

*Biuro Usługowe Rachunkowości  
Komputerowej i Doradztwa  
Podatkowego „Rejestr” sp. z o.o.  
31-156 Kraków  
ul. Basztowa 23/8*

**SPRAWOZDANIE**  
**podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych**  
**wykonywającego 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, 2011 oraz za rok 2012 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 obligatoryjnym 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) <i>przychody osiągnięte za rok obrotowy 2012(zł)</i>	
<i>badanie sprawozdań finansowych</i>	91 000,00
<i>usługowe prowadzenie ksiąg rachunkowych i podatkowych</i>	768.895,14
<i>wykonywanie ekspertyz lub opinii ekonomiczno-finansowych</i>	134.516,91
<i>szkolenia</i>	11.809,34

- 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.*