



Sprawozdanie
z przejrzystości
za 2023 rok

SPIS TREŚCI

1. Informacje ogólne
 1. Opis formy prawnej
 2. Struktura właścicielska
2. Opis sieci, w której działa spółka oraz rozwiązania formalno-prawne
3. Struktura zarządzania
4. System zarządzania jakością
5. Oświadczenie dotyczące praktyk w zakresie zapewnienia niezależności
6. Oświadczenie o stosowanej przez firmę audytorską polityce w zakresie kształcenia ustawicznego biegłych rewidentów
7. Proces monitorowania i korygowania systemu zarządzania jakością
8. Oświadczenie Zarządu na temat skuteczności funkcjonowania systemu zarządzania jakością
9. Ostatnia kontrola w zakresie oceny systemu kontroli jakości
10. Opis polityki w zakresie rotacji pracowników
11. Informacja dotycząca zasad wynagradzania biegłych rewidentów i członków Zarządu
12. Wykaz JZP, na rzecz których spółka przeprowadziła badania ustawowe w 2023 roku
13. Informacje o osiągniętych przychodach w 2023 roku
14. Oświadczenie Zarządu

Szanowni Państwo,

Mam przyjemność przedstawić Państwu roczne sprawozdanie z przejrzystości działania KPW Audytor sp. z o. o. za rok obrotowy obejmujący okres od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r.

Sprawozdanie z przejrzystości działania jest publikowane zgodnie z art. 13 rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 537/2014 z dnia 16 kwietnia 2014 r. oraz ustawą z dnia 11.05.2017r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 1015 z późn. zm.).

Celem niniejszego sprawozdania jest zaprezentowanie struktury, w jakiej działamy oraz przedstawienie zasad, jakimi kierujemy się podczas realizacji usług badania sprawozdań finansowych.

KPW Audytor spółka z ograniczoną odpowiedzialnością jest firmą audytorską wpisaną na listę pod nr 3640, wykonującą czynności rewizji finansowej oraz pozostałe usługi będące w zakresie kompetencji biegłego rewidenta.

Za sporządzenie sprawozdania z przejrzystości działania odpowiedzialny jest Zarząd KPW Audytor sp. z o. o.

Paulina Warczak
Dyrektor Zarządzający KPW
Wiceprezes Zarządu

Łódź, dnia 29 kwietnia 2024 r.



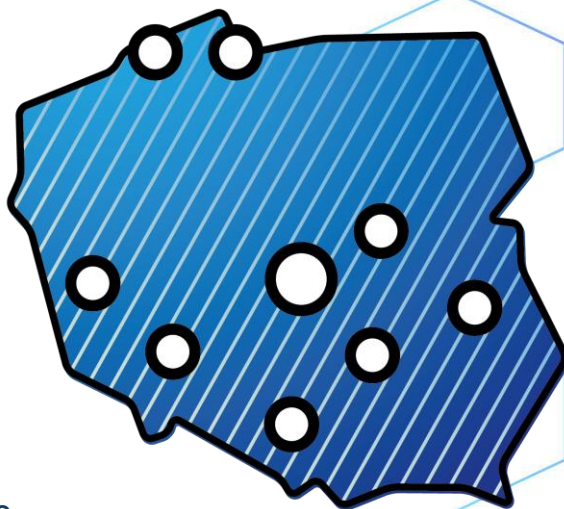
OPIS FORMY PRAWNEJ

KPW Audytor spółka z o. o. powstała na podstawie umowy spółki zawartej dnia 12 sierpnia 2010 roku. Firma audytorska prowadzi działalność, zgodnie z Kodeksem Spółek Handlowych, w formie spółki z ograniczoną odpowiedzialnością.

Centrala KPW Audytor sp. z o. o. mieści się w **Łodzi** (90-350), przy ul. Tymienieckiego 25c lok. 410.

Oddziały firmy:

- w **Warszawie** przy ul. Białej 4,
- w **Katowicach** przy ul. Kolistej 25,
- w **Gdańsku** przy ul. Nowy Świat 34,
- w **Słupsku** przy ul. Jagiellońskiej 1,
- w **Lublinie** przy ul. Chopina 5,
- w **Kielcach** przy ul. Piotrkowskiej 12,
- we **Włoszczowie** przy ul. Wigury 2,
- w **Poznaniu** przy ul. Rubież 46,
- we **Wrocławiu** przy ul. Ostrowskiego 9.



