

SPRAWOZDANIE Z PRZEJRZYSTOŚCI DZIAŁANIA

**KPW Audytor Spółka z ograniczoną
odpowiedzialnością**

z siedzibą w Łodzi (90-350), przy ul. Tymienieckiego 25c/410

wpisanej na listę firm audytorskich pod nr 3640

za rok obrotowy:

od 01 stycznia 2021 roku do 31 grudnia 2021 roku

Niniejsze sprawozdanie z przejrzystości działania jest zgodne z art. 13 rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) NR 537/2014 z dnia 16 kwietnia 2014 r. oraz ustawą z dnia 11.05.2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 1415 ze zm.).

Zarząd KPW Audytor Spółka z o.o. oświadcza, iż:

- ✓ System wewnętrznej kontroli jakości Spółki został opracowany i wdrożony zgodnie z wymogami ustawy z dnia 11 maja 2017 roku o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym. System ten funkcjonuje skutecznie. Ostatnia aktualizacja SWKJ miała miejsce 28 marca 2022 roku.
- ✓ Spółka stosuje procedury zapewnienia niezależności zgodnie z zasadami określonymi w ustawie z dnia 11 maja 2017 roku o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym oraz Kodeksem etyki zawodowych księgowych Międzynarodowej Federacji Księgowych (IFAC). Ostatnia wewnętrzna kontrola przestrzegania zasad niezależności została przeprowadzona i zakończyła się w dniu 31 grudnia 2021r. i nie wykazała istotnych uchybień.
- ✓ Spółka zapewnia możliwość wypełniania, przez biegłych rewidentów realizujących zlecenia atestacyjne w imieniu Spółki, obowiązków w zakresie doskonalenia zawodowego biegłych rewidentów wynikających z ustawy z dnia 11 maja 2017 roku o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym oraz rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów w sprawie obligatoryjnego doskonalenia zawodowego biegłych rewidentów z dnia 15 grudnia 2017 roku.

SPIS TREŚCI

1. Forma organizacyjno-prawna oraz struktura własnościowa Spółki.....	4
2. Opis sieci, w której działa Spółka oraz rozwiązania prawne i strukturalne sieci.....	5
3. Struktura zarządzania Spółki	6
4. Opis systemu wewnętrznej kontroli jakości Spółki oraz oświadczenie wspólników na temat skuteczności jego funkcjonowania.....	7
5. Informacja na temat ostatniej kontroli w zakresie systemu zapewnienia jakości	9
6. Wykaz jednostek zainteresowania publicznego, dla których Spółka wykonywała czynności rewizji finansowej w okresie 01 stycznia 2021 roku – 31 grudnia 2021 roku.	10
7. Oświadczenie o stosowanej polityce w zakresie zapewnienia niezależności	11
8. Oświadczenie o stosowanej przez Spółkę polityce w zakresie doskonalenia zawodowego biegłych rewidentów	12
9. Informacje o zasadach wynagradzania kluczowych biegłych rewidentów oraz członków zarządu Spółki.....	13
10. Opis polityki Spółki w zakresie rotacji kluczowych partnerów oraz pracowników.....	14
11. Informacja o osiągniętych przychodach z wykonywanych czynności rewizji finansowej	15

1. Forma organizacyjno-prawna oraz struktura własnościowa Spółki

KPW Audytor spółka z o.o. powstała na podstawie umowy spółki zawartej dnia 12 sierpnia 2010 roku.

KPW Audytor sp. z o. o. z siedzibą w Łodzi (90-350), przy ul. Ks. Bp. Wincentego Tymienieckiego 25C lok. 410, jest wpisana do rejestru przedsiębiorców prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla Łodzi Śródmieścia w Łodzi, XX Wydział Gospodarczy – Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem 0000363162; jest firmą audytorską wpisaną na listę firm audytorskich pod numerem 3640.

