



**SPRAWOZDANIE Z PRZEJRZYSTOŚCI
DZIAŁANIA
MISTERS AUDYTOR ADVISER SP. Z O.O.
ZA 2014 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 1.01.2014 – 31.12.2014.....	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

0

WPROWADZENIE

Szanowni Państwo,

Serdecznie zapraszamy Państwa do zapoznania się ze sprawozdaniem z przejrzystości Mistery Audytor Adviser Sp. z o.o. za rok 2014.

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 2014.

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

Z wyrazami szacunku

1. FORMA ORGANIZACYJNO – PRAWNA ORAZ STRUKTURA WŁASNOŚCIOWA

Forma organizacyjno – prawna

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 12.01.2011 do 08.08.2012

100% udziałów

Misters Auditor Sp. z o.o.

od 09.08.2012 do 22.08.2014

100% udziałów

Barbara Misterska-Dragan,

od 22.08.2014

99% udziałów

Barbara Misterska-Dragan

1% udziałów

Bożena Pawłowska-Krawczyk

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

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 PN 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., który mocą Uchwały Zarządu z dnia 31.10.2014r. został zaktualizowany.

W Regulaminie Wewnętrznej Kontroli Jakości uregulowane są zagadnienia dotyczące, m.in.:

- a) **wymogów etycznych, w tym niezależności pracowników i współpracowników,**
- b) **zasobów ludzkich, w tym rekrutacja i podnoszenie kwalifikacji zawodowych,**
- c) **procedur przyjmowania zleceń i realizacji zleceń**
- d) **procedur nadzoru, monitoringu.**

a) **wymogi etyczne pracowników i współpracowników**

Zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie regulacjami Zarząd Mistery Auditor 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 Auditor 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.

b) zasady niezależności pracowników i współpracowników

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.

Misters 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.

c) zasady podnoszenia kwalifikacji

Jednym z celów realizowanych przez Misters Auditor 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 Misters Auditor Adviser Sp. z o.o. przeprowadza obowiązkowe 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 trzy 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

Pozaplanowa kontrola czynności rewizji finansowej wykonana za okres po 01.01.2012r. została przeprowadzona przez Krajową Komisję Nadzoru w dniach 2-5 oraz 8-9 września 2014r. na podstawie upoważnienia nr 2014/052 z dnia 05.08.2014r.

6. WYKAZ JEDNOSTEK ZAINTERESOWANIA PUBLICZNEGO, DLA KTÓRYCH SPÓŁKA WYKONYWAŁA CZYNNOŚCI REWIZJI FINANSOWEJ W OKRESIE 1.01.2014 – 31.12.2014

W roku 2014 Mistery Audytor Adviser Sp. z o.o. świadczyła usługi rewizji finansowej dla następujących jednostek zainteresowania publicznego:

1. CAM Media S.A.
2. IndygoTech Minerals S.A. (d. LST Capital S.A.)
3. Investment Friends Capital S.A.
4. FON S.A.
5. Investment Friends S.A.
6. SCO – PAK S.A.
7. First International Traders Dom Maklerski S.A.
8. Ideon S.A. w upadłości układowej
9. Chemoservis - Dwory S.A.
10. CI Games S.A.
11. ABM Solid S.A. w upadłości układowej
12. Platforma Mediowa Point Group S.A.
13. Simple 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 2014 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	1 350 600,00
2.	Usługowe prowadzenie ksiąg rachunkowych i podatkowych	1 600,00
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	167 557,20
7.	Świadczenie usług atestacyjnych, doradztwa lub zarządzania, wymagających posiadania wiedzy z dziedziny rachunkowości lub rewizji finansowej	47 726,67
8.	Świadczenie usług przewidzianych standardami rewizji finansowej, a także innych usług zastrzeżonych w odrębnych przepisach do wykonywania przez biegłych rewidentów	15 000,00

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.