

**SPRAWOZDANIE Z PRZEJRZYSTOŚCI DZIAŁANIA
podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych
AUDITIO Sp. z o.o.
za rok obrotowy od 1 stycznia do 31 grudnia 2013 roku**

I. WSTĘP

Niniejsze sprawozdanie zostało sporządzone w związku z obowiązkiem wynikającym z art. 88 ustawy z dnia 7 maja 2009 r o biegłych rewidentach, ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym.

Za sporządzenie niniejszego sprawozdania odpowiedzialny jest zarząd AUDITIO sp. z o.o.

Łódź, 29 marca 2014 roku.

II. INFORMACJE DOTYCZĄCE FORMY ORGANIZACYJNO-PRAWNEJ ORAZ STRUKTURY WŁASNOŚCIOWEJ

Dane identyfikacyjne badanej jednostki

- a) Nazwa jednostki **Auditio Sp. z o.o.**
b) Forma prawna: Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
c) Adres siedziby jednostki: 91-125 Łódź, ul. Kolarska 141

Podstawy prawne działalności Spółki

Spółka prowadzi działalność w oparciu o Kodeks Spółek Handlowych oraz umowę Spółki.

Auditio sp. z o.o. jest podmiotem uprawnionym do badania sprawozdań finansowych, wpisanym na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych prowadzona przez Krajową Izbę Biegłych Rewidentów pod numerem 2187.

Dnia 02.03.200 r. Spółka została wpisana do KRS w Sądzie Rejonowym dla Łodzi Śródmieście w Łodzi, XX Wydz. KRS pod nr **00000000197123**.

Spółka posiada numer NIP 728-24-49-657 oraz symbol REGON 471657956.

Przedmiotem działalności Spółki w 2013 roku, zgodnie z wpisem do KRS i w rzeczywistości było:

- badanie i przegląd jednostkowych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych sporządzonych zgodnie z polską ustawą o rachunkowości oraz Międzynarodowymi Standardami Sprawozdawczości Finansowej.

Struktura własnościowa Spółki

Na dzień 31.12.2013 roku struktura własnościowa Spółki spełnia wymogi art. 47 ust 4b ustawy o biegłych rewidentach i podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych (...), która wymaga aby większość głosów na Walnym Zgromadzeniu Wspólników posiadali biegli rewidentci lub podmioty uprawnione do badania sprawozdań finansowych

- w strukturze własnościowej Spółki większość udziałów posiadają biegli rewidentci - łącznie 93 %:

Udziałowcy	Udziały	Wartość nominalna udziałów w zł	% udział w kapitale Spółki
Bogusława Kielan-Kuźnicka - biegły rewident nr ewid. 1624	93	46 500	93%
Alfreda Kuźnicka	7	3 500	7%
Razem	100	50 000	100%

III. OPIS STRUKTURY ZARZĄDZANIA PODMIOTU UPRAWNIONEGO DO BADANIA SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH.

Zgodnie z umową Spółki władzami Spółki jest Zarząd i Zgromadzenie Wspólników. Zarząd jest odpowiedzialny za prowadzenie, reprezentowanie spółki oraz zarządzanie bieżące i strategiczne. Zarząd składa się z dwóch osób powoływanych i odwoływanych uchwałą Wspólników. Zarząd został powołany na czas nieoznaczony. Składa się z prezesa i członka zarządu. Do składania oświadczeń w imieniu Spółki upoważniony jest każdy członek zarządu samodzielnie.

W 2013 roku i na dzień sporządzenia sprawozdania w skład Zarządu wchodził:

- Bogusława Kielan-Kuźnicka – Prezes Zarządu (biegły rewident);
- Alfreda Kuźnicka – Członek Zarządu.

IV. INFORMACJE O PRZYNALEŻNOŚCI DO SIECI, OPIS SIECI, ROZWIĄZANIA PRAWNE I STRUKTURALNE W SIECI.

Auditio sp. z o.o. nie przynależy do sieci (art. 56 ust. 4 ustawy z dnia 07.05.2009r.).

