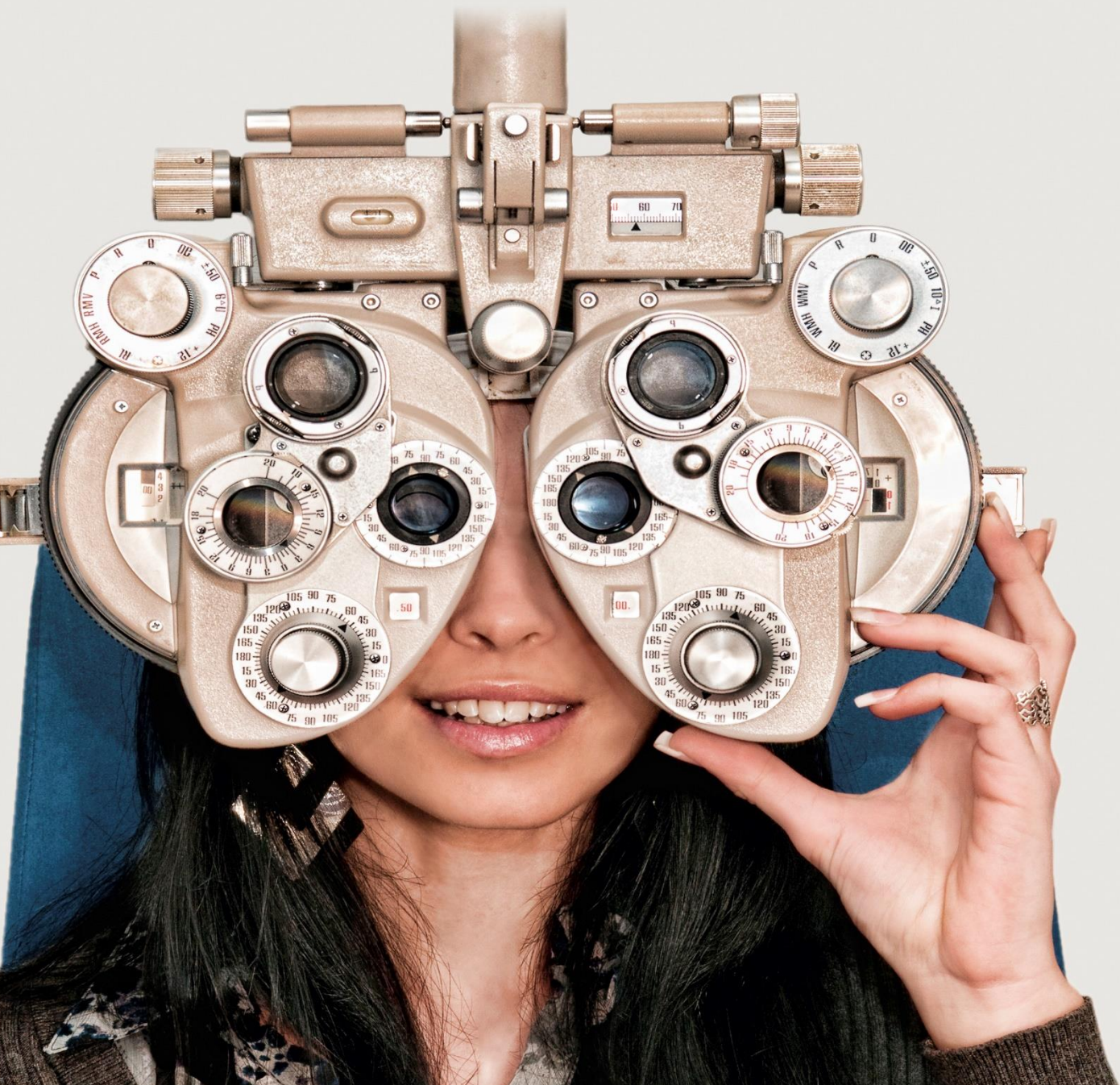


Sprawozdanie z przejrzystości Kancelarii Porad Finansowo- Księgowych dr Piotr Rojek Sp. z o.o.

za rok obrotowy od 01 lipca 2022 roku do 30 czerwca 2023 roku



Wprowadzenie

Niniejsze sprawozdanie z przejrzystości jest publikowane zgodnie z wymogami art. 13 Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady nr 537/2014 z dnia 16 kwietnia 2014 roku w sprawie szczegółowych wymogów dotyczących ustawowych badań sprawozdań finansowych jednostek interesu publicznego, a także wymogami art.45 Dyrektywy Parlamentu Europejskiego i Rady nr 2006/43/WE z dnia 17 maja 2006 roku w sprawie ustawowych badań rocznych sprawozdań finansowych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych.

Według naszej najlepszej wiedzy i przekonania, informacje zawarte w niniejszym sprawozdaniu są prawidłowe i zgodne z wymogami Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady nr 537/2014 w sprawie szczegółowych wymogów dotyczących ustawowych badań sprawozdań finansowych jednostek interesu publicznego.

Biegłym rewidentem odpowiedzialnym w imieniu Kancelarii Porad Finansowo-Księgowych dr Piotr Rojek Sp. z o.o. za sporządzenie niniejszego sprawozdania z przejrzystości działania jest Anna Kazirod.



Natalia Rojek

Prezes Zarządu

Forma prawna i struktura własnościowa firmy audytorskiej

Kancelaria Porad Finansowo-Księgowych dr Piotr Rojek Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością („KPFK dr Piotr Rojek Sp. z o.o.” lub „Spółka”) została powołana w 1997 roku. Spółka wpisana jest do Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy w Katowicach, XIII Wydział Gospodarczo-Rejestrowy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0000109170.

KPFK dr Piotr Rojek Sp. z o.o. jest wpisana na listę firm audytorskich pod nr 1695.

Spółka posiada statystyczny numer identyfikacyjny REGON 273550737 oraz działa pod numerem identyfikacji podatkowej NIP 954-21-13-633.

Siedziba KPFK dr Piotr Rojek Sp. z o.o. znajduje się w Katowicach (40-155), przy ulicy Konduktorskiej 33.

Na dzień zakończenia roku obrotowego tj. 30 czerwca 2023 roku Spółka posiadała biuro w Warszawie.

