

Warszawa, 22 marca 2016 roku

**SPRAWOZDANIE
Z PRZEJRZYSTOŚCI DZIAŁANIA**

**HLB M2 AUDYT
SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ
ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ
SPÓŁKA KOMANDYTOWA**

**DOTYCZĄCE OKRESU
01.01.2015 r. - 31.12.2015 r.**

HLB M2 Audyt Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Spółka komandytowa
Komplementariusz: HLB M2 Audyt Sp. z o.o.
Zarząd komplementariusza: Maciej Czapiewski - Prezes Zarządu, Marek Dobek - Wiceprezes Zarządu, Aleksandra Motławska - Członek Zarządu
Adres siedziby: HLB M2 Audyt Spółka o ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k., ul. Rakowiecka 47/21, 02-521 Warszawa
NIP: 521-35-96-982, REGON 142839770
Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy, XIII Wydział Gospodarczy, KRS: 0000380052
Podmiot wpisany na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych nr 3697

BIURA: BYDGOSZCZ, CZERSK, KATOWICE, KRAKÓW, POZNAŃ, 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	4
STRUKTURA WŁASNOŚCIOWA	5
PRZYNALEŻNOŚĆ DO STOWARZYSZENIA HLB INTERNATIONAL.....	6
STRUKTURA ZARZĄDZANIA	7
SYSTEM WEWNĘTRZNEJ KONTROLI JAKOŚCI.....	7
OSTATNIA KONTROLA W ZAKRESIE SYSTEMU ZAPEWNIENIA JAKOŚCI, PRZEPROWADZONA PRZEZ KRAJOWĄ KOMISJĘ NADZORU	10
WYKAZ JEDNOSTEK ZAINTERESOWANIA PUBLICZNEGO, DLA KTÓRYCH HLB M2 AUDYT SP. Z O.O. SP. K. WYKONYWAŁA CZYNNOŚCI REWIZJI FINANSOWEJ W OKRESIE 01.01.2015 r. - 31.12.2015 r.	10
STOSOWANA POLITYKA W ZAKRESIE ZAPEWNIENIA NIEZALEŻNOŚCI	11
POLITYKA W ZAKRESIE DOSKONALENIA ZAWODOWEGO BIEGŁYCH REWIDENTÓW	12
OŚWIADCZENIE O STOSOWANEJ PRZEZ PODMIOT UPRAWNIONY DO BADANIA SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH POLITYCE W ZAKRESIE DOSKONALENIA ZAWODOWEGO BIEGŁYCH REWIDENTÓW.....	13
DANE FINANSOWE O OSIĄGNIĘTYCH PRZYCHODACH W OKRESIE 01.01.2015 r. - 31.12.2015 r.....	13
ZASADY WYNAGRADZANIA KLUCZOWYCH BIEGŁYCH REWIDENTÓW ORAZ CZŁONKÓW ZARZĄDU KOMPLEMENTARIUSZA.....	14
KLUCZOWY BIEGŁY REWIDENT ODPOWIEDZIALNY ZA SPORZĄDZENIE NINIEJSZEGO SPRAWOZDANIA	14

WPROWADZENIE

HLB M2 Audyt Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Spółka komandytowa (dalej HLB M2 Audyt Sp. z o.o. Sp. k.), 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. Sp. k. figuruje pod numerem ewidencyjnym 3697.

HLB M2 Audyt Sp. z o.o. Sp. k., 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 „UoBR”), przedstawia niniejsze sprawozdanie za okres 01.01.2015 r. – 31.12.2015 r.

FORMA ORGANIZACYJNO - PRAWNA

HLB M2 Audyt Sp. z o.o. Sp. k. powstała 16 lutego 2011 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.

Poza siedzibą Spółka prowadzi działalność w biurach regionalnych:

Biuro w Bydgoszczy
ul. Bernardyńska 13 lok. 109
85-029 Bydgoszcz

Biuro w Czersku
ul. Królowej Jadwigi 6
89-650 Czersk

Biuro w Katowicach
ul. Jesionowa 22, lok. 5.2
40-158 Katowice

Biuro w Krakowie
ul. Jodłowa 3H
30-199 Kraków (Rząska)

Biuro w Poznaniu
ul. Piątkowska 139
60-650 Poznań

Biuro w Zielonej Górze
ul. Armii Ludowej 85
65-245 Zielona Góra

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.

