



# 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 2016 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](mailto:info@cswp.pl)  
internet: [www.cswp.pl](http://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 .....	6
Oświadczenie o stosowanej przez Spółkę polityce w zakresie doskonalenia zawodowego biegłych rewidentów .....	6
Informacja o osiągniętych przez Spółkę przychodach.....	7
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.**

28 lutego 2017 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 2016 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 2016 r. byli: CSWP Audyt Sp. z o.o. (Komplementariusz), Marcin Ciesielski (Komandytariusz), Szymon Kolečki (Komandytariusz), Bartosz Małkiewicz (Komandytariusz), Paweł Michalski (Komandytariusz), Sergiusz Pasecki (Komandytariusz), Jędrzej Szalacha (Komandytariusz), Krzysztof Wasilewski (Komandytariusz) i Michał Włodarczyk (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 nr 213.

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

## **Opis struktury zarządzania**

Spółka jest reprezentowana przez Komplementariusza, tj. CSWP Audyt Sp. z o.o., którego udziałowcami na dzień 31 grudnia 2016 r. byli: Marcin Ciesielski, Szymon Kolečki, Bartosz Małkiewicz, Sergiusz Pasecki, Jędrzej Szalacha, Krzysztof Wasilewski i Michał Włodarczyk. Następujący udziałowcy CSWP Audyt Sp. z o.o. wchodzi w skład jej Zarządu i pełnią oni 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 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**

CSWP Audyt Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Spółka komandytowa była przedmiotem kontroli Krajowej Komisji Nadzoru w zakresie systemu zapewnienia jakości w 2014 roku. W latach 2015 i 2016 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 2016 r. Spółka wykonywała czynności rewizji finansowej dla następujących jednostek zainteresowania publicznego:

- „Hyperion” S.A.,
- K2 Internet S.A.,
- Marvipol S.A.,
- Medicalgorithmics S.A.,
- P.R.E.S.C.O. S.A.,
- Copernicus Fundusz Inwestycyjny Otwarty z subfunduszami: Subfundusz Dłużny Skarbowy Plus, Subfundusz Płynnościowy Plus, Copernicus FIO Subfundusz Akcji, Copernicus FIO Subfundusz Spółkek Wzrostowych, Copernicus FIO Subfundusz Dłużnych Papierów Korporacyjnych w likwidacji.

## **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 4249/60/2011 Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 13 czerwca 2011 r., tj. 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 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

### Podział na usługi, o których mowa w art. 48 ust. 2:

Lp.	Rodzaj usługi	Wartość przychodów (w PLN)
1	Czynności rewizji finansowej	2.570.956
2	Doradztwo podatkowe	29.750
3	Działalność wydawnicza lub szkoleniowa w zakresie rachunkowości, rewizji finansowej i podatków	4.500
4	Wykonywanie ekspertyz lub opinii ekonomiczno-finansowych	177.060
5	Usługi atestacyjne, doradztwa lub zarządzania, wymagające posiadania wiedzy z dziedziny rachunkowości lub rewizji finansowej	236.528
6	Usługi przewidziane standardami rewizji finansowej, a także inne usługi zastrzeżone w odrębnych przepisach do wykonywania przez biegłych rewidentów	72.813
	<b>RAZEM</b>	<b>3.091.607</b>

### Podział czynności rewizji finansowej:

Lp.	Rodzaj usługi	Wartość przychodów (w PLN)
1	Badania sprawozdań finansowych	1.982.788
2	Przeglądy sprawozdań finansowych	196.350
3	Inne usługi poświadczające	391.818
	<b>RAZEM</b>	<b>2.570.956</b>

## 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 Audyty Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością Sp. k. odpowiedzialny jest Krzysztof Wasilewski, biegły rewident nr. 10077, Komandytariusz, Członek Zarządu CSWP Audyty 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](mailto:info@cswp.pl)

Internet: [www.cswp.pl](http://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