

Raport dotyczący stosowania przez Relpol S.A. zasad ładu korporacyjnego w 2007 roku

Zgodnie z §29 ust.5 Regulaminu Giełdy Papierów Wartościowych w Warszawie S.A. przyjętego na mocy uchwały nr 12/1170/2007 Rady Nadzorczej Giełdy Papierów Wartościowych w Warszawie z dnia 4 lipca 2007 roku, Zarząd Relpol S.A., działając zgodnie z postanowieniami uchwały numer 1013/2007 Zarządu Giełdy z 11 grudnia 2007, niniejszym przekazuje raport dotyczący stosowania przez Spółkę w 2007 roku zasad ładu korporacyjnego zawartych w dokumencie "Dobre praktyki w spółkach publicznych 2005".

I. Wskazanie zasad ładu korporacyjnego, które nie były przez emitenta stosowane, wraz ze wskazaniem jakie były okoliczności i przyczyny nie zastosowania danej zasady oraz w jaki sposób spółka zamierza usunąć ewentualne skutki nie zastosowania danej zasady lub jakie kroki zamierza podjąć, by zmniejszyć ryzyko nie zastosowania danej zasady w przyszłości.

W dniu 3 lipca 2007 r. Spółka przesłała oświadczenie dotyczące przestrzegania w 2007 r. wszystkich zasad dobrych praktyk określonych w dokumencie „Dobre praktyki w Spółkach publicznych 2005”. Jednak w 2007 r. Spółka częściowo przestrzegała lub nie przestrzegała następujących zasad:

- zasady nr 9 Dobrych praktyk walnych zgromadzeń. Spółka czyni starania aby na WZA obecni byli wszyscy członkowie zarządu, rady nadzorczej oraz biegły rewident, jeżeli przedmiotem obrad są sprawy finansowe. Spółka nie może jednak zagwarantować obecności wszystkich tych osób oraz tego, że w razie ich nieobecności przedstawione zostaną na WZA stosowne wyjaśnienia.
- zasady nr 18 Dobrych praktyk rad nadzorczych, gdyż rada nadzorcza nie przedstawiła zarządowi Oceny z działalności spółki za 2006 r. Spółka będzie się starała aby zasada ta w przyszłości była przestrzegana.
- częściowo zasady 28 Dobrych praktyk rad nadzorczych. Rada nadzorcza powołała Komitet audytu i Komitet wynagrodzeń, określiła ich składy osobowe oraz szczegółowe zasady działania, które opisane zostały w regulaminie każdego z tych komitetów lecz nie zostały jeszcze wpisane do Regulaminu Rady Nadzorczej. Powstałe komitety nie przedstawiły jeszcze rocznych sprawozdań ze swojej działalności, w związku z czym nie zostały one udostępnione akcjonariuszom. Regulamin Rady Nadzorczej dostępny jest na stronie www.relpol.com.pl

II. Opis sposobu działania walnego zgromadzenia i jego zasadniczych uprawnień oraz praw akcjonariuszy i sposobu ich wykonywania.

Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy jest najwyższym organem Spółki. Działa ono zgodnie z powszechnie obowiązującymi przepisami, w szczególności Kodeksu spółek handlowych, Statutu Spółki i Regulaminu Zgromadzenia Akcjonariuszy.

a) opis sposobu działania Walnego Zgromadzenia

Zgromadzenia akcjonariuszy odbywają się w miejscu siedziby spółki. Zgromadzenie Akcjonariuszy może być zwyczajne i nadzwyczajne. Zwyczajne Zgromadzenie Akcjonariuszy zwołuje Zarząd w terminie 6 miesięcy po zakończeniu roku obrotowego.

Rada Nadzorcza ma prawo zwoływania zwyczajnego Zgromadzenia Akcjonariuszy, jeżeli Zarząd nie zwoła go w określonym powyżej terminie.

Nadzwyczajne Zgromadzenie Wspólników zwołuje Zarząd dla rozpatrzenia spraw wymagających niezwłocznego postanowienia, z własnej inicjatywy, na żądanie Rady Nadzorczej, bądź też na piśmie

żądanie akcjonariuszy reprezentujących co najmniej 1/10 części kapitału akcyjnego w ciągu 14 dni od zgłoszenia takiego żądania. W razie nie zwołania w tym czasie Zgromadzenia Akcjonariuszy, do jego zwołania uprawniona jest Rada Nadzorcza.

