

**Publikacja**

**zgodnie z art. 13 rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE)**

**nr 537/2014 z dnia 16 kwietnia 2014 r.**

Warszawa, 29 kwietnia 2026 r.

Na podstawie 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, uchylającego decyzję Komisji 2005/909/WE (Dziennik Urzędowy Unii Europejskiej L 158/77 z dnia 27.5.2014 r.), firma audytorska nr 3159 Meritum Biegli Rewidenci Marzena Wójcik, publikuje sprawozdanie za okres od 01.01.2025 r. do 31.12.2025 r. Sprawozdanie jest publikowane nie później niż cztery miesiące po zakończeniu roku obrotowego, tj. do 30.04.2026 r. na stronie internetowej firmy audytorskiej: <https://meritumgrupa.pl/biegli-rewidenci/prawo/publikacja-sprawozdan/> i pozostaje dostępne na tej stronie przez co najmniej pięć lat od dnia jego publikacji. Firma audytorska zawiadamia Polską Agencję Nadzoru Audytowego o publikacji niniejszego sprawozdania. W przypadku dokonania aktualizacji sprawozdania, firma audytorska umieści na stronie internetowej wersję zaktualizowaną.

#### Spis treści:

1. Opis formy prawnej i struktury własnościowej firmy audytorskiej. ....	3
2. Przynależność biegłego rewidenta lub firmy audytorskiej do sieci. ....	3
3. Opis struktury zarządzania firmy audytorskiej. ....	3
4. Opis wewnętrznego systemu kontroli jakości firmy audytorskiej oraz oświadczenie na temat skuteczności funkcjonowania tego systemu. ....	3
5. Wskazanie daty ostatniej kontroli zapewnienia jakości. ....	6
6. Wykaz jednostek interesu publicznego, na rzecz których firma audytorska przeprowadziła badania ustawowe w zakończonym roku obrotowym. ....	7
7. Oświadczenie dotyczące praktyk firmy audytorskiej w zakresie zapewnienia niezależności, zawierające również potwierdzenie przeprowadzenia wewnętrznej kontroli przestrzegania zasad niezależności.....	8
8. Oświadczenie o stosowanej przez firmę audytorską polityce w zakresie kształcenia ustawicznego biegłych rewidentów, o którym mowa w art. 13 dyrektywy 2006/43/WE.....	9
9. Informacje dotyczące zasad wynagradzania partnerów w firmie audytorskiej.....	9
10. Opis polityki firmy audytorskiej w zakresie rotacji kluczowych partnerów firmy audytorskiej oraz pracowników zgodnie z art. 17 ust. 7. ....	9
11. Informacja o osiągniętych przychodach. ....	10

### **1. Opis formy prawnej i struktury własnościowej firmy audytorskiej.**

Firma audytorska Meritum Biegli Rewidenci Marzena Wójcik (dalej MBR) prowadzi działalność zgodnie z art. 46 pkt 1 ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz.U.2025.1891 t.j. z dnia 2025.12.31, zwanej dalej ustawą o biegłych rewidentach), w formie działalności gospodarczej prowadzonej przez biegłego rewidenta we własnym imieniu i na własny rachunek.

Struktura własnościowa firmy audytorskiej to własność prywatna osoby fizycznej.

### **2. Przynależność biegłego rewidenta lub firmy audytorskiej do sieci.**

Firma audytorska, jak również prowadząca ją biegła rewident, nie należą do sieci o której mowa w art. 2 pkt 14 ustawy o biegłych rewidentach.

### **3. Opis struktury zarządzania firmy audytorskiej.**

Firmą audytorską jednoosobowo kieruje i zarządza Kierownik firmy audytorskiej, biegła rewident Marzena Wójcik, wpisana na listę biegłych rewidentów pod nr 10787. Procesy operacyjne wspomaga Dyrektor firmy audytorskiej oraz współpracujący z nią biegli rewidenci i inne zatrudnione osoby.

