

SPRAWOZDANIE Z PRZEJRZYSTOŚCI
SWGK AUDYT POLSKA SP. Z O. O.
za okres 01 stycznia do 31 grudnia 2025 r.

SPIS TREŚCI

1.	Wprowadzenie	3
2.	Forma organizacyjno-prawna oraz struktura własnościowa	4
3.	Struktura zarządzania	4
4.	Przynależność do sieci	5
5.	System zarządzania jakością i oświadczenie zarządu na temat skuteczności jego funkcjonowania	6
6.	Termin przeprowadzenia kontroli w zakresie systemu zapewnienia jakości, przeprowadzana przez Polską Agencję Nadzoru Audytowego	11
7.	Wykaz jednostek zainteresowania publicznego, dla których SWGK wykonywała przeprowadziła badania ustawowe w ostatnim roku obrotowym	11
8.	Oświadczenie o stosowanej przez SWGK polityce zapewnienia niezależności	12
9.	Oświadczenie o stosowanej przez SWGK polityce w zakresie doskonalenia zawodowego biegłych rewidentów	12
10.	Oświadczenie zarządu	13
11.	Informacje o osiągniętych przychodach z podziałem na poszczególne czynności rewizji finansowej i usług, o których mowa w art. 47 ust.1 i ust. 2 ustawy o biegłych rewidentach	13
12.	Informacje o zasadach wynagradzania kluczowych biegłych rewidentów oraz Członków Zarządu	14
13.	Opis polityki firmy audytorskiej w zakresie rotacji kluczowych biegłych rewidentów oraz pracowników	14

1. Wprowadzenie

Niniejsze Roczne sprawozdanie z przejrzystości zostało sporządzone zgodnie z wymogami art. 13 Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 537/2014 z dnia 16 kwietnia 2014 roku w sprawie szczegółowych wymogów dotyczących ustawowych badań sprawozdań finansowych jednostek interesu publicznego (dalej „rozporządzenie 537/2014”).

Obejmuje ono okres roku obrotowego od 1 stycznia 2025 roku do 31 grudnia 2025 roku.

Sprawozdanie obejmuje informacje dotyczące działalności firmy audytorskiej, w tym jej organizacji, wewnętrznego systemu kontroli jakości oraz przynależności do sieci, zgodnie z obowiązującymi przepisami.

SWGK Audyt Polska Sp. z o.o. (dalej „SWGK”) z siedzibą w Poznaniu przy ulicy Józefa Wybickiego 6 jest firmą audytorską, wpisaną na listę firm audytorskich, prowadzoną przez Polską Agencję Nadzoru Audytowego („PANA”) **pod numerem 4128**.

Osobami odpowiedzialnymi za sporządzenie niniejszego sprawozdania z przejrzystości są członkowie zarządu.

Dariusz Sarnowski
Biegły rewident nr 10200

Marek Rzeźniczak
Biegły rewident nr 14177

Poznań, 28 kwietnia 2026 roku

2. Forma organizacyjno-prawna oraz struktura własnościowa

Pełna nazwa: **SWGK Audyt Polska Sp. z o.o.**

Adres siedziby: ul. Wybickiego 6, 61-529 Poznań

KRS: 0000662621

NIP: 7792457686, REGON: 366530970

Na dzień 31 grudnia 2025 roku struktura własnościowa Spółki była następująca:

Dane wspólnika	Ilość udziałów	Wartość udziałów
SWGK HOLDING SP. Z O.O.	830	41.500,00 PLN
SWGK TAX&AUDIT SP. Z O.O.	307	15.350,00 PN

Struktura własnościowa nie uległa zmianie w roku obrotowym zakończonym 31 grudnia 2025 r.

Przedmiot działalności Spółki obejmuje m.in.:

- ✓ wykonywanie czynności rewizji finansowej,
- ✓ wykonywanie ekspertyz lub sporządzanie opinii ekonomiczno-finansowych,
- ✓ świadczenie usług doradztwa lub zarządzania, wymagających posiadania wiedzy z zakresu rachunkowości, rewizji finansowej, prawa podatkowego oraz organizacji i funkcjonowania przedsiębiorstw,
- ✓ świadczenie usług pokrewnych oraz innych usług zastrzeżonych w odrębnych przepisach do wykonywania przez biegłych rewidentów.

3. Struktura zarządzania

SWGK jest spółką kapitałową prawa polskiego działającą w oparciu o ustawę z dnia 15 września 2000 roku Kodeks spółek handlowych („KSH”).

