



CSWP
audit & advisory |



GENEVA GROUP INTERNATIONAL
I n d e p e n d e n t M e m b e r

Your quality trusted advisor

**Sprawozdanie z przejrzystości działania
CSWP Audyt Spółka z ograniczoną
odpowiedzialnością Sp. k.
za 2013 rok**



CSWP Audyt Spółka z ograniczoną
odpowiedzialnością Sp. k.
ul. Kopernika 34
00-336 Warszawa
tel.: +48 22 101 20 01
faks: +48 22 100 59 94

e-mail: info@cswp.pl
internet: www.cswp.pl

Spis treści

Spis treści.....	2
Wstęp od Kierownika Jednostki* CSWP Audyt Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k.	3
Informacje dotyczące formy organizacyjno-prawnej, struktury własnościowej oraz przynależności do sieci	4
Opis struktury zarządzania.....	4
System wewnętrznej kontroli jakości oraz oświadczenie Kierownika Jednostki na temat skuteczności jego funkcjonowania	4
Kontrole Krajowej Komisji Nadzoru w zakresie systemu zapewnienia jakości	5
Wykaz jednostek zainteresowania publicznego, dla których Spółka wykonywała czynności rewizji finansowej w poprzednim roku obrotowym.....	5
Oświadczenie o stosowanej przez Spółkę polityce w zakresie zapewnienia niezależności	5
Oświadczenie o stosowanej przez Spółkę polityce w zakresie doskonalenia zawodowego biegłych rewidentów	6
Informacja o osiągniętych przez Spółkę przychodach.....	6
Informacja o zasadach wynagradzania kluczowych biegłych rewidentów i Wspólników Spółki	7
Informacja o biegłym rewidencie odpowiedzialnym w imieniu Spółki za sporządzenie niniejszego sprawozdania	7

Wstęp od Kierownika Jednostki* CSWP Audyt Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k.

6 lutego 2014 r.

Szanowni Państwo,

Stosownie do wymogów art. 88 Ustawy z dnia 7 maja 2009 r. o biegłych rewidentach i ich samorządzie, podmiotach uprawnionych do badania sprawozdań finansowych oraz o nadzorze publicznym („Ustawa”), przedstawiamy niniejsze Sprawozdanie z przejrzystości działania CSWP Audyt Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k. („Spółka”) za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2013 r.

Standardy jakości, przejrzystości i etyki są w naszej działalności fundamentami, na których zawsze bazujemy budując zaufanie, jakim darzą nas nasi Klienci oraz otoczenie rynkowe. Mamy nadzieję, że niniejsze sprawozdanie przyczyni się do ugruntowania wiarygodności naszej firmy.

Z poważaniem,

Kierownik Jednostki

* Funkcję Kierownika Jednostki sprawuje Zarząd CSWP Audyt Sp. z o.o., tj. Komplementariusza Spółki (dalej „Kierownik Jednostki” lub „Zarząd Spółki”)

Informacje dotyczące formy organizacyjno-prawnej, struktury własnościowej oraz przynależności do sieci

Spółka CSWP Audyt Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k. została utworzona na podstawie umowy z dnia 6 października 2011 r. na czas nieoznaczony. Została ona zarejestrowana w dniu 21 listopada 2011 r. w Sądzie Rejonowym dla m.st. Warszawy w Warszawie, XII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000402544. Udziałowcami Spółki na dzień 31 grudnia 2013 r. byli: CSWP Audyt Sp. z o.o. (Komplementariusz), Marcin Ciesielski (Komandytariusz), Jędrzej Szalacha (Komandytariusz), Marcin Stańczyk (Komandytariusz), Michał Włodarczyk (Komandytariusz) i Krzysztof Wasilewski (Komandytariusz).

Uchwałą Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 7 lutego 2011 r. CSWP Audyt Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k. została wpisana na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod numerem 3767.

Do 27 stycznia 2014 r. siedziba Spółki była zlokalizowana w Warszawie przy ul. Nowy Świat 49, natomiast od tego dnia siedziba Spółki znajduje się w Warszawie przy ul. Kopernika 34.

Spółka należy do sieci Geneva Group International z siedzibą w Szwajcarii.

