

Sprawozdanie

z przejrzystości działania
2024

KPW Audytor spółka z ograniczoną odpowiedzialnością
za okres od dnia 1 stycznia 2024 roku do dnia 31 grudnia 2024 roku



Spis treści

1.	Wstęp	3
2.	Forma prawna i struktura właścicielska KPW Audytor sp. z o.o.	4
2.1.	Forma prawna	
2.2.	Struktura właścicielska	
3.	Firmy z Grupy KPW	5
3.1.	Podmioty powiązane z KPW Audytor sp. z o.o.	5
3.2.	Przynależność do sieci KPW	6
4.	Opis struktury zarządzania w KPW Audytor sp. z o.o.	7
4.1.	Organy spółki	7
4.2.	Organizacja, struktura spółki	8
4.3.	Jakie usługi świadczy KPW	9
5.	System zarządzania jakością w KPW	10
5.1.	Odpowiedzialność za system Zarządzania Jakością	10
5.2.	Elementy Systemu Zarządzania Jakością	11
5.3.	Proces oszacowania ryzyka przez FA	11
5.4.	Ład korporacyjny i przywództwo	11
5.5.	Ostatnia kontrola w zakresie oceny systemu kontroli jakości	12
5.6.	Odpowiednie wymogi etyczne, w tym niezależność	12
5.6.1.	Oświadczenie w zakresie zapewnienia niezależności	12
5.6.2.	Informacje o zasadach wynagradzania kluczowych biegłych rewidentów oraz wspólników	13
5.6.3.	Opis polityki w zakresie rotacji kluczowych biegłych rewidentów i weryfikatorów	13
5.7.	Akceptacja i kontynuacja zlecenia	13
5.8.	Realizacja zlecenia	14
5.8.1.	Konsultacje	16
5.8.2.	Rozstrzyganie rozbieżności zdań	16
5.8.3.	Komunikacja z organami nadzoru, w tym z Komitetem Audytu i członkami Rady Nadzorczej	16
5.8.4.	Kontrola jakości zlecenia	16
5.9.	Zasoby ludzkie	17
5.9.1.	Ludzie zatrudnieni w KPW	18
5.9.2.	Pracownicy audytu w procesie zdobywania uprawnień na BR	18
5.9.3.	Szkolenia wewnętrzne	19
5.9.4.	Oświadczenie na temat ustawicznego szkolenia biegłych rewidentów	19
5.10.	Zasoby technologiczne	20
5.11.	Zarządzanie Jakością i Zasobami intelektualnymi w KPW	21
5.12.	Informacja i komunikacja	22
5.13.	Proces monitorowania i korygowania SZJ przez FA	22
5.13.1.	Oświadczenie Zarządu na temat skuteczności SZJ	22
6.	Wykaz JZP, na rzecz których spółka przeprowadziła badania ustawowe w 2024 roku	23
7.	Informacje o osiągniętych przychodach w 2024 roku	24
8.	Oświadczenie Zarządu KPW Audytor sp. z o.o.	25

1. Wstęp



Paulina Warczak

Dyrektor Zarządzający KPW,
Wiceprezes 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 2024 r. do 31 grudnia 2024 r.**

Sprawozdanie z przejrzystości działania jest publikowane zgodnie z art. 13 Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 537/2014 z dnia 16 kwietnia 2014r. w sprawie szczegółowych wymogów dotyczących ustawowych badań sprawozdań finansowych jednostek interesu publicznego, uchylające decyzję Komisji 2005/909/WE (Dz. U. UE. L. z 2014 r. Nr 158, str. 77 z późn. zm.) oraz ustawą z dnia 11.05.2017r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz. U. z 2024 r. poz. 1035 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 z siedzibą w Łodzi (90-350), przy ulicy Tymienieckiego 25c lok. 410, jest firmą audytorską wpisaną na listę firm audytorskich, prowadzoną przez Polską Agencję Nadzoru Audytowego, pod numerem 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 2025 r.



2. Forma prawna i struktura właścicielska KPW Audytor sp. z o.o.

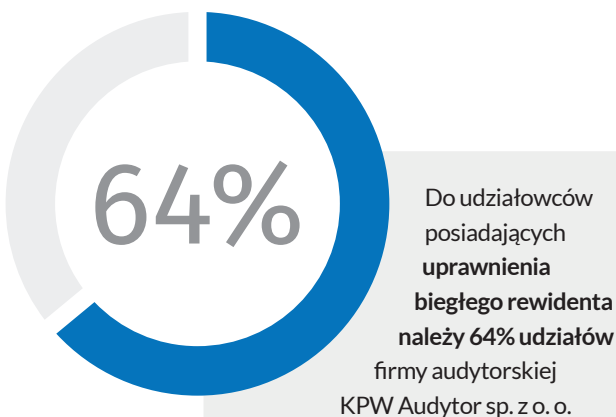
2.1 Forma prawna

KPW Audytor spółka z o. o. powstała na podstawie umowy spółki zawartej dnia 12 sierpnia 2010 roku (11 stycznia 2017 roku). Firma audytorska prowadzi działalność, zgodnie z Kodeksem Spółek Handlowych, w formie spółki z ograniczoną odpowiedzialnością.

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 2024 r. poz. 1035 z późn. zm.).

2.2 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

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 31.12.2024 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.



3. Firmy z Grupy KPW

3.1 Podmioty powiązane z KPW Audytor sp. z o.o.

Podmiotami powiązanymi z firmą audytorską KPW Audytor sp. z o.o.

na podstawie art. 2 pkt 15 Ustawy o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym są:



KPW Księgowość
sp. z o.o.

KPW Finanse
sp. z o.o.

KPW Consulting
sp. z o.o.

KPW Legal
Tomasz Gąsiorowski sp. k.

Usługi księgowe,
prowadzenie ksiąg
rachunkowych, obsługa
kadrowo-płacowa oraz
doradztwo księgowe

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

Usługi doradztwa
biznesowego
i windykacji
należności

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

Usługi
szkoleniowe

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

Usługi obsługi
prawnej
oraz
doradztwa prawnego

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

3.2 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 2024 r. poz. 1035 z późn. zm.), wchodzi dwie firmy audytorskie – 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., prowadzące działalność w Polsce, tworzą zintegrowaną sieć firm audytorskich działającą pod wspólną marką KPW. Obie spółki ściśle ze sobą współpracują, wykorzystując wspólne zasoby: infrastrukturę, kapitał ludzki oraz wiedzę ekspercką, co pozwala osiągać efekt synergii i oferować klientom usługi wysokiej jakości.