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 2023 r. poz. 1015 z późn.zm.).



STRUKTURA WŁAŚCICIELSKA

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.

Kapitał zakładowy Spółki wynosi 10 000,00 zł (słownie: dziesięć tysięcy złotych 00/100) i dzieli się na 200 (słownie: dwieście) udziałów po 50 zł (słownie: pięćdziesiąt złotych 00/100) każdy.

Na dzień 31.12.2023 r. właścicielami udziałów były osoby fizyczne:

- **Krzysztof Warczak**, biegły rewident posiadający 120 udziałów,
- **Paulina Warczak** posiadająca 56 udziałów,
- **Jarosław Wijatkowski**, biegły rewident posiadający 8 udziałów,
- **Patrycja Sokołowska – Paszkiewicz** posiadająca 8 udziałów,
- **Grzegorz Magdziarz**, biegły rewident posiadający 8 udziałów.

Do udziałowców posiadających uprawnienia biegłego rewidenta należy 68% udziałów firmy audytorskiej KPW Audytor sp. z o. o.

PRZEDMIOT DZIAŁALNOŚCI KPW

- Czynności rewizji finansowej;
- Usługowe prowadzenie ksiąg rachunkowych;
- Doradztwo podatkowe;
- Doradztwo prawne;
- Świadczenie usług atestacyjnych;
- Świadczenie usług pokrewnych;
- Realizacja zadań przewidzianych dla audytora wewnętrznego;
- Świadczenie innych usług zastrzeżonych w odrębnych przepisach do wykonywania przez biegłych rewidentów;
- Prowadzenie postępowania likwidacyjnego lub upadłościowego;
- Działalność wydawnicza i szkoleniowa w zakresie rachunkowości, rewizji finansowej i podatków;
- Wykonywanie ekspertyz lub sporządzanie opinii ekonomiczno-finansowych;
- Świadczenie usług doradztwa lub zarządzania, wymagających posiadania wiedzy z zakresu rachunkowości i rewizji finansowej, prawa podatkowego oraz organizacji i funkcjonowania przedsiębiorstw.



PRZYNALEŻNOŚĆ DO SIECI KPW

W skład sieci KPW, w rozumieniu art.2 pkt 14 ustawy z dnia 11.05.2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 1015 z późn.zm.), wchodzi dwa podmioty KPW Audytor sp. z o. o (nr 3640) oraz KPW Audyt sp. z o. o (nr 4116).

Głównym przedmiotem działalności jest:

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. oraz 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. Warto dodać, iż w skład Zarządu wszystkich spółek wchodzi Krzysztof i Paulina Warczak. Firmy wchodzące w skład sieci posiadają wspólne polityki i procedury kontroli jakości, ponadto posiadają wspólną strategię gospodarczą, korzystają ze wspólnego oznaczenia i znaczącej części zasobów na podstawie umów o współpracy.

Całkowite obroty uzyskane z usług rewizji finansowej przez spółki sieci KPW za okres od 1 stycznia do 31 grudnia 2023 rok wynoszą:

KPW Audytor sp. z o. o. – 14 268 260 zł,

KPW Audyt sp. z o. o. – 3 140 710 zł.

PODMIOTY POWIĄZANE Z KPW

Podmiotami powiązanymi z KPW są:

- **KPW Księgowość sp. z o. o.** z siedzibą w Łodzi przy ul. Tymienieckiego 25c/410, 90-350 Łódź, wpisana do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000415757, o numerze NIP: 835-160-38-28, numerze REGON: 101404831 świadcząca usługi księgowe, prowadzenia ksiąg rachunkowych, obsługi kadrowo-płacowej oraz doradztwa księgowego.
- **KPW Finanse sp. z o. o.** z siedzibą w Łodzi przy ul. Tymienieckiego 25c/410, 90-350 Łódź, wpisana do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000472397, o numerze NIP: 725-206-96-50, numerze REGON: 101645316 świadcząca usługi doradztwa biznesowego i windykacji należności.
- **KPW Consulting sp. z o. o.** z siedzibą w Łodzi przy ul. Tymienieckiego 25c/410, 90-350 Łódź, wpisana do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0001086019, o numerze NIP: 728-288-15-86, numerze REGON: 527648173 świadcząca usługi szkoleniowe.
- **KPW Legal Tomasz Gąsiorowski sp. k.** z siedzibą w Łodzi przy ul. Tymienieckiego 25c/410, 90-350 Łódź, wpisana do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0001021416, o numerze NIP: 728-287-08-49, numerze REGON: 524541300 świadcząca usługi obsługi prawnej oraz doradztwa prawnego.



