

Bydgoszcz 31 lipca 2009 roku

**SPRAWOZDANIE
Z PRZEJRZYSTOŚCI DZIAŁANIA
HLB M2 AUDYT SP. Z O.O.**

**DOTYCZĄCE ROKU OBROTOWEGO
01.07.2008 – 30.06.2009**

Zarząd Spółki: Maciej Czapiewski - Prezes Zarządu, Marek Dobek - Wiceprezes Zarządu
Adres siedziby: HLB M2 Audyt Sp. z o.o., ul. Leszczyna 12 A, 85-356 Bydgoszcz
NIP: 967-125-05-62, REGON 430226413, Kapitał Zakładowy: 50 000 PLN
Sąd Rejonowy w Bydgoszczy, XIII Wydział Gospodarczy, KRS: 0000265086
Podmiot wpisany na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych nr 3149

www.hlbm2.pl

SPIS TREŚCI

WPROWADZENIE	3
FORMA ORGANIZACYJNO - PRAWNA, STRUKTURA WŁASNOŚCIOWA	4
PRZYNALEŻNOŚĆ DO SIECI HLB INTERNATIONAL	4
STRUKTURA ZARZĄDZANIA	5
WEWNĘTRZNY SYSTEM KONTROLI JAKOŚCI I OŚWIADCZENIE ZARZĄDU O JEGO SKUTECZNOŚCI	6
OSTATNIA KONTROLA W ZAKRESIE SYSTEMU ZAPEWNIENIA JAKOŚCI	7
WYKAZ JEDNOSTEK ZAINTERESOWANIA PUBLICZNEGO, DLA KTÓRYCH HLB M2 AUDYT SP. Z O.O. WYKONYWAŁA CZYNNOŚCI REWIZJI FINANSOWEJ W ROKU OBROTOWYM 01.07.2008-30.06.2009	7
OŚWIADCZENIE O STOSOWANEJ POLITYCE W ZAKRESIE ZAPEWNIENIA NIEZALEŻNOŚCI	7
OŚWIADCZENIE O STOSOWANEJ POLITYCE W ZAKRESIE DOSKONALENIA ZAWODOWEGO BIEGŁYCH REWIDENTÓW	8
DANE FINANSOWE O OSIĄGNIĘTYCH PRZYCHODACH W ROKU ZAKOŃCZONYM 30 CZERWCA 2009 ROKU	8
ZASADY WYNAGRADZANIA KLUCZOWYCH BIEGŁYCH REWIDENTÓW ORAZ CZŁONKÓW ZARZĄDU	8

WPROWADZENIE

HLB M2 Audyt Sp. z o.o., z siedzibą w Bydgoszczy, jest podmiotem uprawnionym do badania sprawozdań finansowych.

Na liście podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych, prowadzonej przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów, HLB M2 Audyt Sp. z o.o. figuruje pod numerem ewidencyjnym 3149.

HLB M2 Audyt Sp. z o.o., wypełniając obowiązki wynikające z art. 88 Ustawy z dnia 7 maja 2009 r. o biegłych rewidentach, ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania oraz o nadzorze publicznym (zwanej dalej ustawą), przedstawia niniejsze sprawozdanie za rok obrotowy kończący się 30 czerwca 2009 roku.

Za sporządzenie niniejszego sprawozdania odpowiedzialny jest Marek Dobek, wiceprezes zarządu HLB M2 Audyt, biegły rewident.

FORMA ORGANIZACYJNO - PRAWNA, STRUKTURA WŁASNOŚCIOWA

HLB M2 Audyt Sp. z o.o. powstała 2 października 2006 roku. Spółka jest wpisana do Rejestru Przedsiębiorców prowadzonego przez Sąd Rejonowy w Bydgoszczy, XIII Wydział Krajowego Rejestru Sądowego, pod numerem KRS 0000265086. Siedziba Spółki mieści się w Bydgoszczy przy ul. Leszczyna 12A. Na dzień 30 czerwca 2009 roku kapitał podstawowy Spółki wynosi 50.000,00 zł i dzielił się na 10 udziałów o wartości nominalnej 5.000,00 zł każdy. Wszystkie udziały są w posiadaniu osób fizycznych.

Zgodnie z obowiązującą ustawą przedmiotem działalności Spółki jest:

- ◆ wykonywanie czynności rewizji finansowej,
- ◆ usługowe prowadzenie ksiąg rachunkowych i podatkowych,
- ◆ doradztwo podatkowe,
- ◆ działalność wydawnicza lub szkoleniowa w zakresie rachunkowości, rewizji finansowej i podatków,
- ◆ wykonywanie ekspertyz lub opinii ekonomiczno-finansowych,
- ◆ świadczenie usług atestacyjnych, doradztwa lub zarządzania, wymagających posiadania wiedzy z dziedziny rachunkowości lub rewizji finansowej,
- ◆ świadczenie usług przewidzianych standardami rewizji finansowej a także innych usług zastrzeżonych do wykonywania przez biegłych rewidentów.

