

KOREKTA SPRAWOZDANIA 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 U-FIN rok obrotowy 01.07.2013 – 30.06.2014.

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

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

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

1b) Podmiot audytorski U-FIN nie spełnia kryterium przynależności do sieci w rozumieniu art. 2 pkt 9 ustawy z dnia 07.05.2009r. o biegłych rewidentach, gdyż Spółki zaliczane do grupy FINANS – SERVIS – poza słowem „grupa” nie mają rzeczywistych powiązań prawnych i strukturalnych świadczących o współpracy tych podmiotów w ramach „Grupa Finans – Servis”.

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 2014 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 ul. Majkowska 13 - badanie trzech sprawozdań, zakończonych opiniami biegłego rewidenta z dn. 05.04.2014r., tj. jednostkowego i skonsolidowanego wg Uor i MSSF grupy kapitałowej WISTIL S.A. za rok obrotowy 2013 oraz przeglądy jednostkowego sprawozdania i sprawozdania skonsolidowanego grupy kapitałowej WISTIL S.A. za I półrocze 2014. Przeglądy za I półrocze 2014r. zakończyły się: jednostkowy - 22.08.2014r., skonsolidowany - 25.08.2014r. (do 31.12.2014r. nie są przewidywane w WISTIL SA ze strony U-FIN nowe czynności rewizyjne).
- 1g) Zarząd U-FIN oświadcza, że – stosownie do art. 56 ustawy o biegłych rewidentach - zapewniona jest bezstronność i niezależność naszych biegłych rewidentów od badanych

jednostek, szczególnie w odniesieniu do jednostek zainteresowania publicznego. Corocznie w latach 2011, 2012, 2013 przeprowadzona była wewnętrzna kontrola przestrzegania zasad niezależności biegłych rewidentów w toku wykonywania czynności rewizji finansowej. 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 ustawowych obowiązków w zakresie bezstronności i niezależności.

1h) Oświadczamy, że U-FIN jako podmiot audytorski funkcjonujący od 1990 r. 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 ustaw oraz innych przepisów niezbędnych do prawidłowego badania sprawozdań finansowych.

1i) Informacje o przychodach osiągniętych przez U-FIN w okresie 01.07.2013 – 30.06.2014r. z czynności rewizji finansowej i usług wg dyspozycji art. 48 ustawy o biegłych rewidentach, w tym z tytułu (w tys. zł):

Lp.	Rodzaj usługi	w tys. zł
1.	Badanie sprawozdań finansowych	830,1
2.	Przeglądy sprawozdań finansowych	7,0
3.	Inne usługi poświadczające - świadczenie usług przewidzianych standardami rewizji finansowej, a także innych usług zastrzeżonych w odrębnych przepisach do wykonywania przez biegłych rewidentów	19,3
4.	Działalność pozostała, z tego (wymienić wszystkie pozostałe działalności określone w art. 48 ust. 2 ustawy, wykonywane przez podmiot):	1 852,6
-	usługowe prowadzenie ksiąg rachunkowych i podatkowych;	1 167,2
-	doradztwo podatkowe	76,3
-	prowadzenie postępowania upadłościowego lub likwidacyjnego	x
-	działalność wydawnicza lub szkoleniowa w zakresie rachunkowości, rewizji finansowej i podatków	72,0
-	wykonywanie ekspertyz lub opinii ekonomiczno-finansowych	77,3
-	świadczenie usług atestacyjnych, doradztwa lub zarządzania, wymagających posiadania wiedzy z dziedziny rachunkowości lub rewizji finansowej	459,8
Razem przychody		2 709,0

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

Na wynagrodzenie to składa się (dla etatowego członka Zarządu):

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

Wynagrodzenie prezesa Zarządu pełniącego funkcję od 01.08.2013r. na zasadzie stosunku organizacyjnego (powołanie przez Zgromadzenie Wspólników) jest kilkakrotnością minimalnego wynagrodzenia za pracę ogłaszanego rozporządzeniem Rady Ministrów (w roku 2014 = 1 680 zł).

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 – co do zasady – 50% 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

WICEPREZES ZARZĄDU
mgr Jadwiga Architekt
BIEGŁY REWIDENT Nr 4873

PREZES ZARZĄDU
mgr Stanisław Mierzejewski
BIEGŁY REWIDENT Nr 2538

Łódź, dnia 19.09.2014 r.