

Warszawa, 27 września 2013 roku

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

**DOTYCZĄCE ROKU OBROTOWEGO
01.07.2012 – 30.06.2013**

HLB M2 Audyt Sp. z o.o.

Zarząd Spółki: Maciej Czapiewski - Prezes Zarządu, Marek Dobek - Wiceprezes Zarządu, Sławomir Wodarski - Członek Zarządu

Adres siedziby: 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

SPIS TREŚCI

WPROWADZENIE	3
FORMA ORGANIZACYJNO - PRAWNA, STRUKTURA WŁASNOŚCIOWA	4
PRZYNALEŻNOŚĆ DO STOWARZYSZENIA HLB INTERNATIONAL	4
STRUKTURA ZARZĄDZANIA.....	5
SYSTEM WEWNĘTRZNEJ KONTROLI JAKOŚCI.....	5
OSTATNIA KONTROLA W ZAKRESIE SYSTEMU ZAPEWNIENIA JAKOŚCI	6
WYKAZ JEDNOSTEK ZAINTERESOWANIA PUBLICZNEGO, DLA KTÓRYCH HLB M2 AUDYT SP. Z O.O. WYKONYWAŁA CZYNNOŚCI REWIZJI FINANSOWEJ W ROKU OBROTOWYM 01.07.2012 - 30.06.2013.....	6
STOSOWANA POLITYKA W ZAKRESIE ZAPEWNIENIA NIEZALEŻNOŚCI.....	7
POLITYKA W ZAKRESIE DOSKONALENIA ZAWODOWEGO BIEGŁYCH REWIDENTÓW..	8
DANE FINANSOWE O OSIĄGNIĘTYCH PRZYCHODACH W ROKU ZAKOŃCZONYM 30 CZERWCA 2013 ROKU.....	8
ZASADY WYNAGRADZANIA KLUCZOWYCH BIEGŁYCH REWIDENTÓW ORAZ CZŁONKÓW ZARZĄDU.....	9
KLUCZOWY BIEGŁY REWIDENT ODPOWIEDZIALNY ZA SPORZĄDZENIE NINIEJSZEGO SPRAWOZDANIA.....	9
OŚWIADCZENIE ZARZĄDU HLB M2 AUDYT SP. Z O.O. DOTYCZĄCE SKUTECZNOŚCI SYSTEMU KONTROLI JAKOŚCI, STOSOWANEJ POLITYCE W ZAKRESIE ZAPEWNIENIA NIEZALEŻNOŚCI ORAZ STOSOWANEJ POLITYCE W ZAKRESIE DOSKONALENIA ZAWODOWEGO BIEGŁYCH REWIDENTÓW	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 2013 roku.

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 150 udziałów o wartości nominalnej 500,00 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 STOWARZYSZENIA 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. W okresie od 1 lipca 2012 roku do 30 czerwca 2013 roku Zarząd spółki składał się z trzech osób: Prezesa, Wiceprezesa oraz Członka Zarządu. Do składania oświadczeń woli w imieniu spółki upoważnieni są dwaj Członkowie Zarządu lub Członek Zarządu łącznie z Prokurentem.

W okresie objętym sprawozdaniem, jak również do dnia sporządzenia niniejszego sprawozdania, w skład Zarządu spółki wchodził:

- ◆ 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.

SYSTEM WEWNĘTRZNEJ KONTROLI JAKOŚCI

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.

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 Komisji Nadzoru Audytowego została przeprowadzona w czerwcu 2012 roku.

WYKAZ JEDNOSTEK ZAINTERESOWANIA PUBLICZNEGO, DLA KTÓRYCH HLB M2 AUDYT SP. Z O.O. WYKONYWAŁA CZYNNOŚCI REWIZJI FINANSOWEJ W ROKU OBROTOWYM 01.07.2012 - 30.06.2013

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 2013 roku.

Nazwa jednostki zainteresowania publicznego	
Elektrotim S.A.	Mo-Bruk S.A.
Megaron S.A.	TIM S.A.

STOSOWANA POLITYKA 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 zawodowych księgowych Międzynarodowej Federacji Księgowych (IFAC), uznanymi uchwałą Krajowej Rady Biegłych Rewidentów, za zasady etyki zawodowej 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.

POLITYKA W ZAKRESIE DOSKONALENIA ZAWODOWEGO BIEGŁYCH REWIDENTÓW

Spółka prowadzi aktywną politykę w zakresie podnoszenia kwalifikacji zawodowych pracowników, stwarzając dogodne warunki rozwoju zawodowego poprzez umożliwianie poszerzania wiedzy z zakresu rewizji finansowej, doradztwa podatkowego i gospodarczego, stosowania narzędzi informatycznych oraz relacji interpersonalnych.