Firmy te funkcjonowały w 2024 roku w oparciu o wspólne powiązania właścicielskie, łączące dwoje udziałowców – Krzysztofa Warczaka i Paulinę Warczak, którzy jednocześnie pełnią funkcje członków zarządu we wszystkich firmach tworzących sieć.

Na dzień sporządzenia niniejszego badania obie firmy funkcjonują w oparciu o wspólne powiązania właścicielskie, łączące czworo udziałowców – Krzysztofa Warczaka, Paulinę Warczak, Jarosława Wijatkowskiego oraz Patrycję Sokołowską-Paszkiewicz, którzy jednocześnie pełnią funkcje członków zarządu we wszystkich firmach tworzących sieć.



**Współpraca w ramach
KPW działa w oparciu o:**

- A** wspólny system kontroli jakości,
- B** jednolite polityki i procedury,
- C** spójną strategię gospodarczą,
- D** wspólne oznaczenia marki,
- E** wspólne zasoby operacyjne – wykorzystywane na podstawie formalnych umów o współpracy.

To ujednolicone podejście umożliwia efektywne zarządzanie jakością usług oraz sprawne funkcjonowanie całej sieci.

Całkowite obroty z tytułu usług rewizji finansowej w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2024 r. wyniosły:

KPW Audytor sp. z o.o. – 23 127 310 zł
KPW Audyt sp. z o.o. – 4 261 090 zł

4. Opis struktury zarządzania w KPW Audytor sp. z o.o.

4.1 Organy spółki

Zgodnie z uchwałą Zgromadzenia Wspólników Zarząd KPW Audytor sp. z o.o. składa się z pięciu członków Zarządu



Krzysztof Warczak

Prezes Zarządu,
Biegły Rewident nr 11 939



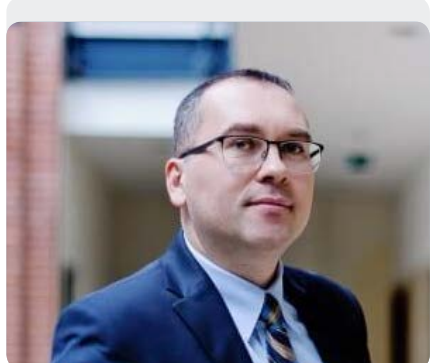
Paulina Warczak

Wiceprezes Zarządu,
Dyrektor Zarządzający,
Audytor Wewnętrzny
nr 8 612



Jarosław Wijatkowski

Członek Zarządu,
Biegły Rewident nr 13 294,
Dyrektor Audytu Regionu
Północno-Wschodniego



Grzegorz Magdziarz

Członek Zarządu,
Biegły Rewident nr 12 248,
Dyrektor Audytu Regionu
Zachodniego



**Patrycja
Sokołowska-Paszkiewicz**

Członek Zarządu,
Audytor Wewnętrzny nr 8 609,
Dyrektor Audytu Regionu
Centralno-Południowego



Reprezentacja
Spółki



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, oraz jest odpowiedzialny za bieżące zarządzanie. Ustala także zasady funkcjonowania poszczególnych procesów.



4.2 Organizacja, struktura spółki

Na dzień 31 grudnia 2024 roku KPW Audytor sp. z o.o. prowadzi działalność głównie w branży audytorskiej, gdzie głównym przedmiotem działalności jest wykonywanie czynności rewizji finansowej zgodnie z art. 47 ustawy z dnia 11.05.2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz. U. z 2024 r. poz. 1035 z późn. zm.)

W ramach struktury organizacyjnej wyodrębnione zostały 3 regiony, na które składa się centrala oraz 10 oddziałów zlokalizowanych na terenie całego kraju. Działają one jako wyodrębnione organizacyjnie jednostki niesporządzające samodzielnie sprawozdań finansowych.

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. Keplera 21,
- w **LUBLINIE** przy ul. Chopina 5,
- w **KIELCACH** przy ul. Piotrkowskiej 12,
- we **WŁOSZCZOWIE** przy ul. Kilińskiego 17,
- w **POZNANIU** przy ul. Rubież 46,
- w **BYDGOSZCZY** przy ul. Fordońskiej 246,
- w **KRAKOWIE** przy ul. Gabrieli Zapolskiej 44,
- we **WROCŁAWIU** przy ul. Ostrowskiego 9.

SCHEMAT ORGANIZACYJNY PRZEDSTAWIAJĄCY 3 REGIONY



REGION PÓŁNOCNO-WSCHODNI

(Jarosław Wijatkowski)

– oddziały: Warszawa, Gdańsk, Lublin, Kielce, Bydgoszcz, Włoszczowa,

REGION ZACHODNI

(Grzegorz Magdziarz)

– oddziały: Wrocław, Poznań,

REGION CENTRALNO-POŁUDNIOWY

(Krzysztof Warczak

i Patrycja Sokołowska-Paszkiewicz)

– oddziały: Łódź, Katowice, Kraków.

4.3 Jakie usługi świadczy 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;
- Atestacja raportów zrównoważonego rozwoju (ESG).



Księgowość



**Kadry
i płace**



Szkolenia



**Atestacja
ESG**



**Doradztwo
prawne**



**Ekspertyzy
i opinie**



**Due diligence
i wyceny**



**Kontrola i audyt
wewnętrzny**



**Badanie
JZP i nJZP**

5. System zarządzania jakością w KPW

System Zarządzania Jakością funkcjonujący w KPW 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 (Dz. U. z 2024 r. poz. 1035 z późn. zm.), a także innych obowiązujących przepisów prawa.

Założeniem SZJ jest spełnienie wymagań zawartych w krajowych standardach kontroli jakości w brzmieniu przyjętym uchwałą nr 38/I/2022 Rady Polskiej Agencji Nadzoru Audytowego z dnia 15 listopada 2022r. w sprawie krajowych standardów kontroli jakości oraz Krajowego Standardu Badania 220 (Zmienionego).

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

KPW 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. W KPW funkcjonują w ramach Systemu Zarządzania Jakością rozwiązania w pełni dostosowane do 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.