STRUKTURA WŁASNOŚCIOWA**Komplementariusz:**

- ◆ HLB M2 Audyt Sp. z o.o.

Komandytariusze:

- ◆ Maciej Czapiewski
- ◆ Marek Dobek
- ◆ Aleksandra Motławska
- ◆ Danuta Kwiatek
- ◆ Ewelina Nowakowska
- ◆ Grzegorz Twarkowski
- ◆ Monika Zabzdyr
- ◆ Robert Nowakowski
- ◆ Robert Szumlicz
- ◆ Sebastian Dziadek
- ◆ Bartosz Kurto
- ◆ Damian Uszko
- ◆ Justyna Górniak

W roku 2015 w Spółce wystąpiły następujące zmiany w strukturze własnościowej:

- ◆ 24.02.2015 r. ze Spółki wystąpił Wspólnik Sławomir Wodarski
- ◆ 30.10.2015 r. ze Spółki wystąpił Wspólnik Janusz Jazowy – biegły rewident nr 11863
- ◆ 30.10.2015 r. Wspólnikiem został Damian Uszko – biegły rewident nr 13135

PRZYNALEŻNOŚĆ DO STOWARZYSZENIA HLB INTERNATIONAL



Od dnia powołania Spółki, tj. od dnia 16 lutego 2011 roku, HLB M2 Audyt Spółka ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k. należy do międzynarodowego stowarzyszenia HLB International (www.hlbi.com).

HLB International Limited jest międzynarodowym stowarzyszeniem niezależnych firm księgowych i doradczych, z których każda stanowi odrębny i niezależny podmiot prawa państwa pochodzenia.

Utworzone w 1969 roku stowarzyszenie HLB International jest jednym z 12 największych stowarzyszeń i sieci audytorsko-doradczych. HLB International jest obecne w ponad 130 państwach, skupia ponad 2 100 Partnerów oraz ponad 19 000 pracowników w ponad 600 biurach na świecie.

HLB International Limited jest angielską spółką z ograniczoną odpowiedzialnością, która koordynuje międzynarodową działalność stowarzyszenia HLB International.

Siedzibą HLB International jest Londyn (21 Ebury Street, London, SW1W 0LD, United Kingdom).

HLB International Limited nie tworzy grupy kapitałowej w rozumieniu przepisów polskiego prawa.

HLB International Limited nie ponosi odpowiedzialności za działania i zaniechania poszczególnych firm działających w ramach stowarzyszenia. Każda z firm należących do stowarzyszenia 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.

W Polsce do stowarzyszenia HLB International oprócz HLB M2 Audyt Sp. z o.o. Sp. k. należą: SWGK Audyt Sp. z o.o., getsix Wrocław Sp. z o.o.

Pomiędzy ww. podmiotami nie występują żadne powiązania prawno-kapitałowe.

STRUKTURA ZARZĄDZANIA

Zgodnie z regulacjami kodeksu spółek handlowych prowadzenie spraw Spółki należy do komplementariusza, tj. do HLB M2 Audyt Sp. z o.o. Organem uprawnionym do reprezentowania komplementariusza jest Zarząd. Zgodnie z umową spółki Zarząd składa się z trzech osób: Prezesa, Wiceprezesa, Członka Zarządu. Do składania oświadczeń woli w imieniu komplementariusza są dwaj Członkowie Zarządu lub Członek Zarządu łącznie z Prokurentem.