Przedmiotem działalności Spółki jest działalność określona w art. 47 ustawy z dnia 11.05.2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz.U. poz. 1089 z dnia 06.06.2017r. ze zm.).

Struktura własnościowa

Kapitał zakładowy Spółki wynosi 10 000,00 zł (dziesięć tysięcy złotych) i dzieli się na 200 (dwieście) udziałów po 50 zł (pięćdziesiąt złotych) każdy. Na dzień 31.12.2021r. właścicielami udziałów były osoby fizyczne – Krzysztof Warczak posiadający 120 udziałów oraz Paulina Warczak posiadająca 80 udziałów. Do udziałowców posiadających uprawnienia biegłego rewidenta należało 60% udziałów.

Struktura własnościowa zmieniła się w dniu 16 marca 2022 r., właścicielami udziałów są osoby fizyczne i na dzień sporządzenia sprawozdania jest ona następująca: Krzysztof Warczak posiada 120 udziałów, Paulina Warczak posiada 72 udziały, Jarosław Wijatkowski posiada 8 udziałów. Do udziałowców posiadających uprawnienia biegłego rewidenta należy 64% udziałów.

2. Opis sieci, w której działa Spółka oraz rozwiązania prawne i strukturalne sieci

KPW Audytor sp. z o.o. jest członkiem sieci w rozumieniu art. 2 pkt 14 ustawy z dnia 11.05.2017r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 1415 ze zm.). W skład sieci, tworzącej tzw. Grupę KPW wchodzi cztery podmioty, których głównym przedmiotem działalności są:

KPW Audytor Sp. z o.o.	audyt i badanie sprawozdań finansowych njzp
KPW Audyt Sp. z o.o.	przegląd i badanie sprawozdań finansowych jzp
KPW Księgowość Sp. z o.o.	prowadzenie ksiąg rachunkowych, kadry, płace
KPW Finanse Sp. z o.o.	doradztwo biznesowe, monitoring i windykacja należności

KPW Audytor sp. z o. o., KPW Księgowość sp. z o. o., KPW Audyt Sp. z o.o. jak i KPW Finanse sp. z o.o. (wszystkie prowadzące działalność w Polsce) wzajemnie ze sobą współpracują, wykorzystując markę KPW oraz zasoby infrastrukturalne, kapitał ludzki i intelektualny, celem osiągnięcia wartości dodanej, poprzez wykorzystanie efektu synergii. Do sieci należą firmy audytorskie, która funkcjonują w ramach wspólnych powiązań właścicielskich dwojga udziałowców (Krzysztofa Warczaka i Pauliny Warczak) i które posiadają wspólny system kontroli jakości w odniesieniu do KPW Audytor sp. z o. o. i KPW Audyt sp. z o. o., a ponadto w skład Zarządu wszystkich spółek wchodzi Krzysztof Warczak i Paulina Warczak. Firmy wchodzące w skład sieci posiadają wspólne polityki i procedury kontroli jakości, ponadto posiadają wspólną strategię gospodarczą i korzystają ze wspólnego oznaczenia i znaczącej części zasobów na podstawie umów o współpracy.

3. Struktura zarządzania Spółki

Zarząd KPW Audytor sp. z o.o. na dzień 31 grudnia 2021 r. składał się z dwóch członków. W skład Zarządu wchodził Krzysztof Warczak, Prezes Zarządu, Biegły Rewident nr rej. 11 939 oraz Paulina Warczak, Wiceprezes Zarządu.

Zarząd KPW Audytor sp. z o.o. na dzień sporządzenia sprawozdania składa się z trzech członków. W skład Zarządu wchodzi Krzysztof Warczak - Prezes Zarządu - Biegły Rewident nr rej. 11 939, Paulina Warczak - Wiceprezes Zarządu oraz Jarosław Wijatkowski – Członek Zarządu - Biegły Rewident nr rej. 13 294.

