



CSWP

audit | tax | 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 2017 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 i struktury własnościowej	4
Informacje dotyczące przynależności do sieci.....	4
Opis struktury zarządzania.....	5
System wewnętrznej kontroli jakości oraz oświadczenie Kierownika Jednostki na temat skuteczności jego funkcjonowania	6
Kontrole w zakresie zapewnienia jakości	6
Wykaz jednostek zainteresowania publicznego, dla których Spółka przeprowadzała badania ustawowe w zakończonym roku obrotowym	7
Oświadczenie o stosowanej przez Spółkę polityce w zakresie zapewnienia niezależności	7
Oświadczenie o stosowanej przez Spółkę polityce w zakresie doskonalenia zawodowego biegłych rewidentów	8
Informacja o zasadach wynagradzania kluczowych biegłych rewidentów i Wspólników Spółki	8
Polityka w zakresie rotacji firmy audytorskiej, kluczowych biegłych rewidentów, kluczowych osób i Wspólników Spółki zaangażowanych w realizację badań ustawowych	8
Informacja o osiągniętych przez Spółkę przychodach.....	9
Informacja o biegłym rewidencie odpowiedzialnym za sporządzenie niniejszego sprawozdania w imieniu Spółki	9

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

23 kwietnia 2018 r.

Szanowni Państwo,

Stosownie do wymogów art. 13 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, uchylającego decyzję Komisji 2005/909/WE (Dz. Urz. UE L 158 z 27 maja 2014 r., str. 77 oraz Dz. Urz. UE L 170 z 11 czerwca 2014 r., str. 66) („Rozporządzenie 537/2014”), przedstawiamy niniejsze Sprawozdanie z przejrzystości działania CSWP Audyt Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k. („Spółka”) za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2017 r. („rok obrotowy”).

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 i struktury własnościowej

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. Wspólnikami Spółki na dzień 31 grudnia 2017 r. byli: CSWP Audyt Sp. z o.o., (firma audytorska nr 3641, Komplementariusz), Marcin Ciesielski (biegły rewident nr 11647, Komandytariusz), Szymon Kołecki (Komandytariusz), Bartosz Małkiewicz (Komandytariusz), Paweł Michalski (biegły rewident nr 12889, Komandytariusz), Sergiusz Pasecki (Komandytariusz), Jędrzej Szalacha (biegły rewident nr 11505, Komandytariusz), Krzysztof Wasilewski (biegły rewident nr 10077, Komandytariusz) i Michał Włodarczyk (biegły rewident nr 11294, Komandytariusz).

Uchwałą Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 7 lutego 2012 r. CSWP Audyt Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k. została wpisana na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod numerem 3767.

Siedziba Spółki znajduje się w Warszawie przy ul. Kopernika 34.

Spółka posiada biuro w Katowicach przy ul. Opolskiej 17/19, lok. 213.

Informacje dotyczące przynależności do sieci

Spółka należy do sieci GGI Geneva Group International AG z siedzibą w Szwajcarii oraz do sieci CSWP z siedzibą w Warszawie.

Sieć CSWP

Na dzień 31 grudnia 2017 r. sieć CSWP obejmowała poniższe jednostki, których siedziba znajdowała się w Warszawie przy ul. Kopernika 34, a struktura wspólników była następująca:

- CSWP Audyt Sp. z o.o. (firma audytorska nr. 3641); udziałowcy spółki: Marcin Ciesielski, Szymon Kołecki, Bartosz Małkiewicz, Sergiusz Pasecki, Jędrzej Szalacha, Krzysztof Wasilewski i Michał Włodarczyk,
- CSWP Sp. z o.o. (firma audytorska nr. 3829); udziałowcy spółki: Marcin Ciesielski, Szymon Kołecki, Bartosz Małkiewicz, Sergiusz Pasecki, Jędrzej Szalacha, Krzysztof Wasilewski i Michał Włodarczyk,
- CSWP Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Spółka komandytowa (firma audytorska nr. 3939); wspólnicy spółki: CSWP Sp. z o.o. (Komplementariusz), Marcin Ciesielski (Komandytariusz), Szymon Kołecki (Komandytariusz), Bartosz Małkiewicz (Komandytariusz), Sergiusz Pasecki (Komandytariusz), Jędrzej Szalacha (Komandytariusz), Krzysztof Wasilewski (Komandytariusz) i Michał Włodarczyk (Komandytariusz),
- Tax Advisory CSWP Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Spółka komandytowa (firma audytorska nr. 4040); wspólnicy spółki: CSWP Sp. z o.o. (Komplementariusz), Marcin Ciesielski (Komandytariusz), Szymon Kołecki (Komandytariusz), Bartosz Małkiewicz (Komandytariusz), Sergiusz Pasecki (Komandytariusz), Jędrzej Szalacha (Komandytariusz), Krzysztof Wasilewski (Komandytariusz) i Michał Włodarczyk (Komandytariusz),
- CSWP Tax Kołecki Małkiewicz Sp. z o.o.; udziałowcy spółki: Marcin Ciesielski, Szymon Kołecki, Bartosz Małkiewicz, Sergiusz Pasecki, Jędrzej Szalacha, Krzysztof Wasilewski i Michał Włodarczyk,
- CSWP Fiscal Representative Sp. z o.o.; udziałowcy spółki: Szymon Kołecki, Bartosz Małkiewicz.