Do składania oświadczeń w imieniu SWGK oraz dokonywania aktów jej reprezentacji uprawnionych jest dwóch członków zarządu łącznie albo jednego członka zarządu łącznie z prokurentem.

W 2025 roku zarząd działał w składzie:



Dariusz Sarnowski



Marek Rzeźniczak

W roku obrotowym zakończonym dnia 31 grudnia 2025 r. oraz na dzień sporządzenia niniejszego sprawozdania funkcję Prokurenta pełniła Jagoda Gołębiowska – prokura łączna z członkiem zarządu.

4. Przynależność do sieci

Na dzień 31 grudnia 2025 r. SWGK Audyt Polska Sp. z o.o. należała do sieci firm audytorskich SWGK zrzeszającej prawnie niezależne firmy. Sieć SWGK obejmuje firmy audytorskie, które świadczą usługi atestacyjne. Członkami tej sieci są:

LP	Numer wpisu na listę FA	Nazwa FA	Adres	Państwo	Całkowite obroty uzyskane przez poszczególne firmy audytorskie będące członkami sieci pochodzące z badania ustawowego rocznych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych za rok obrotowy od 01.01.2025 do 31.12.2025 (w zł)
1.	3508	ADVANTIM Sp. z o. o.	ul. Skierniewicka 10a 01-230 Warszawa	Polska	0,00 zł
2.	4048	ADVANTIM Sp. z o. o. Audit sp.k.	ul. Skierniewicka 10a 01-230 Warszawa	Polska	2 634 030,54 zł
3.	4066	ETL Audyt sp. z o.o.	ul. Łostowicka 29 80-121 Gdańsk	Polska	0,00 zł
4.	4425	ETL Audit Holding Sp. z o.o.	ul. Twarda 18 00-105 Warszawa	Polska	0,00 zł
5.	4128	SWGK Podatki sp. z o.o.	ul. Józefa Wybickiego 6 61-529 Poznań	Polska	0,00 zł
6.	4097	SWGK Tax & Audit Sp. z o.o.	ul. Józefa Wybickiego 6 61-529 Poznań	Polska	0,00 zł
7.	4128	SWGK Audyt Polska Sp. z o.o.	ul. Józefa Wybickiego 6 61-529 Poznań	Polska	4 410 577,43 zł
Całkowite obroty					7 044 607,97 zł

Na dzień sporządzenia sprawozdania z przejrzystości FA 4066 – ETL Audyt sp. z o.o. została wykreślona z listy firm audytorskich prowadzonej przez Polską Agencję Nadzoru Audytowego.

Członkami sieci mogą być firmy audytorskie oraz inne firmy świadczące usługi profesjonalne, które zostały przyjęte do sieci w ramach procedur opisanych w umowie sieci. Członkowie sieci prowadzą wspólną strategię. Poszczególne podmioty wchodzące w skład sieci są niezależnymi podmiotami prawa, utworzonymi oraz prowadzącymi działalność zgodnie z przepisami prawa. Każdy z tych podmiotów świadczy usługi w swoim imieniu i ponosi odpowiedzialność za swoje działania lub też zaniechania. Żaden z podmiotów nie ponosi odpowiedzialności w jakikolwiek sposób za działania czy też zaniechania innego podmiotu, nie może występować w imieniu innego podmiotu będącego członkiem sieci. Szacowane całkowite obroty spółek należących do sieci uzyskane z badania ustawowego rocznych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych za okres od dnia 1 stycznia 2025 roku do dnia 31 grudnia 2025 roku wynoszą 7 044 607,97 zł.

5. System zarządzania jakością i oświadczenie zarządu na temat skuteczności jego funkcjonowania

System zarządzania jakością funkcjonujący w SWGK oparty jest o wymogi:

- ✓ ustawy z dnia 11 maja 2017 roku o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym („ustawa o biegłych rewidentach”),
- ✓ rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 537/2014 z dnia 16 kwietnia 2014 roku w sprawie szczegółowych wymogów dotyczących ustawowych badań sprawozdań finansowych jednostek interesu publicznego („rozporządzenie 537/2014”),
- ✓ ustawy z dnia 1 marca 2018 roku o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu,
- ✓ Krajowych Standardów Kontroli Jakości 1 i 2 w brzmieniu Międzynarodowych Standardów Zarządzania Jakością (PL) 1 i 2 („KSKJ”),
- ✓ Krajowych Standardów Badania, Usług atestacyjnych innych niż badanie i przegląd, Przeglądu, Usług pokrewnych,
- ✓ Międzynarodowego kodeksu etyki zawodowych księgowych (w tym Międzynarodowych standardów niezależności) IESBA, Podręcznika Międzynarodowego kodeksu etyki zawodowych księgowych (w tym Międzynarodowych standardów niezależności) IESBA.

