

SPRAWOZDANIE Z PRZEJRZYSTOŚCI

MW AUDYT

SPÓŁKA Z OGRANICZONĄ ODPOWIEDZIALNOŚCIĄ

ZA ROK OBROTOWY

01.01.2025-31.12.2025

Spis treści

Spis treści

1.	Forma organizacyjno-prawna oraz struktura własnościowa	3
	Forma organizacyjno-prawna.....	3
	Struktura własnościowa.....	3
2.	Przynależność do sieci, opis sieci, rozwiązania prawne i strukturalne w sieci.....	3
3.	Struktura zarządzania.....	4
4.	System wewnętrznej kontroli jakości oraz oświadczenie zarządu na temat skuteczności jego funkcjonowania.....	4
	System wewnętrznej kontroli jakości.....	4
	Oświadczenie zarządu nt. skuteczności funkcjonowania systemu wewnętrznej kontroli jakości.....	5
5.	Dane o ostatniej kontroli w zakresie systemu zapewnienia jakości	5
6.	Wykaz jednostek zainteresowania publicznego, na rzecz których firma audytorska przeprowadzała badania ustawowe w roku obrotowym zakończonym 31.12.2025 r.	6
7.	Oświadczenie o stosowanej przez Firmę audytorską polityce w zakresie zapewnienia niezależności, zawierające potwierdzenie, że została przeprowadzona wewnętrzna kontrola przestrzegania zasad niezależności	6
8.	Oświadczenie o stosowanej przez Firmę audytorską polityce w zakresie doskonalenia zawodowego biegłych rewidentów	6
9.	Zasady wynagradzania kluczowych biegłych rewidentów oraz członków zarządu	6
10.	Opis polityki w zakresie rotacji kluczowych biegłych rewidentów oraz pracowników	7
11.	Informacja o osiągniętych przychodach z wykonywanych czynności rewizji finansowej.....	7

Sprawozdanie z przejrzystości MW Audyt sp. z o.o. wpisanej na listę firm audytorskich prowadzaną przez Polską Agencję Nadzoru Audytowego pod numerem 4349 zostało sporządzone zgodnie z wymogami 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, uchylające decyzję Komisji 2005/909/WE (zwanego dalej „Rozporządzeniem 537/2014”).

Sprawozdanie obejmuje rok obrotowy rozpoczynający się 1 stycznia 2025 roku a kończący 31 grudnia 2025 roku.

Osobą odpowiedzialną za sporządzenie niniejszego sprawozdania jest Prezes Zarządu – Marzena Filipek, biegły rewident wpisana do rejestru biegłych rewidentów pod numerem 13523.

1. Forma organizacyjno-prawna oraz struktura własnościowa

Forma organizacyjno-prawna

MW Audyt Spółka z ograniczoną odpowiedzialnością prowadzi działalność od 2022 roku w formie spółki z ograniczoną odpowiedzialnością i jest wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego prowadzonego przez Sąd Rejonowy dla Krakowa Śródmieścia, XII Wydział Gospodarczy pod numerem KRS 0000987500.

Siedziba Firmy audytorskiej usytuowana jest w Chrzanowie przy ulicy Trzebińskiej 40.

Firma audytorska jest podatnikiem podatku VAT z nadanym numerem NIP 6282288238. W systemie REGON posiada numer statystyczny 522838762.

Struktura własnościowa

Kapitał podstawowy Firmy audytorskiej na dzień 31.12.2025 r. wynosi 10 000,00 zł. i dzieli się na 100 udziałów o wartości nominalnej 100,00 zł.

Udziałowcami spółki są osoby fizyczne:

1. Marzena Filipek posiadająca 90 udziałów,
2. Małgorzata Broś posiadająca 10 udziałów.

2. Przynależność do sieci, opis sieci, rozwiązania prawne i strukturalne w sieci

MW Audyt spółka z o. o. nie jest członkiem sieci w rozumieniu art. 2 pkt 14 ustawy z dnia 17.05.2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym (t. j. Dz. U. z 2025 poz. 1891 z późn. zm.; dalej: „Ustawa o biegłych rewidentach”).

3. Struktura zarządzania

W okresie, za który sporządzane jest sprawozdanie, spółkę reprezentował Zarząd w składzie:

1. Marzena Filipek – Prezes Zarządu
2. Małgorzata Broś – Wiceprezes Zarządu

Do składania oświadczeń i podpisywania w imieniu Firmy audytorskiej upoważniony jest samodzielnie każdy członek Zarządu.