W 2017 roku żaden z biegłych rewidentów będących wspólnikami spółek należących do sieci CSWP nie prowadził działalności na własny rachunek w zakresie badań ustawowych rocznych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych i nie osiągnął przychodów z tego tytułu.

Poza CSWP Audyt Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k., w 2017 roku żadna firma audytorska należąca do sieci CSWP nie wykonywała badań ustawowych rocznych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych i nie osiągnęła przychodów z tego tytułu.

Sieć GGI Geneva Group International AG

GGI Geneva Group International AG (dalej „GGI”) jest zarejestrowana w Schaffhauserstrasse 550, 8052 Zurich, Szwajcaria i jest podmiotem prawa szwajcarskiego.

Firmy będące członkami tej sieci są niezależnymi podmiotami z punktu widzenia prawa i prowadzą działalność w oparciu o przepisy prawa obowiązujące w państwie ich działalności. W ramach GGI CSWP Audyt Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k. prowadzi działalność we własnym imieniu i na własny rachunek oraz ponosi odpowiedzialność za swoje działania. Nie istnieją żadne powiązania kapitałowe pomiędzy CSWP Audyt Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k. i innymi firmami będącymi członkiem GGI. CSWP Audyt Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k. nie ponosi odpowiedzialności za działania innych firm będących członkiem GGI i nie może występować w ich imieniu.

Na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania GGI była obecna w 123 krajach, posiadała 566 firm członkowskich zatrudniających około 27 tysięcy pracowników. Łączne roczne przychody firm członkowskich w latach 2015 i 2016 kształtowały się na poziomie zbliżonym do 4,5 miliarda USD. Zakres usług obejmujący działalność firm członkowskich GGI obejmuje przede wszystkim doradztwo prawne, podatkowe, finansowe i biznesowe oraz usługi audytorskie i usługowe prowadzenie ksiąg rachunkowych.

Więcej informacji na temat struktury GGI i firm będących jej członkami znajduje się na stronie internetowej www.ggi.com.

Opis struktury zarządzania

Spółka jest reprezentowana przez Komplementariusza, tj. CSWP Audyt Sp. z o.o., którego udziałowcami na dzień 31 grudnia 2017 r. byli: Marcin Ciesielski, Szymon Kotecki, Bartosz Małkiewicz, Sergiusz Pasecki, Jędrzej Szalacha, Krzysztof Wasilewski i Michał Włodarczyk. Na dzień 31 grudnia 2017 r. następujący udziałowcy CSWP Audyt Sp. z o.o. wchodzili w skład jej Zarządu i pełnili funkcje Członków Zarządu: Marcin Ciesielski, Sergiusz Pasecki, Jędrzej Szalacha, Michał Włodarczyk i Krzysztof Wasilewski. 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 ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym („UoBR”) Kierownik Jednostki opracował i wdrożył system wewnętrznej kontroli jakości w oparciu o Międzynarodowy Standard Kontroli Jakości 1 – „Kontrola jakości firm przeprowadzających badania i przeglądy sprawozdań finansowych oraz wykonujących inne zlecenia usług atestacyjnych i pokrewnych” (ang. International Standard on Quality Control 1 – Quality Control for Firms that Perform Audits and Reviews of Financial Statements, and Other Assurance and Related Services Engagements) („MSKJ 1”), wydany przez Radę Międzynarodowych Standardów Rewizji Finansowej i Usług Atestacyjnych (ang. International Auditing and Assurance Standards Board), („IAASB”), działającą w strukturze Międzynarodowej Federacji Księgowych (ang. International Federation of Accountants), („IFAC”). Zasady obowiązujące w tym zakresie zostały szczegółowo opisane w dokumencie zatytułowanym Zasady Wewnętrznej Kontroli Jakości Firm Audytorskich Należących Do Sieci CSWP („ZWKJ”). 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 badania, w tym kontrolę wewnętrzną 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 ZWKJ 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 obowiązujących przepisów prawa i standardów określonych przez Zarząd Spółki oraz Krajową Radę Biegłych Rewidentów.

Kontrole w zakresie zapewnienia jakości

CSWP Audyt Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Spółka komandytowa była przedmiotem kontroli Krajowej Komisji Nadzoru w zakresie zapewnienia jakości w 2014 roku. W latach 2015 - 2017 Spółka nie była przedmiotem kontroli w zakresie zapewnienia jakości.