### **4. Opis wewnętrznego systemu kontroli jakości firmy audytorskiej oraz oświadczenie na temat skuteczności funkcjonowania tego systemu.**

Obowiązujący w firmie audytorskiej System wewnętrznej kontroli jakości w Meritum Biegli Rewidenci Marzena Wójcik Nr 3159 (dalej: System kontroli jakości) spełnia wymagania, przyjętego przez Radę Polskiej Agencji Nadzoru Audytowego, Krajowych Standardów Kontroli Jakości 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”,
- Międzynarodowego Standardu Zarządzania Jakością (PL) 2 – „Kontrole jakości wykonania zlecenia” oraz
- Krajowego Standardu Badania 220 (Zmienionego) w brzmieniu Międzynarodowego Standardu Badania (PL) 220 (Zmienionego) „Zarządzanie Jakością Dla Badania Sprawozdania Finansowego” („KSB 220 (Z)”).

Decyzją Kierownika firmy audytorskiej z dnia 31.12.2024 r., System kontroli jakości został zaktualizowany i w formie tekstu jednolitego wersja systemu po aktualizacji została wprowadzona do stosowania przez tę firmę od dnia 01.01.2025 r.

Przedmiotowa aktualizacja systemu nastąpiła w wyniku oceny systemu kontroli jakości dokonanej przez kierownika na dzień 31.12.2024 r..

System kontroli jakości określa wymogi dla czynności rewizji finansowej, w tym usług atestacyjnych innych niż badania sprawozdań finansowych oraz usług pokrewnych wykonywanych zgodnie z krajowymi standardami wykonywania zawodu.

System ten uwzględnia usługi atestacyjne realizowane przez firmę audytorską, w szczególności w zakresie procedur zapewniających zachowanie niezależności oraz zgodność z obowiązującymi przepisami i standardami wykonywania czynności rewizji finansowej.

W odniesieniu do usług pokrewnych, System kontroli jakości nie przewiduje odrębnych procedur, o ile obowiązujące standardy wykonywania zawodu lub przepisy prawa nie nakładają takich wymogów. System kontroli jakości został zaprojektowany i wdrożony w odniesieniu do badań i przeglądów sprawozdań finansowych oraz innych usług atestacyjnych i usług pokrewnych, w celu zapewnienia racjonalnej pewności, że właściciel oraz personel firmy audytorskiej wykonują swoje obowiązki zgodnie z przepisami ustawy o biegłych rewidentach, krajowymi standardami kontroli jakości (KSKJ), Krajowymi Standardami Badania (KSB 220 (Z)), Kodeksem Etyki oraz innymi mającymi zastosowanie wymogami prawnymi i regulacyjnymi.

System ten zapewnia również, że zlecenia są realizowane zgodnie z powyższymi standardami i przepisami, a wydawane sprawozdania są odpowiednie w danych okolicznościach. Osobą ostatecznie odpowiedzialną za System kontroli jakości jest Kierownik firmy audytorskiej biegły rewident p. Marzena Wójcik nr w rejestrze 10787. Odpowiedzialność operacyjną za wszystkie elementy i procesy ponosi Marzena Wójcik, biegły rewident nr w rejestrze 10787.

System kontroli jakości został zaprojektowany z uwzględnieniem zakresu i skali prowadzonej działalności audytorskiej, tj. między innymi:

- struktury wewnętrznej MBR,
- form współpracy stosowanych przez MBR,
- liczby biegłych rewidentów zatrudnionych do wykonywania zleceń rewizyjnych oraz liczby pozostałych pracowników lub współpracowników,
- liczby realizowanych zleceń rewizyjnych,
- długości okresu współpracy z poszczególnymi klientami,
- charakterystyki klientów, dla których wykonywane są zlecenia rewizyjne,
- stopnia bezpośredniego udziału biegłego rewidenta w wykonywanych zleceniach rewizyjnych,
- zasobów będących w dyspozycji MBR.