Według umowy przedmiotem działalności Spółki jest:

- Działalność rachunkowo-księgowa, doradztwo podatkowe,
- Pozostała działalność profesjonalna, naukowa i techniczna, gdzie indziej niesklasyfikowana,
- Pozostałe doradztwo w zakresie prowadzenia działalności gospodarczej i zarządzania,
- Pozostała działalność wydawnicza,
- Pozostałe pozaszkolne formy edukacji, gdzie indziej niesklasyfikowane.

Na dzień 30 czerwca 2023 roku kapitał podstawowy Spółki wynosił 1.000 tys. złotych i był podzielony na 20.000 udziałów o wartości nominalnej 50 złotych każdy.

Na dzień zakończenia roku obrotowego udziałowcami KPFK dr Piotr Rojek Sp. z o.o. byli:

- Natalia Rojek, wpisana do rejestru biegłych rewidentów pod numerem 11239,
- Irena Leszczyńska - Rojek,
- Magdalena Rojek, wpisana do rejestru biegłych rewidentów pod numerem 12777,

- o Anna Kazirod, wpisana do rejestru biegłych rewidentów pod numerem 9303,
- o Krystian Kubanek, wpisany do rejestru biegłych rewidentów pod numerem 9529,
- o Krystyna Sawosz - Tilkowska.



Struktura zarządzania firmy audytorskiej

Zarząd KPFK dr Piotr Rojek Sp. z o.o. powoływany jest przez Zgromadzenie Wspólników. Zgodnie z umową Spółki większość członków Zarządu stanowią biegli rewidenci.

Zarząd prowadzi sprawy KPFK dr Piotr Rojek Sp. z o.o. i reprezentuje ją na zewnątrz.

W skład Zarządu KPFK dr Piotr Rojek Sp. z o.o. na dzień 30 czerwca 2023 roku wchodziły:

Natalia Rojek – Prezes Zarządu, wpisana do rejestru biegłych rewidentów pod numerem 11239,

Irena Leszczyńska - Rojek – Członek Zarządu,

Anna Kazirod – Członek Zarządu, wpisana do rejestru biegłych rewidentów pod numerem 9303.

Wewnętrzny system kontroli jakości firmy audytorskiej

System kontroli jakości firmy audytorskiej

Od 1 lipca do 29 grudnia 2022 roku w KPFK dr Piotr Rojek Sp. z o.o. obowiązywał System kontroli jakości firmy audytorskiej. Był on zgodny z wymogami ustawy z dnia 11 maja 2017 roku o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym oraz Krajowymi Standardami Kontroli Jakości przyjętymi uchwałami Krajowej Rady Biegłych Rewidentów.

Celem Systemu kontroli jakości funkcjonującego w KPFK dr Piotr Rojek Sp. z o.o. było

uzyskanie wystarczającej pewności, że:

- firma audytorska oraz jej Zarząd, pracownicy oraz współpracownicy przestrzegają zawodowych standardów oraz obowiązujących przepisów prawnych oraz
- sprawozdania sporządzone dotyczące realizowanych zleceń są odpowiednie w danych okolicznościach.

Odpowiedzialność za funkcjonowanie Systemu kontroli jakości firmy audytorskiej ponosiła biegły rewident Anna Kazirod - wpisana do rejestru biegłych rewidentów pod numerem 9303.

System kontroli jakości firmy audytorskiej funkcjonujący w KPFK dr Piotr Rojek Sp. z o.o. składał się z zasad i procedur dotyczących następujących elementów:

- odpowiedzialność kierownictwa za zapewnienie jakości świadczonych usług,
- spełnianie wymogów etycznych,
- przyjmowanie zleceń i kontynuowanie współpracy z klientem,
- zasoby ludzkie,
- realizacja zlecenia,
- nadzorowanie.

Zgodnie z obowiązującymi w KPFK dr Piotr Rojek Sp. z o.o. zasadami i procedurami firma audytorska przyjmowała zlecenie do realizacji lub kontynuowała współpracę z klientem tylko wtedy, gdy:

- posiadała kompetencje oraz zasoby (czas i środki) niezbędne do przeprowadzenia zlecenia,
- możliwe było przestrzeganie odpowiednich wymogów etycznych,
- nie posiadała informacji, które wskazywałyby na nieuczciwość klienta.

Przed podjęciem się realizacji zlecenia gromadzone były informacje oraz rozważano zagadnienia dotyczące posiadanych kompetencji i zasobów pozwalających na realizację zlecenia, możliwości przestrzegania wymogów etycznych oraz informacji w zakresie uczciwości klienta.

Zasady dotyczące zarządzania zasobami ludzkimi pozwalały na uzyskanie wystarczającej pewności, że pracownicy i współpracownicy firmy audytorskiej uczestniczący w wykonywaniu czynności usług atestacyjnych oraz usług pokrewnych posiadali przygotowanie, umiejętności i przestrzegali zasad etycznych.

Przyjęcie przez firmę audytorską pracownika lub współpracownika w celu wykonywania czynności usług atestacyjnych oraz usług pokrewnych następowało po przeprowadzeniu procesu rekrutacji.

Zasady wynagradzania pracowników i współpracowników firmy audytorskiej uwzględniały posiadane przygotowanie, umiejętności oraz kwalifikacje, a także jakość pracy i przestrzeganie zasad etycznych oraz innych zasad przyjętych w firmie audytorskiej w celu zapewnienia wysokiej jakości wykonywanych czynności.

Pracownicy i współpracownicy firmy audytorskiej podlegali okresowej ocenie w zakresie wyników pracy oraz przestrzegania zasad etycznych.

Obowiązujące w KPFK dr Piotr Rojek Sp. z o.o. zasady dotyczące przebiegu realizacji zlecenia pozwalały na uzyskanie wystarczającej pewności, że:

- realizacja zleceń przebiegała zgodnie z zawodowymi standardami oraz obowiązującymi wymogami regulacyjnymi i prawnymi,
- sporządzone sprawozdania dotyczące realizowanych zleceń były odpowiednie w danych okolicznościach.

Czynności przeprowadzane przez pracowników i współpracowników firmy audytorskiej uczestniczących w realizacji zlecenia były nadzorowane przez kluczowego biegłego rewidenta lub biegłego rewidenta odpowiedzialnego za realizację zlecenia.