5.1 Odpowiedzialność za system Zarządzania Jakością

Ostateczną odpowiedzialność za System Zarządzania Jakością ponoszą członkowie Zarządu będący Biegłymi Rewidentami.

Operacyjną odpowiedzialność za System Zarządzania Jakością ponosi Dyrektor Działu Zarządzania Jakością.

Operacyjną odpowiedzialność za zgodność z wymogami niezależności oraz akceptację i kontynuację zleceń ponoszą Prezes i Wiceprezes Zarządu.

Odpowiedzialność za proces oszacowania ryzyka, ład korporacyjny i przywództwo, informację i komunikację ponosi Prezes Zarządu.

Operacyjną odpowiedzialność za proces realizacji zleceń ponoszą Dyrektorzy Regionów i Dyrektorzy Oddziałów.

Odpowiedzialność za zasoby ludzkie ponosi Wiceprezes Zarządu, za zasoby technologiczne – Dyrektor ds. Audytu, za zasoby intelektualne – Dyrektor Działu Zarządzania Jakością.

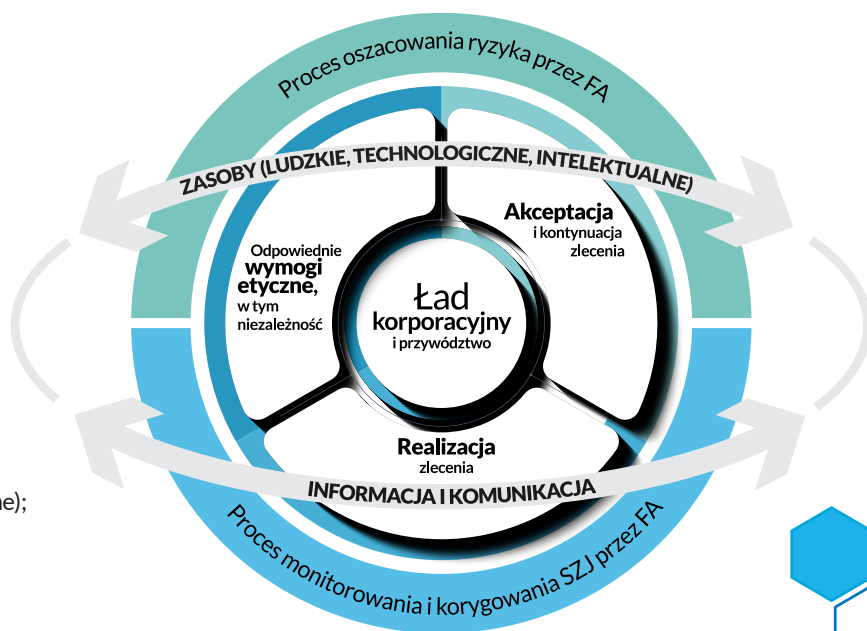
Operacyjną odpowiedzialność za proces monitorowania i korygowania Systemu Zarządzania Jakością ponosi Dyrektor Działu Zarządzania Jakością i Wewnętrzny Audytor Wiodący.

Wszystkie osoby realizujące usługi w imieniu KPW Audytor sp. z o.o. są zobowiązane do stosowania procedur i metodologii przyjętych w KPW oraz działania zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa.

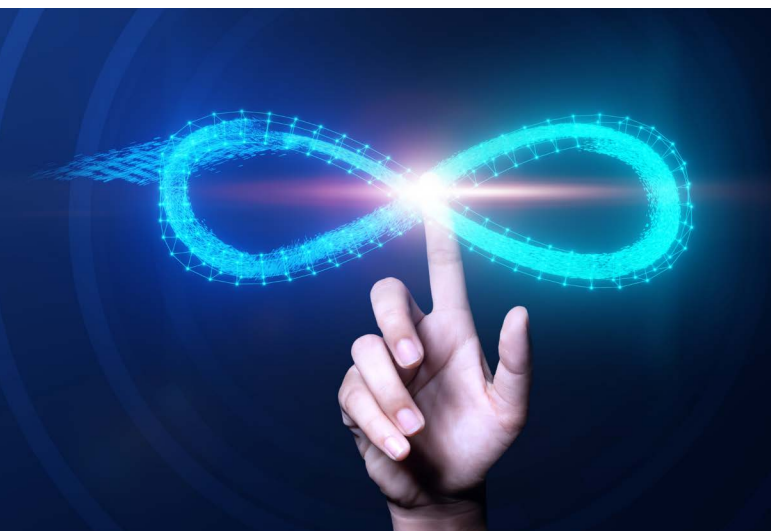
5.2. Elementy Systemu Zarządzania Jakością

Do głównych elementów Systemu Zarządzania Jakością zalicza się:

- Proces oszacowania ryzyka przez Firmę Audytorską;
- Ład korporacyjny i przywództwo;
- Odpowiednie wymogi etyczne, w tym niezależność;
- Akceptacja i kontynuacja zlecenia;
- Realizacja zlecenia;
- Zasoby (ludzkie, technologiczne, intelektualne);
- Informacja i komunikacja;
- Proces monitorowania i korygowania SZJ przez Firmę Audytorską.



5.3. Proces oszacowania ryzyka przez FA



Proces szacowania ryzyka w KPW jest procesem ciągłym i odbywa się cyklicznie, przynajmniej raz w roku.

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.

5.4. 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 Systemem Zarządzania Jakością ponosi Zarząd KPW. Poszczególne obowiązki w zakresie odpowiedzialności za SZJ 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.

Najwyższym celem KPW jest stawianie na pierwszym miejscu etycznego postępowania oraz wysoka jakość i profesjonalizm w świadczeniu usług.

5.5. Ostatnia kontrola w zakresie oceny systemu kontroli jakości

W dniach 03-30 grudnia 2024 roku została przeprowadzona ostatnia planowana kontrola w zakresie oceny systemu wewnętrznej kontroli jakości przez Polską Agencję Nadzoru Audytowego.

5.6. Odpowiednie wymogi etyczne, w tym niezależność

Firma audytorska, pracownicy i współpracownicy KPW przestrzegają wymogów etycznych przedstawionych w Podręczniku Międzynarodowego kodeksu etyki zawodowych księgowych w tym Międzynarodowych standardów niezależności. 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.

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.

