

Warszawa, 5 listopada 2013 roku

**SKORYGOWANE\* SPRAWOZDANIE  
Z PRZEJRZYSTOŚCI DZIAŁANIA  
HLB M2 AUDYT  
SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ  
ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ SP. K.**

**DOTYCZĄCE OKRESU  
01.01.2012 r. – 31.12.2012 r.**

---

\*W dniu 05.11.2013 r. skorygowaliśmy:

- tabelę ze strony 9 niniejszego raportu, zawierającą podział przychodów spółki na rodzaje zrealizowanych usług, zastępując tytuł „czynności rewizyjne” tytułami: „badanie sprawozdań finansowych”, „przeglądy sprawozdań finansowych” oraz „inne usługi poświadczające - świadczenie usług przewidzianych standardami rewizji finansowej, a także innych usług zastrzeżonych w odrębnych przepisach do wykonywania przez biegłych rewidentów”. W ramach tytułu „pozostała działalność” wyróżniliśmy poszczególne podtytuły,
- nazwę organu kontroli KIBR wpisując prawidłową pełną nazwę: Krajowa Komisja Nadzoru (strona 7 niniejszego raportu),
- wykaz jednostek zainteresowania publicznego, usuwając z niego te jednostki, które nie spełniają definicji JZP (strona 7 niniejszego raportu).

HLB M2 Audyt Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k.

Komplementariusz: HLB M2 Audyt Sp. z o.o.

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

Adres siedziby: HLB M2 Audyt Spółka z 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, WARSZAWA, ZIELONA GÓRA

[www.hlbm2.pl](http://www.hlbm2.pl)

**SPIS TREŚCI**

WPROWADZENIE .....	3
FORMA ORGANIZACYJNO - PRAWNA .....	4
STRUKTURA WŁASNOŚCIOWA.....	4
PRZYNALEŻNOŚĆ DO SIECI HLB INTERNATIONAL .....	5
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 SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ SP. K. WYKONYWAŁA CZYNNOŚCI REWIZJI FINANSOWEJ W OKRESIE 01.01.2012 r. - 31.12.2012 r. ....	7
OŚWIADCZENIE O STOSOWANEJ POLITYCE W ZAKRESIE ZAPEWNIENIA NIEZALEŻNOŚCI.....	8
OŚWIADCZENIE O STOSOWANEJ POLITYCE W ZAKRESIE DOSKONALENIA ZAWODOWEGO BIEGŁYCH REWIDENTÓW .....	8
DANE FINANSOWE O OSIĄGNIĘTYCH PRZYCHODACH W OKRESIE 01.01.2012 r. - 31.12.2012 r.....	9
ZASADY WYNAGRADZANIA KLUCZOWYCH BIEGŁYCH REWIDENTÓW ORAZ CZŁONKÓW ZARZĄDU KOMPLEMENTARIUSZA.....	10
KLUCZOWY BIEGŁY REWIDENT ODPOWIEDZIALNY ZA SPORZĄDZENIE NINIEJSZEGO SPRAWOZDANIA.....	10

**WPROWADZENIE**

HLB M2 Audyt Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością 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 Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k. figuruje pod numerem ewidencyjnym 3697.

HLB M2 Audyt Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością 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 ustawą), przedstawia niniejsze sprawozdanie za okres 01.01.2012 r. – 31.12.2012 r.

**FORMA ORGANIZACYJNO - PRAWNA**

HLB M2 Audyt Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością 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.

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
- ♦ Sławomir Wodarski
- ♦ Aleksandra Motławska
- ♦ Danuta Kwiatek
- ♦ Ewelina Nowakowska
- ♦ Grzegorz Twarkowski
- ♦ Janusz Jazowy
- ♦ Marta Melon
- ♦ Monika Zabzdyr
- ♦ Robert Nowakowski
- ♦ Robert Szumlicz
- ♦ Sebastian Dziadek
- ♦ Bartosz Kurto

**PRZYNALEŻNOŚĆ DO SIECI HLB INTERNATIONAL**

HLB M2 Audyt Spółka ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k. należy do międzynarodowego stowarzyszenia firm audytorsko-doradczych HLB International ([www.hlbi.com](http://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.

