



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

A D V I S E R

**SPRAWOZDANIE Z PRZEJRZYSTOŚCI  
DZIAŁANIA  
MISTERS AUDYTOR ADVISER SP. Z O.O.  
ZA 2013 ROK**



**Posiadamy certyfikat jakości ISO 9001:2008  
Nr cert. FS 507073**

## SPIS TREŚCI

WPROWADZENIE .....	3
1. FORMA ORGANIZACYJNO – PRAWNA ORAZ STRUKTURA WŁASNOŚCIOWA .....	4
2. PRZYNALEŻNOŚĆ DO SIECI, OPIS SIECI, ROZIĄZANIA PRAWNE I STRUKTURALNE W DANEJ SIECI .....	5
3. STRUKTURA ZARZĄDZANIA .....	5
4. SYSTEM WEWNĘTRZNEJ KONTROLI JAKOŚCI ORAZ OŚWIADCZENIE ZARZĄDU NA TEMAT SKUTECZNOŚCI JEGO FUNKCJONOWANIA .....	6
5. DANE O OSTATNIEJ KONTROLI W ZAKRESIE SYSTEMU ZAPEWNIENIA JAKOŚCI PRZEPROWADZONEJ PRZEZ KRAJOWĄ KOMISJĘ NADZORU .....	8
6. WYKAZ JEDNOSTEK ZAINTERESOWANIA PUBLICZNEGO, DLA KTÓRYCH SPÓŁKA WYKONYWAŁA CZYNNOŚCI REWIZJI FINANSOWEJ W OKRESIE 1.01.2013 – 31.12.2013 .....	9
7. OŚWIADCZENIE O STOSOWANEJ PRZEZ SPÓŁKĘ POLITYCE W ZAKRESIE ZAPEWNIENIA NIEZALEŻNOŚCI, ZAWIERAJĄCE POTWIERDZENIE, ŻE ZOSTAŁA PRZEPROWADZONA WEWNĘTRZNA KONTROLA PRZESTRZEGANIA ZASAD NIEZALEŻNOŚCI .....	9
8. OŚWIADCZENIE O STOSOWANEJ PRZEZ SPÓŁKĘ POLITYCE W ZAKRESIE DOSKONALENIA ZAWODOWEGO BIEGŁYCH REWIDENTÓW	9
9. INFORMACJA O OSIĄGNIĘTYCH PRZYCHODACH .....	10
10. ZASADY WYNAGRADZANIA KLUCZOWYCH BIEGŁYCH ORAZ CZŁONKÓW ZARZĄDU .....	10

## WPROWADZENIE

Szanowni Państwo,

Serdecznie zapraszamy Państwa do zapoznania się ze sprawozdaniem z przejrzystości Mistery Audytor Adviser Sp. z o.o. za rok 2013. Jesteśmy firmą kontynuującą działalność audytorską od 1991 roku (sukcesor Mistery Audytor Sp. z o.o.).

Sprawozdanie z przejrzystości działania publikowane jest zgodnie z ustawą z dnia 7 maja 2009 r. o biegłych rewidentach, ich samorządzie i podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz nadzorze publicznym (dalej ustawa).

Sprawozdanie obejmuje rok obrotowy 2013.

Osobą odpowiedzialną za sporządzenie niniejszego sprawozdania jest Magdalena Lichočka - Rak, manager w dziale audytu Mistery Audytor Adviser Sp. z o.o., biegły rewident wpisany do rejestru biegłych rewidentów prowadzonego przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów pod nr 12796.

Z wyrazami szacunku

# 1. FORMA ORGANIZACYJNO – PRAWNA ORAZ STRUKTURA WŁASNOŚCIOWA

## Forma organizacyjno – prawna

Misters Auditor Adviser - spółka z ograniczoną odpowiedzialnością, prowadzi działalność w Polsce od roku 2011 r.,

Spółka Misters Auditor Adviser została wpisana na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych Krajowej Rady Biegłych Rewidentów pod numerem 3704.

KRS: 0000375656  
REGON: 142757598  
NIP: 521-359-13-29

Rok obrotowy Spółki był zgodny z rokiem kalendarzowym.  
Spółka była podatnikiem podatku VAT.

## Struktura własnościowa

Kapitał zakładowy Spółki wynosi 194 700 zł i dzieli się na 1947 udziałów o wartości 100 zł każdy.

