

**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 R.**

Niniejsze sprawozdanie zostało sporządzone w związku z wymogami art.88 ustawy o biegłych rewidentach¹

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 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.)

4. OPIS SYSTEMU WEWNĘRZNEJ 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 styczniu 2016 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 OSIĄGNIĘTYCH 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	1.567
2.	Przegląd sprawozdań finansowych	176
3.	Inne usługi poświadczające	98
4.	świadczenie usług atestacyjnych, doradztwa lub zarządzania, wymagających posiadania wiedzy z dziedziny rachunkowości lub rewizji finansowej	490
	RAZEM	2.331

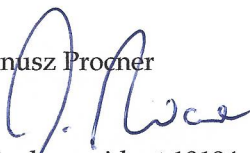
11. INFORMACJE O ZASADACH WYNAGRADZANIA KLUCZOWYCH BIEGŁYCH REWIDENTÓW ORAZ CZŁONKÓW ZARZĄDU

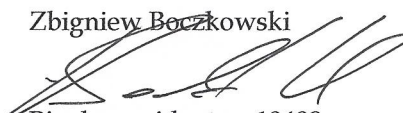
Wynagrodzenia biegłych rewidentów, w tym kluczowych biegłych rewidentów, ustalane są w oparciu o pracochłonność danego projektu, szacowaną na podstawie kalkulacji sporządzonej na potrzeby przygotowanej oferty. Kluczowi biegli rewidentzi wynagradzani są na podstawie umów cywilnoprawnych.

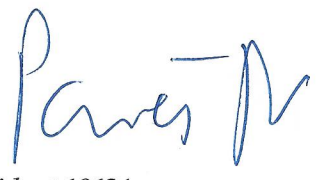
12. OSOBA ODPOWIEDZIALNA ZA SPORZĄDZENIE SPRAWOZDANIA

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

Biegły rewident 10104
Członek Zarządu

Zbigniew Boczkowski

Biegły rewident nr 10409
Członek Zarządu

Paweł Duś

Biegły Rewident 10634
Członek Zarządu

Warszawa, 27 lutego 2017 roku