A faint background image of a world map with the text 'Global Organization' overlaid in a light blue font.

**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
- ◆ Sławomir Wodarski – Członek Zarządu

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.

**WEWNĘTRZNY SYSTEM KONTROLI JAKOŚCI I OŚWIADCZENIE ZARZĄDU O JEGO SKUTECZNOŚCI**

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

- ♦ 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 Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k. usługi, w tym zwłaszcza badania sprawozdań finansowych, podlegają również cyklicznym przeglądom koordynowanym przez Executive Office HLB International.

**Oświadczenie o skuteczności systemu kontroli jakości**

Zarząd komplementariusza 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.

Jak dotąd HLB M2 Audyt Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k. nie podlegała kontroli ze strony Krajowej Komisji Nadzoru.

**WYKAZ JEDNOSTEK ZAINTERESOWANIA PUBLICZNEGO, DLA KTÓRYCH HLB M2 AUDYT SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ SP. K. WYKONYWAŁA CZYNNOŚCI REWIZJI FINANSOWEJ W OKRESIE 01.01.2012 r. - 31.12.2012 r.**

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 Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k. wykonywała czynności rewizji finansowej w okresie 01.01.2012 r. - 31.12.2012 r.

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

**OŚWIADCZENIE O STOSOWANEJ POLITYCE W ZAKRESIE ZAPEWNIENIA  
NIEZALEŻNOŚCI**

HLB M2 Audyt Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością 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 komplementariusza, jak również pozwalają uniknąć konfliktu interesów pomiędzy usługami świadczonymi dla tego samego Klienta.

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

Mając na uwadze powyższe Zarząd HLB M2 Audyt Sp. z o.o., komplementariusza HLB M2 Audyt Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k., oświadcza, iż stosuje politykę w zakresie zapewnienia niezależności oraz oświadcza, iż przeprowadził kontrolę jej przestrzegania w zakresie określonym treścią 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 z późn. zm.) oraz w zakresie określonym przez zasady etyki zawodowej biegłych rewidentów.

**OŚWIADCZENIE O STOSOWANEJ POLITYCE 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 budowania relacji interpersonalnych.

W ramach realizowanego przez spółkę programu szkoleń biegli rewidenci zatrudnieni w spółce oraz współpracujący ze spółką 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.

Mając na uwadze powyższe Zarząd HLB M2 Audyt Sp. z o.o., komplementariusza HLB M2 Audyt Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k., oświadcza, iż stosuje politykę w zakresie doskonalenia zawodowego biegłych rewidentów oraz uznaje ją za zgodną z uchwałami Krajowej Rady Biegłych Rewidentów.

#### **DANE FINANSOWE O OSIĄGNIĘTYCH PRZYCHODACH W OKRESIE 01.01.2012 r. - 31.12.2012 r.**

<b>Rodzaj usługi</b>	<b>Przychody ogółem w zł 2 916 552,58</b>
1. Badanie sprawozdań finansowych	1 251 900,00
2. Przeglądy sprawozdań finansowych	386 900,00
3. Inne usługi poświadczające - świadczenie usług przewidzianych standardami rewizji finansowej, a także innych usług zastrzeżonych w odrębnych przepisach do wykonywania przez biegłych rewidentów	121 400,00
4. Działalność pozostała, z tego (wymienić wszystkie pozostałe działalności określone w art. 48 ust. 2 ustawy, wykonywane przez podmiot):	1 156 352,58
- usługowe prowadzenie ksiąg rachunkowych i podatkowych;	29 224,40
- doradztwo podatkowe	495 782,04
- prowadzenie postępowania upadłościowego lub likwidacyjnego	0,00
- działalność wydawnicza lub szkoleniowa w zakresie rachunkowości, rewizji finansowej i podatków	0,00
- wykonywanie ekspertyz lub opinii ekonomiczno-finansowych	0,00
- świadczenie usług atestacyjnych, doradztwa lub zarządzania, wymagających posiadania wiedzy z dziedziny rachunkowości lub rewizji finansowej	611 365,40
- pozostałe (refaktury)	19 980,74

**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.

**KLUCZOWY BIEGŁY REWIDENT ODPOWIEDZIALNY ZA SPORZĄDZENIE NINIEJSZEGO SPRAWOZDANIA**

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