

SPRAWOZDANIE ZARZĄDU

U-FIN Spółka z o.o. w Łodzi,

jako podmiotu nr rej. KRBR 208, uprawnionego do wykonywania czynności rewizji finansowej w jednostkach zainteresowania publicznego

Stosownie do art. 88 ustawy z dnia 07 maja 2009r. o biegłych rewidentach przedkładamy następujące informacje sprawozdawcze za obowiązujący nas rok obrotowy 01.07.2012 – 30.06.2013.

- 1a) U-FIN jest spółką z ograniczoną odpowiedzialnością o niezmienionej w roku obrotowym strukturze własnościowej:

UDZIAŁOWCY		ilość udziałów	% struktura własności
-	Stowarzyszenie Księgowych w Polsce z/s w Warszawie ul. Górnośląska 5	84	49,41%
-	Finans - Servis, Zespół Doradców Finansowo-księgowych Sp. z o.o. w Warszawie, ul. Kopernika 30 (podmiot audytorski nr rej. 205)	20	11,77%
-	Biegli rewidenci będący współnikami (6 biegłych w tym 3 członków Rady Nadzorczej, 2 członków Zarządu i Prokurent)	66	38,82%
Razem:		170	100,0%

Z powyższego wynika, że w strukturze własnościowej większość udziałów posiadają biegli rewidenci plus FINANS-SERVIS jako podmiot audytorski (łącznie 50,59%).

- 1b) U-FIN nie spełnia kryterium przynależności do sieci w rozumieniu art. 2 pkt 9 ustawy z dnia 07.05.2009r. o biegłych rewidentach.
- 1c) Struktura zarządzania i nadzoru U-FIN jako Spółki kapitałowej przedstawia się następująco:
- spółkę reprezentuje i prowadzi sprawy Spółki – dwuosobowy Zarząd,
 - nadzór nad działalnością Spółki - sprawuje trzyosobowa Rada Nadzorcza,
 - najwyższym organem Spółki jest Zgromadzenie Wspólników.

1d) U-FIN posiada wdrożony system kontroli jakości badania sprawozdań finansowych, przeglądów tychże sprawozdań oraz innych usług poświadczających. Uchwałą Zarządu U-FIN przyjęto rozwiązania regulujące problematykę:

- wymagań formalnych i rzeczowych w zakresie bezstronności i niezależności biegłego rewidenta,
- podnoszenia kwalifikacji zawodowych poprzez okresowe spotkania z biegłymi rewidentami i bieżące konsultacje ze specjalistami w zakresie rachunkowości i podatków,
- sporządzania dokumentacji rewizyjnej, w tym kart roboczych, raportu i opinii biegłego rewidenta,
- kontroli jakości dokumentacji rewizyjnej, która skutkuje przesłaniem przez biegłego rewidenta niebiorącego udziału w badaniu przebiegu badania i znalezieniem uzasadnienia dla opinii wyrażonej o badanym sprawozdaniu finansowym.

Zarząd U-FIN oświadcza, że stosowany system kontroli wewnętrznej jakości zapewnia, iż opinie biegłego rewidenta wraz z raportem oraz wewnętrzną dokumentacją roboczą – spełniają kryteria prawidłowości i rzetelności. Odnosi się to w szczególności do badania jednostkowych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych spółek giełdowych oraz przeglądów tychże sprawozdań, których dokonują najbardziej doświadczeni zawodowo biegli rewidenty U-FIN.

1e) Ostatnia kontrola działalności U-FIN ze strony Krajowej Komisji Nadzoru KIBR miała miejsce w dniach 17 – 24 sierpnia 2011r. W dniu 16.11.2011r. U-FIN otrzymał wystąpienie pokontrolne KKN wraz z zaleceniami. Zalecenia te były przedmiotem rozważań na posiedzeniach Rady Nadzorczej i Zarządu U-FIN. W dniu 19.03.2012r. Zarząd U-FIN poinformował KKN o sposobie wykonania zaleceń pokontrolnych, w tym o działaniach podjętych w celu dalszego doskonalenia czynności rewizyjnych.