Udziały objęte są w następujący sposób:

od 01.01.2012 do 08.08.2012

100% udziałów

Misters Auditor Sp. z o.o.

od 09.08.2012

100% udziałów

Barbara Misterska-Dragan,

Kapitał zakładowy opłacony w całości. Spółka została zarejestrowana w Sądzie Rejonowym dla m.st. Warszawy, XIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem 0000375656.

## 2. PRZYNALEŻNOŚĆ DO SIECI, OPIS SIECI, ROZWIĄZANIA PRAWNE I STRUKTURALNE W DANEJ SIECI

Misters Audytor Advisers Sp. z o.o. nie należy do sieci.

W 2013 roku Spółka współpracowała z następującymi podmiotami:

<b>nazwa podmiotu</b>	<b>nr podmiotu</b>
NM Rachunkowość i Poradnictwo Nina Maksimiuk	2981
BJM Sp. z o. o.	535
Kancelaria Biegłego Rewidenta - Jadwiga Kaźmierczak	3403
"Dobra Firma" Justyna Struś	3310
Kancelaria Biegłego Rewidenta Jadwiga Kacperczyk	3706
KANCELARIA BIEGŁEGO REWIDENTA ANNA ŁASZKIEWICZ	3232
BIURO AUDYTORSKO RACHUNKOWE "T & W"	2618
Agencja Konsultingowo - Audytorska i Rachunkowości "AKAR" Sp. z o. o.	472
Lucyna Zych "IN PLUS" Biuro Audytorsko-Księgowe	2856

## 3. STRUKTURA ZARZĄDZANIA

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

Barbara Misterska-Dragan  
Bożena Pawłowska-Krawczyk

Prezes Zarządu, biegły rewident nr 2581  
Wiceprezes Zarządu, biegły rewident nr 11702

Zgodnie z postanowieniami Umowy Spółki Zarząd składa się z jednego lub więcej członków. Wszystkie osoby wchodzące w skład Zarządu 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.

## 4. SYSTEM WEWNĘTRZNEJ KONTROLI JAKOŚCI ORAZ OŚWIADCZENIE ZARZĄDU NA TEMAT SKUTECZNOŚCI JEGO FUNKCJONOWANIA

Spółka Mistery Auditor Adviser Sp. z o.o. jest sukcesorem spółki Mistery Auditor Sp. z o.o. w zakresie działalności audytorskiej.

W roku 2012 Mistery Auditor Adviser Sp. z o.o. uzyskała Certyfikat Systemu Zarządzania Jakością Nr FS 507073 zgodny z wymaganiami BS EN ISO 9001:2008 w zakresie badania sprawozdań, prowadzenia ksiąg rachunkowych oraz doradztwa finansowo-podatkowego

31 sierpnia 2013 roku Zarząd podjął uchwałę na mocy której został wprowadzony nowy Regulamin Systemu Wewnętrznej Kontroli Jakości w spółce Mistery Auditor Adviser Sp. z o.o.

W dokumentach tych uregulowane są zagadnienia dotyczące:

- a) **niezależności biegłego rewidenta,**
- b) **wymogów etycznych pracowników,**
- c) **zasady podnoszenia kwalifikacji,**
- d) **procedur przyjmowania zleceń i realizacji zleceń**
- e) **procedur nadzoru, monitoringu.**

### a) Zasady niezależności biegłych rewidentów

Niezależność podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych jest podstawowym wymogiem etycznym i dotyczy całego okresu realizacji danego projektu. W celu przestrzegania 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 – ustanowiony jest pięcioletni okres, jako dopuszczalny czas wykonywania czynności rewizyjnych przez kluczowego biegłego rewidenta dla tego samego podmiotu.

Mistery Auditor Adviser Sp. z o.o. 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.

## b) Wymogi etyczne pracowników

Zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie regulacjami Zarząd Mistery Audytor Adviser 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 Adviser 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.

## c) Zasady podnoszenia kwalifikacji

Jednym z celów realizowanych przez Mistery Audytor Adviser 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.

Ponadto Mistery Audytor Adviser Sp. z o.o. przeprowadza obligatoryjne szkolenia dla biegłych rewidentów z zakresu uchwalonego przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów.

