

**SPRAWOZDANIE PODMIOTU UPRAWNIONEGO DO BADANIA SPRAWOZDAŃ
FINANSOWYCH WYKONUJĄCEGO CZYNNOŚCI REWIZJI FINANSOWEJ W JEDNOSTCE
ZAINTERESOWANIA PUBLICZNEGO ZA ROK OBROTOWY
OD 01.01.2015 DO 31.12.2015 R.**

Niniejsze sprawozdanie zostało sporządzone w związku z wymogami art.88 ustawy.¹

1. FORMA ORGANIZACYJNO-PRAWNA I STRUKTURA WŁASNOŚCIOWA

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

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

- Janusz Prochner, Biegły rewident nr 10104, komandytariusz - 33,3% wkładów wniesionych do spółki.
- Zbigniew Boczkowski, Biegły rewident nr 10409, komandytariusz - 33,3% wkładów wniesionych do spółki.
- Paweł Duś, Biegły rewident nr 10634, komandytariusz – 33,3% wkładów wniesionych do spółki.
- Global Audit Partner Sp. z o.o. – komplementariusz

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

Spółka komandytowa powstała w dniu 31 grudnia 2014 roku z przekształcenia Global Audit Partner Sp. z o.o. w Spółkę komandytową.

2. PRZYNALEŻNOŚCI DO SIECI

Komplementariuszem spółki Global Audit Partner Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k. jest Global Audit Partner Sp. z o.o. , podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych pod numerem 3974, który nie wykonuje żadnej działalności. Komandytariusze są wspólnikami i członkami zarządu komplementariusza.

3. OPIS STRUKTURY ZARZĄDZANIA

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

¹ Ilekroć sprawozdaniu mowa o ustawie rozumie się przez to ustawę o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym z dnia 7 maja 2009 roku (t.j. Dz.U. z 2015 roku, poz. 1011z późniejszymi zmianami .)

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

System kontroli jakości funkcjonujący w Global Audit Partner Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k 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.

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 Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k jest odpowiedzialny za zapewnienie jakości oraz przestrzeganie zasad i procedur systemu kontroli jakości.

Elementami systemu kontroli jakości funkcjonującego w Global Audit Partner Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp.k 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).

Zarząd komplementariusza oświadcza, że opisany system wewnętrznej kontroli jakości obowiązujący w Global Audit Partner Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp.k. 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 sierpniu 2012 roku.

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

MUZA S.A.

7. OŚWIADCZENIE O STOSOWANEJ PRZEZ GLOBAL AUDIT PARTNER SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ SP. K. POLITYCE ZAPEWNIENIA NIEZALEŻNOŚCI

Zarząd komplementariusza oświadcza, że Spółka posiada opisaną i wdrożoną do stosowania politykę w zakresie zapewnienia niezależności. 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.

Zarząd Komplementariusza potwierdza, że Spółka przeprowadziła kontrolę wewnętrzną przestrzegania zasad niezależności.

8. OŚWIADCZENIE O STOSOWANEJ PRZEZ GLOBAL AUDIT PARTNER SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ SP.K. POLITYCE W ZAKRESIE DOSKONALENIA ZAWODOWEGO BIEGŁYCH REWIDENTÓW

Zarząd komplementariusza oświadcza, 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 OSIAGNIĘTYCH PRZYCHODACH Z PODZIAŁEM NA POSZCZEGÓLNE CZYNNOŚCI REWIZJI FINANSOWEJ I USŁUG, O KTÓRYCH MOWA W ART.48 UST.2 USTAWY O BIEGŁYCH REWIDENTACH

10.

L.p.	Rodzaj przychodu.	Przychód w tys. złotych
1.	Badanie sprawozdań finansowych	1.288
2.	Przegląd sprawozdań finansowych	159
3.	Inne usługi poświadczające	87
4.	- świadczenie usług atestacyjnych, doradztwa lub zarządzania, wymagających posiadania wiedzy z dziedziny rachunkowości lub rewizji finansowej	668
	RAZEM	2.202

11. INFORMACJE O ZASADACH WYNAGRADZANIA KLUCZOWYCH BIEGŁYCH REWIDENTÓW ORAZ CZŁONKÓW ZARZĄDU

Wynagrodzenia 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.

12. OSOBA ODPOWIEDZIALNA ZA SPORZĄDZENIE SPRAWOZDANIA

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

Zarząd Komplementariusza
Global Audit Partner Spółka z ograniczoną
Odpowiedzialnością Sp.k.
Ul. Hoża 55/9,
00-681 Warszawa
Nr ewidencyjny 3106

Janusz Procner

Zbigniew Boczkowski

Paweł Duś

Biegły rewident 10104
Członek Zarządu

Biegły rewident nr 10409
Członek Zarządu

Biegły Rewident 10634
Członek Zarządu