



Warszawa, 30 kwietnia 2018 roku

SPRAWOZDANIE Z PRZEJRZYSTOŚCI

**HLB M2
SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ
ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ
TAX&AUDIT
SPÓŁKA KOMANDYTOWA**

DOTYCZĄCE OKRESU 01.01.2017-31.12.2017

HLB M2 Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Tax & Audit Spółka komandytowa
Adres siedziby: ul. Rakowiecka 41/27, 02-521 Warszawa
Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy, XIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego, nr KRS 0000380052, NIP: 521-35-96-982
Podmiot uprawniony do badania sprawozdań finansowych nr 3697. Komplementariusz: HLB M2 Sp. z o.o.
Zarząd komplementariusza: Maciej Czapiewski - Prezes Zarządu, Marek Dobek - Wiceprezes Zarządu, Aleksandra Motławska - Członek Zarządu.

BIURA: BYDGOSZCZ, CZERSK, GDAŃSK, KATOWICE, KRAKÓW, POZNAŃ, WARSZAWA, ZIELONA GÓRA

www.hlbm2.pl

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

SPIS TREŚCI

WPROWADZENIE.....	3
FORMA ORGANIZACYJNO - PRAWNA	4
STRUKTURA WŁASNOŚCIOWA	5
OPIS SIECI	6
STRUKTURA ZARZĄDZANIA	7
SYSTEM WEWNĘTRZNEJ KONTROLI JAKOŚCI.....	7
WYKAZ JEDNOSTEK ZAINTERESOWANIA PUBLICZNEGO, DLA KTÓRYCH HLB M2 SP. Z O.O. TAX&AUDIT SP. K. WYKONAŁA BADANIA USTAWOWE W ROKU OBROTOWYM 2017 r.	9
OŚWIADCZENIE DOTYCZĄCE PRAKTYK W ZAKRESIE ZAPEWNIENIA NIEZALEŻNOŚCI	9
OŚWIADCZENIE O STOSOWANEJ POLITYCE W ZAKRESIE SZKOLENIA ZAWODOWEGO BIEGŁYCH REWIDENTÓW.....	10
ZASADY WYNAGRADZANIA KLUCZOWYCH BIEGŁYCH REWIDENTÓW ORAZ CZŁONKÓW ZARZĄDU KOMPLEMENTARIUSZA	10
OPIS POLITYKI W ZAKRESIE ROTACJI KLUCZOWYCH PARTNERÓW ORAZ PRACOWNIKÓW	11
INFORMACJA O CAŁKOWITYCH PRZYCHODACH (W TYS. ZŁ).....	11

WPROWADZENIE

„Budujemy zaufanie w gospodarce poprzez niezależną weryfikację danych ekonomicznych i wymianę wiedzy, z zachowaniem partnerskich relacji z Klientami.”

Przedstawiamy Państwu Sprawozdanie z przejrzystości HLB M2 Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Tax&Audit Spółka komandytowa (dalej HLB M2 Sp. z o.o. Tax&Audit Sp. k., Spółka) za rok 2017.

Sprawozdanie z przejrzystości spełnia wymogi ustawy z 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz o nadzorze publicznym (Dz.U.2017.1089 z późn. zm.), a także wymogi Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) Nr 537/2014 z dnia 16 kwietnia 2014 r. w sprawie szczegółowych wymogów dotyczących ustawowych badań i sprawozdań finansowych jednostek zainteresowania publicznego.

Ww. przepisy w istotnym zakresie koncentrują się na zagadnieniu zapewnienia niezależności, w związku z czym wymagają stosowania procedur gwarantujących respektowanie obowiązujących wymogów regulacyjnych.

HLB M2 Sp. z o.o. Tax&Audit Sp. k. jest organizacją w pełni stosującą zasady i standardy wynikające z wymogów regulacyjnych.

FORMA ORGANIZACYJNO - PRAWNA

HLB M2 Sp. z o.o. Tax&Audit Sp. k. powstała 16 lutego 2011 roku jako spółka komandytowa. 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.

