

SPRAWOZDANIE

z przejrzystości działania

KPW Audyt Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością

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

wpisanej na listę firm audytorskich pod nr 4116

za rok obrotowy:

od 01 stycznia 2019 roku do 31 grudnia 2019 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 (Dz. U. z 2017 r. poz. 1089 z dnia 6.06.2017 r. ze zm.).

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

- ✓ System wewnętrznej kontroli jakości Spółki został opracowany i wdrożony zgodnie z wymogami ustawy z dnia 11 maja 2017 roku o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym. System ten funkcjonuje skutecznie.
- ✓ Spółka stosuje procedury zapewnienia niezależności zgodnie z zasadami określonymi w ustawie z dnia 11 maja 2017 roku o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym oraz Kodeksem etyki zawodowych księgowych Międzynarodowej Federacji Księgowych (IFAC). Ostatnia wewnętrzna kontrola przestrzegania zasad niezależności została przeprowadzona w okresie od 15 do 31 grudnia 2019 roku 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.....	4
3. Struktura zarządzania Spółki	5
4. Opis systemu wewnętrznej kontroli jakości Spółki oraz oświadczenie wspólników na temat skuteczności jego funkcjonowania	6
5. Informacja na temat ostatniej kontroli w zakresie systemu zapewnienia jakości	7
6. Wykaz jednostek zainteresowania publicznego, dla których Spółka wykonywała czynności rewizji finansowej w okresie 01 stycznia 2019 roku – 31 grudnia 2019 roku.	7
7. Oświadczenie o stosowanej polityce w zakresie zapewnienia niezależności.....	8
8. Oświadczenie o stosowanej przez Spółkę polityce w zakresie doskonalenia zawodowego biegłych rewidentów	8
9. Informacje o zasadach wynagradzania kluczowych biegłych rewidentów oraz członków zarządu Spółki	9
10. Opis polityki Spółki w zakresie rotacji kluczowych partnerów oraz pracowników	9
11. Informacja o osiągniętych przychodach z wykonywanych czynności rewizji finansowej	10

1. Forma organizacyjno-prawna oraz struktura własnościowa Spółki

KPW Audyt spółka z o.o. powstała na podstawie umowy spółki zawartej dnia 11 stycznia 2017 roku.

KPW Audyt 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 0000658344; jest firmą audytorską wpisaną na listę firm audytorskich pod numerem 4116.

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

Struktura własnościowa

Kapitał zakładowy Spółki wynosi 10 000,00 zł (dziesięć tysięcy złotych) i dzieli się na 20 (dwadzieścia) udziałów po 500 zł (pięćset złotych) każdy. Na dzień 31.12.2019 r. właścicielami udziałów były osoby fizyczne – Krzysztof Warczak posiadający 18 udziałów oraz Paulina Warczak posiadająca 2 udziały. Do udziałowców posiadających uprawnienia biegłego rewidenta należało 90% udziałów. Na dzień sporządzenia sprawozdania właścicielami udziałów są osoby fizyczne – Krzysztof Warczak posiadający 12 udziałów oraz Paulina Warczak posiadająca 8 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 11.05.2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (Dz. U. z 2017 r. poz. 1089 z dnia 06.06.2017r). W skład sieci, tworzącej tzw. Grupę KPW wchodzi cztery podmioty:

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

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

3. Struktura zarządzania Spółki

Zarząd KPW Audyt sp. z o.o. na dzień 31 grudnia 2019 r. składał się z jednego lub więcej członków na kadencję 5 letnią. W skład Zarządu wchodził Krzysztof Warczak, Prezes Zarządu, Biegły Rewident nr rej. 11 939.

Prokurentem spółki do dnia 30.03.2020 r. była Paulina Warczak, która od dnia 31.03.2020 r. jest Wiceprezesem Zarządu.

Zgodnie z umową Spółki w przypadku Zarządu jednoosobowego oświadczenia w imieniu Spółki składał członek Zarządu. W przypadku Zarządu składającego się z dwóch lub większej liczby osób do składania oświadczeń w imieniu Spółki jest wymagane współdziałanie dwóch członków Zarządu albo jednego członka Zarządu łącznie z prokurentem.