Struktura wewnętrzna MBR, z uwagi na rozmiary i formę prawną tej firmy audytorskiej, jest stosunkowo płaska. Składa się z kierownika MBR (p. Marzena Wójcik, BR nr 10787), Dyrektora (p. Marta Jesionowska) oraz pozostałych pracowników i współpracowników.

Do wykonywania zleceń rewizyjnych, firma audytorska zatrudnia biegłych rewidentów oraz inne osoby posiadające wystarczającą wiedzę, doświadczenie lub kwalifikacje. Do realizacji zleceń dopuszcza się również angażowanie aplikantów lub asystentów, wykonujących wszystkie czynności pod nadzorem kluczowego biegłego rewidenta. Na dzień publikacji sprawozdania, MBR posiada następujące zasoby ludzkie oraz dostawców usług: kierownik FA (Marzena Wójcik, biegły rewident nr 10787), dwunastu biegłych rewidentów (umowy cywilno-prawne), trzech asystentów (umowy o pracę), czterech asystentów (umowy cywilnoprawne), ekspert zewnętrzny (umowa B2B).

Specyfiką działalności MBR są badania sprawozdań finansowych, w tym funduszy inwestycyjnych. W zakresie rotacji FA i kluczowego biegłego rewidenta, dla badań sprawozdań

finansowych klientów będących jednostkami zainteresowania publicznego, MBR stosuje 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, uchylającego decyzję Komisji 2005/909/WE („rozporządzenie UE”) oraz ustawy o biegłych rewidentach. Natomiast w zakresie współpracy FA z klientem stosuje się zabezpieczenia na poziomie współpracy danego KBR z klientem, i tak:

1. Przyjmuje się maksymalny okres współpracy KRB z klientem jako okres 10-letni (3 letni okres karencji),
2. Jako reakcję na ryzyko nadmiernej zażyłości wynikającej z długotrwałej współpracy stosuje się zabezpieczenie w formie kontroli jakości zlecenia począwszy od 5-go roku współpracy KBR z klientem.

Ponadto FA stosuje 4-letnie okresy rotacji i 2-letnie okresy karencji dotyczące kontrolera jakości zlecenia.

W pozostałych zakresach wynikających z wymogów etycznych, FA stosuje odpowiednie zabezpieczenia, aby zapewnić, że wszelkie ew. zagrożenia związane z etyką, dotyczące firmy audytorskiej, kluczowego biegłego rewidenta, kontrolera jakości, czy członków zespołu, są ograniczone do akceptowalnie niskiego poziomu.

Poza funduszami i subfunduszami wiodącą grupą klientów są jednostki z branży najmu nieruchomości, produkcji lub handlu.

W zakresie wymogu przeznaczenia przez FA i kluczowego biegłego rewidenta wystarczającej ilości czasu i odpowiednich zasobów w celu właściwego przeprowadzenia badania, FA stosuje następujące mechanizmy/procedury:

1. mechanizm szacowania wynagrodzenia za usługę, w którym FA kieruje się wymogami art. 80 ust. 2 Ustawy,
2. minimum 20% całkowitego czasu realizacji zlecenia jest realizowane przez kluczowego biegłego rewidenta,
3. ewidencja wykonanego czasu pracy i porównywanie go z czasem pracy zabudżetowanym, analiza i wyjaśnianie odchyleń,
4. obowiązkowe konsultacje z ekspertem zewnętrznym w zakresie założeń przyjętych w wycenie na poziomie 2 i 3 hierarchii wartości godziwej aktywów i zobowiązań funduszu inwestycyjnego, wykonanej przez eksperta funduszu, tak aby założenia te były adekwatne dla interesariusza działającego na rynku polskim.