Zgodnie z umową Spółki w przypadku Zarządu do reprezentowania spółki i składania oświadczeń woli w imieniu Spółki uprawnieni są:

- a/. Prezes i Wiceprezes Zarządu – działający samodzielnie,
- b/. Członek Zarządu (niebędący Prezesem ani Wiceprezesem Zarządu) – łącznie innym członkiem Zarządu.

Zarząd podejmuje kluczowe decyzje dotyczące kreowania strategii firmy, jak i jest odpowiedzialny za bieżące zarządzanie. Ustala także zasady funkcjonowania poszczególnych procesów. W zakresie bieżącego zarządzania firmą Zarząd jest wspomagany przez prokurenta.

4. Opis systemu wewnętrznej kontroli jakości Spółki oraz oświadczenie wspólników na temat skuteczności jego funkcjonowania

Elementy systemu kontroli jakości firmy KPW Audytor Sp. z o.o. obejmują kilka obszarów. Podstawowe elementy i zasady przedstawiono poniżej, natomiast szczegółowe ich rozwinięcie zawierają zasady ogólnodostępne dla pracowników spółki w formie papierowej jak również elektronicznej.

Elementami systemu wewnętrznej kontroli jakości są między innymi:

- ✓ Ogólne role i odpowiedzialność kierownictwa i pracowników;
- ✓ Odpowiednie wymogi etyczne;
- ✓ Podejmowanie i kontynuacja współpracy z klientem;
- ✓ Zasoby ludzkie;
- ✓ Realizacja zlecenia;
- ✓ Nadzorowanie / Monitorowanie;
- ✓ Dokumentacja z przeprowadzonych badań.

KPW Audytor sp. z o.o. kładzie nacisk na zasady i procedury kontroli jakości firmy oraz wymogi wskazujące, aby wykonywane prace odpowiadały standardom zawodowym, wymogom regulacji prawnych oraz aby wydawane sprawozdania z badania były odpowiednie do okoliczności i zidentyfikowanych faktów. Zarząd Spółki promuje wewnętrzną kulturę pracy wysokiej jakości. Każde zlecenie realizowane jest przez Spółkę przy zapewnieniu jednakowej możliwie najwyższej jakości. Zarząd Spółki jest odpowiedzialny za zapewnienie odpowiedniej i wystarczającej kontroli jakości.

W ramach nadzoru nad przebiegiem realizacji zlecenia istotne znaczenie mają sformalizowane procedury dotyczące konsultacji, dzięki którym zespół audytorski może uzyskać pomoc w rozstrzygnięciu zagadnień trudnych bądź spornych. Drugi istotny element stanowi przegląd kontroli jakości zlecenia dokonywany przed wydaniem opinii. W zakresie nadzoru nad systemem kontroli jakości istotną rolę pełni program monitoringu zakończonych zleceń, którego rezultaty służą do doskonalenia jakości realizowanych usług atestacyjnych.

Do realizacji każdego zlecenia jest wyznaczany kluczowy biegły rewident odpowiedzialny za całość realizowanych prac. Głównym kryterium doboru jest doświadczenie biegłego rewidenta. Kluczowy biegły rewident jest obowiązany na bieżąco nadzorować pracę podległego mu zespołu audytorskiego, w szczególności sprawdzać wykonaną pracę, wnioski wyciągnięte w trakcie realizacji prac, terminowość realizowania prac.

Charakter, czas i zakres kontroli jakości zlecenia, jak również kryteria dotyczące weryfikowanych podmiotów i wyboru weryfikatora są szczegółowo opisane w zasadach wewnętrznej kontroli jakości podmiotu.

5. Informacja na temat ostatniej kontroli w zakresie systemu zapewnienia jakości

Stosownie do zapisów art. 106 ustawy z dnia 11.05.2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (t.j. Dz. U. z 2020 r. poz. 1415 ze zm.), jako firma audytorska przeprowadzająca badania ustawowe jednostek zainteresowania publicznego KPW Audytor sp. z o. o. podlega kontroli Polskiej Agencji Nadzoru Audytowego. Ostatnia kontrola prowadzona przez Polską Agencję Nadzoru Audytowego została przeprowadzona w okresie 14.05.2021 r.- 09.06.2021 r.