STRUKTURA ZARZĄDZANIA

Zgodnie z uchwałą Zgromadzenia Wspólników Zarząd

KPW Audytor sp. z o. o. składa się z pięciu członków Zarządu.



Krzysztof Warczak
Prezes Zarządu
Biegły Rewident



Jarosław Wijatkowski
Członek Zarządu, Biegły Rewident
Dyrektor Audytu Regionu Północno-
Wschodniego



Grzegorz Magdziarz
Członek Zarządu, Biegły Rewident
Dyrektor Audytu Regionu Zachodniego



Paulina Warczak
Wiceprezes Zarządu
Dyrektor Zarządzający



Patrycja Sokołowska-Paszkiewicz
Członek Zarządu
Dyrektor Audytu Regionu
Centralno-Południowego

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

- Prezes i Wiceprezes Zarządu – działający samodzielnie;
- 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.

SWKJ

System Zarządzania Jakością (System Wewnętrznej Kontroli Jakości) funkcjonujący w KPW Audytor sp. z o. o. opiera się na procesach umożliwiających uzyskanie przez kierownictwo racjonalnej pewności, że firma audytorska i jej personel przestrzegają zawodowych standardów, wymogów prawnych i regulacyjnych oraz, że sprawozdania biegłych rewidentów wydane przez KPW są właściwe w danych okolicznościach.

Obowiązujący w KPW system zarządzania jakością został opracowany zgodnie z wymogami ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym, a także innych obowiązujących przepisów prawa.

Założeniem SWKJ jest spełnienie wymagań Krajowego Standardu Kontroli Jakości 1 w brzmieniu Międzynarodowego Standardu Zarządzania Jakością (PL) 1 – „Zarządzanie jakością dla firm wykonujących badania lub przeglądy sprawozdań finansowych lub zlecenia innych usług atestacyjnych lub pokrewnych” przyjętego uchwałą nr 38/I/2022 Rady PANA.

System Zarządzania Jakością ma zastosowanie dla świadczenia usług badania i przeglądu sprawozdań finansowych oraz innych usług atestacyjnych i usług pokrewnych.

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 przez pracowników pracy. Każde zlecenie realizowane jest przez Spółkę przy zapewnieniu jednakowej, możliwie najwyższej jakości. Zarząd Spółki jest odpowiedzialny za zapewnienie sprawnego i skutecznego funkcjonowania systemu zarządzania jakością. KPW Audytor sp. z o. o. wdrożyła w ramach Systemu Zarządzania Jakością rozwiązania w pełni dostosowane do obowiązującego w 2023 roku Krajowego Standardu Kontroli Jakości 2 w brzmieniu międzynarodowego Standardu Zarządzania Jakością (PL) 2 – „Kontrola jakości wykonania zlecenia” przyjętego uchwałą nr 38/I/2022 Rady PANA.

SWKJ

Do głównych elementów Systemu Zarządzania Jakością zalicza się:

- Proces oszacowania ryzyka przez firmę audytorską;
- Ład korporacyjny i przywództwo;
- Odpowiednie wymogi etyczne, w tym niezależność;
- Podejmowanie i kontynuacja współpracy z klientem;
- Realizacja zlecenia;
- Zasoby (ludzkie, technologiczne, intelektualne);
- Informacja i komunikacja;
- Proces monitorowania i korygowania systemu wewnętrznej kontroli jakości przez firmę audytorską.

Proces oszacowania ryzyka przez firmę audytorską

KPW ustala cele jakościowe dla elementów systemu zarządzania jakością w oparciu o funkcjonujące procesy, opisane w procedurach i instrukcjach. Proces szacowania ryzyka w KPW polega na przygotowaniu wstępnej macierzy ryzyka obejmującej cele jakościowe, wymagania, ryzyko jakości, reakcję na ryzyko. Kolejnym etapem jest powołanie grup roboczych dla poszczególnych procesów, których zadaniem jest analiza ryzyk oraz zaprojektowanie i wdrożenie reakcji. Ostatecznie macierz ryzyk jest akceptowana przez Zarząd KPW i zawiera takie elementy jak: cele jakościowe, oczekiwania, ryzyka jakości, reakcje na poszczególne ryzyka. Proces szacowania ryzyka w KPW jest procesem ciągłym i odbywa się cyklicznie, przynajmniej raz w roku.