Dla zapewnienia spójności, jednolitości i ustandaryzowania formy dokumentowania poszczególnych zleceń do badania i przeglądu sprawozdań finansowych, w firmie audytorskiej wykorzystuje się program wspomagający proces badania CaseWare Working Papers, dostarczany przez Caseware International. Ostateczną formą dokumentacji rewizyjnej jest forma elektroniczna.

Wartościami FA m.in. są: wysoka jakość wykonywanych usług, właściwe kontakty ze współpracownikami i klientami, oparte o uczciwość i profesjonalizm.

Bezpośredni nadzór kierownika FA powoduje, iż kluczowi biegli rewidenci w swoich działaniach kierują się zasadą dochowania najwyższej jakości i rzetelności w świadczonych usługach. Na każdym etapie świadczenia usług, ma miejsce częsta komunikacja podkreślająca wagę i konieczność dbania o jakość wykonywanych zleceń przez osoby angażowane do czynności rewizyjnych.

System kontroli jakości odnosi się do następujących elementów i procesów: 1. proces oszacowania ryzyka przez FA; 2. ład korporacyjny i przywództwo; 3. stosowne wymogi etyczne; 4. akceptacja i kontynuacja relacji z klientem oraz konkretnych zleceń; 5. wykonywanie zlecenia; 6. zasoby; 7. informacje i komunikacja oraz 8. proces monitorowania i korygowania.

W zakresie ww. elementów i procesów - mając na względzie spełnienie celów jakości wskazanych w par. 28-33 KSKJ1, System kontroli jakości określa podstawowe zasady i procedury, które dostosowane są do zakresu i specyfiki działalności prowadzonej przez firmę audytorską, wiedzy, umiejętności i doświadczenia pracowników i dostawców usług firmy audytorskiej, pozostałych zasobów będących w dyspozycji FA. System kontroli jakości składa się z dokumentu głównego (zawierającego opis każdego elementu i procesu), macierzy ryzyk (zawierającej cele poszczególnych elementów, ryzyka ich niespełnienia wynikające ze specyfiki FA oraz zaprojektowane reakcje aby poziom przedmiotowych ryzyk zmniejszyć do poziomu akceptowalnego), procedur oraz formularzy stanowiących praktyczne narzędzia adresujące ryzyka zidentyfikowane w macierzy ryzyk.

W Systemie kontroli jakości zaprojektowano monitoring bieżący oraz monitoring okresowy. Mankamenty ujawnione zarówno podczas okresowego monitoringu, jak i monitoringu bieżącego, stanowią podstawę do podjęcia działań odpowiednio korygujących:

1. procedury tego Systemu, bądź
2. rozumienie i stosowanie wymogów zawodowych oraz zasad i procedur Systemu kontroli jakości przez angażowane osoby.

Działania korygujące powinny być podejmowane jeżeli poprawiają efektywność i skuteczność działania Systemu kontroli jakości.

W toku monitoringu okresowego wykonanego na dzień 29 grudnia 2025 r., nie stwierdzono okoliczności wskazujące na niezgodność Systemu kontroli jakości z wymogami. Kierownik firmy audytorskiej stwierdził, że przyjęte – zgodnie z Systemem kontroli jakości – zasady kontroli jakości są odpowiednie i wystarczające do zapewnienia skutecznego funkcjonowania Systemu, z uwzględnieniem specyfiki działalności firmy audytorskiej. Niezależnie od powyższego, decyzją kierownika FA, od 01.01.2026 r. wprowadzono aktualizację formularzy stosowanych w Systemie. Zmiana to – w ocenie kierownika jednostki – prowadzi do zwiększenia efektywności dokumentowania procesów, a jej charakter jest porządkujący i standaryzujący

