o.o. z siedzibą w Bielsko-Białej, założona w 2015 roku. Podmiot w którym jednostka dominująca posiada 70,49% udziałów w jej kapitale podstawowym. Spółka prowadzi niezależną względem jednostki dominującej działalność gospodarczą koncentrując się na obsłudze w zakresie doradztwa gospodarczego, prowadzenia badań i analiz. **REWIT Optymalizacja Biznesu Sp. z o.o.** swoim zasięgiem obejmuje Polskę Południową.

REWIT Plus Sp. z o.o. z siedzibą w Krakowie, posiadając 50% udziałów w jej kapitale podstawowym. Oba podmioty prowadzą niezależną względem siebie działalność gospodarczą koncentrując się na obszarze geograficznym według siedziby w zakresie: usług rachunkowości, doradztwa podatkowego, administracyjnych oraz szkoleniowych. **REWIT Księgowi i Biegli Rewidenci Sp. z o.o.** swoim zasięgiem obejmuje Polskę Północną natomiast **Rewit Plus Sp. z o.o.** Polskę Południową (szczególnie w województwie Małopolskim i Podkarpackim). Spółka została zawiązana w 2016 roku.

REWIT Consulting Sp. z o.o. z siedzibą w Gdańsku, posiadając 50% udziałów w jej kapitale podstawowym. Powstała w 2018 roku spółka, zajmuje się wspieraniem procesów pozyskiwania dotacji oraz ich rozliczeń, zastosowania ulgi B+R, doradztwem w zakresie własności intelektualnej, scanningiem technologicznym.

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.

3. 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 Członek Zarządu. Prace Zarządu wspomagają powołani prokurenci samoistni. Uprawnienia do składania oświadczeń oraz zaciągania zobowiązań przysługują każdemu Członkowi Zarządu samodzielnie.

Na dzień 31 grudnia 2018 roku skład Zarządu spółki był następujący:

| | | |
|------------------------|------------------------|---------------------------------|
| Piotr Witek | Prezes Zarządu | Biegły Rewident Nr 9631 |
| Lucyna Witek | Członek Zarządu | Biegły Rewident Nr 8038 |
| Michał Ossowski | Członek Zarządu | Biegły Rewident Nr 11008 |

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.

4. OPIS SYSTEMU WEWNĘTRZNEJ KONTROLI JAKOŚCI ORAZ OŚWIADCZENIE ZARZĄDU NA TEMAT SKUTECZNOŚCI JEGO FUNKCJONOWANIA

Obowiązujący w **REWIT Księgowi i Biegli Rewidenci Sp. z o.o.** system kontroli jakości został zbudowany w oparciu o regulacje zawarte w Międzynarodowym Standardzie Kontroli Jakości Nr 1 wydanym przez IAASB i wprowadzonym jako zasady wewnętrznej kontroli jakości w podmiocie uprawnionym do badania Uchwałą Krajowej Rady Biegłych Rewidentów nr 2784/52/2015 z dnia 10.02.2015r. w sprawie zasad wewnętrznej kontroli jakości w podmiocie uprawnionym do badania sprawozdań finansowych, która to Uchwała została następnie zatwierdzoną przez Komisję Nadzoru Audytowego w dniu 01.04.2015r. a następnie jej obowiązywanie przedłużono uchwałą Krajowej Rady Biegłych Rewidentów w sprawie krajowych standardów kontroli jakości z dnia 03.03.2018r. nr 2040/37a/2018, którą KNA zatwierdziła w dniu 28.03.2018r. Obowiązujący w **REWIT Księgowi i Biegli Rewidenci Sp. z o.o.** system kontroli jakości został przyjęty do stosowania z dniem 01.01.2017r. Uchwałą Zarządu Spółki z dnia 28 grudnia 2016r. oraz aktualizowany – celem dostosowania do przepisów ustawy z dnia 11 maja 2017r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz.U. 2017 poz. 1089) – z dniem 29.09.2017r. Uchwałą Zarządu Spółki nr 03/09/2017 z dnia 28 września 2017r. oraz z dniem 1.10.2018r. Uchwałą Zarządu Spółki nr 5/2018 z dnia 1 października 2018r.

Do głównych elementów systemu kontroli jakości należą m.in.:

- obowiązki kierownictwa związane z zapewnieniem jakości w firmie,
- odpowiednie wymogi etyczne,
- podejmowanie i kontynuacja współpracy z klientem oraz szczególnych zleceń,
- zasoby ludzkie,
- realizacja zlecenia,
- monitoring,

- dokumentacja.