Udokumentowanie czynności przeprowadzanych przez pracowników i współpracowników firmy audytorskiej uczestniczących w realizacji zlecenia podlegały przeglądowi przez kluczowego biegłego rewidenta lub biegłego rewidenta odpowiedzialnego za realizację zlecenia.

Przeгляд dokumentacji prowadził do ustalenia czy:

- realizacja zlecenia przebiegała zgodnie z zawodowymi standardami oraz obowiązującymi wymogami regulacyjnymi i prawnymi,
- uzyskane dowody były wystarczające i odpowiednie dla potwierdzenia sporządzonego sprawozdania dotyczącego realizowanego zlecenia,
- przeprowadzone czynności oraz ich wyniki potwierdzały przedstawione wnioski i były odpowiednio udokumentowane.

Wykonanie zleceń usług atestacyjnych oraz usług pokrewnych podlegało kontroli jakości wykonania zlecenia, która zapewniała obiektywną ocenę znaczących osądów dokonanych przez pracowników i współpracowników firmy audytorskiej uczestniczących w realizacji zlecenia oraz wniosków zawartych w sprawozdaniu dotyczącym realizowanego zlecenia.

Kontrola jakości wykonania zlecenia była przeprowadzana w przypadku wszystkich

zleceń usług atestacyjnych jednostek notowanych na giełdzie papierów wartościowych w tym jednostek zainteresowania publicznego oraz wybranych zleceń usług atestacyjnych oraz usług pokrewnych innych jednostek, przy czym dla każdego pracownika lub współpracownika firmy audytorskiej działającego jako kluczowy biegły rewident lub biegły rewident odpowiedzialny za wykonanie zlecenia, kontrolą jakości wykonania zlecenia obejmowano przynajmniej jedno zlecenie, za którego realizację był on odpowiedzialny w trakcie roku obrotowego firmy audytorskiej.

Kontrola jakości wykonania zlecenia obejmowała w szczególności następujące czynności:

- omówienie znaczących kwestii dotyczących realizacji zlecenia z kluczowym biegłym rewidentem lub biegłym rewidentem odpowiedzialnym za realizację zlecenia,
- przegląd sprawozdań finansowych lub innych informacji stanowiących przedmiot zlecenia,
- przegląd proponowanego sprawozdania dotyczącego realizowanego zlecenia,
- przegląd wybranych części dokumentacji zlecenia dotyczących znaczących osądów dokonanych przez pracowników i współpracowników firmy audytorskiej uczestniczących w realizacji zlecenia oraz wniosków zawartych w sprawozdaniu dotyczącym realizowanego zlecenia,
- ocenę wniosków zawartych w sprawozdaniu dotyczącym realizowanego zlecenia oraz rozpatrzenie czy sporządzone sprawozdanie jest odpowiednie w danych okolicznościach.

Kontrola jakości wykonania zlecenia dotyczącego usług atestacyjnych będących badaniem lub przeglądem sprawozdania finansowego jednostek notowanych na giełdzie papierów wartościowych w tym jednostek zainteresowania publicznego obejmowała także następujące czynności:

- ocenę niezależności firmy audytorskiej oraz pracowników i współpracowników firmy audytorskiej uczestniczących w realizacji zlecenia,
- ocenę znaczących ryzyk rozpoznanych w trakcie realizacji zlecenia oraz czynności wykonane w celu reakcji na te ryzyka,
- ocenę znaczących osądów dokonanych w trakcie realizacji zlecenia, w tym dotyczących istotności oraz rozpoznanych znaczących ryzyk,
- ocenę znaczenia oraz rodzaju skorygowanych oraz nieskorygowanych zniekształceń dotyczących przedmiotu zlecenia rozpoznanych w trakcie realizacji zlecenia,
- ocenę zagadnień, o których należy poinformować kierownictwo oraz organy sprawujące nadzór nad jednostką oraz inne podmioty, jeżeli ma to zastosowanie (np. organy regulacyjne),

- rozpatrzenie czy przeprowadzono konsultacje w zakresie spraw, w których występują rozbieżne opinie oraz trudnych i spornych zagadnień oraz ocenę wniosków wynikających z udzielonych konsultacji i sposobu ich wdrożenia,
- ocenę czy dokumentacja zlecenia odzwierciedla czynności wykonane w trakcie realizacji zlecenia związane z dokonaniem znaczących osądów oraz czy dokumentacja zlecenia potwierdza wyciągnięte wnioski.

Obowiązujące w KPFK dr Piotr Rojek Sp. z o.o. zasady dotyczące nadzorowania przestrzegania zasad i procedur kontroli jakości miały na celu ocenę:

- przestrzegania zawodowych standardów oraz obowiązujących wymogów prawnych i regulacyjnych,
- zaprojektowania, wdrożenia i zastosowania zasad i procedur kontroli jakości.

Analiza i ocena funkcjonowania systemu kontroli jakości obejmowała:

- analizę zmian w obowiązujących standardach zawodowych oraz wymogów prawnych i regulacyjnych oraz sposobu ich uwzględnienia w zasadach i procedurach kontroli jakości obowiązujących w firmie audytorskiej,
- analizę potwierdzeń dotyczących zgodności z zasadami i procedurami niezależności,
- analizę przeprowadzanych szkoleń i doskonalenia zawodowego,
- analizę decyzji dotyczących przyjmowania zleceń i kontynuacji współpracy z klientem,
- ustalenie ewentualnych działań naprawczych, które powinny być podjęte w celu udoskonalenia systemu kontroli jakości obowiązującego w firmie audytorskiej,
- przekazywanie pracownikom i współpracownikom firmy audytorskiej informacji o stwierdzonych słabościach dotyczących funkcjonowania systemu kontroli jakości.

Analiza wykonania zleceń dotyczących usług atestacyjnych oraz usług pokrewnych obejmowała inspekcję wybranych zakończonych zleceń.