## **5. Wskazanie daty ostatniej kontroli zapewnienia jakości.**

Ostatnia kontrola zapewnienia jakości, o której mowa w art. 26 rozporządzenia nr 537/2014 z dnia 16.04.2014 r., przeprowadzona przez Polską Agencję Nadzoru Audytowego w trybie art. 64 ust. 1 pkt 3 ustawy o biegłych rewidentach, a dotycząca przestrzegania przepisów i procedur związanych z wykonywaniem czynności rewizji finansowej przez biegłych rewidentów, w tym m.in. w zakresie systemu wewnętrznej kontroli jakości, zgodności działalności z przepisami prawa, oceny dokumentacji rewizyjnej z wykonanych czynności rewizji finansowej w odniesieniu do usług świadczonych na rzecz podmiotów działających na podstawie ustawy o funduszach

inwestycyjnych i zarządzaniu alternatywnymi funduszami inwestycyjnymi, w tym zgodności ze standardami rewizji finansowej i wymaganiami dotyczącymi niezależności, jak również ilości i jakości wykorzystywanych zasobów kadrowych, miała miejsce od 26.10.2022 r. do 14.11.2022 r.

## **6. Wykaz jednostek interesu publicznego, na rzecz których firma audytorska przeprowadziła badania ustawowe w zakończonym roku obrotowym.**

Firma audytorska przeprowadziła badania ustawowe w zakończonym roku obrotowym dla następujących jednostek interesu publicznego:

- SEJF Parasol Fundusz Inwestycyjny Otwarty w likwidacji,
- Subfundusz SEJF Etyczny 2 w likwidacji,
- Subfundusz SEJF Obligacji w likwidacji,
- Subfundusz SEJF Papierów Dłużnych w likwidacji,
- Subfundusz SEJF Stabilny Zmiennej Alokacji w likwidacji,
- Superfund Specjalistyczny Fundusz Inwestycyjny Otwarty,
- Subfundusz Superfund Silver wydzielony w ramach Superfund Specjalistyczny Fundusz Inwestycyjny Otwarty,
- Subfundusz Superfund Stabilnego Wzrostu wydzielony w ramach Superfund Specjalistyczny Fundusz Inwestycyjny Otwarty,
- Subfundusz Superfund GoldFuture wydzielony w ramach Superfund Specjalistyczny Fundusz Inwestycyjny Otwarty,
- Subfundusz Superfund GREEN wydzielony w ramach Superfund Specjalistyczny Fundusz Inwestycyjny Otwarty,
- Subfundusz Superfund RED wydzielony w ramach Superfund Specjalistyczny Fundusz Inwestycyjny Otwarty,
- Subfundusz Superfund Spokojna Inwestycja Plus wydzielony w ramach Superfund Specjalistyczny Fundusz Inwestycyjny Otwarty,
- Superfund Fundusz Inwestycyjny Otwarty Portfelowy,
- Subfundusz Superfund Akcyjny wydzielony w ramach Superfund Fundusz Inwestycyjny Otwarty Portfelowy,
- Subfundusz Superfund Spótek Złota i Srebra wydzielony w ramach Superfund Fundusz Inwestycyjny Otwarty Portfelowy,
- Subfundusz Superfund Obligacyjny Uniwersalny wydzielony w ramach Superfund Fundusz Inwestycyjny Otwarty Portfelowy,
- Subfundusz SUPERFUND Plus US 500 wydzielony w ramach Superfund Fundusz Inwestycyjny Otwarty Portfelowy,
- Subfundusz Superfund Spokojna Inwestycja wydzielony w ramach Superfund Fundusz Inwestycyjny Otwarty Portfelowy,
- Subfundusz Superfund Akcji Blockchain wydzielony w ramach Superfund Fundusz Inwestycyjny Otwarty Portfelowy,
- Superfund Silver Powiązany Specjalistyczny Fundusz Inwestycyjny Otwarty,
- Superfund Trend Podstawowy Specjalistyczny Fundusz Inwestycyjny Otwarty,
- Michael Ström Obligacji Korporacyjnych Fundusz Inwestycyjny Zamknięty,
- Agio Specjalistyczny Fundusz Inwestycyjny Otwarty,
- Subfundusz AGIO - Kapitał wydzielony w ramach AGIO Specjalistyczny Fundusz Inwestycyjny Otwarty,
- Subfundusz Agio Akcji Globalnych wydzielony w ramach AGIO Specjalistyczny Fundusz Inwestycyjny Otwarty,