Ład korporacyjny i przywództwo

KPW kładzie szczególny nacisk na zapewnienie wysokiej jakości świadczonych usług. System Zarządzania Jakością oparty jest nie tylko na samokontroli pracowników w zakresie wykonywanych usług, ale również na promowaniu przez Zarząd KPW zachowań ukierunkowanych na jakość wykonywanych usług. Najwyższym celem KPW jest stawianie na pierwszym miejscu etycznego postępowania oraz wysoka jakość i profesjonalizm w świadczeniu usług. Zarząd KPW zachęca wszystkich pracowników do zachowania wysokich standardów świadczonych usług i stosowania wymogów etycznych w swoim postępowaniu. Firma audytorska podejmuje działania mające na celu promowanie zaangażowania w jakość przez cały zespół KPW.

Odpowiedzialność za nadzór nad System Zarządzania Jakością ponosi Zarząd KPW. Poszczególne obowiązki w zakresie odpowiedzialności za WSKJ przydzielone zostały poszczególnym członkom Zarządu i pracownikom wyższego szczebla, którzy posiadają wystarczające i odpowiednie doświadczenie, wiedzę, wpływ i umocowanie w KPW oraz wystarczający czas, aby wypełnić przydzieloną odpowiedzialność.



Odpowiednie wymogi etyczne, w tym niezależność

Firma audytorska, pracownicy i współpracownicy KPW przestrzegają wymogów etycznych przedstawionych w Międzynarodowym Kodeksie Etyki Zawodowych Księgowych, w tym Międzynarodowe Standardy Niezależności, który został opracowany i zatwierdzony przez Radę Międzynarodowych Standardów Etyki Księgowych (Kodeks Etyki IESBA). KPW poprzez coroczne szkolenia dla całego personelu, zapewnia dostęp do aktualnych postanowień Kodeksu Etyki IESBA. Każdy pracownik, rozpoczynając pracę w KPW, zapoznany zostaje z wymaganiami dotyczącymi niezależności, uczciwości, obiektywizmu, zachowania tajemnicy, należytej staranności i stosowania zawodowych kompetencji oraz profesjonalnej postawy przy wykonywaniu powierzonych obowiązków, a także z zasadami i kulturą organizacyjną obowiązującą w firmie audytorskiej KPW.

Ponadto, każdy pracownik zobowiązany jest do zgłaszania potencjalnego konfliktu interesu oraz stosowania wszelkich czynności mających na celu jego minimalizację lub eliminację.

Natomiast biegły rewident, bezpośrednio nadzorujący zlecenie, jest zobowiązany zapewnić odpowiednie rozstrzygnięcie wszystkich kwestii potencjalnego zagrożenia niezależności oraz zgłasza ewentualne przypadki nieprzestrzegania stosowanych zasad do osoby odpowiedzialnej za wymogi etyczne w KPW.

OŚWIADCZENIE W ZAKRESIE ZAPEWNIENIA NIEZALEŻNOŚCI

KPW Audytor sp. z o. o. oświadcza, że ustaliła i wdrożyła procedury identyfikacji usług zabronionych oraz weryfikacji niezależności, zgodnie z zapisami:

- Kodeksu Etyki IESBA;
- KSKJ;
- Ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym;
- Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 537/2014 z dnia 16 kwietnia 2014 r. w sprawie szczegółowych wymogów dotyczących ustawowych badań sprawozdań finansowych jednostek interesu publicznego.

Przed rozpoczęciem każdego zlecenia, jak i na dzień wydania sprawozdania z badania lub innej usługi atestacyjnej lub poświadczającej, zarówno firma audytorska, jak i każdy pracownik biorący udział w wykonywaniu zlecenia, potwierdzają spełnienie wymogu niezależności w odniesieniu do danego zlecenia.

Dodatkowo, przynajmniej raz w roku i na etapie rozpoczęcia pracy w KPW, każdy pracownik składa roczne oświadczenie o niezależności i bezstronności w stosunku do wszystkich zleceń realizowanych przez firmy audytorskie KPW.

Firma audytorska KPW Audytor sp. z o. o. na bieżąco monitoruje przestrzeganie zasad niezależności.