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

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

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

Elementami systemu wewnętrznej kontroli jakości są między innymi:

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

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

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

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

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

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

Stosownie do zapisów art. 106 ustawy o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (zwana dalej Ustawą) jako firma audytorska przeprowadzająca badania ustawowe jednostek zainteresowania publicznego KPW Audyt sp. z o. o. podlegała do 31 grudnia 2019 r. kontroli Komisji Nadzoru Audytowego, a od 1 stycznia 2020 r. podlega kontroli Polskiej Agencji Nadzoru Audytowego. W zakresie badań sprawozdań finansowych jednostek nie będących JZP KPW Audyt sp. z o. o. do dnia 31 grudnia 2019 r. podlegała kontroli Krajowej Komisji Nadzoru będącej organem Polskiej Izby Biegłych Rewidentów, a od 1 stycznia 2020 r. podlega kontroli Polskiej Agencji Nadzoru Audytowego. Do dnia sporządzenia sprawozdania Komisje jak i Agencja nie przeprowadziły kontroli w Spółce.

6. Wykaz jednostek zainteresowania publicznego, dla których Spółka wykonywała czynności rewizji finansowej w okresie 01 stycznia 2019 roku – 31 grudnia 2019 roku.

W okresie od 01 stycznia 2019 roku do 31 grudnia 2019 roku, Spółka wykonywała badania ustawowe i czynności rewizji finansowej dla następujących jednostek zainteresowania publicznego:

1. IDM S.A. w upadłości układowej,
2. GRUPA KAPITAŁOWA IDM SA w upadłości układowej,
3. IMS S.A.,
4. GRUPA KAPITAŁOWA IMS S.A.,
5. QUMAK S. A. w upadłości,
6. GRUPA KAPITAŁOWA QUMAK S. A. w upadłości
7. Miasto Stołeczne Warszawa,
8. Starhedge S. A.,

- 9. GRUPA KAPITAŁOWA Starhedge S. A.,
- 10. Przedsiębiorstwo Produkcyjno-Handlowe Kompap S.A.,
- 11. GRUPA KAPITAŁOWA Przedsiębiorstwo Produkcyjno-Handlowe Kompap S.A.

7. Oświadczenie o stosowanej polityce w zakresie zapewnienia niezależności

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

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

Przeprowadzona w opisanym powyżej zakresie roczna kontrola wewnętrzna za rok obrotowy od 01.01.2019 do 31.12.2019 r. nie ujawniła nieprawidłowości.

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

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

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

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

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

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

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

11. Informacja o osiągniętych przychodach z wykonywanych czynności rewizji finansowej

Całkowite przychody firmy KPW Audyt Sp. z o. o. w okresie od 1 stycznia 2019 roku do 31 grudnia 2019 roku wyniosły 594 768,60 zł w tym:

- ✓ przychody z badania ustawowego rocznych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych oraz innych czynności rewizji finansowej w jednostkach interesu publicznego oraz jednostek należących do grupy przedsiębiorstw, których jednostka dominująca jest jednostką interesu publicznego: 532 262,50 zł;
- ✓ przychody z badania ustawowego rocznych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych innych jednostek: 52 750,00 zł;
- ✓ przychody z dozwolonych usług niebędących badaniem sprawozdań finansowych świadczonych na rzecz jednostek badanych przez biegłego rewidenta lub firmę audytorską: 9 756,10 zł;
- ✓ przychody z usług niebędących badaniem sprawozdań finansowych świadczonych na rzecz innych jednostek: 0,00 zł.

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

Wiceprezes Zarządu KPW Audyt sp. z o. o.

Paulina Warczak

Prezes Zarządu KPW Audyt sp. z o.o.

Krzysztof Warczak – *Biegły Rewident nr. rej. 11 939*

Łódź, dnia 27 kwietnia 2020 roku