4. System wewnętrznej kontroli jakości oraz oświadczenie zarządu na temat skuteczności jego funkcjonowania

System wewnętrznej kontroli jakości

MW Audyt Sp. z o.o. posiada opracowany, wdrożony oraz stosowany zgodnie z regulacjami zawartymi w Krajowych Standardach kontroli jakości w brzmieniu przyjętym uchwałą Rady Polskiej Agencji Nadzoru Audytowego nr 38/2022 z dnia 15 listopada 2022 r. system wewnętrznej kontroli jakości.

Celem systemu wewnętrznej kontroli jakości jest uzyskanie racjonalnej pewności, że czynności rewizji finansowej oraz innych usług atestacyjnych lub pokrewnych są wykonywane zgodnie z obowiązującymi zasadami etyki zawodowej biegłych rewidentów, krajowymi standardami rewizji finansowej, przepisami prawa i wewnętrznymi standardami jakości Firmy audytorskiej.

System wewnętrznej kontroli jakości obejmuje polityki i procedury kontroli jakości, regulaminy wewnętrzne, zarządzenia, procedury operacyjne oraz metodologie realizacji zleceń.

Kluczowymi elementami systemu kontroli jakości są:

- oszacowania ryzyka,
- ład korporacyjny i przywództwo,
- stosowne wymogi etyczne,
- akceptacja i kontynuacja relacji i zleceń,
- wykonywanie zlecenia,
- zasoby,
- informacja i komunikacja,
- ocena systemu zarządzania jakością,
- monitorowanie i korygowanie

Odpowiedzialność za system zarządzania jakością ponosi Zarząd Spółki. Zarząd wyznaczył osobę odpowiedzialną za funkcjonowanie systemu jakości (kluczowego biegłego rewidenta), która nadzoruje jego stosowanie w praktyce.

Firma audytorska identyfikuje i ocenia ryzyka mogące wpływać na jakość usług audytorskich oraz wdraża odpowiednie działania ograniczające te ryzyka.

System kontroli jakości obejmuje procedury zapewniające przestrzeganie zasad etyki zawodowej, w tym niezależności. Pracownicy są zobowiązani do składania okresowych oświadczeń o niezależności oraz zgłaszania potencjalnych zagrożeń.

Każde nowe zlecenie oraz kontynuacja współpracy z klientem podlega formalnej ocenie, obejmującej analizę ryzyka, reputacji klienta, konfliktów interesów oraz zdolności firmy do wykonania usługi zgodnie ze standardami zawodowymi.

MW Audyt sp. z o.o. zapewnia odpowiedni poziom kompetencji pracowników poprzez proces rekrutacji, szkoleń i oceny pracy. Wykorzystywane są również narzędzia informatyczne wspierające proces badania sprawozdań finansowych.

Zlecenia realizowane są zgodnie z przyjętymi metodykami i standardami rewizji finansowej. W przypadku badań jednostek zainteresowania publicznego stosuje się dodatkowe procedury, w tym przegląd jakości zlecenia.

Firma audytorska prowadzi wewnętrzne przeglądy jakości, obejmujące analizę wybranych zleceń oraz ocenę funkcjonowania systemu jako całości. W przypadku zidentyfikowania nieprawidłowości wdrażane są działania korygujące.

Członkowie Zarządu, każdy pracownik oraz współpracownik firmy audytorskiej wykonujący czynności rewizji finansowej lub inne usługi jest odpowiedzialny za wdrożenie i przestrzeganie zasad wewnętrznej kontroli jakości.

Zasady systemu kontroli jakości w firmie audytorskiej są corocznie aktualizowane w celu jak najlepszego dostosowania do obowiązującego prawa oraz w celu poprawy adekwatności i skuteczności systemu kontroli jakości.

Oświadczenie zarządu nt. skuteczności funkcjonowania systemu wewnętrznej kontroli jakości

Zarząd Spółki MW Audyt sp. z o.o. oświadcza, że system wewnętrznej kontroli jakości opisany w niniejszym sprawozdaniu funkcjonował skutecznie w roku obrotowym zakończonym 31 grudnia 2025 r. i zapewnił dostateczną pewność co do stosowania dotyczących go standardów.

5. Dane o ostatniej kontroli w zakresie systemu zapewnienia jakości

Stosownie do zapisów art. 106 Ustawy o biegłych rewidentach, jako firma audytorska przeprowadzająca badania ustawowe jednostek zainteresowania publicznego MW Audyt sp. z o.o. podlega kontroli Polskiej Agencji Nadzoru Audytowego. MW Audyt sp. z o.o. nie było kontrolowane do tej pory przez Polską Agencję Nadzoru Audytowego.