5.6.1 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:

- zasadami etyki określonymi w „Podręczniku Międzynarodowego kodeksu etyki zawodowych księgowych (w tym Międzynarodowych standardów niezależności)” przyjętym uchwałą Krajowej Rady Biegłych Rewidentów Nr 207/7a/2023 z dnia 17 grudnia 2023 r. w sprawie ustanowienia zasad etyki zawodowej biegłych rewidentów, z późn. zm.;
- krajowymi standardami kontroli jakości wprowadzonymi uchwałą Rady Polskiej Agencji Nadzoru Audytowego nr 38/I/2022 z dnia 15 listopada 2022 r.;
- Ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz. U. z 2024 r. poz. 1035 z późn. zm.);

- 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, uchylające decyzję Komisji 2005/909/WE.

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.

5.6.2 Informacje o zasadach wynagradzania kluczowych Biegłych Rewidentów oraz wspólników

Prezes Zarządu, będący jednocześnie Bieglym Rewidentem, Wiceprezes Zarządu, niebędący biegłym rewidentem, Członkowie Zarządu będący jednocześnie Bieglymi Rewidentami i niebędący Bieglym Rewidentem, pobierają wynagrodzenie miesięczne ustalone zgodnie z przyjętymi w Spółce zasadami wynagradzania na podstawie umowy o pracę oraz z tytułu pełnienia funkcji Członka Zarządu.

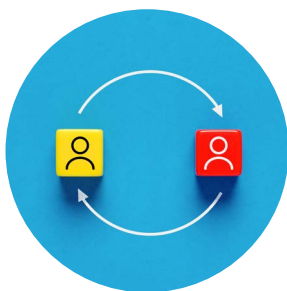
Biegli Rewidenci świadczący usługi rewizji finansowej jako osoby wykonujące zawód w oparciu o umowy o pracę otrzymują wynagrodzenie zgodnie z indywidualnie ustaloną stałą kwotą. Biegli Rewidenci świadczący usługi rewizji finansowej jako osoby wykonujące zawód w oparciu o umowy cywilno-prawne otrzymują 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.

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

5.6.3 Opis polityki w zakresie rotacji kluczowych biegłych rewidentów i weryfikatorów



- 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;
- Kontroler jakości nie może wykonywać weryfikacji jakości zlecenia w tej samej jednostce w okresie dłuższym niż 4 lata;
- Kontroler jakości może ponownie dokonywać weryfikacji jakości zlecenia w tej samej jednostce po upływie co najmniej 2 lat.

5.7. Akceptacja i kontynuacja zlecenia

Przed podjęciem decyzji w zakresie współpracy z Klientem i akceptacji zlecenia, Dział Obsługi Klienta, 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:

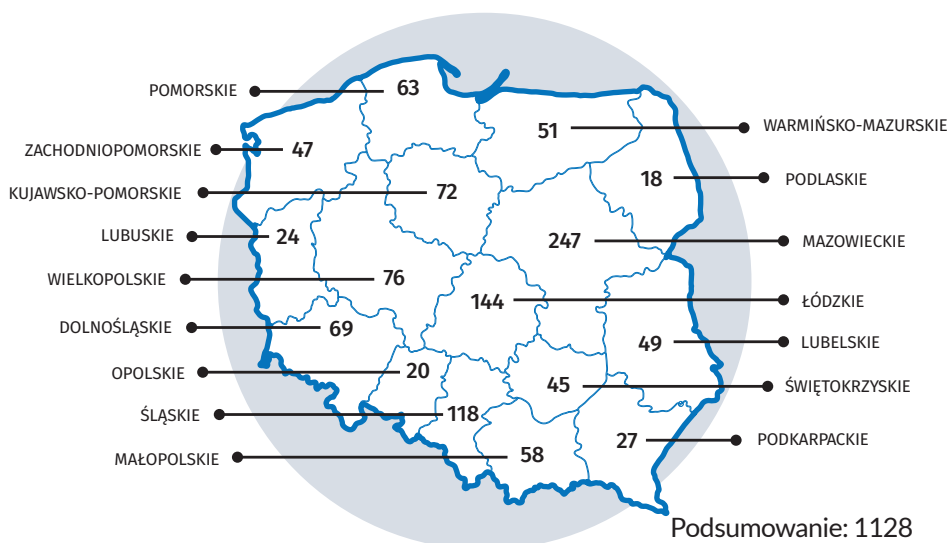
- Rodzaj zlecenia;
- Uczciwość i wartości etyczne klienta, w tym tożsamość i reputacja biznesowa głównych właścicieli klienta, kluczowego kierownictwa i osób sprawujących nadzór;
- Potencjalny konflikt interesów;
- Zdolność KPW do wykonania zlecenia, w tym dostępność odpowiednich zasobów;
- Wymogi etyczne, 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.

5.8. Realizacja zlecenia

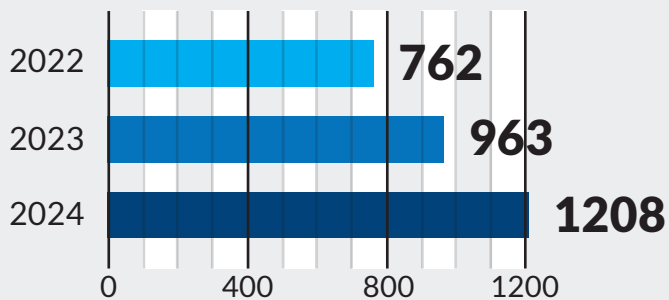
Przeprowadzenie badania sprawozdania finansowego lub innej usługi atestacyjnej lub pokrewnej wykonywane jest zgodnie z procesem przeglądu dokumentacji przez poszczególnych członków zespołu audytowego, konsultacji zagadnień trudnych i spornych wynikających z rozbieżnych opinii, zawodowego osądu, zawodowego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

Z KTÓRYCH WOJEWÓDZTW MAMY KLIENTÓW?

