

Warszawa, 30 lipca 2011 roku

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

**DOTYCZĄCE ROKU OBROTOWEGO
01.07.2010 – 30.06.2011**

Zarząd Spółki: Maciej Czapiewski - Prezes Zarządu, Marek Dobek - Wiceprezes Zarządu, Sławomir Wodarski - Członek Zarządu
Adres siedziby: HLB M2 Audyt Sp. z o.o., ul. Rakowiecka 47/21, 02-521 Warszawa
NIP: 967-125-05-62, REGON 340226413, kapitał zakładowy: 75 000 PLN
Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy, XIII Wydział Gospodarczy, KRS: 0000265086
Podmiot wpisany na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych nr 3149

BIURA: BYDGOSZCZ, CZERSK, KATOWICE, KRAKÓW, WARSZAWA, ZIELONA GÓRA.

www.hlbm2.pl

HLB M2 Audyt is a member of  International. A world-wide network of independent accounting firms and business advisers

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 01.07.2010 - 30.06.2011	7
OŚWIADCZENIE O STOSOWANEJ POLITYCE W ZAKRESIE ZAPEWNIENIA NIEZALEŻNOŚCI	8
OŚWIADCZENIE O STOSOWANEJ POLITYCE W ZAKRESIE DOSKONALENIA ZAWODOWEGO BIEGŁYCH REWIDENTÓW	9
DANE FINANSOWE O OSIĄGNIĘTYCH PRZYCHODACH W ROKU ZAKOŃCZONYM 30 CZERWCA 2011 ROKU	9
ZASADY WYNAGRADZANIA KLUCZOWYCH BIEGŁYCH REWIDENTÓW ORAZ CZŁONKÓW ZARZĄDU	10

WPROWADZENIE

HLB M2 Audyt Sp. z o.o., z siedzibą w Warszawie, 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 2010 roku.

Za sporządzenie niniejszego sprawozdania odpowiedzialny jest Marek Dobek, Wiceprezes Zarządu HLB M2 Audyt Sp. z o.o., 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 dla m.st. Warszawy, XIII Wydział Krajowego Rejestru Sądowego, pod numerem KRS 0000380052. Siedziba spółki mieści się w Warszawie przy ul. Rakowieckiej 41/27. Na dzień 30 czerwca 2011 roku kapitał podstawowy spółki wynosił 75.000,00 zł i dzielił się na 15 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 międzynarodowego stowarzyszenia firm audytorsko-doradczych HLB International (www.hlbi.com).

Poszczególne podmioty wchodzące w skład HLB International są niezależnymi podmiotami prawa prowadzącymi działalność zgodnie z przepisami prawa obowiązującymi w danym państwie. Każdy z podmiotów świadczy usługi w swoim imieniu i ponosi odpowiedzialność za swoje działania lub zaniechania. Fakt używania w nazwie marki „HLB” przez poszczególne podmioty stowarzyszenia nie oznacza istnienia między nimi powiązań kapitałowych.

Utworzone w 1969 roku stowarzyszenie HLB International jest jednym z 12 największych stowarzyszeń i sieci audytorsko-doradczych. HLB International jest obecne w ponad 100 państwach, skupia ponad 1700 Partnerów oraz ponad 13500 pracowników.

STRUKTURA ZARZĄDZANIA

Organem uprawnionym do reprezentowania spółki jest Zarząd. Zgodnie z umową spółki Zarząd składa się z trzech osób: Prezesa, Wiceprezesa, Członka Zarządu. Do składania oświadczeń woli w imieniu spółki upoważnienie są dwaj Członkowie Zarządu lub Członek Zarządu łącznie z Prokurentem.

W skład Zarządu spółki wchodzi:

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

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 międzynarodowego stowarzyszenia audytorsko-doradczego 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 01.07.2010 - 30.06.2011

Ustawa definiuje JZP poprzez wyliczenie tzw. jednostek zainteresowania publicznego. Są to: emitenci papierów wartościowych dopuszczonych do obrotu na rynku regulowanym państwa Unii Europejskiej; banki krajowe (w tym BGK i banki spółdzielcze); spółdzielcze kasy oszczędnościowo-kredytowe; zakłady ubezpieczeń; instytucje pieniądza elektronicznego; otwarte fundusze emerytalne; powszechne towarzystwa emerytalne; fundusze inwestycyjne otwarte, specjalistyczne fundusze inwestycyjne otwarte oraz fundusze inwestycyjne zamknięte, których publiczne certyfikaty inwestycyjne nie zostały dopuszczone do obrotu na rynku regulowanym oraz podmioty prowadzące działalność maklerską z wyłączeniem podmiotów prowadzących działalność wyłącznie w zakresie przyjmowania i przekazywania zleceń nabycia lub zbycia instrumentów finansowych lub w zakresie doradztwa inwestycyjnego.

