

SPRAWOZDANIE PODMIOTU UPRAWNIONEGO DO BADANIA SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH WYKONUJĄCEGO CZYNNOŚCI REWIZJI FINANSOWEJ W JEDNOSTCE ZAINTERESOWANIA PUBLICZNEGO ZA ROK OBROTOWY OD 01.01.2016 DO 31.12.2016 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 z dnia 7 maja 2009 roku

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 31.12.2016 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. PRZYNALEŻNOŚĆ DO SIECI

Eridan Audit Krzysztof Ławecki na dzień bilansowy 31.12.2016 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 WEWNĘTRZNEJ KONTROLI JAKOŚCI PODMIOTU ORAZ OŚWIADCZENIE WŁAŚCIELA PODMIOTU 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, zasady 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) określanie kryteriów, przy spełnieniu których niezbędne jest przeprowadzenie 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 wyrywkowej 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 zlecającymi 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

Ostatnia kontrola w zakresie systemu wewnętrznej kontroli jakości przeprowadzona przez Krajową Komisję Nadzoru odbyła się we wrześniu 2015 roku.

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

Skyline Investment S.A.

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 podmiocie 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 BIEGLYCH 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 BIEGLYCH REWIDENTACH

Rodzaj przychodu	Przychód w tys. złotych
1.Badanie sprawozdań finansowych	112
2.Przegląd sprawozdań finansowych	10
3.Inne usługi poświadczające	-
4.Działalność pozostała z tego:	142
- usługowe prowadzenie ksiąg rachunkowych	120
- wykonywanie ekspertyz lub opinii ekonomiczno-finansowych	-
- usługi atestacyjne wymagające wiedzy z dziedziny rachunkowości lub rewizji finansowej	22
- usługi przewidziane standardami rewizji finansowej, a także inne usługi zastrzeżone w odrębnych przepisach do wykonywania przez biegłych rewidentów	-
RAZEM	264

10. INFORMACJE O ZASADACH WYNAGRADZANIA KLUCZOWYCH BIEGLYCH 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. BIEGLY 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
ul. Malborska 1 lok. 4A, 03-286 Warszawa
M. (+48) 792 004 562 T. (22) 299 16 46
NIP 522-177-15-37 REGON 015713553
www.ERIDANAUDIT.PL office@ERIDANAUDIT.PL

ERIDAN AUDIT Krzysztof Ławecki podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych, wpisany na listę pod nr 3289 (03-286 Warszawa, ul. Malborska 1 lok. 4A)

Warszawa, 28 lutego 2017 roku