W ramach realizowanego przez spółkę programu szkoleń biegli rewidenci zatrudnieni w spółce uczestniczą w szkoleniach Obligatoryjnego Doskonalenia Zawodowego Biegłych Rewidentów organizowanych przez upoważnione przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów podmioty oraz w dedykowanych szkoleniach specjalistycznych.

Ponadto wszyscy pracownicy oraz współpracownicy spółki uczestniczą w wewnętrznych szkoleniach pogłębiających ich wiedzę z zakresu obowiązującej w spółce metodologii wykonywania czynności rewizyjnych i stosowanych w tym zakresie narzędzi, przestrzegania zasad niezależności oraz zmian w przepisach prawa.

Dzięki przynależności do stowarzyszenia 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 2013 ROKU

Przychody ze sprzedaży ogółem (w tys. zł)	1 228,4
Czynności rewizji finansowej	544,9
Usługowe prowadzenie ksiąg rachunkowych i podatkowych	215,0
Doradztwo podatkowe	84,3
Działalność wydawnicza lub szkoleniowa w zakresie rachunkowości, rewizji finansowej i podatków	20,0
Wykonywanie ekspertyz lub opinii ekonomiczno-finansowych	-
Świadczenie usług atestacyjnych, doradztwa lub zarządzania, wymagających posiadania wiedzy z dziedziny rachunkowości lub rewizji finansowej	82,6
Świadczenie usług przewidzianych standardami rewizji finansowej a także innych usług zastrzeżonych do wykonywania przez biegłych rewidentów	-
Pozostałe przychody (w tym refaktury)	281,5

ZASADY WYNAGRADZANIA KLUCZOWYCH BIEGŁYCH REWIDENTÓW ORAZ CZŁONKÓW ZARZĄDU

Wynagrodzenie kluczowych biegłych rewidentów oraz Członków Zarządu określone jest na podstawie ich wkładu w działalność spółki na przestrzeni roku obrotowego.

Wynagrodzenie każdego z kluczowych biegłych rewidentów oraz Członków Zarządu obejmuje następujące składniki:

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

Wysokość wynagrodzenia nie jest zależna od wyników zrealizowanych czynności rewizyjnych oraz od świadczenia innych usług dla jednostki, dla której świadczone są czynności rewizji finansowej.

KLUCZOWY BIEGŁY REWIDENT ODPOWIEDZIALNY ZA SPORZĄDZENIE NINIEJSZEGO SPRAWOZDANIA

Odpowiedzialnym za sporządzenie niniejszego sprawozdania jest Marek Dobek, biegły rewident nr 10294.

OŚWIADCZENIE ZARZĄDU HLB M2 AUDYT SP. Z O.O. DOTYCZĄCE SKUTECZNOŚCI SYSTEMU KONTROLI JAKOŚCI, STOSOWANEJ POLITYCE W ZAKRESIE ZAPEWNIENIA NIEZALEŻNOŚCI ORAZ STOSOWANEJ POLITYCE W ZAKRESIE DOSKONALENIA ZAWODOWEGO BIEGŁYCH REWIDENTÓW

Przedstawione w niniejszym Sprawozdaniu z przejrzystości działania HLB M2 Audyt Sp. z o.o. zasady, narzędzia oraz procedury służą zapewnieniu, w rzeczowy sposób, że zasady świadczenia przez firmę HLB M2 Sp. z o.o. rewizji finansowej są zgodne z odpowiednimi przepisami prawa i standardami zawodowymi. Ze względu na ograniczenia, których nie da się uniknąć, brak zgodności z odpowiednimi przepisami prawa i standardami zawodowym nie jest całkowicie wykluczony oraz może nie być wykryty.

Mając na uwadze powyższe ograniczenia Zarząd HLB M2 Audyt Sp. z o.o. oświadcza, iż:

- system wewnętrznej kontroli jakości opisany w niniejszym sprawozdaniu jest zgodny z zasadami wewnętrznej kontroli jakości podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych, o których mowa w art. 21, ust. 3, pkt. 3b ustawy o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym (Dz. U. 2009, Nr 77, poz. 649 ze zm.);
- przeanalizował realizowanie polityki w zakresie zapewnienia niezależności oraz przeprowadził kontrolę jej przestrzegania w zakresie wynikającym z treści art. 56 ustawy o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym (Dz. U. 2009, Nr 77, poz. 649 ze zm.), zasad etyki zawodowej biegłych rewidentów ustanowionych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów oraz uregulowań wewnętrznych HLB M2 Audyt Sp. z o.o.;
- stosuje politykę w zakresie doskonalenia zawodowego biegłych rewidentów oraz uznaje ją za zgodną z uchwałami Krajowej Rady Biegłych Rewidentów.

Maciej Czapiewski



Prezes Zarządu

Marek Dobek



Wiceprezes Zarządu

Sławomir Wodarski



Członek Zarządu