

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 2022 roku do 31 grudnia 2022 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 2022 r. poz. 1302 ze zm.).

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

- ✓ System wewnętrznej kontroli jakości (obecnie System Zarządzania Jakością) Spółki został opracowany i wdrożony zgodnie z wymogami ustawy z dnia 11 maja 2017 roku o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym. System wewnętrznej kontroli jakości funkcjonuje skutecznie. Ostatnia aktualizacja Systemu wewnętrznej kontroli jakości miała miejsce 29 marca 2023 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 (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 1302 ze zm.) oraz Międzynarodowym kodeksie etyki zawodowych księgowych (w tym Międzynarodowych Standardach Niezależności) IESBA. Ostatnia wewnętrzna kontrola przestrzegania zasad niezależności została przeprowadzona i zakończyła się w dniu 06 stycznia 2023 r. 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	Błąd! Nie zdefiniowano zakładki.
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 2022 roku – 31 grudnia 2022 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. z 2022 r. poz. 1302 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 31.12.2022 r. właścicielami udziałów były osoby fizyczne – Krzysztof Warczak, biegły rewident posiadający 120 udziałów, Paulina Warczak posiadająca 64 udziały, Jarosław Wijatkowski, biegły rewident posiadający 8 udziałów, Patrycja Sokołowska – Paszkiewicz posiadająca 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 Audyt 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 2022 r. poz. 1302 ze zm.). W skład sieci, wchodzi dwa 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 Audytor sp. z o. o., KPW Audyt Sp. z o.o. (obie 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, które 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.

Całkowite obroty uzyskane przez firmę audytorską będącą członkiem sieci – t.j. KPW Audyt sp. z o. o. w Łodzi, pochodzące z badania ustawowego rocznych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych, okresie od 1 stycznia 2022 roku do 31 grudnia 2022, wyniosły 937.000,00 zł.

3. Struktura zarządzania Spółki

Zarząd KPW Audytor sp. z o.o. składa się z pięciu członków. W skład Zarządu wchodzi Krzysztof Warczak - Prezes Zarządu - Biegły Rewident nr rej. 11 939, Paulina Warczak - Wiceprezes Zarządu, Jarosław Wijatkowski – Członek Zarządu - Biegły Rewident nr rej. 13 294, Grzegorz Magdziarz – Członek Zarządu – Biegły Rewident nr rej. 12 248, Patrycja Sokołowska – Paszkiewicz – Członek Zarządu.

Zgodnie z umową Spółki w przypadku Zarządu wieloosobowego 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 z 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. Funkcję tę pełni Pan Tomasz Gąsiorowski – Radca Prawny.

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

Elementy systemu zarządzania jakością 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:

- ✓ Ład korporacyjny i przywództwo;
- ✓ Odpowiednie wymogi etyczne;
- ✓ Podejmowanie i kontynuacja współpracy z klientem;
- ✓ Zasoby (ludzkie, technologiczne, intelektualne);
- ✓ Realizacja zlecenia;
- ✓ Proces monitorowania i korygowania;
- ✓ Dokumentacja;
- ✓ Informacja i komunikacja;
- ✓ Proces szacowania ryzyka
- ✓ Ocena systemu zarządzania jakością.

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 wprowadzając nowe rozwiązania mające na celu zwiększenie i utrzymanie wysokiej jakości wykonywanej pracy przez pracowników. 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.

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 2022 r. poz. 1302 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 22.04.2022 r.- 17.05.2022 r.

6. Wykaz jednostek zainteresowania publicznego, dla których Spółka wykonywała czynności rewizji finansowej w okresie 01 stycznia 2022 roku – 31 grudnia 2022 roku.

W okresie od 01 stycznia 2022 roku do 31 grudnia 2022 roku, Spółka wykonywała badania ustawowe i czynności rewizji finansowej dla następujących jednostek zainteresowania publicznego:

- Stalprodukt SA (NIP: 8680000775) - Usługa atestacyjna inna niż czynność rewizji finansowej, niezastrzeżona dla biegłego rewidenta wykonywana zgodnie z krajowymi standardami usług atestacyjnych innych niż badanie i przegląd;
- Miasto Warszawa (NIP: 5252248481) - Inna usługa zastrzeżona w odrębnych przepisach do wykonywania przez biegłych rewidentów.

7. Oświadczenie o stosowanej polityce w zakresie zapewnienia niezależności

Spółka KPW Audytor sp. z o. 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 przyjęcia zlecenia (najpóźniej 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 01.01.2022 do 31.12.2022 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 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. Wiceprezes Zarządu pobiera wynagrodzenie miesięczne ustalone zgodnie z przyjętymi w Spółce zasadami wynagradzania na podstawie umowy o pracę oraz z tytułu pełnienia funkcji Członka Zarządu. Członkowie Zarządu będący jednocześnie biegłymi rewidentami oraz Członek Zarządu niebędący Biegłym rewidentem, pobierają wynagrodzenie miesięczne ustalone zgodnie z przyjętymi w Spółce zasadami wynagradzania na podstawie umów o pracę oraz z tytułu pełnienia funkcji Członka Zarządu.

Biegli rewidenci świadczący usługi rewizji finansowej jako osoby wykonujące zawód w oparciu o umowy pracę otrzymują wynagrodzenie zgodnie z indywidualnie ustaloną stałą kwotą. 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., Członkowie Zarządu, biegli rewidenci będący wspólnikami spółki KPW Audytor sp. z o. o. oraz Członek Zarządu będący wspólnikiem spółki, 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.

11. Informacja o osiągniętych przychodach z wykonywanych czynności rewizji finansowej

Całkowite przychody z czynności rewizji finansowej firmy KPW Audytor Sp. z o. o. w okresie od 01 stycznia 2022 roku do 31 grudnia 2022 roku wyniosły 9.206.201,60 zł, w tym:

- ✓ przychody z badania ustawowego rocznych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych jednostek interesu publicznego oraz jednostek należących do grupy przedsiębiorstw, których jednostka dominująca jest jednostką interesu publicznego; 0,00 zł;
- ✓ przychody z badania ustawowego rocznych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych innych jednostek: 7.191.718,60 zł;
- ✓ przychody z badania dobrowolnych rocznych sprawozdań finansowych: 1.062.345,00 zł;
- ✓ przychody z dozwolonych usług niebędących badaniem sprawozdań finansowych świadczonych na rzecz jednostek badanych przez biegłego rewidenta lub firmę audytorską: 330.567,92 zł;
- ✓ przychody z usług niebędących badaniem sprawozdań finansowych świadczonych na rzecz innych jednostek: 621.570,08 zł.

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

Krzysztof Warczak – Prezes Zarządu

Paulina Warczak – Wiceprezes Zarządu

Jarosław Wijatkowski – Członek Zarządu

Patrycja Sokołowska Paszkiewicz – Członek Zarządu

Grzegorz Magdziarz – Członek Zarządu

Łódź, dnia 24 kwietnia 2023 roku