W skład Zarządu komplementariusza wchodzi:

- ♦ Maciej Czapiewski - Prezes Zarządu, biegły rewident nr 10326
- ♦ Marek Dobek - Wiceprezes Zarządu, biegły rewident nr 10294
- ♦ Aleksandra Motławska - Członek Zarządu, biegły rewident nr 10844

Zarząd komplementariusza powoływany jest przez Zgromadzenie Wspólników. Odpowiedzialność za zarządzanie spółką, zarówno strategiczne jak i operacyjne, spoczywa na członkach Zarządu komplementariusza. 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. Sp. k. w 2015 roku system kontroli jakości został zbudowany zgodnie postanowieniami ustawy z dnia 7 maja 2009 r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym oraz wydaną na tej podstawie uchwałą nr 1378/32/2009 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 13 października 2009 r. w sprawie zasad wewnętrznej kontroli jakości podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych, a w przypadku braku stosownych regulacji – postanowieniami Międzynarodowego Standardu Kontroli Jakości 1 dla firm wykonujących badania i przeglądy sprawozdań finansowych oraz inne usługi poświadczające i pokrewne, wydanego przez IFAC, oraz Międzynarodowego Standardu Rewizji Finansowej 220 „Kontrola jakości badań historycznych informacji finansowych”.

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.

Osobami odpowiedzialnymi za opracowanie zasad i procedur systemu wewnętrznej kontroli jakości oraz jego skuteczne działanie odpowiada kierownik podmiotu uprawnionego w

rozumieniu ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r. poz. 330 z późn. zm. - dalej: „ustawa o rachunkowości”).

W ramach dbałości o prawidłowe działanie systemu kontroli jakości Kierownictwo Spółki dokonuje cyklicznego potwierdzenia znajomości i stosowania przez wspólników (partnerów), pracowników i współpracowników podmiotu obowiązujących w Polsce: krajowych standardów rewizji finansowej, zasad wewnętrznej kontroli jakości podmiotu uprawnionego oraz zasad etyki zawodowej biegłych rewidentów, o których mowa w UoBR.

W zakresie zarządzania zespołem Spółka stosuje następujące instrumenty:

- ♦ Procedura w zakresie rekrutacji nowych pracowników z jednoczesnym określeniem przydziału zadań do realizacji,
- ♦ Prowadzenie aktywnej polityki podnoszenia kwalifikacji zawodowych zespołu.

W ramach procedury rekrutacji nowych pracowników Spółka określa: sposób zgłaszania zapotrzebowania na nowych pracowników, uzgadnia sposób rekrutacji, określa etapy rekrutacji oraz warunki formułowania i uzyskiwania pozytywnej rekomendacji przez zespół rekrutacyjny, sposób wyposażania nowego pracownika w niezbędne do wykonywania swoich obowiązków narzędzia pracy.

W ramach prowadzenia aktywnej polityki w zakresie podnoszenia kwalifikacji zawodowych zespołu Spółka stwarza 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 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 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.

W zakresie wyznaczania kluczowego biegłego rewidenta i członków zespołu przewidzianych do realizacji zlecenia czynności rewizji finansowej Kierownictwo Spółki bierze pod uwagę doświadczenie branżowe kluczowego biegłego rewidenta, czasokres współpracy kluczowego biegłego rewidenta z daną jednostką, dostępność czasową zespołu kluczowego biegłego rewidenta.

W ramach kontroli przestrzegania przez wspólników (partnerów), pracowników i współpracowników obowiązujących w Spółce zasad wewnętrznej kontroli jakości Kierownictwo Spółki stosuje następujące instrumenty:

- ♦ Formułowanie dokumentów wewnętrznych (regulaminów, procedur, zarządzeń) wraz z egzekwowaniem ich znajomości,

- ♦ Monitoring nowych regulacji biegłych rewidentów i podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych,
- ♦ Szkolenia,
- ♦ Mailing.

W ramach zapewnienia niezależności względem podmiotów, dla których Spółka wykonuje czynności rewizji finansowej, Wspólnicy (Partnerzy), pracownicy współpracownicy składają oświadczenie o niezależności. Ww. oświadczenia są składane dwukrotnie: w momencie podpisania umowy oraz w momencie zakończenia projektu.

W zakresie podejmowania decyzji o współpracy z Klientami, akceptacji zleceń oraz kontynuacji współpracy z Klientami Spółka stosuje procedurę polegającą na każdorazowej analizie, w tym z punktu widzenia zachowania wszelkich wymogów etycznych, potencjalnego zlecenia przez dedykowanego członka Zarządu komplementariusza Spółki. Spółka przystępuje do realizacji zlecenia wyłącznie w sytuacji akceptacji zlecenia przez ww. Partnera.