System Zarządzania Jakością firmy audytorskiej

Dnia 29 grudnia 2022 roku w KPFK dr Piotr Rojek Sp. z o.o. przyjęto do stosowania System Zarządzania Jakością firmy audytorskiej, a tym samym zakończony został proces jego wdrożenia. System Zarządzania Jakością firmy audytorskiej jest zgodny z wymogami ustawy z dnia 11 maja 2017 roku o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym oraz Krajowymi Standardami Kontroli Jakości 1 i 2 przyjętymi uchwałą nr 38/I/2022 Rady Polskiej Agencji Nadzoru Audytowego z dnia 15 listopada 2022 roku.

Celem Systemu Zarządzania Jakością funkcjonującego w KPFK dr Piotr Rojek Sp. z o.o. jest zapewnienie firmie audytorskiej racjonalnej pewności, że:

- firma audytorska oraz jej Zarząd, pracownicy oraz współpracownicy wypełniają swoje obowiązki zgodnie z zawodowymi standardami i mającymi zastosowanie wymogami prawnymi i regulacyjnymi, oraz przeprowadzają zlecenia zgodnie z takimi standardami i wymogami oraz
- sprawozdania z wykonania usługi wydane przez firmę audytorską są odpowiednie w danych okolicznościach.

System Zarządzania Jakością funkcjonujący w KPFK dr Piotr Rojek Sp. z o.o. składa się z zasad i procedur dotyczących następujących elementów i procesów:

- proces oszacowania ryzyka przez firmę audytorską,
- element: ład korporacyjny i przywództwo,
- element: stosowne wymogi etyczne,
- element: akceptacja i kontynuacja relacji z klientami oraz konkretnych zleceń,
- element: wykonywanie zlecenia,
- element: zasoby,
- element: informowanie i komunikacja,
- proces monitorowania i korygowania.

Podczas projektowania, wdrażania i działania elementów Systemu Zarządzania Jakością stosowane jest przez firmę audytorską podejście oparte na ryzyku.

Podejście oparte na ryzyku realizowane jest poprzez:

- ustalenie celów jakości,
- identyfikację i oszacowanie ryzyk dla osiągnięcia celów jakości (ryzyka jakości),
- projektowanie i wdrażanie reakcji w odpowiedzi na ryzyka jakości.

Ostateczną odpowiedzialność za funkcjonowanie Systemu Zarządzania Jakością firmy audytorskiej ponosi Prezes Zarządu Natalia Rojek – biegły rewident, wpisana na listę biegłych rewidentów pod nr 11239.

Odpowiedzialność operacyjną za zaprojektowanie, wdrożenie i funkcjonowanie Systemu Zarządzania Jakością firmy audytorskiej ponosi Członek Zarządu Anna Kazirod – biegły rewident, wpisana na listę biegłych rewidentów pod nr 9303.

Odpowiedzialność operacyjną za zgodność w wymogami niezależności ponosi Członek Zarządu Anna Kazirod – biegły rewident, wpisana na listę biegłych rewidentów pod nr 9303.

Odpowiedzialność operacyjną za proces monitorowania i korygowania ponosi Prezes

Zarządu Natalia Rojek – biegły rewident, wpisana na listę biegłych rewidentów pod nr 11239.

Zarząd firmy audytorskiej zobowiązany jest do informowania pracowników i współpracowników firmy audytorskiej o oczekiwaniach firmy audytorskiej względem nich w oparciu o Kodeks IESBA, obowiązujące standardy zawodowe i wymogi prawne i regulacyjne.

Zarząd firmy audytorskiej zobowiązany jest do zwracania uwagi na znaczenie zapewnienia jakości, etyki zawodowej i odpowiedniej postawy przy wykonywaniu zleceń, promowania wartości i profesjonalnego zachowania.

Ocena firmy audytorskiej dotycząca zaakceptowania lub kontynuowania relacji z klientem lub konkretnego zlecenia jest dokonywana przy uwzględnieniu:

- wystarczających informacji uzyskanych na temat rodzaju i okoliczności zlecenia oraz uczciwości i wartości etycznych klienta (w tym kierownictwa oraz gdy to odpowiednie, osób sprawujących nadzór) oraz
- zdolności firmy audytorskiej do wykonywania zlecenia zgodnie ze standardami zawodowymi oraz mającymi zastosowanie wymogami prawnymi i regulacyjnymi.

Przed podjęciem się realizacji zlecenia gromadzi się informacje oraz rozważa zagadnienia dotyczące posiadanych kompetencji i zasobów pozwalających na realizację zlecenia, możliwości przestrzegania wymogów etycznych, w tym niezależności oraz informacji w zakresie uczciwości klienta.

Czynności przeprowadzane przez pracowników i współpracowników firmy audytorskiej uczestniczących w realizacji zlecenia są nadzorowane przez kluczowego biegłego rewidenta lub biegłego rewidenta odpowiedzialnego za realizację zlecenia.

Nadzór nad wykonywaniem zlecenia obejmuje:

- śledzenie postępów wykonywania zlecenia,
- ocenę przygotowania, umiejętności i kwalifikacji pracowników i współpracowników firmy audytorskiej uczestniczących w realizacji zlecenia,
- ocenę zaangażowania pracowników i współpracowników firmy audytorskiej w wykonywanie zadań w celu zapewnienia ilości czasu niezbędnego do wypełnienia czynności dotyczących zlecenia,
- ocenę zgodności zakresu i charakteru wykonywanych czynności z zaplanowanym podejściem do realizacji zlecenia,

- rozpatrzenie znaczących zagadnień dotyczących wykonywania zlecenia, w tym ocenę ich znaczenia oraz odpowiednie zmodyfikowanie zaplanowanego podejścia do realizacji zlecenia,
- zidentyfikowanie zagadnień dotyczących wykonywania zlecenia wymagających konsultacji lub rozpatrzenia przez bardziej doświadczonych pracowników lub współpracowników firmy audytorskiej uczestniczących w realizacji zlecenia.

Udokumentowanie czynności przeprowadzanych przez pracowników i współpracowników firmy audytorskiej uczestniczących w realizacji zlecenia podlega przeglądowi przez kluczowego biegłego rewidenta lub biegłego rewidenta odpowiedzialnego za realizację zlecenia.