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 2011 roku.

Nazwa Jednostki	
Atlanta Poland S.A.	Elektrotim S.A.
FAM Grupa Kapitałowa S.A.	Megaron S.A.
Skyline Investment S.A.	TIM S.A.
TUP S.A.	Copernicus Capital TFI S.A.
Copernicus Securities S.A.	Dom Inwestycyjny Investors S.A.
Copernicus Fundusz Inwestycyjny Otwarty	Wikana Fundusz Inwestycyjny Zamknięty
VPF I Niestandaryzowany Sekurytyzacyjny Fundusz Inwestycyjny Zamknięty	BEST I Niestandaryzowany Sekurytyzacyjny Fundusz Inwestycyjny Zamknięty
VPF III Niestandaryzowany Sekurytyzacyjny Fundusz Inwestycyjny Zamknięty	VPF II Niestandaryzowany Sekurytyzacyjny Fundusz Inwestycyjny Zamknięty
DEBITO Niestandaryzowany Sekurytyzacyjny Fundusz Inwestycyjny Zamknięty	S-Collect Fundusz Inwestycyjny Zamknięty Niestandaryzowany Fundusz Sekurytyzacyjny

CC5 Fundusz Inwestycyjny Zamknięty	St. Paul's Fundusz Inwestycyjny Zamknięty
CC6 Fundusz Inwestycyjny Zamknięty	PERPETUM Fundusz Inwestycyjny Zamknięty
Fundusz Inwestycyjny Zamknięty Sektora Nieruchomości 2	Monday Fundusz Inwestycyjny Zamknięty
CC14 Fundusz Inwestycyjny Zamknięty	Central European Aggregates Fundusz Inwestycyjny Zamknięty
CC12 Fundusz Inwestycyjny Zamknięty	Kompania Wodna Fundusz Inwestycyjny Zamknięty
CC21 Fundusz Inwestycyjny Zamknięty	Imperial Investments Fundusz Inwestycyjny Zamknięty
CC1 Fundusz Inwestycyjny Zamknięty	CC34 Fundusz Inwestycyjny Zamknięty
CC7 Fundusz Inwestycyjny Zamknięty	Copernicus Innowacyjna Gospodarka Fundusz Inwestycyjny Zamknięty w likwidacji
Copernicus Fundusz Inwestycyjny Zamknięty	Empire Fundusz Inwestycyjny Zamknięty
Armada Investments Fundusz Inwestycyjny Zamknięty	Empire Fundusz Inwestycyjny Zamknięty w likwidacji
CC2 Fundusz Inwestycyjny Zamknięty	P.R.E.S.C.O Investments INSFIZ
CC20 Fundusz Inwestycyjny Zamknięty	CC31 Fundusz Inwestycyjny Zamknięty
CC23 Fundusz Inwestycyjny Zamknięty	CC32 Fundusz Inwestycyjny Zamknięty
CC30 Fundusz Inwestycyjny Zamknięty	CC33 Fundusz Inwestycyjny Zamknięty

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 2011 ROKU

Przychody ze sprzedaży ogółem (w tys. zł)	3 856,90
Czynności rewizji finansowej	2 817,1
Usługowe prowadzenie ksiąg rachunkowych i podatkowych	111,2
Doradztwo podatkowe	321,7
Działalność wydawnicza lub szkoleniowa w zakresie rachunkowości, rewizji finansowej i podatków	00,0
Wykonywanie ekspertyz lub opinii ekonomiczno-finansowych	36,5
Świadczenie usług atestacyjnych, doradztwa lub zarządzania, wymagających posiadania wiedzy z dziedziny rachunkowości lub rewizji finansowej	208,2
Świadczenie usług przewidzianych standardami rewizji finansowej a także innych usług zastrzeżonych do wykonywania przez biegłych rewidentów	00,0
Pozostałe przychody	00,0

**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 projektów.