



# 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 Prosta Spółka Akcyjna za 2023 rok



CSWP Audyt Prosta Spółka Akcyjna  
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 Prosta Spółka Akcyjna .....	3
Informacje dotyczące formy organizacyjno-prawnej i struktury własnościowej .....	4
Informacje dotyczące przynależności do sieci.....	4
Opis struktury zarządzania.....	5
System zarządzania jakością oraz oświadczenie Kierownika Jednostki na temat skuteczności jego funkcjonowania.....	5
Kontrole w zakresie zapewnienia jakości .....	6
Wykaz jednostek zainteresowania publicznego, dla których Spółka przeprowadzała badania ustawowe w zakończonym roku obrotowym .....	6
Oświadczenie o stosowanej przez Spółkę polityce w zakresie zapewnienia niezależności .....	7
Oświadczenie o stosowanej przez Spółkę polityce w zakresie doskonalenia zawodowego biegłych rewidentów .....	7
Informacja o zasadach wynagradzania kluczowych biegłych rewidentów i Akcjonariuszy Spółki .....	8
Polityka w zakresie rotacji firmy audytorskiej, kluczowych biegłych rewidentów, kluczowych osób i Akcjonariuszy Spółki zaangażowanych w realizację badań ustawowych.....	8
Informacja o osiągniętych przez Spółkę przychodach.....	8
Informacja o biegłym rewidencie odpowiedzialnym za sporządzenie niniejszego sprawozdania w imieniu Spółki .....	9

## Wstęp od Kierownika Jednostki CSWP Audyt Prosta Spółka Akcyjna

22 kwietnia 2024 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 („Rozporządzenie 537/2014”), przedstawiamy niniejsze Sprawozdanie z przejrzystości działania CSWP Audyt Prosta Spółka Akcyjna („Spółka”, „Firma”) za rok obrotowy zakończony 31 grudnia 2023 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

W imieniu Kierownika Jednostki

.....  
Krzysztof Wasilewski  
Członek Zarządu

.....  
Jędrzej Szalacha  
Członek Zarządu

## 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.

W 2022 roku Spółka zmieniła formę prawną na CSWP Audyt Prosta Spółka Akcyjna. W wyniku zmiany Spółce nadano nowy numer KRS 0000982475. Pozostałe dane (NIP, REGON, Adres siedziby) nie uległy zmianie.

Akcjonariuszami Spółki na dzień 31 grudnia 2022 r. byli: Paweł Michalski (biegły rewident nr 12889), Przemysław Piska (biegły rewident nr 13015), Sergiusz Pasecki, Jędrzej Szalacha (biegły rewident nr 11505), Krzysztof Wasilewski (biegły rewident nr 10077), Justyna Winnicka (biegły rewident nr 12951), i Michał Włodarczyk (biegły rewident nr 11294).

Uchwałą Krajowej Rady Biegłych Rewidentów z dnia 7 lutego 2012 r. CSWP Audyt Prosta Spółka Akcyjna została wpisana na listę firm audytorskich pod numerem 3767.

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

Spółka posiada biuro w Katowicach przy ul. Opolskiej 17/19, lok. 17/U3.

## 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 2023 r. sieć CSWP obejmowała poniższe jednostki, których siedziba znajdowała się w Warszawie przy ul. Kopernika 34, a struktura wspólników i akcjonariuszy była następująca:

- CSWP Audyt Sp. z o.o. (firma audytorska nr. 3641); udziałowcy spółki: Sergiusz Pasecki, Jędrzej Szalacha, Krzysztof Wasilewski i Michał Włodarczyk,
- CSWP Sp. z o.o.; udziałowcy spółki: Sergiusz Pasecki, Jędrzej Szalacha, Krzysztof Wasilewski i Michał Włodarczyk,
- CSWP Prosta Spółka Akcyjna; akcjonariusze spółki: Sergiusz Pasecki, Jędrzej Szalacha, Krzysztof Wasilewski i Michał Włodarczyk.

W 2023 roku żaden z biegłych rewidentów będących wspólnikami lub akcjonariuszami 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 Prosta Spółka Akcyjna, w 2023 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 Prosta Spółka Akcyjna prowadzi działalność we własnym imieniu i na własny rachunek oraz ponosi odpowiedzialność za swoje działania. Nie istnieją żadne powiązania kapitałowe pomiędzy CSWP Audyt Prosta Spółka Akcyjna i innymi firmami będącymi członkiem GGI. CSWP Audyt Prosta Spółka Akcyjna 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 126 krajach, posiadała 648 firm członkowskich zatrudniających około 31 tysięcy pracowników. Łączne roczne przychody firm członkowskich w 2022 roku (ostatnie dostępne dane) kształtowały się na poziomie zbliżonym do 6,4 miliardów 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](http://www.ggi.com).

## Opis struktury zarządzania

Spółka jest reprezentowana przez Zarząd, w którego skład na dzień 31 grudnia 2023 r. wchodził: Sergiusz Pasecki, Jędrzej Szalacha, Krzysztof Wasilewski i Michał Włodarczyk, pełniący funkcje Członków Zarządu. Zarząd Spółki CSWP Audyt Sp. z o.o. jest powoływany i odwoływany przez jej Walne Zgromadzenie. W przypadku Zarządu wieloosobowego do reprezentowania Spółki uprawnionych jest dwóch Członków Zarządu działających wspólnie.