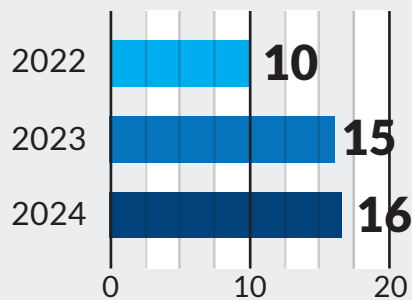


LICZBA ZBADANYCH SPRAWOZDAŃ I SPÓŁEK w latach 2022-2024

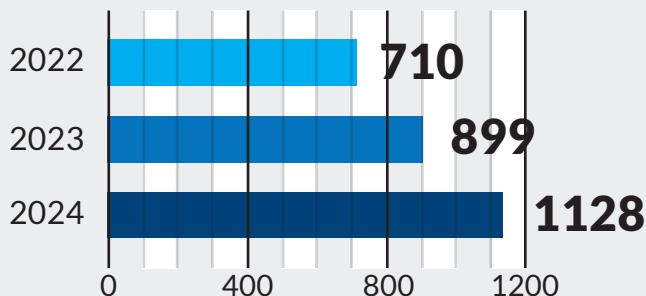
Liczba przeprowadzonych badań sprawozdań finansowych obligatoryjnych i fakultatywnych łącznie



Liczba zbadanych spółek na New Connect



Liczba zbadanych jednostek łącznie



Liczba przeprowadzonych badań sprawozdań finansowych JZP



5.8. Realizacja zlecenia



Z JAKICH BRANŻ MAMY KLIENTÓW:

BRANŻA/SEKTOR GOSPODARCZY	AUDYTOR
artykuły medyczne	1
artykuły spożywcze	24
biotechnologia	3
budownictwo	53
chemia	7
drewno i papier	38
dystrybucja leków	2
dystrybucja wody i ciepła	66
działalność klubów sportowych	8
edukacja	27
energia	11
górnictwo	9
gry	8
guma i tworzywa sztuczne	6
handel	4
handel hurtowy	111
hutnictwo	2
informatyka	15
inna działalność finansowa	51
media	11
motoryzacja	12
nieruchomości	70
nowe technologie	6
odzież i kosmetyki	5
paliwa i gaz	7
pośrednictwo finansowe	1
pozostałe	80
produkcja	16
przemysł	10
przemysł elektromaszynowy	90
przemysł stoczniowy	1
publiczny	2
recykling	16
rekreacja i wypoczynek	31
rolnictwo	10
sieci handlowe	1
sprzęt i materiały medyczne	6
surowce budowlane	1
szpitale i przychodnie	172
telekomunikacja	3
transport i logistyka	65
usługi dla przedsiębiorstw	66
Podsumowanie	1128

JAKIE FORMY PRAWNE BADAMY:

FORMA PRAWNA	AUDYTOR
Fundacja	14
Inna jednostka organizacyjna nieposiadająca osobowości prawnej	37
Inna osoba prawna	20
Instytucja gospodarki budżetowej	3
Instytut badawczy	23
Jednostka budżetowa	25
Jednostka samorządu terytorialnego	6
Osoba fizyczna prowadząca jednoosobową działalność gospodarczą	26
Państwowa lub samorządowa instytucja kultury	15
Przedsiębiorstwo państwowe	3
Samodzielny publiczny zakład opieki zdrowotnej	121
Samorządowy zakład budżetowy	2
Spółdzielnia	20
Spółdzielnia mieszkaniowa	27
Spółka akcyjna	134
Spółka cywilna	2
Spółka jawna	19
Spółka komandytowa	47
Spółka komandytowo-akcyjna	6
Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością	529
Stowarzyszenie	14
Uczelnia publiczna	35
Podsumowanie	1128



5.8.1 Konsultacje

W KPW każdy członek zespołu audytowego ma możliwość skonsultowania trudnego zagadnienia, bądź wątpliwości w zakresie prac audytowych, jak i szeroko pojętej obsługi klienta i w szerszym gronie, wspólnie wypracować rozwiązanie. Konsultacje wewnętrzne wykorzystują grupowe doświadczenie i umiejętności merytoryczne (dostępne Spółce), co pozwala obniżyć ryzyko błędu oraz poprawić jakość realizacji zlecenia. Środowisko sprzyjające kon-

sultacjom poprawia proces uczenia się i rozwoju pracowników jak i współpracowników, wzmacniając wspólną bazę wiedzy w KPW, system wewnętrznej kontroli jakości oraz zawodowe kompetencje.

W roku 2024 przeprowadziliśmy ponad 60 konsultacji wewnętrznych, w których uczestniczyli Biegli Rewidenci i ponad 20 konsultacji z wewnętrznym Działem Prawnym.

5.8.2 Rozstrzygnięcie rozbieżności zdań

Firma audytorska i jej pracownicy podejmują wszystkie konieczne kroki, zgodne ze standardami zawodowymi, w celu wystarczającej identyfikacji, rozważenia, udokumentowania i rozwiązania rozbieżności zdań, które mogą powstać w toku realizacji zleceń. Roz-

bieżność zdań może nastąpić na wszystkich szczeblach, zarówno pomiędzy członkami zespołu, jaki i kluczowym biegłym rewidentem i weryfikatorem. Do czasu wyjaśnienia sporów i rozbieżności zdań, nie może zostać wydany dokument finalny z przeprowadzonej usługi.

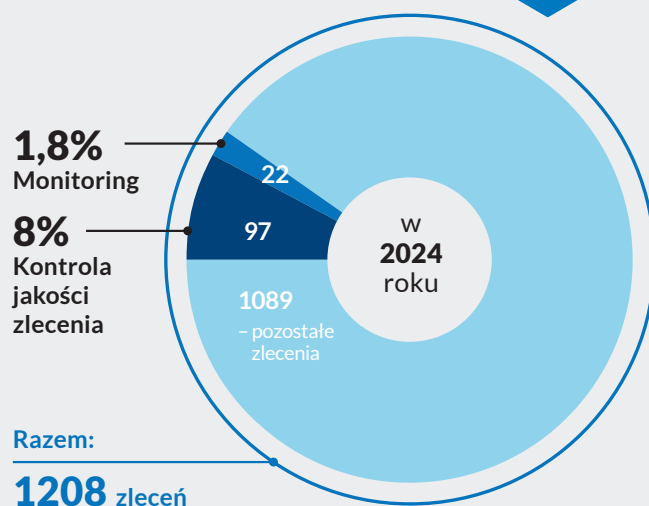
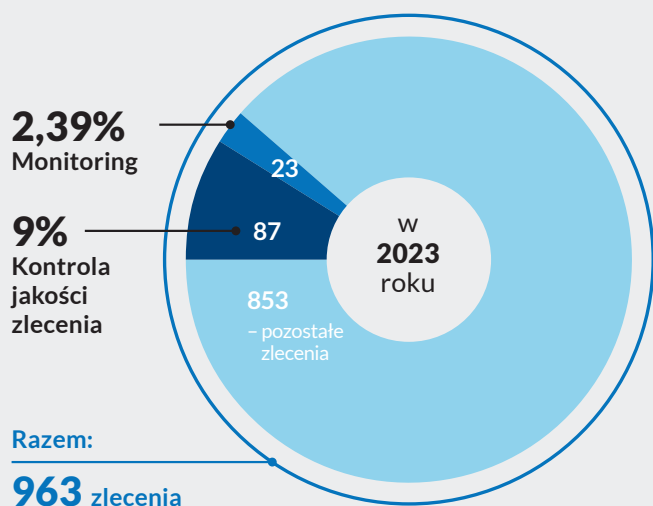
5.8.4 Kontrola jakości zlecenia