W wykazie firm audytorskich, prowadzonej przez Polską Izbę Biegłych Rewidentów (wcześniej Krajową Radę Biegłych Rewidentów), HLB M2 Sp. z o.o. Tax&Audit Sp. k. figuruje pod numerem ewidencyjnym 3697.

Poza siedzibą Spółka prowadzi działalność w biurach regionalnych:

Biuro w Bydgoszczy
ul. Bernardyńska 13
85-029 Bydgoszcz

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

Biuro w Gdańsku
ul. Piramowicza 3/1
80-218 Gdańsk

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. Władysława Jagiełły 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 Sp. z o.o.

Komandytariusze:

- ♦ Maciej Czapiewski
- ♦ Marek Dobek
- ♦ Aleksandra Motławska
- ♦ Danuta Kwiatek
- ♦ Ewelina Nowakowska
- ♦ Grzegorz Twarkowski
- ♦ Monika Szymczyk
- ♦ Robert Nowakowski
- ♦ Robert Szumlicz
- ♦ Sebastian Dziadek
- ♦ Bartosz Kurto
- ♦ Justyna Górniak
- ♦ Damian Uszko
- ♦ Andrzej Patyna
- ♦ Marek Szpręga

OPIS SIECI

Od dnia powołania Spółki, tj. od dnia 16 lutego 2011 roku, HLB M2 Sp. z o.o. Tax&Audit 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 140 państwach, skupia ponad 2 210 Partnerów oraz ponad 20 110 pracowników w ponad 660 biurach na świecie.

Szczegółowy wykaz biegłych rewidentów oraz firm audytorskich należących do HLB International z podaniem państw, w jakich prowadzą działalność oraz podaniem adresów (siedzib) prowadzenia działalności dostępny jest na stronie www.hlbi.com

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 Sp. z o.o. Tax&Audit Sp. k. należą:

- ◆ HLB M2 Sp. z o.o. - firma audytorska nr 3149
- ◆ HLB M2 Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Audit PIE Spółka komandytowa (dalej HLB M2 Sp. z o.o. Audit PIE Sp. k) . - firma audytorska 4123
- ◆ HLB M2 Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Advisory & Business Services Sp. k. (dalej HLB M2 Sp. z o.o. Advisory & Business Services Sp. k.)

- ♦ SWGK Audyt Sp. z o.o. - firma audytorska 2917
- ♦ getsix Wrocław Sp. z o.o.

Pomiędzy grupą spółek „HLB M2”, tj. HLB M2 Sp. z o.o., HLB M2 Sp. z o.o. Tax&Audit Sp. k., HLB M2 Sp. z o.o. Audit PIE Sp. k., HLB M2 Sp. z o.o. Advisory & Business Services Sp. k. a SWGK Audyt Sp. z o.o. oraz getsix Wrocław Sp. z o.o. nie występują żadne powiązania prawno-kapitałowe.

HLB M2 Sp. z o.o. Tax&Audit Sp. k. jest powiązana z następującymi spółkami:

- ♦ HLB M2 Sp. z o.o. - firma audytorska nr 3149, która jest komplementariuszem HLB M2 Sp. z o.o. Tax&Audit Sp. k.
- ♦ HLB M2 Sp. z o.o. Audit PIE Sp. k. - firma audytorska 4123, w której komplementariuszem jest HLB M2 Sp. z o.o.
- ♦ HLB M2 Sp. z o.o. Advisory & Business Services Sp. k., w której komplementariuszem jest HLB M2 Sp. z o.o.

STRUKTURA ZARZĄDZANIA

Zgodnie z regulacjami kodeksu spółek handlowych prowadzenie spraw Spółki należy do komplementariusza, tj. do HLB M2 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

System kontroli jakości Spółki działa na zasadzie wewnętrznej kontroli jakości wynikającej z postanowień standardów wydanych przez Międzynarodową Federację Księgowych IFAC, w szczególności z postanowień Międzynarodowego Standardu Kontroli Jakości nr 1

„Kontrola jakości firm przeprowadzających badania i przeglądy sprawozdań finansowych oraz wykonujących inne zlecenia usług atestacyjnych i pokrewnych”.