Opis struktury zarządzania

Spółka jest reprezentowana przez Komplementariusza, tj. CSWP Audyt Sp. z o.o., którego udziałowcami na dzień 31 grudnia 2013 r. byli: Marcin Ciesielski, Jędrzej Szalacha, Marcin Stańczyk, Michał Włodarczyk i Krzysztof Wasilewski. Wszyscy udziałowcy CSWP Audyt Sp. z o.o. wchodzi w skład jej Zarządu i pełnią oni funkcje Członków Zarządu. Zarząd Spółki CSWP Audyt Sp. z o.o. jest powoływany i odwoływany przez jej Zgromadzenie Wspólników. W przypadku Zarządu jedno lub dwuosobowego do reprezentowania CSWP Audyt Sp. z o.o. uprawniony jest każdy Członek Zarządu samodzielnie, natomiast w przypadku, gdy Zarząd składa się z większej liczby osób do reprezentowania Spółki uprawniony jest każdy Członek Zarządu działający łącznie z innym Członkiem Zarządu.

System wewnętrznej kontroli jakości oraz oświadczenie Kierownika Jednostki na temat skuteczności jego funkcjonowania

Stosownie do wymogów art. 49 ust. 1 Ustawy Kierownik Jednostki opracował i wdrożył system wewnętrznej kontroli jakości, zgodnie z zasadami, o których mowa w art. 21 ust. 2 punkt 3 lit. b Ustawy. Zasady obowiązujące w tym zakresie zostały szczegółowo opisane w Regulaminie wewnętrznej kontroli jakości wraz z załącznikami („Regulamin”). Do najważniejszych obszarów uregulowanych w tym dokumencie należy zaliczyć:

- Proces akceptacji klientów i zleceń,
- Zapewnienie niezależności i zapobieganie powstaniu konfliktu interesów w ramach wykonywanych zleceń zarówno na poziomie podmiotu uprawnionego jak i poszczególnych członków zespołu,
- Przestrzeganie standardów etyki zawodowej,
- Rekrutacja pracowników i dobór kadr do wykonania poszczególnych zleceń,
- Zapewnienie zgodności z obowiązującymi przepisami, profesjonalizmu i przyjętych wewnętrznych standardów jakości w zakresie wykonywania zleceń oraz sporządzania dokumentacji rewizyjnej, w tym kontrola wewnętrzna jakości tej dokumentacji,
- Bezpieczeństwo w zakresie przechowywania danych oraz IT.

Zarząd Spółki oraz jej wszyscy pracownicy, aplikanci i inne osoby współpracujące ze Spółką w zakresie jej działalności profesjonalnej są zobowiązani do szczegółowego zapoznania się z Regulaminem i odbywania okresowych szkoleń wewnętrznych z określonych w nim zasad.

Zarząd CSWP Audyt Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k. oświadcza, iż jego zdaniem opisany powyżej system wewnętrznej kontroli jakości funkcjonuje w sposób skuteczny i zapewnia w tym zakresie spełnienie wymagań Ustawy i standardów określonych przez Zarząd Spółki oraz Krajową Radę Biegłych Rewidentów.

Kontrole Krajowej Komisji Nadzoru w zakresie systemu zapewnienia jakości

Od daty utworzenia CSWP Audyt Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k. do dnia sporządzenia niniejszego sprawozdania Spółka nie była przedmiotem kontroli Krajowej Komisji Nadzoru w zakresie systemu zapewnienia jakości.

Wykaz jednostek zainteresowania publicznego, dla których Spółka wykonywała czynności rewizji finansowej w poprzednim roku obrotowym

W okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2013 r. Spółka wykonywała czynności rewizji finansowej dla następujących jednostek zainteresowania publicznego:

- City Interactive S.A.
- Marvipol S.A.

Oświadczenie o stosowanej przez Spółkę polityce w zakresie zapewnienia niezależności

Stosownie do wymogów art. 56 Ustawy, zasad etyki zawodowej biegłych rewidentów określonych w Załączniku do uchwały Nr 1426/33/2009 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 3 listopada 2009 r. oraz kodeksu etyki Międzynarodowej Federacji Księgowych IFAC, Zarząd CSWP Audyt Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k. zaprojektował, wdrożył i w sposób ciągły stosuje politykę w zakresie zapewnienia niezależności i zapobiegania powstania konfliktów interesów w ramach wykonywanych zleceń, zarówno na poziomie podmiotu uprawnionego jak i poszczególnych członków zespołu. Jak wspomniano powyżej w punkcie „System wewnętrznej kontroli jakości oraz oświadczenie zarządu na temat skuteczności jego funkcjonowania” polityka ta jest opisana w Regulaminie wewnętrznej kontroli jakości wraz z załącznikami. Skuteczność jej działania jest weryfikowana okresowo w ramach przeprowadzanych procedur kontroli wewnętrznej.