W ramach nadzoru nad właściwym przebiegiem realizacji czynności rewizji finansowej kluczowe znaczenie mają dwa elementy:

- wewnętrzne konsultacje,
- kontrola merytoryczna w trakcie realizacji projektu oraz po jego zakończeniu, to jest przed wydaniem opinii oraz raportu uzupełniającego opinię, dokonywana przez niezależnego weryfikatora - biegłego rewidenta.

Celem systemu kontroli jakości jest zapewnienie:

- przestrzegania zasad etyki zawodowej, niezależności oraz standardów rewizji finansowej,
- zgodności wykonywanych usług ze standardami etycznymi, zawodowymi i prawnymi oraz z postanowieniami umów zawartymi z klientami,
- sporządzania adekwatnych opinii, zgodnych z obowiązującymi standardami.

W trakcie dwudziestu pięciu lat działalności **REWIT Księgowi i Biegli Rewidenci Sp. z o.o.** (w roku 2019 świętować będziemy jubileusz 25-lecia), bazując na wiedzy i doświadczeniu pracowników, stworzono system kontroli jakości, który w dalszym ciągu jest modyfikowany adekwatnie do zmian zachodzących w środowisku w którym pracujemy. Zasady te są komunikowane w przejrzysty i jasny sposób wszystkim pracownikom spółki.

Osobą odpowiedzialną za system kontroli jakości jest członek zarządu, Pani Lucyna Witek, biegły rewident nr 8038.

Osobą odpowiedzialną za etykę jest członek zarządu, Pan Michał Ossowski, biegły rewident nr 11008.

Rolę weryfikatora pełni Pani Helena Zdunek, biegły rewident nr 9385.

5. OŚWIADCZENIE ZARZĄDU O SKUTECZNOŚCI SYSTEMU KONTROLI JAKOŚCI

Zarząd **REWIT Księgowi i Biegli Rewidenci 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.

6. OSTATNIE KONTROLE W ZAKRESIE SYSTEMU ZAPEWNIENIA JAKOŚCI, PRZEPROWADZONE PRZEZ KOMISJĘ NADZORU AUDYTOWEGO ORAZ KRAJOWĄ KOMISJĘ NADZORU

Ostatnia kontrola **REWIT Księgowi i Biegli Rewidenci Sp. z o.o.** przeprowadzona przez Komisję Nadzoru Audytowego w zakresie zapewnienia jakości odbyła się w okresie od 21 do 31 sierpnia 2018 roku oraz w dniu 16.10.2018r. (data zakończenia kontroli) na podstawie upoważnienia nr 10/P/2017/2018 z dnia 14 sierpnia 2018 roku.

Kontrola nie stwierdziła nieprawidłowości w zakresie systemu zapewnienia jakości. Jedyne wskazanie kontrolującego, dotyczyło konieczności szerszego opisu metody ustalania poziomu istotności.

7. WYKAZ JEDNOSTEK ZAINTERESOWANIA PUBLICZNEGO, DLA KTÓRYCH REWIT Księgowi i Biegli Rewidenci Sp. z o.o. PROWADZIŁA CZYNNOŚCI REWIZJI FINANSOWEJ

W roku obrotowym zakończonym 31 grudnia 2018 roku **REWIT Księgowi i Biegli Rewidenci Sp. z o.o.** wykonywała czynności rewizji finansowej dla następujących podmiotów sklasyfikowanych jako jednostki zaufania publicznego:

NTT System S.A. z siedzibą w Warszawie

PROCAD S.A. z siedzibą w Gdańsku

DROZAPOL PROFIL S.A. z siedzibą w Bydgoszczy

Spółdzielczy Bank Rzemiosła i Rolnictwa w upadłości likwidacyjnej

Bank Spółdzielczy w Chełmnie

Bank Spółdzielczy w Nadarzynie

Jednocześnie wskazujemy, że Potraktowaliśmy jako JZP

Spółdzielczą Kasę Oszczędnościowo-Kredytową w Wołominie w upadłości likwidacyjnej

mimo że literalnie czytając przepisy Ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz.U. 2017 poz. 1089) SKOK ten nie spełnia kryteriów dużej jednostki. Zdaniem PIBR art. 2 pkt 8 lit. b) Ustawy należy jednak interpretować rozszerzająco: *termin "przychody ze sprzedaży towarów i produktów" w przypadku SKOK (ze względu na jego specyfikę i odmienny układ sprawozdawczości finansowej) powinien być rozumiany raczej jako wskazanie na działalność operacyjną SKOK (czyli przychody z odsetek, prowizji, opłat, ubezpieczeń etc.), a nie polegającą dosłownie na sprzedaży "towarów i produktów"*. Tym samym, zdaniem PIBR, SKOK w Wołominie, powinniśmy zaliczyć do jednostek zainteresowania publicznego.

