



**MISTERS**  
A U D Y T O R

Autoryzowany Doradca New Connect  
Autoryzowany Doradca Catalyst  
Posiadamy certyfikat jakości ISO 9001:2000

**Sprawozdanie z przejrzystości działania**  
**Spółki**  
**za rok 2009**

## SPIS TREŚCI

Informacje dotyczące formy organizacyjno-prawnej oraz struktury własnościowej: .....	3
Opis sieci, do której należy podmiot uprawniony do badania .....	4
Opis struktury zarządzania.....	5
Opis systemu wewnętrznej kontroli jakości.....	6
Wskazanie kiedy odbyła się ostatnia kontrola przeprowadzona przez Krajową Komisję Nadzoru.....	9
Wykaz jednostek zainteresowania publicznego, dla których wykonywane były czynności rewizji finansowej w poprzednim roku obrotowym.....	10
Oświadczenie o stosowanej polityce w zakresie zapewnienia niezależności wraz z potwierdzeniem o przeprowadzonej kontroli w tym zakresie. ....	11
Oświadczenie o stosowanej polityce w zakresie doskonalenia zawodowego biegłych rewidentów.....	12
Informacje o osiągniętych przychodach.....	13
Informacje o zasadach wynagradzania kluczowych biegłych rewidentów oraz członków zarządu.....	14

## **Informacje dotyczące formy organizacyjno-prawnej oraz struktury własnościowej:**

Misters Audytor prowadzi działalność w formie spółki z ograniczoną odpowiedzialnością. Kapitał zakładowy wynosi 50 000 zł. i dzieli się na 100 udziałów o wartości 500 zł każdy.

Udziały objęte są w następujący sposób:

- 51 udziałów o łącznej wartości 25 500 zł                      Barbara Misterska-Dragan,
- 49 udziałów o łącznej wartości 24 500 zł                      Bożena Pawłowska-Krawczyk.

Kapitał zakładowy jest opłacony w całości. Spółka jest zarejestrowana w Sądzie Rejonowym dla m.st. Warszawy, XIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem 90834.

## Opis sieci, do której należy podmiot uprawniony do badania

Misters Audytor należy do sieci Polaris International. Sieć powstała w 1978r. Jest to międzynarodowe zrzeszenie niezależnych firm audytorskich i konsultingowych. W sieci zrzeszonych jest ponad 200 firm reprezentujących 90 krajów świata. Sieć Polaris International powstała w celu ułatwienia kontaktów biznesowych i wymiany doświadczeń między członkami. Członkowie chociaż identyfikują się z siecią pozostają niezależni w swych regionach.

Więcej informacji o sieci Polaris International na stronie [www.accountants.org](http://www.accountants.org)

## Opis struktury zarządzania

Misters Audytor Sp. z o.o. jest reprezentowana przez Zarząd. W skład Zarządu Spółki wchodzi następujące osoby:

- Barbara Misterska-Dragan                      Prezes Zarządu
- Bożena Pawłowska-Krawczyk              Wiceprezes Zarządu.

Zgodnie z postanowieniami Umowy Spółki Zarząd składa się z jednego lub więcej członków. Wszystkie osoby wchodzące w skład Zarządu Spółki są biegłymi rewidentami wpisanymi do rejestru prowadzonego przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów.

Do reprezentowania Spółki i składania oświadczeń w imieniu Spółki uprawnieni są Prezes lub Wiceprezes samodzielnie.

## Opis systemu wewnętrznej kontroli jakości

W 2006 roku w spółce Mistery Audytor Sp. z o.o. wdrożony został system zarządzania jakością zgodny z wymaganiami BS EN ISO 9001:2000 w zakresie badania sprawozdań, prowadzenia ksiąg rachunkowych oraz doradztwa finansowo-podatkowego. W roku 2009 spółka uzyskała recertyfikację systemu. W październiku 2009 roku Uchwałą Zarządu został wprowadzony Regulamin Systemu Wewnętrznej Kontroli Jakości. W dokumentach tych uregulowane są:

- zasady niezależności biegłego rewidenta,
- wymogi etyczne pracowników,
- zasady podnoszenia kwalifikacji,
- procedury realizacji zleceń
- procedury nadzoru.

### I Wymogi etyczne

Zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie regulacjami Zarząd Mistery Audytor Sp. z o.o. zapewnia przestrzeganie zasad etyki zawodowej na każdym etapie funkcjonowania Spółki i na każdym etapie wykonywania usługi na rzecz klienta. Realizacja powyższego celu następuje w szczególności poprzez zastosowanie:

- Kodeksu Etyki Zawodowych Księgowych- Międzynarodowej Federacji Księgowych (IFAC), Międzynarodowy Standard Kontroli Jakości 1
- Międzynarodowy Standard Rewizji Finansowej 220 (MSRF 220).

