

SPRAWOZDANIE PODMIOTU UPRAWNIONEGO DO BADANIA SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH WYKONUJĄCEGO CZYNNOŚCI REWIZJI FINANSOWEJ W JEDNOSTCE ZAINTERESOWANIA PUBLICZNEGO ZA ROK OBROTOWY OD 01.01.2012 DO 31.12.2012 ROKU.

Niniejsze sprawozdanie zostało sporządzone w związku z wymogami art.88 ustawy o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym

1. FORMA ORGANIZACYJNO-PRAWNA I STRUKTURA WŁASNOŚCIOWA

Podmiot funkcjonuje pod nazwą Eridan Audit Krzysztof Ławecki jako działalność gospodarcza prowadzona we własnym imieniu i na własny rachunek przez biegłego rewidenta Krzysztofa Ławeckiego.

Na dzień bilansowy 31.12.2012 roku oraz na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania właścicielem podmiotu jest Krzysztof Ławecki.

Podmiot został wpisany na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych prowadzoną przez KIBR pod numerem 3289.

2. PRZYNALEŻNOŚCI DO SIECI

Eridan Audit Krzysztof Ławecki na dzień bilansowy 31.12.2012 roku oraz na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania nie należy do żadnej sieci firm audytorskich.

3. OPIS STRUKTURY ZARZĄDZANIA PODMIOTU UPRAWNIONEGO DO BADANIA SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH

Właściciel podmiotu – Krzysztof Ławecki jest odpowiedzialny za prowadzenie spraw podmiotu, jego reprezentowanie i zarządzanie nim.

4. OPIS SYSTEMU WEWNĘRZNEJ KONTROLI JAKOŚCI PODMIOTU ORAZ OŚWIADCZENIE ZARZĄDU NA TEMAT SKUTECZNOŚCI JEGO FUNKCJONOWANIA

System kontroli jakości funkcjonujący w podmiocie spełnia wymogi ustawy o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym, zasad wewnętrznej kontroli jakości podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych wydanych przez KRBR, Międzynarodowego Standardu Kontroli Jakości nr 1, Międzynarodowych Standardów Rewizji Finansowej i innych przepisów.

System kontroli jakości działający w podmiocie zapewnia:

- a) przeprowadzanie kontroli jakości czynności rewizji finansowej,
- b) określanie kryteriów, przy spełnieniu których niezbędne jest przeprowadzenie przeglądu kontroli jakości danego zlecenia, którego przedmiotem są inne badania i przeglądy historycznych informacji finansowych oraz zlecenia na inne usługi atestacyjne i pokrewne,
- c) przeprowadzanie wyrównawczej kontroli jakości zleceń spełniające kryteria ustalone zgodnie z pkt. b.

Każdy pracownik podmiotu jest odpowiedzialny za zapewnienie jakości oraz przestrzeganie zasad i procedur systemu kontroli jakości.

Elementami systemu kontroli jakości funkcjonującego w podmiocie są:

- 1) odpowiedzialność właściciela podmiotu za zapewnianie jakości usług świadczonych przez podmiot,
- 2) przestrzeganie wymogów etycznych,
- 3) stosowanie odpowiednich zasad i procedur przyjmowania zleceń i kontynuowania współpracy ze zleceniodawcami oraz przyjmowanie specyficznych zleceń,
- 4) posiadanie wystarczających zasobów ludzkich,
- 5) zgodność przebiegu wykonywania usług z przepisami prawa oraz zasadami etyki zawodowej i standardów zawodowych,
- 6) nadzór nad przestrzeganiem zasad i procedur kontroli (monitorowanie).

Oświadczam, że opisany system wewnętrznej kontroli jakości obowiązujący w podmiocie jest skuteczny i zapewnia odpowiednią jakość wykonywanych czynności rewizji finansowej.