Żądanie zwołania walnego zgromadzenia oraz umieszczenia określonych spraw w porządku obrad uprawnione podmioty składają Zarządowi na piśmie wraz z uzasadnieniem. Zawiadomienie o zwołaniu Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy następuje przez ogłoszenie.

Zgromadzenie Akcjonariuszy może się odbyć i powziąć uchwały także bez formalnego zwołania, a także w sprawach nie objętych porządkiem obrad, jeżeli cały kapitał jest reprezentowany, a nikt z obecnych nie wniesie sprzeciwu.

Zgromadzenie Akcjonariuszy jest ważne bez względu na ilość reprezentowanych na nim akcji, jeżeli wszyscy akcjonariusze zostali w stosownym czasie i trybie powiadomieni o obradach, chyba, że Kodeks Spółek Handlowych wymaga stosownego quorum.

Zgromadzenie Akcjonariuszy otwiera Przewodniczący Rady Nadzorczej lub członek Rady Nadzorczej, po czym obrady Zgromadzenia prowadzi Przewodniczący wybierany każdorazowo w głosowaniu jawnym spośród osób uprawnionych do uczestnictwa w Zgromadzeniu Akcjonariuszy. Obrady protokółuje sekretarz Zgromadzenia wybierany w takim samym trybie jak Przewodniczący Zgromadzenia.

Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy działa zgodnie z zasadami ładu korporacyjnego spółek akcyjnych uchwalonymi przez Radę i Zarząd Giełdy Papierów Wartościowych S.A. w Warszawie w zakresie określonym w oświadczeniu składanym przez Zarząd. Z uzasadnionych przyczyn Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy może zdecydować o wyłączeniu zastosowania niektórych zasad ładu korporacyjnego spółek akcyjnych uchwalonych przez Radę i Zarząd Giełdy Papierów Wartościowych S.A. w Warszawie odnoszących się do walnych zgromadzeń akcjonariuszy. W takiej sytuacji Zarząd podaje ten fakt do publicznej wiadomości.

Wszystkie istotne materiały na Walne Zgromadzenie przekazywane są akcjonariuszom najpóźniej na 15 dni przed terminem jego odbycia a projekty uchwał najpóźniej na 8 dni przed tym terminem. Materiały te są udostępniane w siedzibie spółki oraz na jej stronie internetowej.

b) Zasadnicze uprawnienia Walnego Zgromadzenia

Decyzje Zgromadzenia Akcjonariuszy podejmowane są w trybie uchwał.

Uchwały są podejmowane zwykłą większością głosów oddanych, chyba że Kodeks Spółek Handlowych lub Statut stanowią inaczej.

Uchwały co do zmiany Statutu, emisji i sposobu emisji akcji, zbycia przedsiębiorstwa Spółki lub zmiany jej przedmiotu, połączenia spółek, rozwiązanie Spółki lub jej przekształcenie w spółkę z o.o. muszą być powzięte większością 3/4 oddanych głosów.

Głosowanie jest jawne. Tajne głosowanie zarządza się przy wyborach oraz nad wnioskami o usunięcie członków władz Spółki lub likwidatorów i o pociągnięciu ich do odpowiedzialności, jak również w sprawach osobistych i personalnych.

Oprócz spraw zastrzeżonych z mocy przepisów Kodeksu Spółek Handlowych, uchwał Zgromadzenia Akcjonariuszy wymagają:

- rozpatrzenie i zatwierdzenie sprawozdania, bilansu oraz rachunku zysku i strat,
- podział zysku lub pokrycie strat,
- udzielenie absolutorium członkom organów Spółki z wykonania przez nich obowiązków
- ustalenie wynagrodzenia członków Rady Nadzorczej,
- wybór i odwołanie członków Rady Nadzorczej,
- tworzenie i likwidacja funduszy specjalnych,
- emisja akcji i umorzenia akcji,
- wprowadzenie akcji Spółki do publicznego obrotu,
- emisja obligacji w tym obligacji zamiennych.