W zakresie gromadzenia oraz przechowywania dokumentacji z wykonanych czynności rewizji finansowej Spółka stosuje następujące procedury:

- ♦ archiwizacja dokumentacji projektowej dokonywana przez członka zespołu rewizyjnego polegająca na uzupełnieniu ewentualnych braków występujących w dokumentacji oraz sprawdzeniu kompletności i prawidłowości dokumentacji rewizyjnej,
- ♦ weryfikacja zarchiwizowanych dokumentacji projektowych w wersji elektronicznej oraz w wersji papierowej,
- ♦ umieszczenie zweryfikowanych dokumentacji w archiwum Spółki na okres wymagany przepisami prawa.

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

- ♦ wewnętrzne konsultacje bieżące w trakcie realizacji projektu przed wydaniem dokumentu końcowego,
- ♦ kontrola merytoryczna wszystkich zleceń w trakcie realizacji oraz po 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. Sp. k. zlecenia, w tym zwłaszcza badania sprawozdań finansowych, podlegają również cyklicznym przeglądom koordynowanym przez Executive Office HLB International.

Zarząd komplementariusza podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych - HLB M2 Audyt Sp. z o.o. Sp. k. - oświadcza, iż system wewnętrznej kontroli jakości, został opracowany i

wdrożony zgodnie z zasadami, o których mowa w art. 21 ust. 3 pkt 3 lit. b ustawy z dnia 7 maja 2009 r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym.

Marek Dobek



Wiceprezes Zarządu

Maciej Czapiewski



Prezes Zarządu

Aleksandra Mottawska



Członek Zarządu

OSTATNIA KONTROLA W ZAKRESIE SYSTEMU ZAPEWNIENIA JAKOŚCI, PRZEPROWADZONA PRZEZ KRAJOWĄ KOMISJĘ NADZORU

Krajowa Komisja Nadzoru przeprowadziła kontrolę HLB M2 Audyt Sp. z o.o. Sp. k. w dniach od 4 listopada 2013 roku do 8 listopada 2013 roku.

WYKAZ JEDNOSTEK ZAINTERESOWANIA PUBLICZNEGO, DLA KTÓRYCH HLB M2 AUDYT SP. Z O.O. SP. K. WYKONYWAŁA CZYNNOŚCI REWIZJI FINANSOWEJ W OKRESIE 01.01.2015 r. - 31.12.2015 r.

Poniższy wykaz obejmuje, zgodnie z klasyfikacją ustawową, jednostki zainteresowania publicznego, dla których HLB M2 Audyt Sp. z o.o. Sp. k. wykonywała czynności rewizji finansowej w okresie 01.01.2015 r. - 31.12.2015 r.

Nazwa Jednostki
Atlanta Poland S.A.
Capital Partners S.A.
Copernicus Fundusz Inwestycyjny Otwarty
Copernicus Securities S.A.
Dekpol S.A.
Dom Inwestycyjny Investors S.A.
Dom Maklerski Capital Partners S.A.
Drozapol - Profil S.A.
FAM Grupa Kapitałowa S.A.
Krynicki Recykling S.A.
LIVECHAT Software S.A.
Megaron S.A.

Powszechna Spółdzielcza Kasa Oszczędnościowo-Kredytowa
Subfundusz Akcji Dywidendowych wydzielony w ramach Copernicus FIO
Subfundusz Akcji wydzielony w ramach Copernicus FIO
Subfundusz Dłużny Skarbowy Plus wydzielony w ramach Copernicus FIO
Subfundusz Dłużnych Papierów Korporacyjnych wydzielony w ramach Copernicus FIO
Subfundusz Płynnościowy Plus wydzielony w ramach Copernicus Funduszu Inwestycyjnego Otwartego
Tim S.A.

