

**SPRAWOZDANIE PODMIOTU UPRAWNIONEGO DO BADANIA SPRAWOZDAŃ  
FINANSOWYCH WYKONUJĄCEGO CZYNNOŚCI REWIZJI FINANSOWEJ W JEDNOSTCE  
ZAINTERESOWANIA PUBLICZNEGO ZA ROK OBROTOWY  
OD 01.01.2010 DO 31.12.2010 R.**

Niniejsze sprawozdanie zostało sporządzone w związku z wymogami art.88 ustawy o biegłych rewidentach<sup>1</sup>

### **1. FORMA ORGANIZACYJNO-PRAWNA I STRUKTURA WŁASNOŚCIOWA**

Podmiot funkcjonuje pod nazwa Global Audit Partner Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością. Spółka może używać nazwy skróconej Global Audit Partner Sp. z o.o.

Na dzień bilansowy oraz na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania wspólnikami Spółki są :

- Janusz Prochner, Biegły rewident nr 10104 - 25% udziału w kapitale zakładowym.
- Zbigniew Boczkowski, Biegły rewident nr 10409 - 25% udziału w kapitale zakładowym.
- Maciej Skórzewki, Biegły rewident nr 10396 - 25 % udziału w kapitale zakładowym.
- Paweł Duś, Biegły rewident nr 10634 - 25% udziału w kapitale zakładowym.

Spółka została wpisana na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych prowadzona przez KIBR pod numerem 3106.

### **2. PRZYNALEŻNOŚCI DO SIECI**

Global Audit Partner Sp. z o.o. w Warszawie na dzień bilansowy 31.12.2010 oraz na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania, należy do sieci Eura Audit International zgodnie z decyzją Posiedzenia Zarządu Eura Audit International z dnia 26 stycznia 2007 roku. Szczegółowe informacje na temat sieci Eura Audit International znajdują się na stronie [www.euraaudit.org](http://www.euraaudit.org).

### **3. OPIS STRUKTURY ZARZĄDZANIA**

Zgodnie z umową Spółki Zarząd Spółki jest odpowiedzialny za prowadzenie spraw Spółki, jej reprezentowanie i zarządzanie Spółką na poziomie strategicznym i operacyjnym. Zarząd określa istotne cele dla rozwoju Spółki i przy aktywnym udziale wszystkich wspólników podejmuje działania zmierzające do ich realizacji.

### **4. OPIS SYSTEMU WEWNĘTRZNEJ KONTROLI JAKOŚCI I OŚWIADCZENIE ZARZĄDU NA TEMAT SKUTECZNOŚCI JEGO FUNKCJONOWANIA**

System kontroli jakości funkcjonujący w Global Audit Partner Sp. z o.o. spełnia wymogi ustawy o biegłych rewidentach, 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.

<sup>1</sup> Ilekroć sprawozdaniu mowa o biegłych rewidentach rozumie się przez to ustawę z dnia 7 maja 2009 roku o biegłych rewidentach, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym (DzU nr 77 z 2009 roku, poz. 649 z 22 maja 2009 roku ze zm.)

System kontroli jakości działający w Spółce zapewnia :

- a) przeprowadzanie kontroli jakości wszystkich 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 Global Audit Partner Sp. z o.o. jest odpowiedzialny za zapewnienie jakości oraz przestrzeganie zasad i procedur systemu kontroli jakości.

Elementami systemu kontroli jakości funkcjonującego w Global Audit Partner Sp. z o.o. są :

- 1) odpowiedzialność kierownictwa 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).

Oświadczamy , że opisany system wewnętrznej kontroli jakości obowiązujący w Global Audit Partner Sp. z o.o. jest skuteczny i zapewnia odpowiednią jakość wykonywanych czynności rewizji finansowej.

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

Ostatnia kontrola w zakresie systemu zapewnienia jakości przeprowadzona przez Krajową Komisję Nadzoru odbyła się w październiku 2008 roku.

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

Firma Handlowa JAGO S.A.

#### **7. OŚWIADCZENIE O STOSOWANEJ PRZEZ GLOBAL AUDIT PARTNER SP. Z O.O. POLITYCE ZAPEWNIENIA NIEZALEŻNOŚCI**

Oświadczamy, że Spółka posiada opisaną i wdrożoną do stosowania politykę w zakresie zapewnienia niezależności. Oświadczamy, 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.

Potwierdzamy, że Spółka przeprowadziła kontrolę wewnętrzną przestrzegania zasad niezależności.

**8. OŚWIADCZENIE O STOSOWANEJ PRZEZ GLOBAL AUDIT PARTNER SP. Z O.O. POLITYCIE W ZAKRESIE DOSKONALENIA ZAWODOWEGO BIEGŁYCH REWIDENTÓW**

Oświadczamy, że Spółka 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**

L.p.	Rodzaj przychodu.	Przychód w tys. złotych
1.	Badanie sprawozdań finansowych	1.415,3
2.	Przegląd sprawozdań finansowych	62,6
3.	Pozostałe usługi (ekspertyzy, świadczenie usług atestacyjnych i innych)	982,8
	<b>RAZEM</b>	<b>2.460,7</b>

**10. INFORMACJE O ZASADACH WYNAGRADZANIA KLUCZOWYCH BIEGŁYCH REWIDENTÓW ORAZ CZŁONKÓW ZARZĄDU**

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

Wynagrodzenie Prezesa Zarządu z tytułu pełnionej funkcji określa Uchwała Zgromadzenia Wspólników.

**11. OSOBA ODPOWIEDZIALNA ZA SPORZĄDZENIE SPRAWOZDANIA**

Osobą odpowiedzialną za sporządzenie w imieniu Global Audit Partner Sp. z o.o. sprawozdania podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych wykonujących czynności rewizji finansowej w jednostkach zainteresowania publicznego jest Biegły Rewident Janusz Prochner.

Zarząd Global Audit Partner Sp. z o.o.  
Ul. Żurawia 45, 00-680 Warszawa  
Nr ewidencyjny 3106

Maciej Skórzewski

Biegły rewident, Prezes Zarządu  
Nr 10396