5. TERMIN PRZEPROWADZENIA OSTATNIEJ KONTROLI W ZAKRESIE SYSTEMU ZAPEWNIENIA JAKOŚCI, PRZEPROWADZANA PRZEZ KRAJOWĄ KOMISJĘ NADZORU

W dniach 8-10 stycznia 2013 roku, podmiot został skontrolowany w zakresie systemu zapewnienia jakości przez Krajową Komisję Nadzoru.

6. WYKAZ JEDNOSTEK ZAINTERESOWANIA PUBLICZNEGO, DLA KTÓRYCH SPÓŁKA WYKONYWAŁA CZYNNOŚCI REWIZJI FINANSOWEJ W OSTATNIM ROKU OBROTOWYM

Platforma Mediowa Point Group S.A.

Towarzystwo Ubezpieczeń na Życie Cardiff Polska S.A.

Cardif Assurances Risques Divers S.A. Oddział w Polsce

7. OŚWIADCZENIE O STOSOWANEJ PRZEZ PODMIOT POLITYCE W ZAKRESIE ZAPEWNIENIA NIEZALEŻNOŚCI

Oświadczam, że podmiot posiada opisaną i wdrożoną do stosowania politykę w zakresie zapewnienia niezależności. Oświadczam, że weryfikacja niezależności od klienta, dotycząca zarówno niezależności podmiotu jak i osób uczestniczących w badaniu, prowadzona jest w spółce na etapie składania oferty, przed rozpoczęciem badania a także przed wydaniem opinii i raportu.

Potwierdzam, że podmiot przeprowadził kontrolę wewnętrzną przestrzegania zasad niezależności.

8. OŚWIADCZENIE O STOSOWANEJ PRZEZ PODMIOT POLITYCE W ZAKRESIE DOSKONALENIA ZAWODOWEGO BIEGŁYCH REWIDENTÓW

Oświadczam, że podmiot posiada opisaną i wdrożoną do stosowania politykę w zakresie doskonalenia zawodowego biegłych rewidentów. Doskonalenie zawodowe biegłych rewidentów odbywa się zgodnie z przepisami ustawy o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym. Za odbycie szkolenia w wymaganym terminie odpowiada biegły rewident.

9. INFORMACJE O OSIĄGNIĘTYCH PRZYCHODACH Z PODZIAŁEM NA POSZCZEGÓLNE CZYNNOŚCI REWIZJI FINANSOWEJ I USŁUG, O KTÓRYCH MOWA W ART.48 UST.2 USTAWY O BIEGŁYCH REWIDENTACH

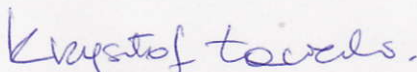
Rodzaj przychodu	Przychód w tys. złotych
Czynności rewizji finansowej	158,9
Usługowe prowadzenie ksiąg rachunkowych	70,7
Wykonywanie ekspertyz lub opinii ekonomiczno-finansowych	3,0
RAZEM	232,6

10. INFORMACJE O ZASADACH WYNAGRADZANIA KLUCZOWYCH BIEGŁYCH REWIDENTÓW

Wynagrodzenia kluczowych biegłych rewidentów ustalane są w oparciu o pracochłonność danego projektu, szacowaną na podstawie kalkulacji sporządzonej na potrzeby przygotowanej oferty. Kluczowi biegli rewidentzi wynagradzani są na podstawie umów o pracę oraz umów cywilnoprawnych.

11. BIEGŁY REWIDENT ODPOWIEDZIALNY W IMIENIU PODMIOTU UPRAWNIONEGO DO BADANIA SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH ZA SPORZĄDZENIE SPRAWOZDANIA

Biegłym rewidentem odpowiedzialnym za sporządzenie niniejszego sprawozdania podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych wykonującego czynności rewizji finansowej w jednostkach zainteresowania publicznego jest Krzysztof Ławecki.



Krzysztof ŁAWECKI
Biegły Rewident, Właściciel
numer ewidencyjny 10773

ERIDAN AUDIT Krzysztof Ławecki podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych, wpisany na listę pod nr 3289 (00-680 Warszawa, ul. Żurawia 45)

Warszawa, 29 marca 2013 roku