Wykaz jednostek zainteresowania publicznego, dla których Spółka przeprowadzała badania ustawowe w zakończonym roku obrotowym

W okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2017 r. Spółka przeprowadziła badania ustawowe na rzecz następujących jednostek zainteresowania publicznego:

- K2 Internet S.A.,
- Marvipol S.A. (aktualnie: British Automotive Holding S.A.),
- Medicalgorithmics S.A.,
- Miraculum S.A.,
- YOLO S.A.,
- Copernicus Fundusz Inwestycyjny Otwarty z subfunduszami: Subfundusz Dłużny Skarbowy Plus, Subfundusz Płynnościowy Plus w likwidacji, Copernicus FIO Subfundusz Akcji, Copernicus FIO Subfundusz Spółek Wzrostowych, Copernicus FIO Subfundusz Dłużnych Papierów Korporacyjnych w likwidacji.

Oświadczenie o stosowanej przez Spółkę polityce w zakresie zapewnienia niezależności

Stosownie do wymogów wynikających z obowiązujących przepisów prawa polskiego oraz zasad etyki zawodowej biegłych rewidentów określonych w kodeksie 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 firmy audytorskiej jak i poszczególnych członków zespołu. Jak wspomniano w punkcie „System wewnętrznej kontroli jakości oraz oświadczenie Kierownika Jednostki na temat skuteczności jego funkcjonowania” polityka ta jest opisana w ZWKJ. 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 badania.

W przypadku prowadzenia czynności rewizji finansowej w jednostkach zainteresowania publicznego, stosownie do wymogów art. 6 ustęp 2 lit. a Rozporządzenia 537/2014, do komitetu audytu danej jednostki kierowane jest corocznie oświadczenie potwierdzające niezależność Spółki oraz biegłych rewidentów, partnerów i innych osób uczestniczących w badaniu ustawowym prowadzonym na rzecz tej jednostki, a także oświadczenie dotyczące usług zabronionych w rozumieniu art. 5 Rozporządzenia 537/2014 oraz art. 136 UoBR.

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 badania.

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 UoBR i standardów określonych przez Zarząd Spółki oraz Krajową Radę Biegłych Rewidentów.

Ostatnia weryfikacja prawidłowości funkcjonowania procedur w zakresie przestrzegania zasad niezależności miała miejsce w październiku 2017 roku i obejmowała okres od 1 lipca 2016 roku do 30 czerwca 2017 roku.

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

Wszyscy biegli rewidentzi 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 Audyty 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 Audyty 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 obowiązujących przepisów.

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 powierzonym im zakresie obowiązków.

Wspólnicy Spółki partycypują w wypracowanych przez nią wynikach finansowych adekwatnie do udziałów w zysku określonych w umowie Spółki.

Polityka w zakresie rotacji firmy audytorskiej, kluczowych biegłych rewidentów, kluczowych osób i Wspólników Spółki zaangażowanych w realizację badań ustawowych

Stosownie do wymogów wynikających z obowiązujących przepisów prawa polskiego, Zarząd CSWP Audyty Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k. zaprojektował, wdrożył i w sposób ciągły stosuje politykę w zakresie zapewnienia rotacji firmy audytorskiej, kluczowych biegłych rewidentów, kluczowych osób i Wspólników Spółki zaangażowanych w realizację badań ustawowych. Polityka ta jest szczegółowo opisana w ZWKJ, a skuteczność jej działania jest weryfikowana okresowo w ramach przeprowadzanych procedur kontroli wewnętrznej. Podstawowymi zasadami określonymi w ramach tej polityki są:

- w odniesieniu do badań ustawowych sprawozdań finansowych jednostek zainteresowania publicznego, zapewnienie zgodności z wymaganiami art. 134 UoBR i art. 17 Rozporządzenia 537/2014,
- w odniesieniu do badań ustawowych sprawozdań finansowych pozostałych jednostek, zapewnienie stopniowej rotacji kluczowych biegłych rewidentów, kluczowych osób i Wspólników Spółki zaangażowanych w realizację tych badań, tak żeby okres zaangażowania w przeprowadzanie badań na rzecz poszczególnych jednostek kończył się nie później niż po upływie dziesięciu lat od daty pierwszego zaangażowania danej osoby w badania.

Informacja o osiągniętych przez Spółkę przychodach

W poniższej tabeli prezentujemy całkowite przychody Spółki osiągnięte w roku obrotowym w podziale na usługi, o których mowa w art. 13 ust. 2 k) Rozporządzenia 537/2014:

Lp.	Rodzaj usługi	Wartość przychodów (w tysiącach PLN)
1	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	615
2	Przychody z badania ustawowego rocznych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych innych jednostek	1.301
3	Przychody z dozwolonych usług niebędących badaniem sprawozdań finansowych świadczonych na rzecz jednostek badanych przez biegłego rewidenta lub firmę audytorską	508
4	Przychody z usług niebędących badaniem sprawozdań finansowych świadczonych na rzecz innych jednostek	746
	RAZEM	3.170

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

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
audit | tax | advisory |

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 firm audytorskich pod numerem 3767