6. Wykaz jednostek zainteresowania publicznego, na rzecz których firma audytorska przeprowadzała badania ustawowe w roku obrotowym zakończonym 31.12.2025 r.

MW Audyt Sp. z o.o. w okresie od 1 stycznia 2025r. do 31 grudnia 2025r. wykonywała badanie ustawowe na rzecz następujących jednostek zainteresowania publicznego:

- Bank Spółdzielczy w Otmuchowie

7. Oświadczenie o stosowanej przez Firmę audytorską polityce w zakresie zapewnienia niezależności, zawierające potwierdzenie, że została przeprowadzona wewnętrzna kontrola przestrzegania zasad niezależności

Zarząd Spółki MW Audyt sp. z o.o. firmy audytorskiej uprawnionej do badania sprawozdań finansowych oświadcza, że stosowana polityka i procedury w zakresie zapewnienia niezależności zgodne są z zasadami, o których mowa w art. 13 Rozporządzenia parlamentu Europejskiego i Rady UE nr 537/2014 z dnia 16 kwietnia 2014r. w sprawie szczegółowych wymogów dotyczących ustawowych badań sprawozdań finansowych jednostek interesu publicznego.

Jednocześnie Zarząd Spółki MW Audyt sp. z o.o. oświadcza, że przeprowadził wewnętrzną kontrolę przestrzegania zasad niezależności.

8. Oświadczenie o stosowanej przez Firmę audytorską polityce w zakresie doskonalenia zawodowego biegłych rewidentów

Zarząd Spółki MW Audyt sp. z o.o. firmy audytorskiej uprawnionej do badania sprawozdań finansowych oświadcza, że biegli rewidenci zatrudnieni w spółce uczestniczą w szkoleniach obligatoryjnych w zakresie wymaganym przez uchwały Polskiej Izby Biegłych Rewidentów. Ponadto nieustannie, w trakcie swojej pracy, podnoszą swoją wiedzę i kwalifikacje w drodze analizy napotkanych przypadków, bieżące śledzenie prasy fachowej, konsultacje wewnętrzne, szkolenia tematyczne zewnętrzne.

9. Zasady wynagradzania kluczowych biegłych rewidentów oraz członków zarządu

Wynagrodzenia biegłych rewidentów, w tym kluczowych biegłych rewidentów, ustalone są w oparciu o pracochłonność realizacji danego zlecenia, stopnia złożoności prac i wymaganych kwalifikacji i zakresu ponoszonej odpowiedzialności.

Członkowie Zarządu pobierają wynagrodzenie na podstawie uchwały o powołaniu z tytułu pełnienia funkcji Członka Zarządu.

System wynagradzania zarówno kluczowych biegłych rewidentów, jak i członków zarządu, zapewnia całkowity brak powiązania stawek wynagrodzenia z wynikami czynności rewizji finansowej oraz uniemożliwia kształtowanie wynagrodzenia poprzez świadczenie dodatkowych usług na rzecz jednostek.

10. Opis polityki w zakresie rotacji kluczowych biegłych rewidentów oraz pracowników

Okres rotacji kluczowych biegłych rewidentów wykonujących badania sprawozdań finansowych jednostek zainteresowania publicznego wynosi 5 lat.

Kluczowy biegły rewident może ponownie przeprowadzać badanie po upływie co najmniej 3 lat od zakończenia ostatniego badania w jednostce zainteresowania publicznego.

11. Informacja o osiągniętych przychodach z wykonywanych czynności rewizji finansowej

Całkowite przychody z działalności podstawowej firmy MW Audyt Sp. z o. o. w okresie od 1 stycznia 2025 roku do 31 grudnia 2025 roku wyniosły 949 800,00 zł., w tym:

- przychody z badania ustawowego rocznych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych oraz innych czynności rewizji finansowej w jednostkach interesu publicznego oraz jednostek należących do grupy przedsiębiorstw, których jednostka dominująca jest jednostką interesu publicznego: 69 000,00 zł.
- przychody z badania ustawowego rocznych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych innych jednostek: 822 800,00 zł.
- przychody z innych niż z ustawowe badań sprawozdań: 46 000,00 zł
- przychody z usług niebędących badaniem sprawozdań finansowych świadczonych na rzecz innych jednostek: 12 000,00 zł.

Chrzanów, dn. 30.04.2026 r.