Podejmowanie i kontynuacja współpracy z klientem

Przed podjęciem decyzji w zakresie współpracy z klientem i akceptacji zlecenia, Dział Wsparcia Audytu oraz Zarząd Firmy Audytorskiej, wykonują czynności mające na celu eliminację lub maksymalne ograniczenie ryzyka związanego z realizacją zlecenia, poprzez zbieranie i analizowanie informacji w następujących obszarach:

- Rodzaj zlecenia;
- Uczciwość i wartości etyczne klienta, w tym tożsamość i reputacja biznesowa głównych właścicieli klienta, kluczowego kierownictwa i osób sprawujących nadzór;
- Potencjalny konflikt interesów;
- Zdolność KPW do wykonania zlecenia, w tym dostępność odpowiednich zasobów;
- Wymogi etyczne, w tym niezależność;
- Ryzyko braku wykonania zlecenia, ryzyko podczas wykonywania zlecenia, ryzyko opóźnień i dotrzymania harmonogramu prac;
- A przede wszystkim, czy priorytety finansowe i operacyjne firmy nie prowadzą do niewłaściwych osądów zaakceptowania zlecenia lub kontynuacji relacji z klientem.

KPW przyjmuje nowe zlecenia lub kontynuuje współpracę z klientami wyłącznie wtedy, kiedy ma odpowiednie możliwości, przede wszystkim czas i zasoby ludzkie, z zachowaniem niezależności zespołu i uczciwości potencjalnego klienta.

Realizacja zlecenia

Metodologia wykonywania zlecenia oparta jest o przepisy:

- Krajowych Standardów Badania;
- Krajowych Standardów Przeglądu;
- Krajowych Standardów Usług Atestacyjnych;
- Krajowych Standardów Usług Pokrewnych;
- Krajowych Standardów Kontroli Jakości.

Przeprowadzenie badania sprawozdania finansowego lub innej usługi atestacyjnej lub pokrewnej wykonywane jest zgodnie z procesem przeglądu dokumentacji przez poszczególnych członków zespołu audytowego, konsultacji zagadnień trudnych i spornych wynikających z rozbieżnych opinii, zawodowego osądu, zawodowego krytycyzmu i sceptycyzmu, kontroli jakości wykonywanego zlecenia, a także sporządzania, zakończenia i przechowywania dokumentacji rewizyjnej.

Realizacja zlecenia

W KPW obowiązuje zasada przeglądu, czyli praca mniej doświadczonych członków zespołu podlega przeglądowi przez bardziej doświadczonych członków zespołu audytowego, poprzez sprawdzenie:

- czy członkowie zespołu audytowego korzystali z obowiązujących procedur systemu zarządzania jakością w zakresie przygotowywania akt badania, dokumentacji, korespondencji, oprogramowania;
- czy członkowie zespołu postępowali zgodnie z zasadami etyki, w tym zachowali niezależność;
- czy członkowie zespołu wykonywali swoją pracę z należytą starannością i uwagą, zgodnie ze standardami badania;
- czy członkowie zespołu wystarczająco i odpowiednio dokumentowali swoją pracę w sposób zorganizowany, systematyczny, kompletny i czytelny, konsultowali i analizowali wnioski;
- czy członkowie zespołu wykonywali swoją pracę obiektywnie, zachowując niezależność, terminowość, efektywność swojej pracy;
- czy wszystkie dokumenty robocze, dokumenty akt badania, notatki są odpowiednio oznaczone, ponumerowane i poukładane w odpowiednich folderach;
- czy sprawy trudne i sporne zostały odpowiednio skonsultowane i wyjaśnione;
- czy komunikacja z klientem i organami zarządu i nadzoru klienta, została odpowiednio udokumentowana i zebrano niezbędne oświadczenia;
- czy sprawozdanie z badania lub innej usługi poświadczającej odzwierciedla wykonaną pracę i zamierzony jej cel oraz czy zostało wydane niezwłocznie po zakończeniu prac w jednostce.



ZASOBY LUDZKIE

Kandydaci do pracy w KPW Audytor sp. z o. o. są starannie dobierani i dopasowywani do charakteru funkcjonowania i profilu firmy audytorskiej zgodnie z posiadanymi kwalifikacjami oraz zdolnościami personalnymi. Przechodzą kilka procesów rekrutacji, poczynając od analizy dokumentacji (CV i listu motywacyjnego), testów z rachunkowości sprawdzających ich poziom wiedzy i umiejętności niezbędnych na danym stanowisku oraz rozmowy rekrutacyjnej z bezpośrednim przełożonym, który ostatecznie podejmuje decyzję o zatrudnieniu.

