

S p r a w o z d a n i e

Sporządzone w oparciu o 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

- a) informacje dotyczące formy organizacyjno-prawnej oraz struktury własnościowej,
- ❖ Spółka partnerska
- b) w przypadku gdy podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych należy do sieci, opis danej sieci, jak również rozwiązania prawne i strukturalne w danej sieci,
- ❖ Nie dotyczy
- c) opis struktury zarządzania podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych,
- ❖ Zgodnie z umową spółki partnerskiej Poprawska i Kasztelan Biegli Rewidenci spółka partnerska - każdy partner ma prawo reprezentować Spółkę. Zarządzaniem Spółki zajmują się Partnerzy: Małgorzata Poprawska i Hanna Kasztelan.
- d) opis systemu wewnętrznej kontroli jakości podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych oraz oświadczenie zarządu na temat skuteczności jego funkcjonowania,
- ❖ Uchwałą Partnerów Spółki z dnia 15 lipca 2003 roku wprowadzono do stosowania „Regulamin systemu kontroli jakości wykonywanych usług”, opracowany na podstawie rozdziału V Normy nr 5 KRBR z dnia 12 listopada 2002 r.
 - ❖ W związku z wejściem w życie Ustawy z dnia 07 maja 2009r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym, dokonano modyfikacji (rozbudowania) stosowanych zasad kontroli jakości, przyjmując z dniem 01 stycznia 2010 roku, zasady wewnętrznej kontroli jakości podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych określone w załączniku do uchwały nr 1378/32/2009 KRBR z dnia 13 października 2009r.
 - ❖ W ocenie Partnerów Spółki - przyjęte zasady są wystarczające do skuteczności funkcjonowania kontroli wewnętrznej.

e) wskazanie, kiedy odbyła się ostatnia kontrola w zakresie systemu zapewnienia jakości, przeprowadzona przez Krajową Komisję Nadzoru,

- ❖ Ostatnia kontrola przeprowadzona była na zlecenie Krajowej Komisji Nadzoru przez biegłego rewidenta Panią Stefanię Bukowską (nr ewid 6756) wizytatora Krajowej Komisji Nadzoru (akt powołania 255) - w dniach 05-06 września 2005 roku. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

f) wykaz jednostek zainteresowania publicznego, dla których podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych wykonywał czynności rewizji finansowej w poprzednim roku obrotowym,

- ❖ TALEX S.A.
61-619 POZNAŃ, UL. KARPIA 27D
- ❖ SPÓŁDZIELCZA KASA OSZCZĘDNOŚCIOWA - KREDYTOWA IM. STEFANA KARDYNAŁA WYSZYŃSKIEGO
62-300 Września, ul. Kościelna 19.
- ❖ WIELKOPOLSKA SPÓŁDZIELCZA KASA OSZCZĘDNOŚCIOWA - KREDYTOWA,
60-321 Poznań, ul. Bułgarska 14

g) 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 zarówno Partnerzy Spółki jak i 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 i potwierdza na dzień zakończenia badania i wydania opinii.
- ❖ Sprawdzenie kompletności w/w oświadczeń należy do obowiązków biegłego rewidenta - weryfikatora, podczas sprawdzenia kompletności dokumentacji roboczej.

h) oświadczenie o stosowanej przez podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych polityce w zakresie doskonalenia zawodowego biegłych rewidentów,

- ❖ Biegli rewidenci corocznie uczestniczą w obligatoryjnych szkoleniach zawodowych,
- ❖ Biegli rewidenci uczestniczą w ciągu roku w szkoleniach tematycznych z zakresu podatków,
- ❖ W miesiącu grudniu, każdego roku organizowane jest przez spółkę wewnętrzne szkolenie „Zamknięcie roku”, dotyczące tematyki podatkowej, ustawy o rachunkowości oraz stosowanych procedur badawczych, w tym poprawności przygotowywania dokumentacji z badania sprawozdania finansowego.

i) informacje o osiągniętych przychodach, z podziałem na poszczególne czynności rewizji finansowej i usługi, o których mowa w art. 48 ust. 2, - dotyczy 2009 roku

| | |
|---|-------------------|
| badanie sprawozdań finansowych | 495 400,00 |
| badanie skonsolidowanych sprawozdań finansowych | 10 000,00 |
| przeeglądy sprawozdań finansowych | 7 000,00 |
| Opinie - pozostałe usługi poświadczające - opinie dla KRS | 12 400,00 |
| usługowe prowadzenie ksiąg | 319 480,00 |
| doradztwo podatkowo-księgowo | 53 700,00 |
| szkolenia | 1 900,00 |
| ekspertyzy księgowe i pozostałe usługi | 18 550,00 |
| Razem | 918 430,00 |

j) 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 Partnerami Spółki.
- ❖ Zgodnie z obowiązującymi przepisami, wspólnicy w spółkach osobowych nie pobierają wynagrodzenia, lecz uczestniczą w osiągniętych dochodach spółki.
- ❖ Zgodnie z umową Spółki Partnerzy, uczestniczą w dochodach spółki po 50% każdy.

sporządziła: Małgorzata Poprawska - Partner
Biegły Rewident nr 5796