- Subfundusz Agio Akcji Małych i Średnich Spółek wydzielony w ramach AGIO Specjalistyczny Fundusz Inwestycyjny Otwarty,
- Agio Plus Fundusz Inwestycyjny Otwarty,
- Subfundusz AGIO Akcji PLUS wydzielony w ramach Agio Plus FIO,
- Subfundusz AGIO Dochodowy Plus wydzielony w ramach Agio Plus FIO,
- Subfundusz AGIO Stabilny PLUS wydzielony w ramach Agio Plus FIO,
- Subfundusz AGIO Kapitał Plus wydzielony w ramach Agio Plus FIO.

**7. Oświadczenie dotyczące praktyk firmy audytorskiej w zakresie zapewnienia niezależności, zawierające również potwierdzenie przeprowadzenia wewnętrznej kontroli przestrzegania zasad niezależności.**

Działając w imieniu firmy audytorskiej Meritum Biegli Rewidenci Marzena Wójcik, na podstawie art. 13 ust. 2 lit. g rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 537/2014 z dnia 16 kwietnia 2014 r., niniejszym oświadczam, co następuje:

- i) firma audytorska MBR, w zakresie zapewnienia niezależności stosuje procedury zgodne z wymogami: art. 69–73 ustawy o biegłych rewidentach, art. 6 rozporządzenia (UE) nr 537/2014, Kodeksu Etyki IESBA w brzmieniu przyjętym przez Polską Izbę Biegłych Rewidentów, Systemu kontroli jakości obowiązującego w firmie audytorskiej MBR;
- ii) w roku obrotowym 2025 firma audytorska MBR stosowała następujące procedury w zakresie zapewnienia niezależności:
  - a) przed przyjęciem i kontynuacją zlecenia – każdorazowa ocena i dokumentowanie niezależności zgodnie z art. 6 ust. 1 rozporządzenia (UE) nr 537/2014, obejmująca w szczególności:
    - weryfikację spełnienia wymogów art. 4 i 5 rozporządzenia (UE) nr 537/2014 (ograniczenia wynagrodzenia, zakaz świadczenia zabronionych usług niebędących badaniami),
    - ocenę spełnienia warunków art. 17 rozporządzenia (UE) nr 537/2014 (maksymalny okres trwania zlecenia),
    - weryfikację braku powiązań mogących zagrażać niezależności ze strony kluczowego biegłego rewidenta, kontrolera jakości oraz pozostałych członków zespołu;
  - b) w trakcie realizacji zlecenia – bieżące monitorowanie zagrożeń niezależności przez kluczowego biegłego rewidenta, z obowiązkiem niezwłocznego zgłaszania zidentyfikowanych zagrożeń Kierownikowi firmy audytorskiej;
  - c) coroczne potwierdzenia niezależności – Firma audytorska złożyła pisemne potwierdzenia niezależności od badanych jednostek, zgodnie z art. 6 ust. 2 lit. a) rozporządzenia (UE) nr 537/2014;
  - d) rotacja kluczowego biegłego rewidenta – firma audytorska stosuje mechanizm rotacji kluczowego biegłego rewidenta zgodnie z przepisami prawa polskiego, który jest bardziej restrykcyjny niż wymogi określone w art. 17 ust. 7 rozporządzenia (UE) nr 537/2014; zasady te zostały szczegółowo opisane w sekcji 10 niniejszego sprawozdania;
  - e) procedury dotyczące usług niebędących badaniami – firma audytorska weryfikuje, czy usługi świadczone na rzecz badanych jednostek nie należą do kategorii usług zabronionych, o których mowa w art. 5 rozporządzenia (UE) nr 537/2014.
- iii) Potwierdzam, że w roku obrotowym 2025 przeprowadzone zostały następujące wewnętrzne kontrole przestrzegania zasad niezależności w ramach obowiązującego Systemu kontroli jakości:
  - kontrola bieżąca – realizowana w toku każdego zlecenia rewizyjnego, obejmująca weryfikację niezależności przez kluczowego biegłego rewidenta na etapie przyjęcia i kontynuacji zlecenia oraz w trakcie jego realizacji;