Pracownicy KPW znają swoją ścieżkę rozwoju zawodowego, swój zakres obowiązków, odpowiedzialności i uprawnień, zaś ich wyniki pracy poddawane są corocznej ocenie.

Rozwój zawodowy pracowników KPW podnoszony jest poprzez organizację szkoleń dla nie biegłych rewidentów oraz wsparcie finansowe i merytoryczne w zdobywaniu uprawnień biegłego rewidenta. Już w momencie rozpoczęcia pracy każdy pracownik bierze udział w szkoleniach wstępnych, a w dalszej kolejności podnoszących kompetencje, zwiększających umiejętności oraz aktualizujących wiedzę niezbędną do wykonywania powierzonych zadań. Wraz ze zdobywaniem coraz większych umiejętności i wiedzy, KPW przewiduje system awansowania od stanowiska młodszego asystenta biegłego rewidenta, asystenta, starszego asystenta, kierownika zespołu audytowego, po stanowisko superwizora. KPW Audytor sp. z o. o. zapewnia również wszystkim pracownikom dostęp do literatury fachowej, bazy aktualnych przepisów prawnych oraz przeprowadza egzaminy wewnętrzne w postępowaniu kwalifikacyjnym na biegłego rewidenta.



OŚWIADCZENIE W ZAKRESIE USTAWICZNEGO SZKOLENIA BIEGLYCH REWIDENTÓW

KPW Audytor sp. z o. o. oświadcza, że wszyscy biegli rewidentzi zatrudnieni w firmie audytorskiej muszą spełniać minimalne wymagania dotyczące stałego podnoszenia kwalifikacji zawodowych zgodnie z wymaganiami Polskiej Izby Biegłych Rewidentów określonych uchwałami Krajowej Rady Biegłych Rewidentów.

KPW Audytor sp. z o.o. finansuje szkolenia obligatoryjne i samokształcenie dla biegłych rewidentów. Asystent Zarządu odpowiedzialny jest za przechowywanie w uporządkowanych zbiorach dokumentów poświadczających podnoszenie kwalifikacji zawodowych, dokonując corocznego przeglądu odbytych szkoleń.



ZASOBY TECHNOLOGICZNE

KPW Audytor sp. z o. o. posiada własny program do dokumentowania procesu badania sprawozdań finansowych, który stanowi część środowiska IT.

Środowisko IT firmy audytorskiej KPW obejmuje również infrastrukturę IT oraz procesy IT, a przede wszystkim zasoby ludzkie zaangażowane w te procesy, które na co dzień służą bieżącą pomocą wszystkim pracownikom KPW w rozwiązywaniu problemów informatycznych, ale także tworzą narzędzia informatyczne umożliwiające optymalizację procesów, wprowadzają aktualizacje, tworzą kopie zapasowe i czuwają nad bezpieczeństwem danych przechowywanych na serwerach własnych KPW.

ZASOBY INTELEKTUALNE

KPW Audytor sp. z o. o. posiada własny aktualizowany od lat System Zarządzania Jakością opisujący procesy zachodzące w firmie audytorskiej, procedury, instrukcje, formularze, metodyki, przewodniki dotyczące zagadnień badań sprawozdań finansowych i innych usług atestacyjnych lub poświadczających, które są na co dzień wykorzystywane podczas wykonywania zleceń.

Wszelkie istotne zmiany w zakresie zasobów intelektualnych są komunikowane pracownikom poprzez korespondencję mailową oraz organizowanie szkoleń wewnętrznych.

Doświadczony zespół Działu Zarządzania Jakością odpowiedzialny jest za aktualizację zapisów Systemu Zarządzania Jakością, która dokonywana jest minimum raz w roku.

Informacja i komunikacja

Informacje i komunikacja wewnątrz i na zewnątrz KPW przenikają przez wszystkie elementy Systemu Zarządzania Jakością. W związku z tym, osoby odpowiedzialne za poszczególne procesy są zobowiązane do sprawowania nadzoru nad obowiązującymi metodami, narzędziami i częstotliwością przekazywania komunikatów. Kontroli podlega również sposób przekazywania informacji, który powinien być jasny, czytelny i zrozumiały przez wszystkich pracowników firmy audytorskiej oraz zewnętrznych odbiorców.