PRZYNALEŻNOŚĆ DO SIECI HLB INTERNATIONAL



HLB M2 Audyt Sp. z o.o. należy do międzynarodowej sieci firm audytorsko-doradczych HLB International (www.hlbi.com).

Poszczególne podmioty wchodzące w skład sieci HLB International są niezależnymi podmiotami prawa prowadzącymi działalność zgodnie z przepisami prawa obowiązującymi w danym państwie. Każdy podmiotów świadczy usługi w swoim imieniu i ponosi odpowiedzialność za swoje działania lub zaniechania. Pomimo używania w nazwie marki „HLB” przez poszczególne podmioty sieci nie istnieją między nimi żadne powiązania kapitałowe.

Utworzona w 1969 roku sieć HLB International jest jedną z 12 największych sieci audytorsko-doradczych. Obecna w ponad 100 krajach świata, HLB International skupia 1720 Partnerów, 13510 pracowników w ponad 450 biurach.

STRUKTURA ZARZĄDZANIA

Organem uprawnionym do reprezentowania spółki jest zarząd. Zgodnie z umową spółki zarząd składa się z dwóch osób: prezesa i wiceprezesa, z których każdy może reprezentować spółkę w sposób samoistny.

W skład zarządu spółki wchodzi:

- ♦ Maciej Czapiewski – Prezes Zarządu, biegły rewident nr 10326
- ♦ Marek Dobek – Wiceprezes Zarządu, biegły rewident nr 10294

Zarząd powoływany jest przez Zgromadzenie Wspólników. Odpowiedzialność za zarządzanie spółką, zarówno strategiczne jak i operacyjne, spoczywa na członkach zarządu. Zarząd określa cele strategiczne oraz zadania i budżet niezbędne do ich osiągnięcia a także zapewnia zasoby niezbędne do realizacji celów i bieżącej działalności spółki.

WEWNĘTRZNY SYSTEM KONTROLI JAKOŚCI I OŚWIADCZENIE ZARZĄDU O JEGO SKUTECZNOŚCI

Obowiązujący w HLB M2 Audyt Sp. z o.o. system kontroli jakości został zbudowany w oparciu o regulacje zawarte w Międzynarodowym Standardzie Kontroli Jakości nr 1. Do głównych elementów systemu kontroli jakości należy:

- ♦ odpowiedzialności kierownictwa spółki za zapewnienie jakości świadczonych usług,
- ♦ przestrzeganie wymogów etycznych,
- ♦ zatrudnianie kompetentnych pracowników i dbałość o ich rozwój merytoryczny,
- ♦ nadzór nad przebiegiem realizowanych projektów oraz kontrola jakości zakończonych projektów,
- ♦ nadzór nad systemem kontroli jakości.

W ramach nadzoru nad właściwym przebiegiem realizacji projektów najistotniejsze znaczenie mają dwa elementy:

- ♦ wewnętrzne konsultacje,
- ♦ kontrola merytoryczna w trakcie realizacji projektu oraz po jego zakończeniu, tj. przed wydaniem opinii oraz raportu uzupełniającego opinię, dokonywana przez niezależnego weryfikatora, biegłego rewidenta.

Z uwagi na fakt przynależności do międzynarodowej sieci audytorsko-doradczej HLB International, realizowane przez HLB M2 Audyt Sp. z o.o. usługi, w tym zwłaszcza badania sprawozdań finansowych, podlegają również cyklicznym przeglądom koordynowanym przez Executive Office HLB International.

Oświadczenie Zarządu o skuteczności systemu kontroli jakości

Zarząd HLB M2 Audyt wyraża przekonanie, iż obowiązujący w spółce system kontroli jakości funkcjonuje skutecznie, tj. zapewnia dostateczną pewność, że zarówno spółka jak i jej pracownicy oraz współpracownicy przestrzegają standardów zawodowych oraz wymogów prawnych, przez co wydawane opinie z badania sprawozdań finansowych są wiarygodne dla odbiorców.

OSTATNIA KONTROLA W ZAKRESIE SYSTEMU ZAPEWNIENIA JAKOŚCI

Przepisy właściwej rzeczowo ustawy weszły w życie 6 czerwca 2009 roku. Zgodnie z nimi kontrole winny być przeprowadzane nie rzadziej niż raz na 3 lata.