c) prawa akcjonariuszy i sposób ich wykonywania

- **Prawo do żądania zwołania Nadzwyczajnego Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy lub umieszczenia określonych spraw w porządku obrad.** Na podstawie art. 400 § 1 KSH akcjonariusz lub akcjonariusze reprezentujący co najmniej 1/10 kapitału zakładowego mogą żądać zwołania NWZA, jak również umieszczenia określonych spraw w porządku obrad najbliższego walnego zgromadzenia.
- **Prawo akcjonariusza do udziału w zgromadzeniu.** Akcjonariusze biorą udział w zgromadzeniu akcjonariuszy osobiście lub mogą być reprezentowani przez pełnomocników. Pełnomocnictwo powinno być udzielone na piśmie pod rygorem nieważności i dołączone do protokołu.
- **Prawo do głosowania.** Każdemu akcjonariuszowi przysługuje na zgromadzeniu akcjonariuszy ilość głosów odpowiadająca liczbie posiadanych akcji w Spółce. Akcje spółki są akcjami na okaziciela i są zbywalne. Każdej akcji przysługuje jeden głos.
- **Prawo do zbycia akcji.** Akcje spółki są zbywalne i Statut Spółki nie przewiduje ograniczeń związanych z ich zbywaniem.
- **Prawo do żądania wydania odpisów wniosków w sprawach objętych porządkiem obrad WZA.** Na podstawie art. 407 § 2 KSH akcjonariusz ma prawo żądać wydania odpisów wniosków w sprawach objętych porządkiem obrad w terminie tygodnia przed WZA. Żądanie takie należy złożyć do Zarządu Spółki.
- **Prawo do sprawdzenia listy obecności akcjonariuszy obecnych na Walnym Zgromadzeniu.** Na podstawie art. 410 § 2 KSH, na wniosek akcjonariuszy posiadających 1/10 kapitału zakładowego reprezentowanego na tym WZA, lista obecności powinna być sprawdzona przez wybraną w tym celu komisję.
- **Prawo do żądania wyboru Rady Nadzorczej w drodze głosowania odrębnymi grupami.** Na wniosek akcjonariuszy, reprezentujących co najmniej jedną piątą kapitału zakładowego, Walne Zgromadzenie Akcjonariuszy dokonuje wyboru Rady Nadzorczej w drodze głosowania oddzielnymi grupami.
Wniosek o dokonanie wyboru w drodze głosowania oddzielnymi grupami akcjonariusze zgłaszają Zarządowi Spółki pisemnie w terminie umożliwiającym umieszczenie w porządku obrad walnego zgromadzenia.
- **Prawo żądania udzielenia przez zarząd informacji dotyczących Spółki.** Stosownie do art. 428 § 1 KSH akcjonariusz może w trakcie WZA zgłosić żądanie udzielenia przez Zarząd informacji dotyczących spółki, jeżeli żądanie takiej informacji jest uzasadnione do oceny sprawy objętej porządkiem obrad WZA. W uzasadnionych wypadkach (art. 428 § 2 KSH) Zarząd ma prawo odmówić udzielenia informacji.
- **Prawo do wystąpienia z powództwem o uchylenie uchwały Walnego Zgromadzenia.** Uchwała Walnego Zgromadzenia sprzeczna ze Statutem bądź dobrymi obyczajami i godząca w interes Spółki lub mająca na celu pokrzywdzenie akcjonariusza może być zaskarżona w drodze wytoczonego przeciwko Spółce powództwa o uchylenie uchwały.
W przypadku sprzeczności uchwały Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy z ustawą może być wytoczone przeciwko Spółce powództwo o stwierdzenie nieważności uchwały
- **Prawo do udziału w zyskach.** Akcjonariusz na mocy art. 347 § 1 KSH mają prawo do udziału w zysku spółki wykazanym w sprawozdaniu finansowym, zbadanym przez biegłego rewidenta, który został przeznaczony przez WZA do wypłaty akcjonariuszom.
- **Prawo poboru.** W przypadku nowej emisji, zgodnie z art. 433 § 1 KSH akcjonariusze mają prawo pierwszeństwa objęcia nowych akcji w stosunku do liczby posiadanych przez nich akcji.
- **Prawo do udziału w majątku powstałym po przeprowadzeniu likwidacji spółki.** W myśl art. 474 § 1 KSH po zabezpieczeniu lub zaspokojeniu wierzycieli spółki może nastąpić podział majątku spółki pozostałego po takim zabezpieczeniu lub zaspokojeniu pomiędzy akcjonariuszy. Majątek pozostały po zaspokojeniu lub zabezpieczeniu dzieli się pomiędzy akcjonariuszy spółki w stosunku do dokonanych przez każdego akcjonariusz wpłat na kapitał zakładowy.