Przegląd dokumentacji prowadzi do ustalenia czy:

- wykonywanie zlecenia przebiega zgodnie z politykami i procedurami firmy audytorskiej, zawodowymi standardami oraz obowiązującymi wymogami regulacyjnymi i prawnymi,
- przeprowadzono odpowiednie czynności dotyczące znaczących kwestii zidentyfikowanych w trakcie planowania oraz zostały one udokumentowane,
- uzyskane dowody są wystarczające i odpowiednie dla potwierdzenia sporządzonego sprawozdania dotyczącego realizowanego zlecenia,
- przeprowadzone czynności oraz ich wyniki potwierdzają przedstawione wnioski i są odpowiednio udokumentowane,
- przeprowadzono odpowiednie konsultacje oraz wnioski z nich wynikające zostały zastosowane i udokumentowane.

W przypadku wystąpienia w trakcie wykonywania zlecenia trudnych lub spornych zagadnień udzielane są konsultacje w celu ich rozstrzygnięcia. Konsultacje są udzielane przez pracowników lub współpracowników firmy audytorskiej lub podmioty zewnętrzne, które posiadają odpowiednią wiedzę i doświadczenie.

Wykonanie zleceń usług atestacyjnych oraz usług pokrewnych podlega kontroli jakości wykonania zlecenia, która zapewnia obiektywną ocenę znaczących osądów dokonanych przez pracowników i współpracowników firmy audytorskiej uczestniczących w realizacji zlecenia oraz wniosków zawartych w sprawozdaniu dotyczącym realizowanego zlecenia. Kontrola jakości wykonania zlecenia jest przeprowadzana w przypadku wszystkich zleceń usług atestacyjnych dotyczących jednostek notowanych na giełdzie papierów wartościowych w tym jednostek zainteresowania publicznego oraz wybranych zleceń usług atestacyjnych oraz usług pokrewnych dotyczących innych jednostek, przy czym dla każdego pracownika lub współpracownika firmy audytorskiej działającego jako kluczowy biegły rewident lub biegły rewident odpowiedzialny za wykonanie zlecenia,

kontrolą jakości wykonania zlecenia należy objąć przynajmniej jedno zlecenie, za którego realizację jest on odpowiedzialny w trakcie roku obrotowego firmy audytorskiej. Kontrola jakości wykonania zlecenia jest przeprowadzana w przypadku wszystkich zleceń usług atestacyjnych dotyczących jednostek notowanych na giełdzie papierów wartościowych w tym jednostek zainteresowania publicznego oraz wybranych zleceń usług atestacyjnych oraz usług pokrewnych dotyczących innych jednostek, przy czym dla każdego pracownika lub współpracownika firmy audytorskiej działającego jako kluczowy biegły rewident lub biegły rewident odpowiedzialny za wykonanie zlecenia, kontrolą jakości wykonania zlecenia należy objąć przynajmniej jedno zlecenie, za którego realizację jest on odpowiedzialny w trakcie roku obrotowego firmy audytorskiej. Dokonując wskazania zleceń, które należy objąć kontrolą jakości wykonania zlecenia bierze się pod uwagę:

- rodzaj oraz specyfikę zlecenia,
- występowanie nietypowych okoliczności lub ryzyk związanych z realizacją zlecenia.

Kontrola jakości wykonania zlecenia obejmuje w szczególności następujące czynności:

- pozyskanie informacji na temat rodzaju i okoliczności zlecenia oraz jednostki, której sprawozdanie finansowe lub inna informacja stanowi przedmiot zlecenia,
- pozyskanie informacji, związanych z procesem monitorowania i korygowania firmy audytorskiej, w szczególności dotyczących zidentyfikowanych słabości, które mogą dotyczyć obszarów znaczących kwestii dotyczących realizacji zlecenia,
- omówienie znaczących kwestii dotyczących realizacji zlecenia z kluczowym biegłym rewidentem lub biegłym rewidentem odpowiedzialnym za realizację zlecenia,
- przegląd sprawozdań finansowych lub innych informacji stanowiących przedmiot zlecenia oraz proponowanego sprawozdania dotyczącego realizowanego zlecenia,
- przegląd wybranych części dokumentacji zlecenia dotyczących znaczących osądów dokonanych przez pracowników i współpracowników firmy audytorskiej uczestniczących w realizacji zlecenia oraz wniosków zawartych w sprawozdaniu dotyczącym realizowanego zlecenia,
- ocenę wniosków zawartych w sprawozdaniu dotyczącym realizowanego zlecenia oraz rozpatrzenie czy sporządzone sprawozdanie jest odpowiednie w danych okolicznościach,
- ocenę podstawy ustalenia przez kluczowego biegłego rewidenta lub biegłego rewidenta odpowiedzialnego za realizację zlecenia, że odpowiednie wymogi etyczne dotyczące niezależności zostały spełnione,

- rozpatrzenie czy przeprowadzono konsultacje w zakresie spraw, w których występują rozbieżne opinie oraz trudnych i spornych zagadnień oraz ocenę wniosków wynikających z udzielonych konsultacji i sposobu ich wdrożenia.

Kontrola jakości wykonania zlecenia dotyczącego usług atestacyjnych będących badaniem lub przeglądem sprawozdania finansowego jednostek notowanych na giełdzie papierów wartościowych w tym jednostek zainteresowania publicznego obejmuje także następujące czynności:

- ocenę niezależności firmy audytorskiej oraz pracowników i współpracowników firmy audytorskiej uczestniczących w realizacji zlecenia,
- ocenę znaczących ryzyk rozpoznanych w trakcie realizacji zlecenia oraz czynności wykonane w celu reakcji na te ryzyka,
- ocenę znaczących osądów dokonanych w trakcie realizacji zlecenia, w tym dotyczących istotności oraz rozpoznanych znaczących ryzyk,
- ocenę znaczenia oraz rodzaju skorygowanych oraz nieskorygowanych zniekształceń dotyczących przedmiotu zlecenia rozpoznanych w trakcie realizacji zlecenia,
- ocenę zagadnień, o których należy poinformować kierownictwo oraz organy sprawujące nadzór nad jednostką oraz inne podmioty, jeżeli ma to zastosowanie (np. organy regulacyjne),
- rozpatrzenie czy przeprowadzono konsultacje w zakresie spraw, w których występują rozbieżne opinie oraz trudnych i spornych zagadnień oraz ocenę wniosków wynikających z udzielonych konsultacji i sposobu ich wdrożenia,
- ocenę czy dokumentacja zlecenia odzwierciedla czynności wykonane w trakcie realizacji zlecenia związane z dokonaniem znaczących osądów oraz czy dokumentacja zlecenia potwierdza wyciągnięte wnioski.