6. Wykaz jednostek zainteresowania publicznego, dla których Spółka wykonywała czynności rewizji finansowej w okresie 01 stycznia 2021 roku – 31 grudnia 2021 roku.

W okresie od 01 stycznia 2021 roku do 31 grudnia 2021 roku, Spółka wykonywała badania ustawowe i czynności rewizji finansowej dla następujących jednostek zainteresowania publicznego:

Miasto Stołeczne Warszawy (NIP: 525-22-48-481),
Stalprodukt SA (NIP 676-201-74-33).

7. Oświadczenie o stosowanej polityce w zakresie zapewnienia niezależności

Spółka KPW Audytor sp. z p. o. przed przyjęciem zlecenia w zakresie czynności rewizji finansowej każdorazowo analizuje, czy nie zachodzą okoliczności wskazujące na zagrożenie utraty niezależności. Przeprowadzona wewnętrzna kontrola zapewnienia niezależności obejmuje Spółkę, biegłych rewidentów, członków organów Spółki, a także inne osoby wykonujące w jej imieniu czynności rewizji finansowej.

Każda osoba wykonująca czynności rewizji finansowej w imieniu KPW Audytor sp. z o.o. oraz Zarząd Spółki składają oświadczenie o niezależności względem podmiotów, dla których Spółka świadczy usługi w zakresie czynności rewizji finansowej. Oświadczenia te składane są dwukrotnie: z chwilą podpisania umowy oraz na dzień przekazania sprawozdania z badania. Jeżeli osoba została zatrudniona lub rozpoczęła współpracę z Spółką w trakcie trwania zlecenia to podpisuje ona oświadczenie o niezależności do każdego zlecenia czynności rewizji finansowej, w której uczestniczyła, na dzień rozpoczęcia pracy lub współpracy w zakresie realizacji danego zlecenia.

Ponadto, każdy pracownik w momencie rozpoczęcia pracy w KPW uczestniczy w szkoleniu, którego celem jest zapoznanie się z wymaganiami dotyczącymi niezależności, obiektywizmu, uczciwości, należytej staranności i zachowania tajemnicy przy wykonywaniu powierzonych mu obowiązków w zakresie rewizji finansowej. Pracownicy są także zobligowani do zgłoszenia potencjalnego konfliktu interesów oraz do stosowania czynności i działań mających na celu jego eliminację.

Przeprowadzona w opisanym powyżej zakresie roczna kontrola wewnętrzna za rok obrotowy od 01.01.2021 do 31.12.2021 r. nie ujawniła nieprawidłowości.

8. Oświadczenie o stosowanej przez Spółkę polityce w zakresie doskonalenia zawodowego biegłych rewidentów

Biegli rewidenci zatrudnieni w spółce uczestniczą w szkoleniach obligatoryjnych w zakresie wymaganym przez uchwały Polskiej Izby Biegłych Rewidentów. Ponadto nieustannie, w trakcie swojej pracy, podnoszą swoją wiedzę i kwalifikacje w drodze analizy napotkanych przypadków, bieżące śledzenie prasy fachowej, konsultacje wewnętrzne, szkolenia tematyczne zewnętrzne. Spółka przeprowadza szkolenia wewnętrzne dla pracowników i współpracowników, z zakresu, który jest ustalany na każdy rok obrotowy. Stosowany system monitorowania pozwala sprawdzić status wewnętrznych i zewnętrznych szkoleń biegłego rewidenta.