V. OPIS SYSTEMU WEWNĘTRZNEJ KONTROLI JAKOŚCI PODMIOTU UPRAWNIONEGO DO BADANIA SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH ORAZ OŚWIADCZENIE ZARZĄDU NA TEMAT SKUTECZNOŚCI JEGO FUNKCJONOWANIA.

Auditio sp z o.o. posiada wdrożony system kontroli jakości badania sprawozdań finansowych, przeglądów tychże sprawozdań oraz innych usług poświadczających. Uchwałą Zarządu Auditio sp. z o.o. przyjęto rozwiązania regulujące problematykę:

- wymagań formalnych i rzeczowych w zakresie bezstronności i niezależności biegłego rewidenta,
- podnoszenia kwalifikacji zawodowych przez biegłych rewidentów,
- sporządzania dokumentacji rewizyjnej, w tym kart roboczych, raportu i opinii biegłego rewidenta,
- kontroli jakości dokumentacji rewizyjnej.

Zarząd Auditio sp z o.o. oświadcza, że stosowany system kontroli wewnętrznej jakości został opracowany i wdrożony z uwzględnieniem zasad, o których mowa w art.21 ust.2 pkt 3 lit. b Ustawy.

Zarząd Spółki zapewnia, iż opinie biegłego rewidenta wraz z raportem oraz wewnętrzną dokumentacją roboczą – spełniają kryteria prawidłowości i rzetelności. Odnosi się to w szczególności do badania jednostkowych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych spółek giełdowych oraz przeglądów tychże sprawozdań.

Zarząd spółki oświadcza, że system kontroli jakości funkcjonuje skutecznie.

VI. WSKAZANIE, KIEDY ODBYŁA SIĘ OSTATNIA KONTROLA W ZAKRESIE SYSTEMU ZAPEWNIENIA JAKOŚCI, PRZEPROWADZONA PRZEZ KRAJOWĄ KOMISJĘ NADZORU.

Ustawowa kontrola działalności AUDITIO sp. z o.o. ze strony Krajowej Komisji Nadzoru Krajowej Izby Biegłych Rewidentów miała miejsce w dniach 11 – 13 lipca 2006 r i nie stwierdziła nieprawidłowości, o czym Spółka została poinformowana w dniu 22 sierpnia 2006 r.

VII. WYKAZ JEDNOSTEK ZAINTERESOWANIA PUBLICZNEGO, DLA KTÓRYCH PODMIOT UPRAWNIONY DO BADANIA SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH WYKONYWAŁ CZYNNOŚCI REWIZJI FINANSOWEJ W POPRZEDNIM ROKU OBROTOWYM.

W 2013 roku Auditio sp. z o.o. wykonała czynności rewizji finansowej w następujących jednostkach zainteresowania publicznego, określonych w art. 2 ust. 4) ustawy z dnia 07.05.2009 r. o biegłych rewidentach:

- badanie jednostkowego sprawozdania finansowego MEX POLSKA S.A. za 2012 r
- badanie skonsolidowanego sprawozdania finansowego MEX POLSKA S.A. za 2012 r.
- przegląd jednostkowego sprawozdania finansowego MEX POLSKA S.A. za I półrocze 2013r
- przegląd skonsolidowanego sprawozdania finansowego grupy kapitałowej MEX POLSKA SA. za I półrocze 2013.

VIII. OŚWIADCZENIE O STOSOWANEJ PRZEZ PODMIOT UPRAWNIONY DO BADANIA SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH POLITYCE W ZAKRESIE ZAPEWNIENIA NIEZALEŻNOŚCI, ZAWIERAJĄCE RÓWNIEŻ POTWIERDZENIE, ŻE ZOSTAŁA PRZEPROWADZONA WEWNĘTRZNA KONTROLA PRZESTRZEGANIA ZASAD NIEZALEŻNOŚCI.

Zarząd AUDITIO sp. z o.o. oświadcza, że zapewniona jest bezstronność i niezależność zgodnie z zasadami, o których jest mowa w art. 56 Ustawy.