III. Skład osobowy i zasady działania organów zarządzających i nadzorczych spółki oraz ich komitetów.

ZARZĄD

Zarząd działa zgodnie z Kodeksem Spółek Handlowych, Statutem Spółki oraz Regulaminem Zarządu. Zarząd Spółki kieruje działalnością Spółki, zarządza całym jej majątkiem i reprezentuje Spółkę wobec sądów, władz i osób trzecich.

Zarząd Spółki liczy od 2 do 5 członków, składa się z Prezesa, Wiceprezesa i Członków Zarządu. Powoływany jest na wspólną kadencję przez Radę Nadzorczą na okres 3 lat. Zarząd może być odwołany przez Radę Nadzorczą przed upływem okresu, na który został powołany.

Pracą Zarządu kieruje Prezes Zarządu. Prezesa Zarządu wybiera się w oddzielnym głosowaniu.

Zarząd może ustanawiać pełnomocników dla załatwiania określonych spraw.

Do składania oświadczeń woli i do podpisywania w imieniu Spółki wymagane jest współdziałanie dwóch członków Zarządu albo jednego członka Zarządu z prokurentem, lub dwóch prokurentów.

Sprawy wymagające uchwał Zarządu zapadają na posiedzeniach Zarządu. Uchwały Zarządu zapadają bezwzględnie większością głosów.

Posiedzenia Zarządu są protokołowane. Protokoły te winny stwierdzać porządek obrad, imiona i nazwiska obecnych członków Zarządu, ilość oddanych głosów za poszczególnymi uchwałami oraz odrębne zdania.

Protokół podpisują członkowie Zarządu obecni na posiedzeniu.

Każdy członek Zarządu może prowadzić bez uprzedniej uchwały Zarządu sprawy nie przekraczające zakresu zwykłych czynności.

Uchwał Zarządu wymagają sprawy:

- a) przyjęcie projektu wieloletniego planu działania Spółki,
- b) przyjęcie rocznego planu działania Spółki,
- c) przyjęcie rocznego sprawozdania, bilansu Spółki, oraz rachunku zysków i strat za rok ubiegły,
- d) wyznaczanie miejsca i terminu zwołania Zgromadzenia Akcjonariuszy,
- e) rozstrzygnięcia podejmowane w sprawach akcji i ich obrotu,
- f) zaciąganie kredytów i pożyczek,
- g) ustanawianie prokurentów,
- h) ustalenia regulaminów dotyczących wewnętrznego funkcjonowania przedsiębiorstwa Spółki, w tym regulaminów wynikających z zatrudniania pracowników,
- i) sporządzanie jednolitych tekstów statutu oraz regulaminów Zgromadzenia Akcjonariuszy, Rady Nadzorczej i Zarządu oraz przedstawianie ich Radzie Nadzorczej do przyjęcia.”

Skład osobowy Zarządu w 2007 r i do dnia 7.01.2008 r.

1. Prezes Zarządu: Mariusz Wróbel
2. Wiceprezes Zarządu – Robert Tęcza

W dniu 7 stycznia 2008 r. Pan Mariusz Wróbel złożył rezygnację z funkcji Prezesa Zarządu i Rada Nadzorcza wybrała na jego miejsce Pana Filipa Regulskiego. Rada Nadzorcza powołała również Pana Roberta Oślaka na Członka Zarządu.

Skład osobowy od dnia 7.01.2008 r.

1. Prezes Zarządu: Filip Regulski
2. Wiceprezes Zarządu – Robert Tęcza
3. Członek Zarządu – Robert Oślak

RADA NADZORCZA

Rada Nadzorcza działa zgodnie z Kodeksem Spółek Handlowych, Statutem Spółki oraz Regulaminem Rady Nadzorczej. Rada Nadzorcza składa się z 5 do 7 członków, z których przynajmniej połowę powinni stanowić członkowie niezależni. Szczegółowe kryteria niezależności określa Statut Spółki.

Pracami Rady kieruje Przewodniczący, a podczas jego nieobecności Wiceprzewodniczący.

Przewodniczącego i Wiceprzewodniczącego Rady Nadzorczej wybiera Rada Nadzorcza na pierwszym posiedzeniu w głosowaniu tajnym bezwzględną większością głosów.

Posiedzenia Rady uważa się za ważne przy zaproszeniu wszystkich jej członków i obecności co najmniej połowy członków.