Przed przyjęciem zlecenia dokonywana jest jego analiza pod kątem niezależności i potencjalnego konfliktu interesów, udokumentowana w formie stosownego oświadczenia, stanowiącego część dokumentacji rewizyjnej.

W przypadku prowadzenia czynności rewizji finansowej w jednostkach zainteresowania publicznego, stosownie do wymogów art. 88 punkt 2 lit. b Ustawy, do komitetu audytu danej jednostki kierowane jest corocznie oświadczenie potwierdzające niezależność Spółki i biegłych rewidentów wykonujących czynności rewizji finansowej na rzecz tej jednostki, a także informacja dotycząca usług, o których mowa w art. 48 ust. 2, świadczonych na rzecz tej jednostki.

Ponadto w ramach zleceń realizowanych przez Spółkę obowiązkową procedurą mającą na celu zapewnienie niezależności wszystkich członków zespołu jest każdorazowe złożenie ich pisemnego oświadczenia, potwierdzającego niezależność w odniesieniu do danego zlecenia i stanowiącego część dokumentacji rewizyjnej.

Zarząd CSWP Audyt Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k. oświadcza, iż jego zdaniem opisana powyżej polityka w zakresie zapewnienia niezależności i zapobiegania powstaniu konfliktów interesów w ramach wykonywanych zleceń funkcjonuje w sposób skuteczny i zapewnia spełnienie w tym zakresie wymagań Ustawy i standardów określonych przez Zarząd Spółki oraz Krajową Radę Biegłych Rewidentów.

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

Wszyscy biegli rewidenci zatrudnieni w Spółce, bądź współpracujący z nią, regularnie odbywają obowiązkowe szkolenia w zakresie doskonalenia zawodowego. Ponadto uczestniczą oni w szkoleniach wewnętrznych oraz zewnętrznych, co ma na celu ciągle podnoszenie kwalifikacji profesjonalnej kadry CSWP Audyt Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k. Wypełnienie przez biegłych rewidentów obowiązku w zakresie obowiązkowego doskonalenia zawodowego podlega corocznej kontroli w ramach procedur kontroli wewnętrznej.

Zarząd CSWP Audyt Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k. oświadcza, iż zapewnia możliwość wypełniania przez biegłych rewidentów zatrudnionych w Spółce, bądź współpracujących z nią, obowiązku w zakresie doskonalenia zawodowego wynikającego z uchwał Krajowej Rady Biegłych Rewidentów.

Informacja o osiągniętych przez Spółkę przychodach

Lp.	Rodzaj usługi	Wartość przychodów (w PLN)
1	Czynności rewizji finansowej	1.822.792
2	Doradztwo podatkowe	37.700
3	Wykonywanie ekspertyz lub opinii ekonomiczno-finansowych	10.750
4	Usługi atestacyjne, doradztwa lub zarządzania, wymagające posiadania wiedzy z dziedziny rachunkowości lub rewizji finansowej	1.746.437
	RAZEM	3.617.679

Informacja o zasadach wynagradzania kluczowych biegłych rewidentów i Wspólników Spółki

System wynagradzania kluczowych biegłych rewidentów jest oparty na ich zaangażowaniu i wkładzie pracy w realizację poszczególnych zleceń oraz powierzonego im zakresu obowiązków.

Wspólnicy Spółki partycypują w wypracowanych przez nią wynikach finansowych proporcjonalnie do posiadanych udziałów.

Informacja o biegłym rewidencie odpowiedzialnym w imieniu Spółki za sporządzenie niniejszego sprawozdania

Za sporządzenie niniejszego sprawozdania w imieniu CSWP Audyt Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k. odpowiedzialny jest Krzysztof Wasilewski, biegły rewident nr. 10077, Komandytariusz, Członek Zarządu CSWP Audyt Sp. z o.o.



CSWP
audyt |

CSWP Audyt Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp.k.

ul. Kopernika 34, 00-336 Warszawa

Tel.: +48 22 101 20 01

Faks: +48 22 100 59 94

E-mail: info@cswp.pl

Internet: www.cswp.pl

NIP: 5252523102

REGON: 142579725

KRS: 0000402544

CSWP Audyt Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k. jest wpisana na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod numerem 3767