Zarząd AUDITIO sp. z o.o. oświadcza, że zapewniona jest bezstronność i niezależność biegłych rewidentów oraz podmiotu od badanych jednostek, szczególnie w odniesieniu do jednostek zainteresowania publicznego. Potwierdzają to pisemne, archiwowane przez Spółkę oświadczenia.

Weryfikacja niezależności odbywa się na etapie składania oferty i odpisywania umowy z klientem, a następnie na etapie planowania badania i doboru składu zespołu. Ostatecznie niezależność jest weryfikowana na etapie wydania klientowi dokumentów finalnych z przeprowadzonych prac.

**IX. OŚWIADCZENIE O STOSOWANEJ PRZEZ PODMIOT UPRAWNIONY DO
BADANIA SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH POLITYCE W ZAKRESIE
DOSKONALENIA ZAWODOWEGO BIEGŁYCH REWIDENTÓW.**

AUDITIO sp. z o.o. stosuje następującą politykę w zakresie doskonalenia zawodowego biegłych rewidentów:

- okresowe spotkania z biegłymi rewidentami współpracującymi z AUDITIO sp. z o.o., na których diskutowane są min. zmiany w prawie bilansowym, podatkowym i prawie gospodarczym,
- uczestnictwo biegłych rewidentów zatrudnionych w Spółce, jak i współpracujących ze Spółką w szkoleniach Obligatoryjnego Doskonalenia Zawodowego Biegłych Rewidentów prowadzonych przez podmioty akredytowane przez Krajową Izbę Biegłych Rewidentów,
- udostępnianie biegłym rewidentom programu badania w formie papierowej i komputerowej - 52 karty dokumentacji roboczej obejmujące poszczególne obszary badania,
- udostępnianie aktualnych kodeksów oraz innych przepisów niezbędnych do prawidłowego badania sprawozdań finansowych.

**X. INFORMACJE O OSIĄGNIĘTYCH PRZYCHODACH, Z PODZIAŁEM NA
POSZCZEGÓLNE CZYNNOŚCI REWIZJI FINANSOWEJ I USŁUGI, O KTÓRYCH
MOWA W ART. 48 UST. 2.**

Lp	Wyszczególnienie	Wartość przychodu w zł
1.	Badania i przegląd sprawozdań finansowych	261 150,00
2.	Inne usługi poświadczające – świadczenie usług przewidzianych standardami rewizji finansowej, a także innych usług zastrzeżonych w odrębnych przepisach do wykonywania przez biegłych rewidentów	0,00
3.	Świadczenie usług atestacyjnych, doradztwa lub zarządzania, wymagających posiadania wiedzy z dziedziny rachunkowości lub rewizji finansowej.	0,00
	Razem	261 150,00

XI. INFORMACJE O ZASADACH WYNAGRADZANIA KLUCZOWYCH BIEGLYCH REWIDENTÓW ORAZ CZŁONKÓW ZARZĄDU

Na wynagrodzenie Zarządu składa się:

- wynagrodzenie zasadnicze z tytułu świadczenia usług biegłego rewidenta,
- wynagrodzenie za pełnienie funkcji w zarządzie,
- wynagrodzenie w proporcji do uzyskanych przychodów, w zależności od uzyskanych wyników finansowych,
- partycypacja w zyskach podmiotu z tytułu posiadanych udziałów.

Kluczowi biegli rewidenci i pozostali biegli rewidenci współpracujący z Auditio sp. z o.o. na podstawie umów cywilno-prawnych otrzymują wynagrodzenie określone każdorazowo w jednostkowej umowie o badanie, proporcjonalne do przychodów netto podmiotu audytorskiego, zgodnych z zapisami umowy zawartej z podmiotem badanym.

XII. WSKAZANIEM BIEGŁEGO REWIDENTA ODPOWIEDZIALNEGO W IMIENIU PODMIOTU UPRAWNIONEGO DO BADANIA SPRAWOZDAŃ FINANSOWYCH ZA SPORZĄDZENIE TEGO SPRAWOZDANIA.

Niniejsze sprawozdanie sporządzone zostało przez biegłego rewidenta – Prezesa Zarządu:

- Bogusława Kielan-Kuźnicka – biegły rewident nr ewid. 1624.