



Sprawozdanie z przejrzystości działania
Spółki
za rok 2011

Jesteśmy członkiem sieci IGAF POLARIS



Posiadamy certyfikat jakości ISO 9001:2009
Nr cert. FS 507073

SPIS TREŚCI

Informacje dotyczące formy organizacyjno-prawnej oraz struktury własnościowej	4
Opis sieci, do której należy podmiot uprawniony do badania	5
Opis struktury zarządzania	6
Opis systemu wewnętrznej kontroli jakości.....	7
Wskazanie kiedy odbyła się ostatnia kontrola w zakresie systemu zapewnienia kontroli jakości przeprowadzona przez Krajową Komisję Nadzoru.....	11
Wykaz jednostek zainteresowania publicznego, dla których wykonywane były czynności rewizji finansowej w poprzednim roku obrotowym	12
Informacje o osiągniętych przychodach.....	13
Informacje o zasadach wynagradzania kluczowych biegłych rewidentów oraz członków zarządu.....	14

Szanowni Państwo, Drodzy Klienci

Ustawa z dnia 7 maja 2009 r. o biegłych rewidentach i podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz nadzorze publicznym (zwana dalej „ustawą”) nakłada na audytorów jednostek zainteresowania publicznego obowiązek publikowania corocznie aktualizowanego sprawozdania zawierającego pełen zakres informacji o podmiocie i jego działalności.

Z przyjemnością oddajemy w Państwa ręce nasze sprawozdanie za okres od 01.01.2011 do 31.12.2011 roku żywiąc nadzieję, że niniejsza lektura pozwoli Państwu szerzej poznać naszą firmę, w szczególności nasze najwyższe standardy jakości i przejrzystości działania.

Pragniemy szczególnie podkreślić naszą wiedzę i doświadczenie. Działamy już od 21 lat. Także 21 lat temu powstała w Warszawie Giełda Papierów Wartościowych. Jako Firma równoległe z Giełdą rozwijaliśmy się, aktywnie uczestnicząc w budowaniu polskiego rynku spółek giełdowych. Jesteśmy jedną z pierwszych polskich firm audytorskich, które od początku swojej działalności świadczyły profesjonalne usługi dla Spółek giełdowych, wspierając je w pokonywaniu problemów i trudności wiedzą i kompetencjami naszych ekspertów i audytorów.

Od początku skupiamy całą naszą uwagę i możliwości na fachowym świadczeniu usług w zakresie audytu, na możliwie najwyższym profesjonalnym poziomie. Aktywnie uczestniczyliśmy w budowaniu w Polsce pozycji i znaczenia zawodu biegłego rewidenta, adaptowaniu międzynarodowych standardów sprawozdawczości finansowej i dostosowaniu ich do realiów polskiej gospodarki. Podejmowaliśmy w przeszłości i obecnie, zadania audytorskie o najwyższym stopniu trudności, uczestniczymy w rozwiązywaniu najtrudniejszych problemów naszych klientów.

Niezaprzeczalnym i niekwestionowanym atutem Mistery Audytor jest jej kadra kierownicza i menedżerska oraz wieloletnie doświadczenie a także stabilna pozycja na rynku, która najlepiej świadczy o zaufaniu jakim od 21 lat obdarzają nas nasi klienci. Służymy pomocą i doradzamy polskim i zagranicznym przedsiębiorcom, w skutecznym rozwiązywaniu ich problemów oraz w bezpiecznym prowadzeniu interesów w Polsce.

Barbara Misterska Dragan

Bożena Pawłowska-Krawczyk

Prezes Zarządu

Wiceprezes Zarządu

Informacje dotyczące formy organizacyjno – prawnej oraz struktury własnościowej

Misters Audytor Sp. z o. o. prowadzi działalność w Polsce od roku 1991 w formie spółki z ograniczoną odpowiedzialnością, jest wpisana na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych Krajowej Rady Biegłych Rewidentów pod numerem 63.

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 Mistery Audytor Sp. z o. o.

Mistery Audytor należy do międzynarodowego zrzeszenia niezależnych firm audytorskich i konsultingowych IGAF Polaris International, które powstało w 1978 r. W organizacji tej zrzeszonych jest ponad 200 firm reprezentujących 90 krajów świata. Celem istnienia IGAF Polaris International jest ułatwienie kontaktów biznesowych, wymiany doświadczeń w zakresie rozwiązań księgowych i biznesowych między firmami.

Członkowie organizacji identyfikują się z siecią, ale pozostają całkowicie niezależni .