## System zarządzania jakością 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 („JoBR”) oraz Uchwały Nr 38/I/2022 Rady Polskiej Agencji Nadzoru Audytowego z dnia 15 listopada 2022 r. w sprawie krajowych standardów kontroli jakości oraz Krajowego Standardu Badania 220 (Zmienionego) Kierownik Jednostki zaprojektował i wdrożył system zarządzania jakością dla badań lub przeglądów sprawozdań finansowych lub zleceń innych usług atestacyjnych lub pokrewnych wykonywanych przez Firmę w szczególności w oparciu o:

- Krajowy Standard Kontroli Jakości 1 w brzmieniu Międzynarodowego Standardu Zarządzania Jakością (PL) 1 – „Zarządzanie jakością dla firm wykonujących badania lub przeglądy sprawozdań finansowych lub zlecenia innych usług atestacyjnych lub pokrewnych” opracowanego przez Radę Międzynarodowych Standardów Badania i Usług Atestacyjnych (IAASB), z uwzględnieniem przepisów prawa obowiązującego w Rzeczypospolitej Polskiej oraz dodatkowych obowiązków wynikających z obserwacji i wniosków płynących z kontroli przeprowadzonych przez Polską Agencję Nadzoru Audytowego w zakresie stosowania wcześniej ustanowionych standardów.
- Krajowy Standard Kontroli Jakości 2 w brzmieniu Międzynarodowego Standardu Zarządzania Jakością (PL) 2 – „Kontrola jakości wykonania zlecenia” opracowanego przez Radę Międzynarodowych Standardów Badania i Usług Atestacyjnych (IAASB);

- Krajowy Standard Badania 220 (zmieniony) w brzmieniu Międzynarodowego Standardu Badania (PL) 220 (zmienionego) – „Zarządzanie jakością dla badania sprawozdania finansowego”.

Zasady obowiązujące w tym zakresie zostały szczegółowo opisane w dokumencie zatytułowanym Zasady Zarządzania Jakością Firm Audytorskich Należących Do Sieci CSWP („ZZJ”). 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 ZZJ i odbywania okresowych szkoleń wewnętrznych z określonych w nim zasad.

Zarząd CSWP Audyt Prosta Spółka Akcyjna oświadcza, iż jego zdaniem opisany powyżej system zarządzania jakością 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**

Ostatnia kontrola Polskiej Agencji Nadzoru Audytowego w zakresie zapewnienia jakości miała miejsce w Spółce w 2021 roku. Raport z tej kontroli został wydany w dniu 14 lutego 2022 r.

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

W okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2023 r. Spółka przeprowadziła badania ustawowe na rzecz następujących jednostek zainteresowania publicznego:

- Fabrity Holding S.A.,
- Marvipol Development S.A.,
- Miraculum S.A.,
- Scope Fluidics S.A.,
- Synektik S.A.\*

\* *Sprawozdanie z badania zostało wydane w 2024 roku*

## **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 Prosta Spółka Akcyjna 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 zarządzania jakością oraz oświadczenie Kierownika Jednostki na temat skuteczności jego funkcjonowania” polityka ta jest opisana w ZZJ. 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 Prosta Spółka Akcyjna 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 listopadzie i grudniu 2023 roku i obejmowała okres od 1 lipca 2022 roku do 30 czerwca 2023 roku.

## **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 ciągłe podnoszenie kwalifikacji profesjonalnej kadry CSWP Audyt Prosta Spółka Akcyjna. Wypełnienie przez biegłych rewidentów obowiązku w zakresie obowiązkowego doskonalenia zawodowego podlega corocznej kontroli w ramach procedur kontroli wewnętrznej.

Zarząd CSWP Audyt Prosta Spółka Akcyjna 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 Akcjonariuszy Spółki

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

Akcjonariusze 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 Akcjonariuszy Spółki zaangażowanych w realizację badań ustawowych

Stosownie do wymogów wynikających z obowiązujących przepisów prawa polskiego, Zarząd CSWP Audyt Prosta Spółka Akcyjna zaprojektował, wdrożył i w sposób ciągły stosuje politykę w zakresie zapewnienia rotacji firmy audytorskiej, kluczowych biegłych rewidentów, kluczowych osób i Akcjonariuszy Spółki zaangażowanych w realizację badań ustawowych. Polityka ta jest szczegółowo opisana w ZZJ, 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, brak obowiązku rotacji kluczowych biegłych rewidentów, kluczowych osób i Akcjonariuszy Spółki zaangażowanych w realizację tych badań, z zastrzeżeniem obowiązku przeprowadzenia analizy wystąpienia ryzyka zażyłości w przypadkach gdy okres zaangażowania w przeprowadzanie badań na rzecz poszczególnych jednostek przekracza 10 lat.

## 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 jednostką dominującą jest jednostką interesu publicznego	825
2	Przychody z badania ustawowego rocznych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych innych jednostek	3.646
3	Przychody z badań innych niż ustawowe	1.061
4	Przychody z dozwolonych usług niebędących badaniem sprawozdań finansowych świadczonych na rzecz jednostek badanych przez biegłego rewidenta lub firmę audytorską	617
5	Przychody z usług niebędących badaniem sprawozdań finansowych świadczonych na rzecz innych jednostek	869
	<b>RAZEM</b>	<b>7.018</b>



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

Za sporządzenie niniejszego sprawozdania w imieniu CSWP Audyt Prosta Spółka Akcyjna odpowiedzialny jest Krzysztof Wasilewski, biegły rewident nr 10077, Członek Zarządu.



CSWP  
audit | tax | advisory |

## CSWP Audyt Prosta Spółka Akcyjna

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: 0000982475

CSWP Audyt Prosta Spółka Akcyjna jest wpisana na listę firm audytorskich pod numerem 3767