STOSOWANA POLITYKA W ZAKRESIE ZAPEWNIENIA NIEZALEŻNOŚCI

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

Zarząd komplementariusza podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych - HLB M2 Audyt Sp. z o.o. Sp. k. - oświadcza, że stosowane procedury w zakresie zapewnienia niezależności zgodne są z zasadami, o których mowa w art. 56 ustawy z dnia 7 maja 2009 r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym oraz w kodeksie etyki zawodowych księgowych IFAC, przyjętym przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów jako zasady etyki zawodowej biegłych rewidentów. Ostatnia, wewnętrzna kontrola przestrzegania niezależności przeprowadzona została 31 października 2015 roku oraz na moment zakończenia współpracy z określonymi współpracownikami w 2015 roku.

Marek Dobek

Maciej Czapiewski

Aleksandra Motławska



Wiceprezes Zarządu



Prezes Zarządu



Członek Zarządu

POLITYKA W ZAKRESIE DOSKONALENIA ZAWODOWEGO BIEGŁYCH REWIDENTÓW

Spółka prowadzi aktywną politykę w zakresie podnoszenia kwalifikacji zawodowych pracowników, stwarzając dogodne warunki rozwoju zawodowego poprzez umożliwienie 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.

OŚWIADCZENIE O STOSOWANEJ PRZEZ PODMIOT UPRAWNIONY DO BADANIA SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH POLITYCE W ZAKRESIE DOSKONALENIA ZAWODOWEGO BIEGŁYCH REWIDENTÓW

Zarząd podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych - HLB M2 Audyt Sp. z o.o. Sp. k. - oświadcza, że:

- zapewnia możliwość wypełniania, przez biegłych rewidentów zatrudnionych w podmiocie, obowiązków w zakresie doskonalenia zawodowego biegłych rewidentów, wynikających z uchwał Krajowej Rady Biegłych Rewidentów,
- monitoruje wypełnianie przez biegłych rewidentów zatrudnionych podmiocie obowiązków z zakresu doskonalenia zawodowego biegłych rewidentów.

Marek Dobek



Wiceprezes Zarządu

Maciej Czapiewski



Prezes Zarządu

Aleksandra Motławska



Członek Zarządu

DANE FINANSOWE O OSIĄGNIĘTYCH PRZYCHODACH W OKRESIE 01.01.2015 r. - 31.12.2015 r.

Rodzaj usługi	Przychody ogółem w zł 4 203 389,23
Czynności rewizji finansowej	2 897 824,26
- badanie sprawozdań finansowych	2 442 217,07
- przeglądy sprawozdań finansowych	187 900,00
- Inne usługi poświadczające - świadczenie usług przewidzianych standardami rewizji finansowej, a także innych usług zastrzeżonych w odrębnych przepisach do wykonywania przez biegłych rewidentów	267 707,19
Pozostała działalność, z tego (wymienić wszystkie pozostałe działalności określone w art. 48 ust. 2 ustawy, wykonywane przez podmiot):	1 282 064,97
- usługowe prowadzenie ksiąg rachunkowych i podatkowych	119 889,00
- doradztwo podatkowe	550 334,62
- działalność wydawnicza lub szkoleniowa w zakresie rachunkowości, rewizji finansowej i podatków	21 200,00
- wykonywanie ekspertyz lub opinii ekonomiczno-finansowych	14 100,00

- świadczenie usług atestacyjnych, doradztwa lub zarządzania, wymagających posiadania wiedzy z dziedziny rachunkowości lub rewizji finansowej	600 041,35
---	------------

ZASADY WYNAGRADZANIA KLUCZOWYCH BIEGŁYCH REWIDENTÓW ORAZ CZŁONKÓW ZARZĄDU KOMPLEMENTARIUSZA

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

Wynagrodzenie każdego z kluczowych biegłych rewidentów oraz Członków Zarządu komplementariusza 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.

Zarząd komplementariusza nie pobiera wynagrodzenia za reprezentowanie Spółki.

KLUCZOWY BIEGŁY REWIDENT ODPOWIEDZIALNY ZA SPORZĄDZENIE NINIEJSZEGO SPRAWOZDANIA

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