Więcej informacji o sieci IGAF Polaris International na stronie www.accountants.org

Struktura Zarządzania

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

Barbara Mistowska-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 9001:2008 w zakresie badania sprawozdań, prowadzenia ksiąg rachunkowych oraz doradztwa finansowo-podatkowego. W roku 2010 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 przyjmowania zleceń i realizacji zleceń
- procedury nadzoru.

I. Niezależność

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 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 wykonywania czynności rewizyjnych przez kluczowego biegłego rewidenta dla tego samego podmiotu.

Mistery Audytor posiada procedury dotyczące zasad niezależności, które 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.

Zarząd Mistery Audytor Sp. z o.o. oświadcza, że stosowane procedury w zakresie zapewnienia niezależności zgodne są z zasadami, o których mowa w art. 56 ust. 3 ustawy Przeprowadzona w tym zakresie kontrola nie wykazała nieprawidłowości.

II. 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 zachować wymogi jakości.

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.

III. Zasady podnoszenia kwalifikacji i doskonalenia zawodowego biegłych rewidentów

Jednym z celów realizowanych przez Mistery Audytor Sp. z o.o. 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.

Zarząd Mistery Audytor Sp. z o.o. oświadcza, że zapewnia możliwość wypełnienia, przez biegłych rewidentów zatrudnionych w podmiocie, obowiązków w zakresie doskonalenia zawodowego biegłych rewidentów, wynikających z uchwał Krajowej Rady Biegłych Rewidentów.

IV. Przyjmowanie zleceń, kontynuowanie współpracy ze zlecniodawcami 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.

V. Procedury nadzoru

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 jeden raz w 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.

Oświadczenie Zarządu na temat skuteczności funkcjonowania systemu wewnętrznej kontroli jakości

Zarząd Misters Audytor Sp. z o.o. oświadcza, że zapewnia bieżący nadzór nad wdrożonym systemem wewnętrznej kontroli jakości poprzez weryfikację zasad i procedur Regulaminu oraz niezwłoczną reakcję na wykryte ewentualne niesprawności systemu.

Zarząd Misters Audytor Sp. z o.o. oświadcza, że system wewnętrznej kontroli jakości został opracowany i wdrożony zgodnie z zasadami, o których mowa w art. 21 ust. 2 pkt 3 lit. b ustawy.

Informacja o ostatniej kontroli z zakresie systemu zapewnienia jakości

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 2011 Mistery Audytor Sp. z o.o. świadczyła usługi rewizji finansowej dla następujących jednostek zainteresowania publicznego:

1. Capital Partners S.A.
2. Mennica Polska S.A.
3. CAM Media S.A.
4. Travelplanet.pl S.A.
5. LST Capital S.A.
6. City Interactive S.A.
7. Doradztwo Gospodarcze DGA S.A.
8. Macrologic S.A.
9. Mazowiecki Bank Regionalny S.A.
10. Zakłady Mięsne „HERMAN” S.A.

Informacja o osiągniętych przychodach

W roku 2011 Mistery Audytor uzyskał przychody z następujących tytułów:

Lp.	Usługi	Kwota (w zł)
1	Rewizja finansowa	1 349 364,63
2.	Usługowe prowadzenie ksiąg rachunkowych i podatkowych	
3.	Doradztwo podatkowe	-
4.	Prowadzenie postępowania upadłościowego lub likwidacyjnego	-
5.	Działalność wydawnicza lub szkoleniowa w zakresie rachunkowości, rewizji finansowej i podatków	-
6.	Wykonywanie ekspertyz lub opinii ekonomiczno-finansowych	-
7.	Świadczenie usług atestacyjnych, doradztwa lub zarządzania, wymagających posiadania wiedzy z dziedziny rachunkowości lub rewizji finansowej	620 570,00
8.	Świadczenie usług przewidzianych standardami rewizji finansowej, a także innych usług zastrzeżonych w odrębnych przepisach do wykonywania przez biegłych rewidentów	32 156,54

Informacja o zasadach wynagradzania kluczowych biegłych rewidentów oraz członków Zarządu

Dyrektorzy, managerowie i biegli rewidenci zatrudnieni w Mistery Audytor Sp. z o.o. otrzymują wynagrodzenia wynikające z umowy i odzwierciedlające wkład pracy, zakres obowiązków i realizowane cele.

Wynagrodzenie każdego Członka Zarządu dotyczy pełnionych przez niego funkcji.

Biegły Rewident odpowiedzialny za sporządzenie niniejszego sprawozdania:

Odpowiedzialnym za sporządzenie niniejszego sprawozdania jest Barbara Misterska-Dragan, biegły rewident wpisany do rejestru biegłych rewidentów prowadzonego przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów pod nr 2581.