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.



LICZBA KONTROLI JAKOŚCI ZLECENIA:



5.9 Zasoby ludzkie



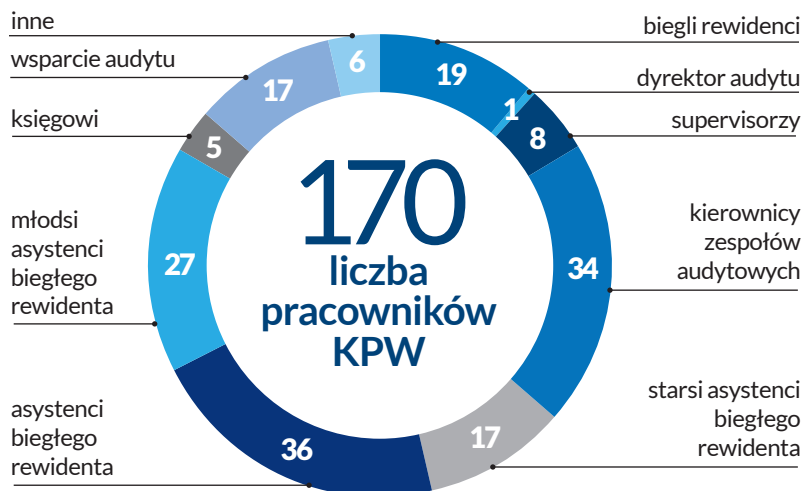
KPW przykładą dużą wagę do jakości i kompetencji zatrudnianych osób, traktując kapitał ludzki jako jeden z kluczowych czynników sukcesu firmy. Dlatego rekrutacje prowadzone są w sposób wieloetapowy, zgodny z naszymi wartościami oraz wymaganiami. Celem jest zatrudnienie osób o odpowiednich kwalifikacjach zawodowych oraz wysokim poziomie zaangażowania i dopasowaniu do kultury organizacyjnej.

Proces rekrutacyjny w KPW rozpoczyna się od analizy dokumentów aplikacyjnych, w tym oceny doświadczenia, wykształcenia i potencjału kandydata. Kolejnym krokiem jest udział kandydata

w rozmowie kwalifikacyjnej oraz weryfikacja wiedzy i umiejętności praktycznych poprzez testy z zakresu rachunkowości. Finalna decyzja o zatrudnieniu podejmowana jest przez bezpośredniego przełożonego, w oparciu o wyniki poszczególnych etapów rekrutacji oraz ocenę ogólnego dopasowania kandydata do zespołu i organizacji.

Na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania, w KPW zatrudnionych było 170 osób, w tym m.in. biegli rewidenci, asystenci ds. audytu, specjaliści ds. kontroli wewnętrznej, oraz pracownicy administracyjni wspierający funkcjonowanie firmy.

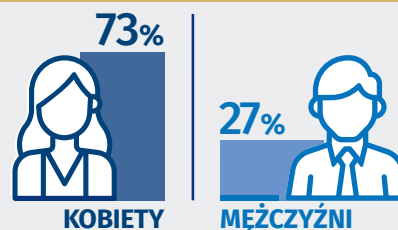
5.9.1 Ludzie zatrudnieni w KPW



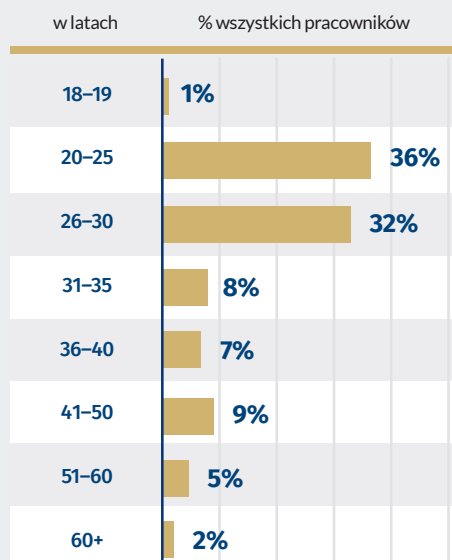
Pracownicy KPW znają swoją ścieżkę rozwoju zawodowego, swój zakres obowiązków, odpowiedzialności i uprawnień, zaś ich wyniki pracy poddawane są corocznej ocenie.

Rozwój zawodowy pracowników KPW podnoszony jest poprzez organizację szkoleń oraz wsparcie finansowe i merytoryczne w zdobywaniu uprawnień biegłego rewidenta.

PRACOWNICY KPW

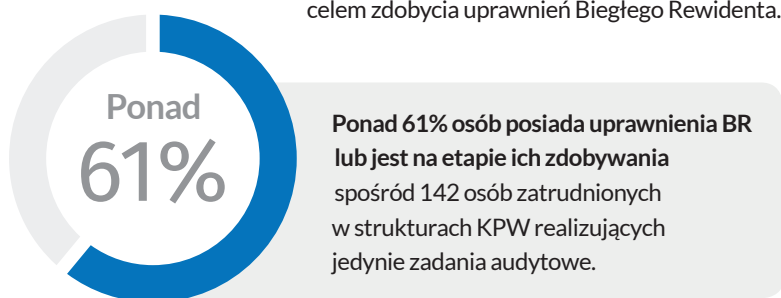


WIEK PRACOWNIKÓW



5.9.2 Pracownicy audytu w procesie zdobywania uprawnień na BR

Promujemy i wspieramy podnoszenie kompetencji celem zdobycia 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 zapewnia również wszystkim pracownikom dostęp do literatury fachowej, bazy aktualnych przepisów prawnych oraz przeprowadza egzaminy wewnętrzne w ramach postępowania kwalifikacyjnego na Biegłego Rewidenta.