1f) W roku 2013 U-FIN wykonał czynności rewizji finansowej w następujących jednostkach zainteresowania publicznego, określonych w art. 2 ust. 4) ustawy z dnia 07.05.2009r. o biegłych rewidentach:

WISTIL S.A. w Kaliszu - badanie trzech sprawozdań, zakończonych opiniami biegłego rewidenta z dn. 20 i 23.04.2013r., tj. jednostkowego i skonsolidowanego wg Uor i MSSF grupy kapitałowej WISTIL S.A. za rok obrotowy 2012 oraz przeglądy jednostkowego sprawozdania i sprawozdania skonsolidowanego grupy kapitałowej WISTIL S.A. za I półrocze 2013. Oba przeglądy za I półrocze 2013r. zakończyły się w dn. 22

i 27.08.2013r. (do 31.12.2013r. nie są przewidywane w WISTIL SA ze strony U-FIN nowe czynności rewizyjne).

1g) Zarząd U-FIN oświadcza, że zapewniona jest bezstronność i niezależność naszych biegłych rewidentów od badanych jednostek, szczególnie w odniesieniu do jednostek zainteresowania publicznego.

Potwierdzają to również pisemne, archiwowane przez U-FIN oświadczenia podmiotu audytorskiego i biegłych rewidentów. Kontrola KKN zakończona 24.08.2011r. nie wniosła merytorycznych zastrzeżeń do spełniania przez U-FIN jako podmiot audytorski i przez naszych biegłych rewidentów obowiązków w zakresie bezstronności i niezależności.

1h) Oświadczamy, że U-FIN stosuje następującą politykę w zakresie doskonalenia zawodowego biegłych rewidentów:

- odbywamy okresowe spotkania z biegłymi rewidentami współpracującymi z U-FIN, na których omawiane są min. zmiany w prawie bilansowym, podatkowym i prawie gospodarczym,
- wyposażamy biegłych badających sprawozdania finansowe w corocznie aktualizowany komputerowy program badawczy (na płycie CD), zawarty w 26 kartach dokumentacji rewizyjnej oraz posiadający specjalny przewodnik dla biegłych rewidentów po problemach rzeczowych i szeroki zbiór aktualnych kodeksów oraz innych przepisów niezbędnych do prawidłowego badania sprawozdań finansowych.

1i) Informacje o osiągniętych przychodach w roku obrotowym 1.07.2012 – 30.06.2013 z czynności rewizji finansowej i usług podanych w art. 48, w tym z tytułu (w tys. zł):

- badania i przeglądów sprawozdań finansowych	1 134,9
- usługowego prowadzenia ksiąg rachunkowych i podatkowych	1 040,9
- doradztwa podatkowego	83,1
- usług konsultacyjno – edukacyjnych z zakresu podatków i rachunkowości	72,0
- wykonywanie ekspertyz i opinii ekonomiczno-finansowych	160,0
- pozostałe usługi, wg art. 48 ust. 2 ustawy o biegłych rewidentach	448,4
Razem przychody w roku obrotowym	2 939,3

1j) Zasady wynagradzania członków Zarządu U-FIN (etatowych) są zgodne z Regulaminami wynagradzania uchwalonymi dnia 10.09.1999r. i 04.12.2008r. przez Zgromadzenie Wspólników.

Na wynagrodzenie to składa się (etatowy członek Zarządu):

- wynagrodzenie zasadnicze,
- dodatek funkcyjny,
- premia regulaminowa.

Wynagrodzenie prezesa Zarządu pełniącego funkcję od 01.08.2013r. na zasadzie stosunku organizacyjnego (pozaetatowo) jest kilkakrotnością minimalnego wynagrodzenia za pracę ogłaszanego rozporządzeniem Rady Ministrów.

Natomiast kluczowi biegli rewidenci i pozostali biegli rewidenci współpracujący z U-FIN na podstawie umów cywilno-prawnych otrzymują wynagrodzenie określone każdorazowo w jednostkowej umowie o badanie, przy czym stosujemy wskaźnik procentowy od przychodów netto podmiotu audytorskiego, zgodnych z umową zawartą z podmiotem badanym.

Niniejsze sprawozdanie sporządzone zostało przez biegłych rewidentów – członków Zarządu U-FIN:

- Jadwigę Architekt - BR 4873,
- Stanisława Mierzejewskiego - BR 2538.

U-FIN
Biuro Audytorskie i Rachunkowe
Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
GRUPA FINANS-SERVIS
90-613 Łódź, ul. Gdańska 80
tel. 639-78-71, tel/fax 630-14-10
NIP 725-001-39-12 REGON 004308433
KRS 0000107984

CZŁONEK ZARZĄDU
mgr Jadwiga Architekt
BIEGŁY REWIDENT Nr 4873

PREZES ZARZĄDU
mgr Stanisław Mierzejewski
BIEGŁY REWIDENT Nr 2538

Łódź, dnia 02.09.2013r.