Proces monitorowania i korygowania systemu wewnętrznej kontroli jakości przez firmę audytorską

Monitorowanie Systemu Zarządzania Jakością w KPW jest dokonywane okresowo poprzez prowadzenie audytów wewnętrznych wszystkich procesów zidentyfikowanych i nadzorowanych w firmie audytorskiej. Zakres i terminy audytów wewnętrznych planuje audytor wiodący w harmonogramie rocznym, który przydziela dwóch audytorów wewnętrznych do każdego audytowanego procesu.

Proces realizacji zlecenia jest weryfikowany poprzez inspekcję zleceń, zgodnie z przyjętym rocznym planem weryfikacji zlecenia z uwzględnieniem następujących zasad:

- dla każdego biegłego rewidenta zatrudnionego w KPW weryfikacji podlega przynajmniej jedno zlecenie; dla biegłych współpracujących weryfikacja odbywa się nie rzadziej niż raz na trzy lata;
- weryfikacją objęte są wszystkie dokumentacje rewizyjne dla jednostek JZP, New Connect i opinie zmodyfikowane;
- Osoby zaangażowane w realizację zlecenia nie mogą być uprawnione do inspekcji zlecenia tych samych akt badania;
- Weryfikatorami mogą być tylko osoby posiadające uprawnienia biegłego rewidenta, których wspierają osoby doświadczone w audycie.



OŚWIADCZENIE NA TEMAT SKUTECZNOŚCI SWKJ

Zarząd KPW Audytor sp. z o. o. oświadcza, iż zaprojektował System Zarządzania Jakością, który jest zgodny z obowiązującymi przepisami i zapewnia racjonalną pewność co do stosowania standardów, jest skuteczny i w roku obrotowym od dnia 1 stycznia 2023 do 31 grudnia 2023 funkcjonował zadowalająco. Zarząd KPW Audytor sp. z o. o. dokonał oceny systemu zarządzania jakością, a zidentyfikowane nieliczne przypadki odstępstwa od określonych zasad w systemie zarządzania jakością, przyjął do wiadomości i podjął niezbędne kroki w celu poprawy i dalszego doskonalenia w przyszłości.

Zarząd firmy audytorskiej KPW Audytor sp. z o. o. bierze również pod uwagę wszelkie opinie otrzymane od kontrolerów Polskiej Agencji Nadzoru Audytowego.

OSTATNIA KONTROLA W ZAKRESIE OCENY SYSTEMU KONTROLI JAKOŚCI

W dniach 6 - 28 listopada 2023 roku została przeprowadzona ostatnia planowana kontrola w zakresie oceny systemu wewnętrznej kontroli jakości przez Polską Agencję Nadzoru Audytowego.

OPIS POLITYKI W ZAKRESIE ROTACJI 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;
- Kluczowy Biegły Rewident nie może wykonywać czynności rewizji finansowej w tej samej jednostce New Connect w okresie dłuższym niż 7 lat;
- Kluczowy Biegły Rewident może ponownie wykonywać czynności rewizji finansowej w jednostce New Connect po upływie co najmniej 2 lat.

INFORMACJA DOTYCZĄCA ZASAD WYNAGRADZANIA BIEGLYCH REWIDENTÓW I CZŁONKÓW ZARZĄDU

Prezes Zarządu, będący jednocześnie biegłym rewidentem, Wiceprezes Zarządu, niebędący biegłym rewidentem, Członkowie Zarządu będący jednocześnie biegłym rewidentem i niebędący biegłym rewidentem pobierają wynagrodzenie miesięczne ustalone zgodnie z przyjętymi w Spółce zasadami wynagradzania na podstawie umowy 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, będący wspólnikami 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.

WYKAZ JZP, NA RZECZ KTÓRYCH SPÓŁKA WYKONAŁA CZYNNOŚCI REWIZJI FINANSOWEJ W 2023 ROKU

- Miasto Stołeczne Warszawa (NIP: 5252248481) – badanie łącznego sprawozdania finansowego;
- Stalprodukt S.A. (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.

INFORMACJE O OSIĄGNIĘTYCH PRZYCHODACH

Poniżej prezentujemy przychody osiągnięte przez KPW Audytor sp. z o. o. w roku obrotowym od 01.01.2023 do 31.12.2023 zgodnie z Rozporządzeniem Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 537/2014 z dnia 16 kwietnia 2014 r. w sprawie szczegółowych wymogów dotyczących ustawowych badań sprawozdań finansowych jednostek interesu publicznego.