Rada Nadzorcza podejmuje uchwały, jeżeli na posiedzeniu jest obecna co najmniej połowa jej członków, a wszyscy jej członkowie zostali zaproszeni.

Dopuszcza się udział członka Rady Nadzorczej w podejmowaniu uchwały Rady na piśmie za pośrednictwem innego członka Rady Nadzorczej. Oddanie głosu na piśmie nie dotyczy spraw wprowadzonych do porządku obrad na posiedzeniu Rady.

Dopuszcza się podejmowanie uchwał przez Radę Nadzorczą w trybie pisemnym lub przy wykorzystaniu środków bezpośredniego porozumiewania się na odległość. Uchwała podjęta w ten sposób jest ważna, gdy wszyscy członkowie Rady zostali powiadomieni o treści jej projektu. Podejmowanie uchwał w trybie określonym powyżej nie dotyczy wyborów Przewodniczącego i Wiceprzewodniczącego Rady Nadzorczej, powołania członka Zarządu, odwołania i zawieszenia w czynnościach tych osób.

Rada podejmuje uchwały bezwzględną większością głosów. W przypadku równości głosów rozstrzyga głos Przewodniczącego Rady Nadzorczej.

Bez zgody większości niezależnych członków Rady Nadzorczej nie można podjąć uchwał w sprawach:

- a) świadczenia z jakiegokolwiek tytułu przez Spółkę i jakiegokolwiek podmioty powiązane ze Spółką na rzecz członków Zarządu Spółki,
- b) wyrażenie zgody na zawarcie przez Spółkę lub podmiot od niej zależny istotnej umowy z podmiotem powiązany ze Spółką, członkiem Rady Nadzorczej albo Zarządu oraz podmiotami z nimi powiązanymi,
- c) wyboru biegłego rewidenta dla przeprowadzenia badania sprawozdania finansowego Spółki.

Z posiedzeń Rady Nadzorczej sporządza się protokół, który podpisują wszyscy obecni członkowie Rady.

Załącznikiem do protokołu jest lista obecności, na którą wpisują się obecni na posiedzeniu członkowie Rady Nadzorczej oraz uczestniczący w posiedzeniu goście. Zatwierdzone protokoły Rady gromadzone są w Spółce.

Zadania i zakres działalności

Uchwał Rady Nadzorczej, oprócz spraw wymienionych w Kodeksie Spółek Handlowych wymagają:

- a) wyrażanie zgody na nabycie, zbycie, wydzierżawienie, obciążenie nieruchomości oraz objęcie, nabycie akcji, udziałów w krajowych i zagranicznych spółkach handlowych i cywilnych, gdy wartość wynikającego z tych czynności zobowiązania przekracza wysokość $\frac{1}{4}$ kapitału zakładowego,
- b) wyrażanie zgody na zaciąganie pozostałych zobowiązań, których wartość przekracza wysokość kapitałów własnych,
- c) ustalanie formy prawnej zatrudnienia członków Zarządu oraz zasad ich wynagradzania,
- d) wybór biegłego rewidenta dla badania sprawozdań finansowych Spółki,

- e) plany inwestycyjne Spółki polegające na pozyskaniu środków trwałych o wartości przekraczającej 50000,00 EUR, które są umieszczane w rocznych planach inwestycyjnych Spółki przedstawianych Radzie Nadzorczej wraz z uzasadnieniem do zatwierdzenia do końca I kwartału każdego roku,
- f) powoływanie i odwoływanie członków Zarządu.

Do zadań Rady, oprócz zastrzeżonych w Statucie, należy w szczególności:

- a) badanie bilansu oraz rachunku zysku i strat,
- b) wyrażanie opinii w sprawie tworzenia nowych funduszy Spółki,
- c) badanie sprawozdania i wniosków Zarządu w sprawie podziału zysku i pokrycia strat,
- d) składanie Zgromadzeniu Akcjonariuszy dorocznego sprawozdania pisemnego z wyników badań i kontroli,
- e) zawieszanie z ważnych powodów w czynnościach Zarządu bądź poszczególnych jego członków,
- f) reprezentowanie Spółki w umowach i sporach między Zarządem a Spółką,
- g) opiniowanie i rozpatrywanie rocznych planów działalności Spółki opracowanych przez Zarząd,
- h) opiniowanie wszystkich dokumentów i wniosków Zarządu przedkładanych pod obrady Zgromadzenia Akcjonariuszy,
- i) wnioskowanie do Walnego Zgromadzenia Akcjonariuszy o udzielenie absolutorium członkom Zarządu,
- j) nadzór nad realizacją przez Zarząd uchwał Zgromadzenia Akcjonariuszy,
- k) rozpatrywanie innych spraw zleconych przez Zgromadzenia Akcjonariuszy,
- l) przyjmowanie jednolitych tekstów statutu oraz regulaminów Zgromadzenia Akcjonariuszy, Rady Nadzorczej i Zarządu, sporządzonych przez Zarząd.