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 Zarząd komplementariusza. Za nadzorowanie systemu kontroli jakości w Spółce, określone czynności operacyjne w zakresie kontroli wewnętrznej odpowiadają poszczególni członkowie zarządu oraz wyznaczeni uchwałą biegli rewidenci.

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 wykonywania zawodu, zasad wewnętrznej kontroli jakości oraz zasad etyki zawodowej biegłych rewidentów.

W ramach kontroli przestrzegania przez wspólników (partnerów), pracowników i współpracowników obowiązujących w Spółce zasad wewnętrznej kontroli jakości Kierownictwo Spółki stosuje między innymi 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 2017 roku wprowadzono w Grupie HLB System Intense, co było między innymi odpowiedzią na nowe przepisy w zakresie wykonywania zawodu przez biegłych rewidentów. System ten stał się integralnym narzędziem w zakresie funkcjonującego w Grupie HLB systemu kontroli jakości.

W opinii Kierownictwa Spółki system wewnętrznej kontroli jakości jest w pełni dostosowany do obowiązujących norm a jego funkcjonowanie w Spółce należy uznać za skuteczne.

Ostatnie dwie zakończone kontrole zapewnienia jakości, przeprowadzone przez Krajową Komisję Nadzoru miały miejsce w marcu 2017 roku oraz okresie listopad/grudzień 2017 roku.

W lutym 2018 roku rozpoczęta została kontrola zapewnienia jakości przez Komisję Nadzoru Audytowego.

WYKAZ JEDNOSTEK ZAINTERESOWANIA PUBLICZNEGO, DLA KTÓRYCH HLB M2 SP. Z O.O. TAX&AUDIT SP. K. WYKONAŁA BADANIA USTAWOWE W ROKU OBROTOWYM 2017 r.

Nazwa Jednostki
Capital Partners S.A.
Dekpol S.A.
Vivid Games S.A.
Drozapol Profil S.A.
FAM Grupa Kapitałowa S.A.
GEKOPLAST S.A.
Megaron S.A.
SEKO S.A.
Swissmed Centrum Zdrowia S.A.

OŚWIADCZENIE DOTYCZĄCE PRAKTYK W ZAKRESIE ZAPEWNIENIA NIEZALEŻNOŚCI

Standardy etyczne Spółki, w tym zasady niezależności, są zgodne z Kodeksem Etyki Zawodowych Księgowych wydanym przez Międzynarodową Federację Księgowych (IFAC) oraz z ustawą z 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz o nadzorze publicznym (Dz.U.2017.1089 z późn. zm.) a także wymogami Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) Nr 537/2014 z dnia 16 kwietnia 2014 r. w sprawie szczegółowych wymogów dotyczących ustawowych badań i sprawozdań finansowych jednostek zainteresowania publicznego.

Partnerzy, biegli rewidenci, pracownicy i współpracownicy są zobowiązani, na podstawie ww. przepisów, do przestrzegania zasad niezależności, uczciwości, obiektywizmu, tajemnicy, należytej staranności i zawodowych kompetencji przy realizacji projektów oraz na wypadek potencjalnego wystąpienia konfliktu interesów.

W zakresie zapewnienia niezależności Spółka stosuje politykę zgodną z zasadami wynikającymi z przywołanych wyżej przepisów.

Zgodnie z tymi zasadami członkowie Zarządu oraz Partnerzy nie mogą posiadać udziałów, akcji, innych tytułów własności w odniesieniu do wszystkich Klientów, dla których są świadczone usługi z zakresu czynności rewizji finansowej.

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

Zasady niezależności obejmują również niezależność Spółki oraz sieci HLB International, przez co rozumie się w szczególności zakaz świadczenia usług innych niż usługi rewizji finansowej, mogących zagrażać niezależności.

Przed podjęciem decyzji o złożeniu oferty Klientowi lub potencjalnemu Klientowi weryfikowany jest stan faktyczny dot. możliwego wystąpienia zagrożenia niezależności.

Raz do roku potwierdzana jest niezależność wszystkich pracowników i współpracowników w zakresie wszystkich klientów firmy audytorskiej.

Ostatnia wewnętrzna kontrola przestrzegania zasad niezależności została przeprowadzona w październiku i listopadzie 2017 roku.