Zarząd Spółki czuwając nad przestrzeganiem zasad etyki zawodowej w sposób szczególny dokłada starań aby w następujących obszarach zachować wymogi jakości.

1. **Niezależność** podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych jest podstawowym wymogiem i dotyczy całego okresu gdy wykonywane są jakiegokolwiek czynności związane z realizacją danego projektu.

Dla pogłębienia zasady niezależności Zarząd Spółki zapewnia okresową rotację personelu, szczególnie przy wykonywaniu czynności na rzecz

**Jesteśmy członkiem sieci POLARIS INTERNATIONAL**

6

podmiotów zainteresowania publicznego. Bez względu na inne okoliczności dotyczące niezależności personelu zaangażowanego w czynności na rzecz podmiotu zainteresowania publicznego – ustanawia się pięcioletni okres, jako dopuszczalny czas zaangażowania w prace na rzecz tego samego podmiotu.

2. **Zachowanie tajemnicy** jest podstawowym wymogiem etycznym oraz prawnym dla Mistery Audytor Sp. z o. o. Zarząd Spółki czuwa nad zapewnieniem poufności dla uzyskanych informacji i zapewnia by były wykorzystywane tylko dla celu w jakim zostały zebrane. Każdy pracownik oraz współpracownik poświadcza pisemnie obowiązek zachowania w tajemnicy wszelkich informacji pozyskanych od klienta. Poświadczenie obowiązku zachowania uzyskanych informacji w tajemnicy jest ponawiane co roku.

## **II Przyjmowanie zleceń i kontynuowanie współpracy ze zleceniodawcami i specyficzne zlecenia.**

Podjęcie się wykonania określonego zlecenia oraz kontynuacja jego wykonywania następuje po przeprowadzonej analizie projektu. Zarząd Spółki podejmuje decyzję o podjęciu lub kontynuacji zlecenia zgodnie z procedurami akceptacji klienta. Podjęcie współpracy z nowym klientem poprzedzone jest analizą.

Zarząd Mistery Audytor zapewnia przestrzeganie procedur i zasad Systemu Wewnętrznej Kontroli Jakości oraz przepisów prawa i standardów zawodowych podczas wykonywania zlecenia klienta. Całość wdrożonego Systemu Wewnętrznej Kontroli Jakości zapewnia prawidłowe planowanie, wykonywanie oraz nadzorowanie zlecenia. Prace rewizyjne oraz pokrewne wykonywane są przy użyciu oprogramowania Badanie Sprawozdań Finansowych Datev Symfonia. Wykonane przez biegłego rewidenta lub pod nadzorem biegłego rewidenta prace rewizyjne, usługi atestacyjne oraz pokrewne podlegają weryfikacji. Weryfikacja dokonywana jest przez innego biegłego rewidenta nie zaangażowanego w badanie sprawozdania finansowego.

### **III Nadzór**

Zarząd Spółki zapewnia stały nadzór nad realizacją wprowadzonych procedur i zasad. Całość systemu wewnętrznej kontroli jakości podlega okresowej oraz bieżącej weryfikacji. Weryfikacja zasad i procedur kontroli jakości świadczenia usług odbywa się z uwzględnieniem zgodności ze standardami zawodowymi oraz wymogami regulacyjnymi i prawnymi. Weryfikacja zasad i procedur kontroli jakości świadczenia usług odbywa się dwa razy do roku. Nie rzadziej niż raz na trzy lata dokonuje się pełnej inspekcji Systemu Wewnętrznej Kontroli Jakości. Weryfikacji dokonuje Pełnomocnik ds. ISO. Dodatkowo dwa razy do roku przeprowadzana jest zewnętrzna kontrola funkcjonującego w Spółce systemu jakości ISO.

Kluczowym elementem zachowania Systemu Wewnętrznej Kontroli Jakości jest reakcja na wykryte niesprawności systemu.

**Zarząd Mistery Audytor oświadcza, że zapewnia bieżący nadzór nad wdrożonym systemem wewnętrznej kontroli jakości poprzez weryfikację zasad i procedur Regulaminu oraz niezwłoczną reakcją na wykryte ewentualne niesprawności systemu.**



## **Wskazanie kiedy odbyła się ostatnia kontrola w zakresie systemu zapewnienia kontroli jakości przeprowadzona przez Krajową Komisję Nadzoru.**

W związku z tym, że Ustawa weszła w życie 6 czerwca 2009r., do dnia publikacji niniejszego sprawozdania nie była jeszcze przeprowadzana przez Krajową Komisję Nadzoru kontrola w zakresie systemu zapewnienia jakości.