- kontrola okresowa – przeprowadzona na dzień 29 grudnia 2025 r., obejmująca przeglądową ocenę przestrzegania zasad niezależności przez cały personel zaangażowany w czynności rewizji finansowej w roku 2025, w tym biegłych rewidentów współpracujących na podstawie umów cywilnoprawnych oraz asystentów.

W wyniku przeprowadzonych kontroli nie stwierdzono przypadków naruszenia zasad niezależności skutkujących wadliwością wydanych sprawozdań z badania.

iv) Potwierdzam, że biegli rewidenci przeprowadzający w firmie audytorskiej MBR czynności rewizyjne w roku obrotowym 2025 działali w interesie publicznym i przestrzegali zasad etyki zawodowej, w szczególności:

- zachowywali uczciwość, obiektywizm, zawodowy sceptycyzm i należytą staranność,
- posiadali odpowiednie kompetencje zawodowe,
- przestrzegali tajemnicy zawodowej,
- byli niezależni od badanych jednostek oraz wolni od konfliktów interesów.

#### **8. Oświadczenie o stosowanej przez firmę audytorską polityce w zakresie kształcenia ustawicznego biegłych rewidentów, o którym mowa w art. 13 dyrektywy 2006/43/WE.**

Biegli rewidenci uczestniczący w wykonywaniu czynności rewizji finansowej corocznie biorą udział w szkoleniach doskonalenia zawodowego. Biegli rewidenci mają obowiązek wypełnić i przedstawić FA informacje dotyczące cyklu szkoleń obowiązkowych, tzw. ODZ i samodoskonalenia. FA prowadzi ewidencję szkoleń na podstawie oświadczeń o odbytych szkoleniach z instytucji szkolących, danych pobieranych przez biegłych rewidentów po zalogowaniu się na stronę PIBR [https://www.pibr.org.pl/pl/moje\\_szkolenia](https://www.pibr.org.pl/pl/moje_szkolenia) lub na podstawie oświadczeń biegłych rewidentów. Kształceniu podlegają również pracownicy nie będący biegłymi rewidentami. Kwestię tę reguluje przyjęty w firmie audytorskiej System kontroli jakości.

#### **9. Informacje dotyczące zasad wynagradzania partnerów w firmie audytorskiej.**

Firma audytorska nie jest spółką partnerską i nie posiada zasad wynagradzania partnerów.

#### **10. Opis polityki firmy audytorskiej w zakresie rotacji kluczowych partnerów firmy audytorskiej oraz pracowników zgodnie z art. 17 ust. 7 rozporządzenia nr 537/2014.**

Firma audytorska MBR stosuje politykę rotacji kluczowych partnerów i personelu najwyższego szczebla zgodną z art. 17 ust. 7 rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 537/2014, oraz art. 134 ustawy o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym na zasadach opisanych poniżej.

I. Kluczowy biegły rewident – maksymalny okres zaangażowania. Zgodnie z art. 134 ustawy o biegłych rewidentach, kluczowy biegły rewident odpowiedzialny za przeprowadzenie badania ustawowego jednostki interesu publicznego kończy swój udział w badaniu ustawowym tej jednostki nie później niż po upływie 5 lat od daty swojego powołania do pełnienia tej funkcji. Po zakończeniu udziału kluczowy biegły rewident nie może ponownie brać udziału w badaniu ustawowym tej samej jednostki interesu publicznego przed upływem co najmniej 3 lat od zakończenia ostatniego badania ustawowego.