OŚWIADCZENIE O STOSOWANEJ POLITYCE W ZAKRESIE SZKOLENIA ZAWODOWEGO BIEGŁYCH REWIDENTÓW

Spółka stosuje w tym zakresie politykę zgodną z obowiązującymi przepisami krajowymi i standardami międzynarodowymi.

Biegli rewidenci wykonujący czynności rewizji finansowej w imieniu Spółki są zobowiązani do odbycia corocznego szkolenia obowiązkowego zgodnie z zasadami określonymi w uchwałach Krajowej Rady Biegłych Rewidentów w wymiarze 120 godzin (cykl trzyletni) z zachowaniem wymogu minimalnej liczby godzin w każdym roku.

Spełnianie przez biegłych rewidentów ww. wymogu jest monitorowane i weryfikowane przez Zarząd Spółki.

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.

OPIS POLITYKI W ZAKRESIE ROTACJI KLUCZOWYCH PARTNERÓW ORAZ PRACOWNIKÓW

Spółka stosuje następujące zasady rotacji:

W przypadku badania jednostek zainteresowania publicznego:

1. Maksymalny czas nieprzerwanego trwania zleceń badań ustawowych nie może przekroczyć 5 lat.
2. Kluczowy biegły rewident nie może przeprowadzać badania ustawowego w tej samej jednostce zainteresowania publicznego przez okres dłuższy niż 5 lat.
3. Kluczowy biegły rewident może ponownie przeprowadzać badanie ustawowe w jednostce, o której mowa w ust. 2, po upływie co najmniej 3 lat od zakończenia ostatniego badania ustawowego.

W przypadku badania jednostek niebędących jednostkami zainteresowania publicznego:

1. Spółka nie stosuje z góry określonych ograniczeń dotyczących okresu współpracy z daną jednostką. Decyzje w tej materii są podejmowane w wyniku stosowania procedur niezależności określonych w niniejszym sprawozdaniu.

Za monitorowanie i weryfikację powyższych zasad odpowiada Zarząd komplementariusza Spółki.

INFORMACJA O CAŁKOWITYCH PRZYCHODACH (W TYS. ZŁ)

Sieć HLB International obejmuje w Polsce Spółki: HLB M2 Sp. z o.o., HLB M2 Sp. z o.o. Tax&Audit Sp. k., HLB M2 Sp. z o.o. Audit PIE Sp. k., HLB M2 Sp. z o.o. Advisory & Business Services Sp. k., SWGK Audyt Sp. z o.o., getsix Wrocław Sp. z o.o.

Niżej zaprezentowane dane finansowe za 2017 rok dotyczą wyłącznie spółki HLB M2 Sp. z o.o. Tax&Audit Sp. k. jako firmy audytorskiej uprawnionej do badania sprawozdań finansowych.

Dane w tys. zł

Przychody ze sprzedaży ogółem	4 275,5
Przychody z badania ustawowego rocznych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych jednostek interesu publicznego oraz jednostek należących do grupy przedsiębiorstw, których jednostką dominującą jest jednostką interesu publicznego	286,3
Przychody z badania ustawowego rocznych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych innych jednostek	2 074,1
Przychody z dozwolonych usług niebędących badaniem sprawozdań finansowych świadczonych na rzecz jednostek badanych przez biegłego rewidenta lub firmę audytorską	24,0
Przychody z usług niebędących badaniem sprawozdań finansowych świadczonych na rzecz innych jednostek	1 891,1

Łączne przychody członków sieci HLB International w Polsce wyniosły w 2017 roku ponad 20 mln zł.

HLB M2 Sp. z o.o. Tax&Audit Sp. k. nie posiada wiedzy o całkowitych przychodach z badań ustawowych rocznych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych uzyskiwanych przez poszczególnych biegłych rewidentów (firmy audytorskie) należących do HLB International.



Aleksandra Motławska
Członek Zarządu
Komplementariusza



Marek Dobek
Wiceprezes Zarządu
Komplementariusza



Maciej Czapiewski
Prezes Zarządu
Komplementariusza

Warszawa, dnia 30 kwietnia 2018 roku