Ostatnia kontrola HLB M2 Audyt Sp. z o.o. ze strony Krajowej Izby Biegłych Rewidentów została przeprowadzona w 2008 roku (data protokołu kontroli: 26 listopada 2008 roku). Powyższa kontrola nie stwierdziła nieprawidłowości.

WYKAZ JEDNOSTEK ZAINTERESOWANIA PUBLICZNEGO, DLA KTÓRYCH HLB M2 AUDYT SP. Z O.O. WYKONYWAŁA CZYNNOŚCI REWIZJI FINANSOWEJ W ROKU OBROTOWYM 01.07.2008-30.06.2009

Poniższy wykaz obejmuje, zgodnie z klasyfikacją ustawową, jednostki zaufania publicznego, dla których HLB M2 Audyt Sp. z o.o. wykonywała czynności rewizji finansowej w roku obrotowym zakończonym 30 czerwca 2009 roku.

Nazwa Jednostki	
Copernicus Securities S.A.	Relpol S.A.
Ponar S.A.	Swarzędz Meble S.A. w likwidacji
Radpol S.A.	Torfarm S.A.

OŚWIADCZENIE O STOSOWANEJ POLITYCE W ZAKRESIE ZAPEWNIENIA NIEZALEŻNOŚCI

HLB M2 Audyt Sp. z o.o. posiada opracowane procedury weryfikacji niezależności zgodne z wymogami określonymi przepisami prawa oraz postanowieniami kodeksu etyki Krajowej Izby Biegłych Rewidentów.

Stosowane procedury pozwalają na identyfikację potencjalnych konfliktów wynikających z powiązań osobistych i kapitałowych osób wykonujących czynności rewizji finansowej oraz członków Zarządu, jak również pozwalają uniknąć konfliktu interesów pomiędzy usługami świadczonymi dla tego samego Klienta.

Każda osoba wykonująca czynności rewizyjne w imieniu HLB M2 Audyt Sp. z o.o. oraz Zarząd spółki składają oświadczenie o niezależności względem podmiotów, dla których HLB M2 Audyt Sp. z o.o. świadczy usługi poświadczające. Ww. oświadczenia są składane dwukrotnie: w momencie podpisania umowy oraz w momencie wydania dokumentów będących wynikiem przeprowadzonych prac.

**OŚWIADCZENIE O STOSOWANEJ POLITYCE W ZAKRESIE DOSKONALENIA
ZAWODOWEGO BIEGŁYCH REWIDENTÓW**

Biegli rewidenci zatrudnieni w spółce uczestniczą w szkoleniach Obligatoryjnego Doskonalenia Zawodowego Biegłych Rewidentów organizowanych przez upoważnione przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów podmioty.

Ponadto biegli rewidenci uczestniczą w wewnętrznych szkoleniach pogłębiających ich wiedzę z zakresu obowiązującej w spółce metodologii badania sprawozdań finansowych i stosowanych w tym zakresie narzędzi.

Dzięki przynależności do sieci HLB International biegli rewidenci mają dostęp do bazy wiedzy zarządzanej przez Executive Office HLB International.

**DANE FINANSOWE O OSIĄGNIĘTYCH PRZYCHODACH W ROKU ZAKOŃCZONYM
30 CZERWCA 2009 ROKU**

Przychody ze sprzedaży ogółem	2 135 950,81 zł
Czynności rewizji finansowej	1 626 343,17 zł
Usługowe prowadzenie ksiąg rachunkowych i podatkowych	65 400,00 zł
Doradztwo podatkowe	12 500,00 zł
Działalność wydawnicza lub szkoleniowa w zakresie rachunkowości, rewizji finansowej i podatków	13 800,00 zł
Wykonywanie ekspertyz lub opinii ekonomiczno-finansowych	18 600,00 zł
Świadczenie usług atestacyjnych, doradztwa lub zarządzania, wymagających posiadania wiedzy z dziedziny rachunkowości lub rewizji finansowej	109 892,70 zł
Świadczenie usług przewidzianych standardami rewizji finansowej a także innych usług zastrzeżonych do wykonywania przez biegłych rewidentów	289 414,94 zł

**ZASADY WYNAGRADZANIA KLUCZOWYCH BIEGŁYCH REWIDENTÓW ORAZ
CZŁONKÓW ZARZĄDU**

Wynagrodzenie partnerów oraz kluczowych biegłych rewidentów określone jest na podstawie ich wkładu w działalność spółki na przestrzeni roku obrotowego, w oparciu o osiągnięte wyniki finansowe.

Wynagrodzenie każdego z partnerów obejmuje następujące składniki:

- ♦ wynagrodzenie z tytułu pełnionych obowiązków w strukturze spółki,
- ♦ wynagrodzenie związane z realizacją poszczególnych projektów.