Zasoby firmy audytorskiej umożliwiają zaprojektowanie, wdrożenie i działanie Systemu Zarządzania Jakością, zasoby te obejmują:

- zasoby ludzkie,
- zasoby technologiczne,
- zasoby intelektualne.

Firma audytorska zapewnia odpowiednie pozyskanie, rozwijanie, wykorzystywanie, utrzymywanie, alokowanie i przydzielanie zasobów.

Zasoby ludzkie

Przyjęcie przez firmę audytorską pracownika lub współpracownika, w szczególności w celu wykonywania czynności usług atestacyjnych oraz usług pokrewnych następuje po

przeprowadzeniu procesu rekrutacji.

Zasady wynagradzania pracowników i współpracowników firmy audytorskiej uwzględniają posiadane przygotowanie, umiejętności oraz kwalifikacje, a także jakość pracy i przestrzeganie zasad etycznych oraz innych zasad przyjętych w firmie audytorskiej w celu zapewnienia wysokiej jakości wykonywanych czynności.

Zarząd firmy audytorskiej zapewnia pracownikom i współpracownikom ustawiczne doskonalenie zawodowe pozwalające na utrzymanie i podwyższanie przygotowania, umiejętności i kwalifikacji zawodowych. Doskonalenie zawodowe odbywa się w szczególności w obszarach rachunkowości, zagadnień podatkowych, specyfiki wykonywania usług oraz etyki zawodowej. Doskonalenie zawodowe następuje w szczególności poprzez udział w szkoleniach wewnętrznych i zewnętrznych.

Pracownicy i współpracownicy firmy audytorskiej podlegają okresowej ocenie w zakresie wyników pracy oraz przestrzegania zasad etycznych.

Zasoby technologiczne

Zasoby technologiczne firmy audytorskiej obejmują:

- zasoby wykorzystywane przy projektowaniu, wdrażaniu lub działaniu Systemu Zarządzania Jakością,
- zasoby wykorzystywane przez pracowników i współpracowników firmy audytorskiej przy realizacji zleceń usług atestacyjnych oraz usług pokrewnych,
- zasoby wykorzystywane przez pracowników lub współpracowników firmy audytorskiej przy realizacji zleceń innych usług.

Zasoby technologiczne stanowią aplikacje oraz narzędzia informatyczne stosowane w ramach procedur funkcjonujących w firmie audytorskiej oraz przy realizacji zleceń oraz infrastruktura techniczna wspierające ich funkcjonowanie.

Zasoby intelektualne

Zasoby intelektualne to informacje wykorzystywane w celu umożliwienia działania Systemu Zarządzania Jakością firmy audytorskiej oraz uzyskania spójnego podejścia przy realizacji zleceń usług atestacyjnych oraz usług pokrewnych oraz innych usług. Zasoby intelektualne są zgodne z zawodowymi standardami i mającymi zastosowanie wymogami prawnymi i regulacyjnymi.

Zasoby intelektualne obejmują polityki i procedury Systemu Zarządzania Jakością oraz polityki, procedury, wskazówki dotyczące wykonywania zleceń, opis metodyki wykonywania czynności, materiały edukacyjne dotyczące standardów zawodowych, wymogów prawnych i regulacyjnych oraz innych zagadnień, wzory dokumentacji

roboczej dotyczącej wykonywania zleceń.

Skuteczna komunikacja jest niezbędna do prawidłowego funkcjonowania Systemu Zarządzania Jakością oraz do wykonywania zleceń usług atestacyjnych oraz usług pokrewnych oraz innych usług. Istnieją różne strony, którym firma audytorska przekazuje i z którymi wymienia informacje, komunikacja odbywa się wewnątrz firmy audytorskiej oraz ze stronami zewnętrznymi. Informowanie i komunikacja dotyczą wszystkich elementów Systemu Zarządzania Jakością.

Dla celów komunikacji wewnątrz firmy audytorskiej wykorzystywane są różne formy przekazywania informacji, w tym kontakt bezpośredni, udostępnianie polityk, procedur oraz odpowiednich wzorów dokumentów, udostępnianie materiałów szkoleniowych, wiadomości przekazywane drogą elektroniczną, przeprowadzanie szkoleń i prezentacji. Dla celów komunikacji ze stronami zewnętrznymi wykorzystywane są różne formy przekazywania informacji, w tym kontakt bezpośredni, wiadomości przekazywane drogą elektroniczną, przeprowadzanie prezentacji.

Przy wyborze form, kanałów oraz częstotliwości komunikacji brane są pod uwagę następujące czynniki:

- odbiorcy, do których kierowana jest komunikacja,
- rodzaj oraz charakter przekazywanych informacji.

Dokonując wyboru formy oraz częstotliwości komunikacji rozważa się ich efektywność dotyczącą osiągnięcia postawionych celów komunikacji.

Firma audytorska projektuje i wykonuje działania monitorujące, aby mieć podstawę do identyfikacji słabości.

Przy określaniu rodzaju, rozłożenia w czasie i zakresu działań monitorujących bierze się pod uwagę:

- przyczyny, dla których oszacowano ryzyka jakości,
- projekt reakcji na oszacowane ryzyka jakości,
- projekt procesu oszacowania ryzyka przez firmę audytorską oraz proces monitorowania i korygowania,
- zmiany w Systemie Zarządzania Jakością w związku ze zidentyfikowanymi słabościami lub zmianą celów jakości,
- wyniki poprzednich działań monitorujących,
- inne stosowne informacje – skargi i zażalenia dotyczące nieprzestrzegania standardów zawodowych oraz wymogów prawnych i regulacyjnych oraz

nieprzestrzegania zasad i procedur Systemu Zarządzania Jakością firmy audytorskiej, inspekcje zewnętrzne.

Zarząd firmy audytorskiej może zdecydować o połączeniu bieżących i okresowych działań monitorujących. Bieżące działania monitorujące to czynności rutynowe, włączone w procesy firmy audytorskiej i wykonywane w czasie rzeczywistym w celu reakcji na zmieniające się okoliczności. Okresowe działania monitorujące to czynności wykonywane w pewnych odstępach czasu.

