

**SPRAWOZDANIE**  
**podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych**  
**wykonyjącego czynności rewizji finansowej**  
**w jednostkach zainteresowania publicznego**

- 1) *forma organizacyjno-prawna  
spółka z ograniczoną odpowiedzialnością*
  - 2) *struktura własnościowa  
- podmiot uprawniony nr ew.789  
osoby fizyczne - 100% ( w tym: biegli rewidenci)*
  - 3) *przynależność do sieci – brak*
  - 4) *struktura zarządzania  
zgromadzenie wspólników  
zarząd*
  - 5) *system wewnętrznej kontroli jakości  
Instrukcja Kontroli Jakości obejmująca:  
    *Procedurę kontroli jakości realizowaną przez kluczowego biegłego rewidenta*  
    *Procedurę kontroli jakości realizacji zlecenia podpisywaną przez wszystkich*  
    *wykonawców zlecenia*  
    *Procedurę kontroli dokumentacji przeprowadzoną przez weryfikatora*  
    *Sformalizowaną procedurę archiwizacji dokumentacji*  
W ocenie Zarządu Spółki – stosowany system kontroli jakości zapewnia odpowiedni  
poziom usług, zgodnie z wymaganiami standardów i etyki.*
  - 6) *data kontroli Krajowej Komisji Nadzoru  
3-4 lipca 2012 r.*
  - 7) *wykaz jednostek zainteresowania publicznego, w których podmiot uprawniony przeprowadził  
badanie sprawozdania finansowego za 2009 rok i przegląd za I półrocze 2010  
Polrest SA Kraków*
- Audytora nie przeprowadzał badania sprawozdań finansowych jednostek zainteresowania publicznego za 2010 i 2011 rok.*
- 8) *polityka zapewnienia niezależności  
Zarząd Spółki oświadcza, że stosuje politykę zapewnienia niezależności poprzez przeprowadzenie  
wewnętrznej analizy w tym zakresie przed rozpoczęciem prac rewizyjnych.  
Konsekwencją powyższych działań jest podpisanie stosownych oświadczeń tj.:  
- oświadczenie podmiotu uprawnionego o niezależności wobec jednostki badanej  
- oświadczenie biegłego rewidenta o niezależności wobec jednostki badanej*

- 9) *polityka doskonalenia zawodowego biegłych rewidentów*  
*a) udział w obowiązkowym szkoleniu biegłych rewidentów organizowanym przez Krajową Izbę Biegłych Rewidentów;*  
*b) uczestnictwo w szkoleniach wewnętrznych organizowanych przez INTERFIN w celu poszerzenia wiedzy i aktualizacji przepisów;*  
*c) zapewnienie dostępu do informacji prasowych, internetowych oraz przepisów szczególnych dot. danego zlecenia*
- 10) *przychody osiągnięte za rok obrotowy 2011(zł)*
- |   |                   |
|---|-------------------|
| <i>badanie sprawozdań finansowych</i>                           | <i>68 000,00</i>  |
| <i>usługowe prowadzenie ksiąg rachunkowych i podatkowych</i>    | <i>781 942,25</i> |
| <i>wykonywanie ekspertyz lub opinii ekonomiczno-finansowych</i> | <i>66 746,50</i>  |
| <i>szkolenia</i>  | <i>48 700,68</i>  |
- 11) *zasady wynagradzania kluczowych biegłych rewidentów*  
*55 % wartości zlecenia netto*
- 12) *zasady wynagradzania członków zarządu*  
*miesięczne wynagrodzenie ryczałtowe w ramach umowy o pracę, jeden z członków zarządu zatrudniony jest na umowę zlecenia z przydziałem określonych czynności , członkowie zarządu nie zatrudnieni nie otrzymują wynagrodzenia; za udział w posiedzeniach zarządu członkowie otrzymują ryczałt.*
- 13) *biegły rewident odpowiedzialny w imieniu podmiotu uprawnionego za sporządzenie tego sprawozdania*  
*Ewa Żbik – Stec Prezes Zarządu – nr ew. KIBR 8951.*