

## SPRAWOZDANIE ZA 2009 ROK

Stosownie do art. 88 Ustawy z dnia 07 maja 2009 r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym prezentujemy sprawozdanie z działalności podmiotu uprawnionego za rok 2009

### 1. Informacje dotyczące formy organizacyjno-prawnej oraz struktury własnościowej

- Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
- Struktura własnościowa na dzień 31.12.2009 - udziałowcy:  
Barbara Maszek (51%)  
Małgorzata Kutera (30%)  
Piotr Maszek (10%)  
Elżbieta Gaździcka (9%)

### 2. W przypadku gdy podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych należy do sieci, opis danej sieci, jak również rozwiązania prawne i strukturalne w danej sieci

Rewident Sp. z o.o. jest samodzielny podmiotem uprawnionym do badania i nie należy do żadnej sieci

### 3. Opis struktury zarządzania podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych

Sprawy spółki prowadzone są przez zarząd. Stosownie do & 18 umowy spółki zarząd Rewident Sp. z o.o. składa się z dwóch do czterech członków. Na dzień 31.12.2009 skład Zarządu jest następujący:

- Prezes zarządu – Małgorzata Kutera
- Wiceprezes zarządu – Elżbieta Gaździcka
- Członek zarządu – Barbara Maszek

Zgodnie z & 19 umowy spółki do składania oświadczeń woli w imieniu podmiotu upoważniony jest samodzielnie każdy członek zarządu.

### 4. Opis systemu wewnętrznej kontroli jakości podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych oraz oświadczenie zarządu na temat skuteczności jego funkcjonowania

Na podstawie pkt V Normy nr 5 KRBR z dnia 12 listopada 2002 r. opracowano „Wewnętrzne procedury z zakresu zapewnienia jakości usług świadczonych przez Rewident Sp. z o.o.”, których stosowanie weszło w życie z dniem 1 stycznia 2003 roku.

W związku z uchwaleniem Ustawy z dnia 07 maja 2009r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym, dokonano modyfikacji stosowanych zasad kontroli jakości, przyjmując Uchwałę nr 1/2009 Nadzwyczajnego Zgromadzenia Wspólników z dnia 15 grudnia 2009 roku „Zasady

wewnętrznej kontroli jakości usług świadczonych przez Rewident Sp. z o.o.” , które wprowadzone zostały do stosowania z dniem 01.01.2010r.

Celem wprowadzenia niniejszych zasad jest ustanowienie, wdrożenie, utrzymanie, nadzorowanie i egzekwowanie systemu kontroli jakości zapewniającego uzasadnioną pewność, że wspólnicy, zarząd i pracownicy spółki przestrzegają obowiązujących przepisów, w tym:

- Zasad etyki zawodowej biegłych rewidentów wprowadzonych uchwałą nr 1426/33/2009 KRBR z dnia 3 listopada 2009 r.
- Kodeksu Etyki Zawodowych Księgowych Międzynarodowej Federacji Księgowych (IFAC)
- Międzynarodowego Standardu Kontroli Jakości (MSKJ) I *„Kontrola jakości dla firm przeprowadzających badania i przeglądy sprawozdań finansowych i inne usługi atestacyjne i pokrewne”*

Wprowadzenie tych zasad ma też na celu zapewnienie, że sprawozdania wydane przez Rewident Sp. z o.o. z wykonania zlecenia są odpowiednie w danych okolicznościach.

W ocenie wspólników oraz zarządu spółki przyjęte zasady są wystarczające do skuteczności funkcjonowania kontroli wewnętrznej.

#### **5. Wskazanie, kiedy odbyła się ostatnia kontrola w zakresie systemu zapewnienia jakości, przeprowadzona przez Krajową Komisję Nadzoru**

Ostatnia kontrola w zakresie systemu zapewnienia jakości przeprowadzona była na zlecenie Krajowej Komisji Nadzoru przez biegłego rewidenta Panią Stanisławę Sas (nr ewid 3549) wizytatora Krajowej Komisji Nadzoru (upoważnienie nr 2009/508 z dnia 2009.05.18). Kontrola odbyła się w dniach 25 – 26 czerwiec 2009 roku.

Nieprawidłowości nie stwierdzono.

#### **6. Wykaz jednostek zainteresowania publicznego, dla których podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych wykonywał czynności rewizji finansowej w poprzednim roku obrotowym**

Leasco S.A., 00-382 Warszawa, ul. Solec 81b, lok. A-51

#### **7. Oświadczenie o stosowanej przez podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych polityce w zakresie zapewnienia niezależności, zawierające również potwierdzenie, że została przeprowadzona wewnętrzna kontrola przestrzegania zasad niezależności**

W celu zapewnienia niezależności wspólnicy spółki i zarząd oraz każdy członek zespołu badającego składa oświadczenie o niezależności, zgodnie z art. 56 Ustawy o biegłych rewidentach.

Oświadczenia składa się na dzień podpisania umowy o badanie oraz na dzień zakończenia badania i wydania opinii. Sprawdzenie kompletności w/w oświadczeń należy do obowiązków biegłego rewidenta - weryfikatora, podczas sprawdzenia kompletności dokumentacji roboczej. Weryfikator również składa stosowne oświadczenie o niezależności.

Ponadto kluczowi biegli rewidenci składają roczne oświadczenie o niezależności.

#### **8. Oświadczenie o stosowanej przez podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych polityce w zakresie doskonalenia zawodowego biegłych rewidentów**

Biegli rewidenci corocznie uczestniczą w obowiązkowych szkoleniach zawodowych. Uczestniczą również w ciągu roku w szkoleniach tematycznych z zakresu podatków. Przy większych zmianach przepisów prawnych organizowane są wewnętrzne szkolenia dotyczące tematyki podatkowej, ustawy o rachunkowości oraz stosowanych procedur badawczych, w tym poprawności przygotowywania dokumentacji z badania sprawozdania finansowego.

W ciągu roku odbywają się okresowe spotkania robocze biegłych rewidentów, pełniących funkcje kluczowych biegłych rewidentów i asystentów, tematem których są czynności rewizji finansowej.

## **9. Informacje o osiągniętych przychodach, z podziałem na poszczególne czynności rewizji finansowej i usługi, o których mowa w art. 48 ust. 2**

Dane dla 2009 roku:

- badanie sprawozdań finansowych – 162.500,00 zł
- audyt funduszy unijnych – 11.300,00 zł
- usługowe prowadzenie ksiąg – 82.600,00 zł
- ekspertyzy (kontrola prasy) – 134.612,50 zł
- inne usługi atestacyjne (przeгляд ksiąg, konsultacje) – 24.000,00 zł

## **10. Informacje o zasadach wynagradzania kluczowych biegłych rewidentów oraz członków zarządu**

Kluczowymi biegłymi rewidentami są od dnia wejścia w życie Ustawy z dnia 07 maja 2009r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym, wyłącznie biegli rewidenci, będący właścicielami spółki oraz wchodzący w skład zarządu spółki. Kluczowi biegli rewidenci zatrudnieni są na podstawie umowy o pracę, ze stałym miesięcznym wynagrodzeniem.

Ponadto kluczowi biegli rewidenci, jako udziałowcy, uprawnieni są do pobierania dywidend wypłacanych z zysku spółki. Stosownie do & 21 umowy spółki wypłata dywidendy następuje proporcjonalnie do wartości posiadanych udziałów w kapitale zakładowym spółki.

Sporządziła: Elżbieta Gaździcka  
Biegły Rewident nr 9730

Kraków, dnia 29 marca 2010 r.