Wykonanie zleceń usług atestacyjnych oraz usług pokrewnych podlega inspekcji wybranych zakończonych zleceń, która stanowi działanie monitorujące.

Ustalenia z wykonania działań monitorujących i inspekcji zewnętrznych są gromadzone oraz oceniane w celu stwierdzenia w celu zidentyfikowania słabości tak, aby mogły one zostać skorygowane.

Podczas ustalenia wagi i rozległości zidentyfikowanej słabości rozważane są następujące kwestie: rodzaj, element lub proces, którego dotyczy słabość czy słabość dotyczy zaprojektowania, wdrożenia lub działania Systemu Zarządzania Jakością, pierwotną przyczynę zidentyfikowanej słabości, częstotliwość jej występowania.

Oświadczenie Zarządu KPFK dr Piotr Rojek Sp. z o.o. na temat skuteczności funkcjonowania wewnętrznego systemu kontroli jakości

Zarząd KPFK dr Piotr Rojek Sp. z o.o. oświadcza, że:

- wewnętrzny system kontroli jakości został opracowany i wdrożony zgodnie z wymogami ustawy z dnia 11 maja 2017 roku o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym;
- wewnętrzny system kontroli jakości jest skuteczny i nie stwierdzono istotnych nieprawidłowości w zakresie jego funkcjonowania w roku obrotowym objętym sprawozdaniem.

Ostatnia kontrola w zakresie systemu zapewnienia jakości

W dniach od 23 września do 18 października 2022 roku kontrolerzy Polskiej Agencji Nadzoru Audytowego przeprowadzili w KPFK dr Piotr Rojek Sp. z o.o. kontrolę, której zakres obejmował w szczególności ocenę systemu wewnętrznej kontroli jakości w tym ocenę polityk i procedur wewnętrznej kontroli jakości zapewniających przestrzeganie mających zastosowanie krajowych standardów wykonywania zawodu i krajowych standardów kontroli jakości, wymogów w zakresie etyki i niezależności określonych w

przepisach prawa i innych mających zastosowanie przepisów prawa.

Oświadczenie Zarządu KPFK dr Piotr Rojek Sp. z o.o. o stosowanych procedurach w zakresie zapewnienia niezależności

Zarząd, pracownicy oraz współpracownicy firmy audytorskiej uczestniczący w realizacji zleceń usług atestacyjnych zobowiązani są do przestrzegania zasad zachowania niezależności przyjętymi przez firmę audytorską, zawartych w Kodeksie postępowania firmy audytorskiej oraz procedurach dotyczących ustalenia zasad etyki zawodowej.

Zgodnie z obowiązującymi w KPFK dr Piotr Rojek Sp. z o.o. zasadami i procedurami Zarząd, pracownicy oraz współpracownicy firmy audytorskiej uczestniczący w realizacji zleceń usług atestacyjnych zobowiązani są do składania pisemnych oświadczeń o zachowaniu niezależności.

Ponadto pracownicy oraz współpracownicy firmy audytorskiej uczestniczący w realizacji zleceń usług atestacyjnych zobowiązani są do przekazywania kluczowemu biegłemu rewidentowi lub biegłemu rewidentowi odpowiedzialnemu za realizację zlecenia posiadanych informacji o okolicznościach lub powiązaniach mogących stwarzać zagrożenie dla niezależności.

Kluczowy biegły rewident lub biegły rewident odpowiedzialny za realizację zlecenia zobowiązany jest do przekazywania Zarządowi firmy audytorskiej informacji o okolicznościach lub powiązaniach mogących stwarzać zagrożenie dla niezależności.

W przypadku wystąpienia okoliczności oraz powiązań stwarzających zagrożenie dla niezależności Zarząd firmy audytorskiej we współpracy z kluczowym biegłym rewidentem lub biegłym rewidentem odpowiedzialnym za realizację zlecenia dokonuje oceny tych okoliczności oraz powiązań oraz podejmuje decyzje dotyczące ewentualnych działań w celu wyeliminowania tych zagrożeń lub zredukowania ich do akceptowalnego poziomu. Dokonując tej oceny oraz wyboru odpowiednich działań Zarząd kieruje się zasadami etyki zawodowej przyjętymi przez firmę audytorską, zawartymi w Kodeksie postępowania firmy audytorskiej oraz procedurach dotyczących ustalenia zasad etyki zawodowej, a także stosuje polityki i procedury dotyczące przestrzegania zasad etyki zawodowej.

W przypadku wykonywania czynności usług atestacyjnych będących badaniem lub przeglądem sprawozdania finansowego w odniesieniu do sprawozdań finansowych jednostek zainteresowania publicznego oraz jednostek innych niż jednostki zainteresowania publicznego określa się dopuszczalny okres nieprzerwanego pełnienia funkcji kluczowego biegłego rewidenta lub biegłego rewidenta odpowiedzialnego za

realizację zlecenia przy wykonywaniu czynności usług atestacyjnych dotyczących sprawozdań finansowych określonej jednostki oraz następujący po upływie tego okresu okres karencji, w którym pracownik lub współpracownik firmy audytorskiej pełniący wcześniej funkcję kluczowego biegłego rewidenta lub biegłego rewidenta odpowiedzialnego za realizację zlecenia nie może wykonywać czynności usług atestacyjnych jednostki, przeprowadzać kontroli jakości wykonania zlecenia, udzielać konsultacji dotyczących czynności usług atestacyjnych lub w inny sposób wpływać na wynik realizacji zlecenia dotyczącego sprawozdań finansowych tej jednostki.

Zarząd KPFK dr Piotr Rojek Sp. z o.o. oświadcza, że stosowane w roku obrotowym zakończonym 30 czerwca 2023 roku procedury w zakresie zapewnienia niezależności były zgodne z zasadami, o których mowa w ustawie z dnia 11 maja 2017 roku o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym oraz w Międzynarodowym kodeksie etyki zawodowych księgowych (w tym Międzynarodowych standardach niezależności) Rady Międzynarodowych Standardów Etyki dla Księgowych, przyjętym przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów jako zasady etyki zawodowej biegłych rewidentów.