## d) Procedury przyjmowania zleceń i realizacji zleceń

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 Adviser Sp. z o.o. 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.

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.

#### **e) 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. Nadzór Systemu Kontroli Jakości w Spółce będzie wykonywany okresowo. Wybór poszczególnych zleceń do kontroli będzie przeprowadzany co dwa lata.

Weryfikacji rocznej 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**

Zarząd Mistery Audytor Adviser 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 Mistery Audytor Adviser 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.

### **5. DANE O OSTATNIEJ KONTROLI W ZAKRESIE SYSTEMU ZAPEWNIENIA JAKOŚCI PRZEPROWADZONEJ PRZEZ KRAJOWĄ KOMISJĘ NADZORU**

W dniach 17-19.10.2012 oraz 22-23.10.2012 w Spółce Mistery Audytor Adviser Sp. z o.o., Krajowa Komisja Nadzoru przeprowadziła pozaplanową kontrolę w zakresie systemu zapewnienia jakości.



## **6. WYKAZ JEDNOSTEK ZAINTERESOWANIA PUBLICZNEGO, DLA KTÓRYCH SPÓŁKA WYKONYWAŁA CZYNNOŚCI REWIZJI FINANSOWEJ W OKRESIE 1.01.2013 – 31.12.2013**

W roku 2013 Mistery Audytor Adviser Sp. z o.o. świadczyła usługi rewizji finansowej dla następujących jednostek zainteresowania publicznego:

1. Mennica Polska S.A.
2. CAM Media S.A.
3. LST Capital S.A.
4. Investment Friends Capital S.A.
5. FON S.A.
6. SCO – PAK S.A.

## **7. OŚWIADCZENIE O STOSOWANEJ PRZEZ SPÓŁKĘ POLITYCE W ZAKRESIE ZAPEWNIENIA NIEZALEŻNOŚCI, ZAWIERAJĄCE POTWIERDZENIE, ŻE ZOSTAŁA PRZEPROWADZONA WEWNĘTRZNA KONTROLA PRZESTRZEGANIA ZASAD NIEZALEŻNOŚCI**

Zarząd Mistery Audytor Adviser Sp. z o.o. oświadcza, że stosowane w 2013 roku 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.

## **8. OŚWIADCZENIE O STOSOWANEJ PRZEZ SPÓŁKĘ POLITYCE W ZAKRESIE DOSKONALENIA ZAWODOWEGO BIEGŁYCH REWIDENTÓW**

Zarząd Mistery Audytor Adviser 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.

## 9. INFORMACJA O OSIĄGNIĘTYCH PRZYCHODACH

W roku 2013 Mistery Auditor Adviser Sp. z o.o. uzyskał przychody z następujących tytułów:

Lp.	Usługi	Kwota (w zł)
1	Rewizja finansowa, w tym:	1 049 182,93
	badania sprawozdań finansowych	967 182,93
	przeeglądy	55 300,00
	pozostałe usługi poświadczające	26 700,00
2.	Usługowe prowadzenie ksiąg rachunkowych i podatkowych	-
3.	Doradztwo podatkowe	59 250,00
4.	Prowadzenie postępowania upadłościowego lub likwidacyjnego	-
5.	Działalność wydawnicza lub szkoleniowa w zakresie rachunkowości, rewizji finansowej i podatków	6 796,71
6.	Wykonywanie ekspertyz lub opinii ekonomiczno-finansowych	192 742,33
7.	Świadczenie usług atestacyjnych, doradztwa lub zarządzania, wymagających posiadania wiedzy z dziedziny rachunkowości lub rewizji finansowej	111 450,00
8.	Świadczenie usług przewidzianych standardami rewizji finansowej, a także innych usług zastrzeżonych w odrębnych przepisach do wykonywania przez biegłych rewidentów	

## 10. ZASADY WYNAGRADZANIA KLUCZOWYCH BIEGLYCH ORAZ CZŁONKÓW ZARZĄDU

Managerowie i biegli rewidenci zatrudnieni w Mistery Auditor Adviser Sp. z o.o. otrzymują wynagrodzenia wynikające z umowy i odzwierciedlające wkład pracy,

zakres obowiązków i realizowane cele.

Wynagrodzenie każdego Członka Zarządu dotyczyło pełnionych przez niego funkcji.