## **Wykaz jednostek zainteresowania publicznego, dla których wykonywane były czynności rewizji finansowej w poprzednim roku obrotowym.**

W roku 2009 Mistery Audytor świadczył usługi rewizji finansowej dla następujących jednostek zainteresowania publicznego:

- Mennica Polska S.A.,
- Prochem S.A.,
- Optimus S.A.,
- Capital Partners S.A.
- City Interactive S.A.
- Doradztwo Gospodarcze DGA S.A.,
- Macrologic S.A.,
- Pamapol S.A.
- Ruch S.A.,
- Travelplanet S.A.,
- Zakład Automatyki POLNA S.A.

## **Oświadczenie o stosowanej polityce w zakresie zapewnienia niezależności wraz z potwierdzeniem o przeprowadzonej kontroli w tym zakresie.**

**Misters Audytor** posiada procedury dotyczące zasad niezależności. Procedury te obejmują przeprowadzanie corocznych kontroli przestrzegania zasad niezależności.

Osoby zatrudnione przez Spółkę podpisują indywidualne oświadczenie o niezależności. Ponadto każdy z członków zespołu przed rozpoczęciem badania sprawozdania finansowego podpisuje dodatkowe oświadczenie o niezależności. Powyższy proces jest monitorowany przez Zarząd oraz podlega corocznym kontrolom.

Przeprowadzona w tym zakresie kontrola nie wykazała nieprawidłowości.

## **Oświadczenie o stosowanej polityce w zakresie doskonalenia zawodowego biegłych rewidentów**

Jednym z celów realizowanych przez Mistery Audytor jest podnoszenie kwalifikacji zawodowych przez biegłych rewidentów. W Spółce w sposób ciągły organizowane są szkolenia mające na celu poszerzenie wiedzy z zakresu obowiązujących przepisów oraz technik badania.

Zarząd Spółki rozpoznaje potrzeby szkoleniowe podczas dokonywania ocen pracowniczych oraz podczas prac bieżących.

Ponadto Mistery Audytor co roku przeprowadza obowiązkowe szkolenia dla biegłych rewidentów z zakresu uchwalonego przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów.

## Informacje o osiągniętych przychodach

W roku 2009 Mistery Audytor uzyskał przychody z następujących tytułów:

Lp.	Usługi	Kwota
1.	Rewizja finansowa	2 083 264,12
2.	Działalność wydawnicza lub szkoleniowa w zakresie rachunkowości, rewizji finansowej i podatków	50 155,00
3.	Wykonywanie ekspertyz lub opinii ekonomiczno-finansowych	101 200,00
4.	Świadczenie usług atestacyjnych, doradztwa lub zarządzania, wymagających posiadania wiedzy z dziedziny rachunkowości lub rewizji finansowej	323 600,00
5.	Świadczenie usług przewidzianych standardami rewizji finansowej, a także innych usług zastrzeżonych w odrębnych przepisach do wykonywania przez biegłych rewidentów	68 835, 42

## **Informacje o zasadach wynagradzania kluczowych biegłych rewidentów oraz członków zarządu.**

Dyrektorzy, Managerowie i Biegli Rewidenci zatrudnieni w Mistery Audytor otrzymują wynagrodzenia wynikające z umowy i odzwierciedlające wkład pracy, zakres obowiązków i realizowane cele.

Wynagrodzenie każdego Członka Zarządu dotyczy pełnionych przez niego funkcji.

Odpowiedzialny za sporządzenie niniejszego  
sprawozdania jest:  
Barbara Misteryska – Dragan  
Biegły Rewident  
wpisany do rejestru biegłych rewidentów  
prowadzonego przez Krajową Radę Biegłych  
Rewidentów pod nr 2581



Warszawa, 31.03.2010

## MISTERS AUDYTOR SP. Z O.O.

### NASZA SIEDZIBA:

UL. STĘPIŃSKA 22/30  
00-739 WARSZAWA

### TELEFONY KONTAKTOWE:

TEL. (+ 48 22) 851-61-00  
(+ 48 22) 840-69-23  
FAX. (+48 22) 840-69-25

ZAPRASZAMY RÓWNIEŻ NA STRONĘ INTERNETOWĄ:

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

***Misters Audytor Sp. z o.o. posiada certyfikat jakości ISO  
9001:2000***



Nr cert. FS 507073

**Jesteśmy członkiem sieci POLARIS INTERNATIONAL**

15

MISTERS AUDYTOR Sp. z o.o. 00-739 Warszawa I ul. Stępińska 22/30  
I tel. +48 22 851 61 00 I + 48 22 840 69 23 I fax. +48 22 840 69 25 I e-mail: [biuro@mistersaudytor.pl](mailto:biuro@mistersaudytor.pl)  
Kapitał zakładowy 50.000,00 PLN; NIP: 521-008-81-91; REGON: 012023530  
Sąd Rejonowy dla m.st. Warszawy XIII Wydział Gospodarczy KRS pod numerem 0000090834  
BRE BANK S.A. nr konta 58114010100000211342001001