8. OŚWIADCZENIE O STOSOWANEJ POLITYCE W ZAKRESIE ZAPEWNIENIA NIEZALEŻNOŚCI

Zarząd **REWIT Księgowi i Biegli Rewidenci Sp. z o.o.** oświadcza, że stosowane procedury w zakresie zapewnienia niezależności są zgodne z obowiązującymi przepisami.

Wewnętrzne przeglądy niezależności prowadzone są przez Zarząd lub oddelegowane do tego celu osoby na bieżąco, przynajmniej raz na kwartał.

Firma **REWIT Księgowi i Biegli Rewidenci Sp. z o.o.** posiada opracowane procedury weryfikacji niezależności zgodne z Ustawą z dnia 11 maja 2017r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz.U. 2017 poz. 1089) 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.

Każda osoba wykonująca czynności rewizyjne w imieniu **REWIT Księgowi i Biegli Rewidenci Sp. z o.o.** oraz Zarząd spółki składają oświadczenia o niezależności względem podmiotów, dla których **REWIT Księgowi i Biegli Rewidenci Sp. z o.o.** świadczy czynności rewizji finansowej. Wymienione oświadczenia są składane przed rozpoczęciem wykonywania usługi czynności rewizji finansowej oraz przed zakończeniem wykonywania usługi czynności rewizji finansowej. Jednocześnie wszyscy pracownicy, współpracownicy oraz partnerzy **REWIT Księgowi i Biegli Rewidenci** oraz podmiotów powiązanych raz do roku potwierdzają niezależność w stosunku do jednostek objętych badaniem.

9. OŚWIADCZENIE O STOSOWANEJ POLITYCE W ZAKRESIE DOSKONALENIA ZAWODOWEGO BIEGŁYCH REWIDENTÓW

Zarząd **REWIT Księgowi i Biegli Rewidenci 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.

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.

Firma **REWIT Księgowi i Biegli Rewidenci Sp. z o.o.** zapewnia biegłym rewidentom dostęp do wiedzy rozpowszechnianej w periodykach, monografiach i publikacjach dostępnych wydaniach książkowych oraz dostępnych w sieci Internet.

10. 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 REWIT 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, okresom rotacji wymienionym w art. 134 Ustawy o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz o nadzorze publicznym podlegają nie tylko Partnerzy wymienieni bezpośrednio w wewnętrznej polityce kontroli jakości, ale również wszyscy członkowie zespołu przeprowadzającego badanie sprawozdania finansowego w tej jednostce.

W przypadku, gdy zleceniodawca badania sprawozdania finansowego nie jest jednostką zainteresowania publicznego, stosuje się mechanizm rotacji kluczowego biegłego rewidenta i menedżera zespołu badającego wg zasad określonych w art. 134 Ustawy o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz o nadzorze publicznym.

Stosujemy odpowiednie narzędzia, aby skutecznie monitorować wymogi rotacji.

11. DANE FINANSOWE O OSIĄGNIĘTYCH PRZYCHODACH W ROKU ZAKOŃCZONYM 31 GRUDNIA 2018 ROKU

| Przychody ze sprzedaży ogółem, w tym (w zł): | 7 237 619 |
|---|------------------|
| 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 | 259 815 |
| przychody z badania ustawowego rocznych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych innych jednostek | 1 267 211 |
| przychody z dozwolonych usług niebędących badaniem sprawozdań finansowych świadczonych na rzecz jednostek badanych przez biegłego rewidenta lub firmę audytorską | 280 661 |
| przychody z badań nieustawowych – nie ujęte w żadnej z powyższych kategorii | 253 386 |
| przychody z usług niebędących badaniem sprawozdań finansowych świadczonych na rzecz innych jednostek | 5 176 546 |

Dodatkowo, firma audytorska REWIT Południe Sp. z o.o. będąca członkiem sieci, osiągnęła we wskazanym roku przychód z badania ustawowego rocznych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych w wysokości 440 590,00 PLN.

12. ZASADY WYNAGRADZANIA KLUCZOWYCH BIEGŁYCH REWIDENTÓW ORAZ CZŁONKÓW ZARZĄDU

Wynagrodzenie kluczowych biegłych rewidentów określa Regulamin Wynagradzania **REWIT Księgowi i Biegli Rewidenci 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. Oprócz wynagrodzeń stałych wypłacanych w okresach miesięcznych mogą otrzymać kwartalne premie wypłacane w zależności od wysokości wyników całej firmy.

13. BIEGŁY REWIDENT ODPOWIEDZIALNY ZA SPORZĄDZENIE SPRAWOZDANIA

Odpowiedzialnym za sporządzenie niniejszego sprawozdania jest Michał Ossowski, biegły rewident nr 11008.

Z poważaniem,



Piotr Witek
Prezes Zarządu



Księgowi i Biegli Rewidenci

Gdańsk, 25 marca 2019 roku