OSOBY ZATRUDNIONE W STRUKTURACH KPW REALIZUJĄCYCH JEDYNE ZADANIA AUDYTOWE

	142
Biegły Rewident	19
Oczekują na termin egzaminu końcowego na Biegłego Rewidenta	2
Odbывают aplikację na Biegłego Rewidenta	4
Osoby zdające egzaminy w PIBR celem uzyskania uprawnień Biegłego Rewidenta	25
Ukończyły kierunek Audyt Finansowy na Uniwersytecie Ekonomicznym w Krakowie i rozpoczynają aplikację lub przygotowują się do egzaminu końcowego celem uzyskania uprawnień Biegłego Rewidenta	10
Są na II roku studiów na kierunku, z którymi Uczelnie mają zawartą umowę o współpracy z Komisją Egzaminacyjną PIBR	4
Są na I roku studiów na kierunku, z którymi Uczelnie mają zawartą umowę o współpracy z Komisją Egzaminacyjną PIBR	23
Pozostałe	55



W roku 2024
przeprowadzono
3018 osobogodzin
szkoleń podczas szkoleń
wewnętrznych dla
pracowników KPW

5.9.3. Szkolenia wewnętrzne

Wszyscy pracownicy KPW uczestniczą w szkoleniach wewnętrznych, które prowadzone były w 2024 roku w następujących tematykach:

- Metody wyboru pozycji do badań wiarygodności,
- Rachunek przepływów pieniężnych,
- Identyfikacja, ocena i wpływ kluczowych ryzyk w ramach procedur badań,
- Zagadnienia kontroli wewnętrznej w zakresie badań sprawozdań finansowych,
- Konsolidacja,
- Podstawy etyki zawodowej biegłego rewidenta i podstawowe zmiany w etyce w roku 2024,
- Polityka w zakresie przeciwdziałania korupcji w działalności związanej z wykonywaniem czynności rewizyjnych,
- Przeciwdziałanie praniu brudnych pieniędzy w praktyce firmy audytorskiej,
- Zmiany w dokumentacji oraz procedurach zawartych w Standardach Zarządzania Jakością.



5.9.4. Oświadczenie na temat ustawicznego szkolenia biegłych 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.



5.10. Zasoby technologiczne

Zakres środowiska IT

Środowisko informatyczne firmy KPW obejmuje zarówno infrastrukturę sprzętowo programową jak i kluczowe procesy IT. Za ich wdrożenie, utrzymanie oraz rozwój odpowiada dedykowany, wewnętrzny Dział IT.

Współpraca między działowa

Dział IT ściśle współpracuje z pozostałymi jednostkami organizacyjnymi firmy (m.in. Działem Audytu, Działem Obsługi Klienta, Działem Wsparcia Audytu), aby zapewnić jednolite standardy, szybką realizację projektów oraz ciągłe doskonalenie narzędzi wspierających codzienne operacje biznesowe.

Dział IT wprowadził automatyzację i integrację poszczególnych procesów:

- Ofertowanie i przyjęcia zlecenia – Wdrożono wewnętrzną platformę, która usprawnia przygotowywanie ofert, rejestrację przyjętych klientów i zleceń oraz zarządzanie umowami,
- Realizacja i monitoring zleceń - System automatyzuje generowanie dokumentacji i analizuje postęp prac, co pozwala na bieżące monitorowanie statusu zleceń,
- Spójność danych - Rozbudowane integracje między aplikacjami oraz mechanizmy walidacji danych gwarantują ich poprawność i jednolitość we wszystkich systemach,
- Archiwizacja i zamknięcie zleceń – Proces archiwizacji wraz z procedurą formalnego zamknięcia zleceń został w pełni usystematyzowany.

Bezpieczeństwo informacji

W zakresie ochrony danych cyfrowych wdrożono kompleksowe procedury i rozwiązania obejmujące:

- Kontrolę dostępu (autoryzacja i uwierzytelnianie użytkowników),
- Bezpieczne przetwarzanie i magazynowanie,
- Systemy monitoringu i audytu operacji na danych,
- Regularne kopie zapasowe oraz politykę retencji i przywracania danych.

Dzięki stałemu doskonaleniu zasobów technologicznych oraz klarownym procedurom, KPW osiąga wysoki poziom przejrzystości operacyjnej i bezpieczeństwa. Kontynuacja inwestycji w automatyzację i integrację systemów pozwala nam na wzmocnienie efektywności realizowania zleceń.



5.11 Zarządzanie jakością i zasobami intelektualnymi w KPW

KPW Audytor sp. z o.o. posiada kompleksowy i stale rozwijany System Zarządzania Jakością (SZJ), który stanowi fundament dla świadczenia usług audytorskich oraz atestacyjnych na najwyższym poziomie. System ten obejmuje szczegółowy opis procesów, procedur, metodyk, instrukcji i formularzy wykorzystywanych w codziennej pracy naszych zespołów.

Naszym priorytetem jest spójność i jakość realizowanych zleceń, dlatego SZJ jest co najmniej raz w roku aktualizowany przez doświadczony zespół Działu Zarządzania Jakością. Wszystkie istotne zmiany w zakresie dokumentacji oraz wiedzy organizacyjnej są niezwłocznie komunikowane pracownikom za pośrednictwem wiadomości e-mail oraz szkoleń wewnętrznych.

Zasoby intelektualne

Zasoby intelektualne, obejmujące zarówno wiedzę indywidualną pracowników jak i wiedzę organizacyjną, stanowią kluczowy element wspierający działanie SZJ oraz konkurencyjność naszej firmy na rynku.

KPW Audytor Sp. z o.o. dąży do skutecznego pozyskiwania, rozwijania oraz dzielenia się wiedzą, co realizujemy poprzez:

- wewnętrzne polityki, procedury i metodyki,
- specjalistyczne szkolenia wewnętrzne i zewnętrzne,
- systematyczny dostęp do zasobów informacyjnych i technologicznych,
- komunikację między pracownikami na wszystkich szczeblach organizacyjnych.