Ostatnia wewnętrzna kontrola w zakresie przestrzegania zasad niezależności została przeprowadzona na dzień 30 czerwca 2023 roku.



Oświadczenie Zarządu KPFK dr Piotr Rojek Sp. z o.o. o stosowanej polityce w zakresie doskonalenia zawodowego biegłych rewidentów

Zgodnie z obowiązującymi w KPFK dr Piotr Rojek Sp. z o.o. zasadami i procedurami biegli rewidenci zatrudnieni i współpracujący z firmą audytorską są zobowiązani do wypełniania obowiązków w zakresie doskonalenia zawodowego.

Ponadto zapewnia się pracownikom i współpracownikom ustawiczne doskonalenie zawodowe pozwalające na utrzymanie i podwyższanie przygotowania, umiejętności i kwalifikacji zawodowych. Doskonalenie zawodowe odbywa się w szczególności w obszarach rachunkowości, zagadnień podatkowych, specyfiki wykonywania usług oraz etyki zawodowej. Doskonalenie zawodowe następuje poprzez udział w szkoleniach wewnętrznych i zewnętrznych, a także samokształcenie.

Zarząd KPFK dr Piotr Rojek Sp. z o.o. oświadcza, że w roku obrotowym zakończonym 30 czerwca 2023 roku zapewnił możliwość wypełniania, przez biegłych rewidentów zatrudnionych w firmie audytorskiej, obowiązków w zakresie doskonalenia zawodowego biegłych rewidentów, wynikających z uchwał Krajowej Rady Biegłych Rewidentów oraz monitorował wypełnianie przez biegłych rewidentów zatrudnionych w firmie audytorskiej obowiązków z zakresu doskonalenia zawodowego biegłych rewidentów.

Zasady wynagradzania kluczowych biegłych rewidentów oraz członków Zarządu w firmie audytorskiej

Miesięczne wynagrodzenia biegłych rewidentów składają się ze stałego wynagrodzenia oraz z dodatkowego wynagrodzenia, odzwierciedlającego wyniki pracy w danym okresie bądź pełnioną funkcję. Wysokość wynagrodzeń kluczowych biegłych rewidentów nie jest uzależniona od wyników czynności usług atestacyjnych, ani też od świadczenia usług dodatkowych dla jednostek, dla których świadczone są czynności usług atestacyjnych. Biegli rewidenci będący udziałowcami Spółki mogą być uprawnieni również do udziału w zysku, o ile decyzję taką podejmie Zgromadzenie Wspólników.

Zasady rotacji kluczowych biegłych rewidentów lub biegłych rewidentów odpowiedzialnych za realizację zlecenia w przypadku wykonywania czynności usług atestacyjnych

Zgodnie z obowiązującymi w KPFK dr Piotr Rojek Sp. z o.o. zasadami i procedurami, długość dopuszczalnego okresu nieprzerwanego pełnienia funkcji kluczowego biegłego rewidenta lub biegłego rewidenta odpowiedzialnego za realizację zlecenia przy wykonywaniu czynności usług atestacyjnych będących badaniem lub przeglądem sprawozdania finansowego w odniesieniu do sprawozdań finansowych określonej jednostki zainteresowania publicznego wynosi 5 lat.

Ponadto następujący po upływie tego okresu okres karencji, w którym pracownik lub współpracownik firmy audytorskiej pełniący wcześniej funkcję kluczowego biegłego rewidenta lub biegłego rewidenta odpowiedzialnego za realizację zlecenia nie może wykonywać czynności usług atestacyjnych jednostki, przeprowadzać kontroli jakości wykonania zlecenia, udzielać konsultacji dotyczących czynności usług atestacyjnych lub w inny sposób wpływać na wynik realizacji zlecenia dotyczącego sprawozdań finansowych tej jednostki wynosi 3 lata.

Zgodnie z obowiązującymi w KPFK dr Piotr Rojek Sp. z o.o. zasadami i procedurami, długość dopuszczalnego okresu nieprzerwanego pełnienia funkcji kluczowego biegłego rewidenta lub biegłego rewidenta odpowiedzialnego za realizację zlecenia przy wykonywaniu czynności usług atestacyjnych będących badaniem lub przeglądem sprawozdania finansowego w odniesieniu do sprawozdań finansowych jednostek innych niż jednostki zainteresowania publicznego wynosi 10 lat.

Ponadto następujący po upływie tego okresu okres karencji, w którym pracownik lub współpracownik firmy audytorskiej pełniący wcześniej funkcję kluczowego biegłego rewidenta lub biegłego rewidenta odpowiedzialnego za realizację zlecenia nie może wykonywać czynności usług atestacyjnych jednostki, przeprowadzać kontroli jakości wykonania zlecenia, udzielać konsultacji dotyczących czynności usług atestacyjnych lub w inny sposób wpływać na wynik realizacji zlecenia dotyczącego sprawozdań finansowych tej jednostki wynosi 2 lata.

Informacja o przychodach firmy audytorskiej

Poniżej przedstawiono przychody ze sprzedaży zrealizowane przez Spółkę w roku obrotowym zakończonym 30 czerwca 2023 roku.

Przychody ze sprzedaży ogółem, w tym:	10.258.398,82
Badanie ustawowe sprawozdań finansowych jednostek zainteresowania publicznego oraz jednostek należących do grup, których jednostka dominująca jest jednostką zainteresowania publicznego	441.900,00
Badanie ustawowe sprawozdań finansowych innych jednostek	2.006.763,70
Usługi niebędące badaniem sprawozdań finansowych świadczone na rzecz jednostek, których sprawozdania finansowe są badane przez firmę audytorską	365.440,00
Usługi niebędące badaniem sprawozdań finansowych świadczone na rzecz innych jednostek	7.444.295,12



Wykaz jednostek zainteresowania publicznego, na rzecz których firma audytorska przeprowadziła badania sprawozdań finansowych

Poniżej przedstawiono wykaz jednostek zainteresowania publicznego, na rzecz których Spółka przeprowadziła badania sprawozdań finansowych w roku obrotowym zakończonym 30 czerwca 2023 roku.

- Stalprofil S.A.
- AC S.A.
- Lentex S.A.
- KCI S.A.

- Introl S.A.
- Helio S.A.
- Polwax S.A.
- Novita S.A.