Na szczeblu Rady Nadzorczej funkcjonuje Komitet audytu i Komitet wynagrodzeń.

W skład Komitetu audytu powinno wchodzić co najmniej dwóch członków niezależnych oraz przynajmniej jeden posiadający kwalifikacje i doświadczenie w zakresie rachunkowości i finansów.

Komitety Rady powinny składać Radzie roczne sprawozdania ze swej działalności, a sprawozdania te Spółka powinna udostępnić akcjonariuszom.

Komitet audytu i Komitet wynagrodzeń działają w oparciu w przyjęte regulaminy tych komitetów.

Aktualny skład Komitetu audytu:

1. Mirosław Kalicki
2. Cezary Gregorzuk
3. Rafał Gębicki

Aktualny skład Komitetu wynagrodzeń:

4. Leszek Szwedo
5. Rafał Gębicki
6. Dawid Sukacz

Skład osobowy Rady Nadzorczej

W 2007 r. i do dnia wysłania tego raportu skład osobowy Rady Nadzorczej zmieniał się kilkakrotnie.

Do 27 lutego 2007 Rada Nadzorcza Spółki pracowała w składzie:

1. Kajetan Wojnicz - przewodniczący Rady Nadzorczej
2. Krzysztof Piontek - zastępca przewodniczącego RN
3. Wojciech Kowalski
4. Maciej Mizerka
5. Wojciech Konat

Skład Rady Nadzorczej od 27.02.2007 r

Lesław Kula- przewodniczący Rady Nadzorczej
Leszek Szwedo - zastępca przewodniczącego RN
Kajetan Wojnicz
Krzysztof Piontek
Jacek Książkiewicz

W dniu 28 czerwca 2007 r. ze składu Rady Nadzorczej odwołano Pana Kajetana Wojnicza, natomiast z przyczyn osobistych rezygnację złożył Pan Krzysztof Piontek. W wyborach uzupełniających do Rady Nadzorczej wybrano Pana Jarosława Grossa i Jacka Strzeleckiego.

W dniu 13 września 2007 r. zgodnie z uchwałą NWZA Spółki, na miejsce Pana Jacka Strzeleckiego powołano Pana Krzysztof Durczaka.

W dniu 18.04.2008 r. odbyło się WZA Spółki, które powołało w skład Rady Nadzorczej:

1. Mirosław Kalicki – przewodniczący Rady Nadzorczej
2. Leszek Szwedo – zastępca przewodniczącego Rady Nadzorczej
3. Rafał Gębicki
4. Cezary Gregorczyk
5. Andrzej Rabenda
6. Dawid Sukacz
7. Renata Szwedo

IV. Opis podstawowych cech stosowanych w spółce systemów kontroli wewnętrznej i zarządzania ryzykiem w odniesieniu do procesu sporządzania sprawozdań finansowych.

Przy sporządzaniu sprawozdań finansowych Spółka stworzyła system kontroli wewnętrznej i zarządzania ryzykiem poprzez:

1. Wdrożenie wewnętrznych regulaminów, zarządzeń i procedur określających obowiązki, uprawnienia i odpowiedzialność poszczególnych komórek organizacyjnych i pracowników.
2. Opracowanie i wdrożenie Procedury obiegu dokumentów.
3. Opracowanie i stosowanie zasad polityki rachunkowości zgodnie z Międzynarodowymi Standardami Rachunkowości.
4. Utworzenie stanowiska audytora wewnętrznego, który przeprowadza kontrole różnych obszarów działalności spółki.
5. Prowadzenie szkoleń pracowników,
6. Prowadzenie badań i przeglądów sprawozdań finansowych przez niezależnego biegłego rewidenta.
7. Bieżące monitorowanie czynników ryzyka podatkowego i prawnego itp.