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	610 375 zł
---	-------------------

Przychody z badania ustawowych rocznych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych innych jednostek	10 548 924 zł
--	----------------------

Przychody z dozwolonych usług niebędących badaniem sprawozdań finansowych świadczonych na rzecz jednostek badanych przez biegłego rewidenta lub firmę audytorską	29 000 zł
--	------------------

Przychody z usług niebędących badaniem sprawozdań finansowych świadczonych na rzecz innych jednostek	1 303 319 zł
--	---------------------

Pozostałe	1 776 642 zł
-----------	---------------------

Łącznie przychody ze sprzedaży KPW Audytor sp. z o.o.	14 268 260 zł
---	----------------------

OŚWIADCZENIE ZARZĄDU

Zarząd KPW Audytor sp. z o. o. oświadcza, że:

- Opisany w sprawozdaniu z przejrzystości działania System Zarządzania Jakością funkcjonował, z racjonalną pewnością, skutecznie w roku obrotowym zakończonym dnia 31 grudnia 2023 roku, zgodnie z mającymi zastosowanie standardami i regulacjami odnoszącymi się do systemu;
- Stosowane w roku obrotowym zakończonym dnia 31 grudnia 2023 roku procedury w zakresie zapewnienia niezależności były zgodne z mającymi zastosowanie zasadami niezależności oraz przeprowadzono kontrolę przestrzegania niezależności odnośnie okresu objętego niniejszym sprawozdaniem z przejrzystości;
- Zapewnia możliwość wypełnienia przez biegłych rewidentów zatrudnionych w KPW Audytor sp. z o. o. obowiązków w zakresie zawodowego kształcenia ustawicznego biegłych rewidentów, wynikających z uchwał Krajowej Rady Biegłych Rewidentów.

Krzysztof Warczak – Prezes Zarządu

Paulina Warczak – Wiceprezes Zarządu

Jarosław Wijatkowski – Członek Zarządu

Grzegorz Magdziarz – Członek Zarządu

Patrycja Sokołowska-Paszkiewicz – Członek Zarządu

KPW Audytor sp. z o. o.

Centrala w Łodzi

ul. Tymienieckiego 25c/410
ul. Tymienieckiego 25B/B5
90-350 Łódź
tel. 42 611 10 57
e-mail: biuro@kpw.pl

Oddział w Warszawie

ul. Biała 4
00-895 Warszawa
e-mail: warszawa@kpw.pl

Oddział w Lublinie

ul. Chopina 5
20-026 Lublin
e-mail: lublin@kpw.pl

Oddział w Kielcach

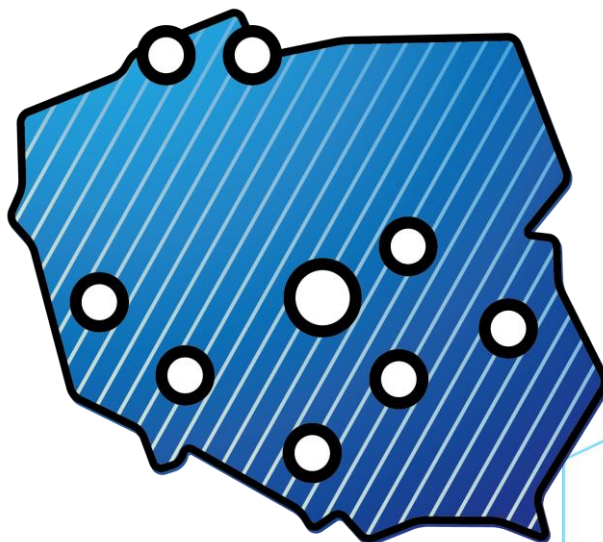
ul. Piotrkowska 12
25-510 Kielce
e-mail: kielce@kpw.pl

Oddział we Włoszczowie

ul. Wigury 2
29-100 Włoszczowa
e-mail: wloszczowa@kpw.pl

Oddział w Gdańsku

ul. Nowy Świat 34
80-299 Gdańsk
e-mail: gdansk@kpw.pl



Oddział w Katowicach

ul. Kolista 25
40-486 Katowice
e-mail: katowice@kpw.pl

Oddział we Wrocławiu

ul. Ostrowskiego 9
53-238 Wrocław
e-mail: wroclaw@kpw.pl

Oddział w Poznaniu

ul. Rubież 46
61-612 Poznań
e-mail: poznan@kpw.pl

Oddział w Słupsku

ul. Jagiellońskiej 1
76-200 Słupsk
e-mail: slupsk@kpw.pl



KPW Audytor