9. Informacje o zasadach wynagradzania kluczowych biegłych rewidentów oraz członków zarządu Spółki

Prezes Zarządu będący jednocześnie kluczowym biegłym rewidentem pobiera wynagrodzenie miesięczne ustalone zgodnie z przyjętymi w Spółce zasadami wynagradzania na podstawie umowy o pracę. Wiceprezes Zarządu pobiera wynagrodzenie miesięczne ustalone zgodnie z przyjętymi w Spółce zasadami wynagradzania na podstawie umowy o pracę. Członek Zarządu będący jednocześnie kluczowym biegłym rewidentem pobiera wynagrodzenie miesięczne ustalone zgodnie z przyjętymi w Spółce zasadami wynagradzania na podstawie umowy o pracę oraz z tytułu pełnienia funkcji Członka Zarządu. Kluczowi biegli rewidenci świadczący usługi rewizji finansowej jako osoby wykonujące zawód w oparciu o umowy pracę otrzymują wynagrodzenie zgodnie z indywidualnie ustaloną stałą kwotą. Kluczowi biegli rewidenci świadczący usługi rewizji finansowej jako osoby wykonujące zawód w oparciu o umowy cywilno-prawne otrzymują wynagrodzenie określone każdorazowo w umowie. Prezes Zarządu, biegły rewident będący wspólnikiem spółki KPW Audytor sp. z o. o., Wiceprezes Zarządu będący wspólnikiem spółki KPW Audytor sp. z o. o., Członek Zarządu, biegły rewident będący wspólnikiem spółki KPW Audytor sp. z o. o. uczestniczą również w zysku rocznym spółki na zasadach określonych w umowie Spółki.

Wynagrodzenie nie jest w żaden sposób uzależnione od wyników wykonywanych czynności rewizji finansowej ani też rezultatów innych usług wykonywanych dla klientów.

10. Opis polityki Spółki w zakresie rotacji kluczowych partnerów oraz pracowników

Kluczowy biegły rewident nie może wykonywać czynności rewizji finansowej w tej samej jednostce zainteresowania publicznego w okresie dłuższym niż 5 lat. Kluczowy biegły rewident może ponownie wykonywać czynności rewizji finansowej w jednostce zainteresowania publicznego, po upływie co najmniej 3 lat. Zasady powyższe dotyczą również wszystkich pracowników Spółki.

11. Informacja o osiągniętych przychodach z wykonywanych czynności rewizji finansowej

Całkowite przychody z działalności podstawowej firmy KPW Audytor Sp. z o. o. w okresie od 1 stycznia 2021 roku do 31 grudnia 2021 roku wyniosły 6 175 091,47 zł w tym:

- ✓ przychody z badania ustawowego rocznych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych oraz innych czynności rewizji finansowej w jednostkach interesu publicznego oraz jednostek należących do grupy przedsiębiorstw, których jednostka dominująca jest jednostką interesu publicznego: 623 198,00 zł;
- ✓ przychody z badania ustawowego rocznych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych innych jednostek: 4 080 077,73 zł;
- ✓ przychody z badania dobrowolnego rocznych sprawozdań finansowych: 817 178,00 zł;
- ✓ przychody z dozwolonych usług niebędących badaniem sprawozdań finansowych świadczonych na rzecz jednostek badanych przez biegłego rewidenta lub firmę audytorską: 493 137,74 zł;
- ✓ przychody z usług niebędących badaniem sprawozdań finansowych świadczonych na rzecz innych jednostek: 161 500,00 zł.

Odpowiedzialnym za sporządzenie niniejszego sprawozdania jest Zarząd KPW Audytor sp. z o. o.:

Członek Zarządu
KPW Audytor sp. z o. o.

Jarosław Wijatkowski
Biegły Rewident nr rej. 13.294

Wiceprezes Zarządu
KPW Audytor sp. z o. o.

Paulina Warczak

Prezes Zarządu
KPW Audytor sp. z o. o.

Krzysztof Warczak
Biegły Rewident nr rej. 11.939

Łódź, dnia 22 kwietnia 2022 roku