

SPRAWOZDANIE ZA 2010 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 2010

1. Informacje dotyczące formy organizacyjno-prawnej oraz struktury własnościowej

- Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
- Struktura własnościowa na dzień 31.12.2010 - udziałowcy:
Małgorzata Kutera (49%)
Elżbieta Gaździcka (39%)
Barbara Maszek (12%)

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 samodzielnym 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 31.12.2010 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., 40-028 Katowice, ul. Sobieskiego 12/1

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 2010 roku:

- badanie sprawozdań finansowych – 110.200,00 zł
- przeglądy sprawozdań finansowych – 4.000,00 zł
- audyt funduszy unijnych – 9.500,00 zł
- usługowe prowadzenie ksiąg – 136.200,00 zł
- ekspertyzy (kontrola prasy) – 136.056,25 zł
- inne usługi atestacyjne (przeгляд ksiąg) – 5.000,00 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 28 marca 2011r.