Źródła wiedzy i narzędzia wspierające

Nasze zasoby intelektualne bazują na następujących źródłach:

- wewnętrzne regulacje i instrukcje,
- metodyki realizacji usług audytorskich,
- aktualne przepisy prawa,



- wewnętrzne rozwiązania informatyczne wspomagające analizę danych,
- dostęp do zewnętrznych serwisów i baz wiedzy (m.in. rachunkowość, podatki, prawo),
- udział w specjalistycznych szkoleniach.

Kultura organizacyjna oparta na wiedzy

Promujemy kulturę organizacyjną, w której wiedza i dzielenie się nią są wartościami nadrzędnymi. Utrzymanie i rozwój zasobów intelektualnych są wspólną odpowiedzialnością wszystkich członków organizacji – od kadry zarządzającej, po zespoły realizujące zlecenia.

Wdrażanie i rozwój wiedzy odbywa się m.in. poprzez:

- regularne szkolenia tematyczne,
- bezpośrednie instruktaże i wsparcie merytoryczne,
- dostęp do bazy wiedzy wewnętrznej,
- informowanie o wynikach przeglądów i monitoringu jakości.

Wierzymy, że konsekwentne zarządzanie wiedzą i jakością usług przekłada się na zaufanie Klientów oraz dynamiczny rozwój naszej firmy.



5.12. Informacja i komunikacja

Informacja i komunikacja – zarówno wewnętrzna, jak i zewnętrzna – stanowi integralny element wszystkich obszarów Systemu Zarządzania Jakością w KPW. Ich prawidłowe funkcjonowanie ma kluczowe znaczenie dla skuteczności realizowanych procesów oraz dla zachowania spójności działań całej organizacji.

Dlatego też osoby odpowiedzialne za poszczególne procesy są zobowiązane do nadzorowania stosowanych metod i narzędzi

komunikacyjnych, jak również do określania odpowiedniej częstotliwości przekazywania informacji.

Szczególnej uwadze i nadzorowi podlega forma i sposób przekazywania komunikatów, które powinny być jasne, przejrzyste i zrozumiałe – zarówno dla pracowników firmy audytorskiej, jak i dla Klientów zewnętrznych. Zapewnienie wysokiej jakości komunikacji sprzyja transparentności działań oraz budowaniu zaufania wobec KPW jako organizacji działającej zgodnie z zasadami jakości i odpowiedzialności.

5.13. Proces monitorowania i korygowania SZJ przez FA

Monitorowanie Systemu Zarządzania Jakością w KPW jest dokonywane okresowo poprzez prowadzenie audytów wewnętrznych wszystkich procesów zidentyfikowanych i nadzorowanych w firmie audytor-

skiej. Zakres i terminy audytów wewnętrznych planuje Audytor Wiodący w harmonogramie rocznym, który przydziela dwóch audytorów wewnętrznych do każdego audytowanego procesu.

Schemat przeprowadzonych w 2024 roku audytów wewnętrznych procesów KPW:

Nazwa audytowanego procesu	IX	X	XI	XII
Proces Zasoby ludzkie				15.11-31.12.2024
Proces Zasoby technologiczne		23.09-29.11.2024		
Proces Zasoby intelektualne			21.10-30.11.2024	
Proces Dostawcy usług			25.10-05.12.2024	
Proces Wymogi etyczne				09-31.12.2024
Proces Wykonanie zlecenia			06.11-31.12.2024	
Proces Informacje i komunikacja				
Proces Ład korporacyjny		16.10-08.11.2024		
Proces Akceptacja zlecenia				08.11-31.12.2024

5.13.1 Oświadczenie Zarządu na temat skuteczności SZJ

● 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 2024 do 31 grudnia 2024 funkcjonował zadowalająco.

● Zarząd KPW Audytor sp. z o. o. podczas rocznego przeglądu systemu zarządzania jakością w dniu 22 stycznia 2025 roku, 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.

6. Wykaz JZP, na rzecz których spółka przeprowadziła badania ustawowe w 2024 roku:

Miasto
Stołeczne
Warszawa



7. Informacje o osiągniętych przychodach w 2024 roku

23 Przychód łącznie:
127 310 zł

Poniżej
prezentujemy przychody
osiągnięte przez **KPW Audytor sp. z o.o.**
w roku obrotowym od 01.01.2024 do 31.12.2024

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.



KPW Audytor sp. z o.o.	2024
Przychody	
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	669 738
Przychody z badania ustawowych rocznych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych innych jednostek	18 135 699
Przychody z dozwolonych usług niebędących badaniem sprawozdań finansowych świadczonych na rzecz jednostek badanych przez biegłego rewidenta lub firmę audytorską	601 520
Przychody z usług niebędących badaniem sprawozdań finansowych świadczonych na rzecz innych jednostek	936 760
Pozostałe	2 783 593
łącznie	23 127 310



8. Oświadczenie Zarządu KPW Audytor sp. z o. o.

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 2024 roku, zgodnie z mającymi zastosowanie standardami i regulacjami odnoszącymi się do systemu;
- Stosowane w roku obrotowym zakończonym dnia 31 grudnia 2024 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

Oddział w Warszawie

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

Oddział w Lublinie

ul. Chopina 5/2b
20-026 Lublin
e-mail: lublin@kpw.pl

Oddział w Katowicach

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

Oddział w Kielcach

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

Oddział we Wrocławiu

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

Oddział we Włoszczowie

ul. Kilińskiego 17/6
29-100 Włoszczowa
e-mail: wloszczowa@kpw.pl

Oddział w Poznaniu

ul. Rubież 46 bud. A1/108
61-612 Poznań
e-mail: poznan@kpw.pl

Oddział w Gdańsku

ul. Jana Keplera 21
80-299 Gdańsk
e-mail: gdansk@kpw.pl

Oddział w Bydgoszczy

ul. Fordońska 246/602
85-766 Bydgoszcz
e-mail: bydgoszcz@kpw.pl

Oddział w Krakowie

ul. G. Zapolskiej 44/112
30-126 Kraków
e-mail: kraków@kpw.pl



KPW Audytor sp. z o. o.

NIP: 727-276-70-73
REGON: 100941975
KRS: 0000363162
Nr PANA: 3640

Centrala w Łodzi

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

kpw.pl