Dla klientów niebędących jednostkami interesu publicznego firma audytorska stosuje wewnętrzny mechanizm zarządzania zagrożeniami związanymi z zażyłością: po upływie 4 lat nieprzerwanej współpracy jednego kluczowego biegłego rewidenta, stosuje się co do zasady jego zmianę. Jeśli zmiana taka nie jest możliwa lub uzasadniona, zlecenie obejmuje się obowiązkową

kontrolą jakości zlecenia (weryfikacją przeprowadzoną przez osobę o odpowiednich kwalifikacjach, mogącą zachować obiektywizm, etapowo w trakcie realizacji zlecenia), która musi zakończyć się przed sformułowaniem opinii w sprawozdaniu z badania.

II. Rotacja firmy audytorskiej. W zakresie maksymalnego okresu trwania zlecenia firma audytorska stosuje wymogi art. 17 ust. 1 rozporządzenia (UE) nr 537/2014. Pierwsze zlecenie ani pierwsze zlecenie łącznie z odnowionymi nie może trwać dłużej niż 10 lat w odniesieniu do jednostek interesu publicznego. Po upływie maksymalnego okresu firma audytorska ani żaden z członków jej sieci nie może podjąć badania ustawowego tej samej jednostki interesu publicznego przez kolejne cztery lata.

III. Mechanizm stopniowej rotacji personelu najwyższego szczebla. Zgodnie z art. 17 ust. 7 akapit trzeci rozporządzenia (UE) nr 537/2014, firma audytorska MBR ustanowiła mechanizm stopniowej rotacji w odniesieniu do najwyższego rangą personelu biorącego udział w badaniu ustawowym, obejmujący co najmniej osoby wpisane do rejestru biegłych rewidentów. Mechanizm ten funkcjonuje na następujących zasadach:

1. Zakres podmiotowy – obejmuje kluczowego biegłego rewidenta, kontrolera jakości zlecenia oraz pozostałych biegłych rewidentów wpisanych do rejestru, biorących udział w badaniu ustawowym danej jednostki.

2. Zasada stopniowości – rotacja może być wdrażana etapowo, obejmując poszczególne osoby wchodzące w skład zespołu rewizyjnego, a nie cały zespół jednocześnie, co zapewnia ciągłość wiedzy o badanej jednostce przy zachowaniu wymaganej niezależności.

3. Dokumentowanie – firma audytorska dokumentuje stosowanie mechanizmu rotacji w ramach Systemu kontroli jakości i jest w stanie wykazać, że mechanizm jest skutecznie stosowany i dostosowany do skali i stopnia złożoności jej działalności, zgodnie z art. 17 ust. 7 akapit czwarty rozporządzenia (UE) nr 537/2014.

Firma audytorska potwierdza, że mechanizm rotacji jest skutecznie stosowany i dostosowany do skali i stopnia złożoności jej działalności.

## **11. Informacja o osiągniętych przychodach.**

Informacja o osiągniętych przychodach o całkowitych obrotach firmy audytorskiej w podziale na następujące kategorie, jeżeli nie została ujawniona w sprawozdaniu finansowym w rozumieniu art. 4 ust. 2 dyrektywy 2013/34/UE. 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 374.823,71 zł. Przychody z badania ustawowego rocznych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych innych jednostek 1.984.740,35 zł. Przychody z dozwolonych usług niebędących badaniem sprawozdań finansowych świadczonych na rzecz jednostek badanych przez biegłego rewidenta lub firmę audytorską 222.473,08 zł. Przychody z usług niebędących badaniem sprawozdań finansowych świadczonych na rzecz innych jednostek 685.883,01 zł. Przychody z najmu i podobne 108.402,40 zł.

biegły rewident odpowiedzialny w imieniu  
firmy audytorskiej za sporządzenie sprawozdania