Ostateczną odpowiedzialność oraz odpowiedzialność operacyjną za system zarządzania jakością oraz proces monitorowania i korygowania systemu zarządzania jakością ponosi Dariusz Sarnowski (Partner Zarządzający, Członek Zarządu, Biegły rewident nr 10200).

Wszystkie osoby realizujące usługi w imieniu SWGK są zobowiązane do stosowania procedur i metodologii przyjętych w SWGK oraz działania zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa.

Celem systemu zarządzania jakością jest uzyskanie wystarczającej (racjonalnej) pewności, że przestrzegamy zawodowych standardów, obowiązujących wymogów prawnych i regulacyjnych a także, że wydawane przez nas sprawozdania z badania sprawozdań finansowych oraz inne dokumenty finalne usług są odpowiednie w danych okolicznościach.

Cele jakościowe wskazane w Systemie Zarządzania Jakością obejmują obszary:

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

System Zarządzania Jakością odnosi się do wszystkich usług świadczonych przez SWGK.

Identyfikacja i zarządzanie ryzykiem

SWGK ustala cele jakości dla elementów systemu kontroli jakości i wymogi /oczekiwania dla procesów. Proces oszacowania ryzyka obejmuje:

- ✓ uzyskanie zrozumienia warunków, zdarzeń, okoliczności, działań lub zaniechań, które mogą niekorzystnie wpłynąć na osiągnięcie celów jakości,
- ✓ wzięcie pod uwagę, w jaki sposób i w jakim stopniu warunki, zdarzenia, okoliczności, działania lub zaniechania, mogą niekorzystnie wpłynąć na osiągnięcie celów jakości.

SWGK stosuje zawodowy osąd w ustaleniu, czy ryzyko jest ryzykiem jakości, co jest oparte na rozważeniu przez SWGK, czy istnieje racjonalna możliwość wystąpienia ryzyka, oraz indywidualnie lub w połączeniu z innymi ryzykami wywiera ono negatywny wpływ na osiągnięcie jednego lub wielu celów jakości.

Proces oszacowania ryzyka to proces ciągły i iteracyjny. Proces szacowania ryzyka odbywa się cyklicznie, przynajmniej raz w roku oraz każdorazowo w przypadku zidentyfikowania istotnych informacji wskazujących na dodatkowe ryzyka jakości, potrzebne reakcje.

Ład korporacyjny i przywództwo

SWGK nie posiada kodeksu postępowania, jednak Partner Zarządzający informuje pracowników, personel i członków zespołu realizującego zlecenie o oczekiwaniach SWGK względem nich w oparciu o Kodeks IESBA, standardy zawodowe i obowiązujące przepisy prawa i regulacje.

Zgodnie z polityką SWGK względy komercyjne nigdy nie przeważają nad jakością wykonania zlecenia. Partner Zarządzający przeznacza odpowiednie zasoby na rozwój, szkolenia, wsparcie technologiczne. Kultura pracy w SWGK jest otwarta i przejrzysta we wszystkich kontaktach z personelem, pracownikami i klientami. SWGK podkreślało znaczenie zapewnienia jakości, etyki zawodowej i odpowiedniej postawy przy wykonywaniu zleceń, promowało wartości i profesjonalne zachowania.

Stosowne wymogi etyczne

SWGK i jej pracownicy przestrzegają odnoszących się do nich odpowiednich wymogów etycznych przedstawionych w Podręczniku Międzynarodowego kodeksu etyki zawodowych księgowych (w tym Międzynarodowych standardów niezależności) opracowanym i zatwierdzonym przez Radę Międzynarodowych Standardów Etyki Księgowych (Kodeks Etyki IESBA) oraz wszelkich dodatkowych wymogów regulacyjnych.

Każdy pracownik zapoznany zostaje z wymaganiami dotyczącymi niezależności, uczciwości, obiektywizmu, zachowania tajemnicy, należytej staranności i stosowania zawodowych kompetencji oraz profesjonalnej postawy przy wykonywaniu powierzonych obowiązków, a także z zasadami i kulturą organizacyjną obowiązującą w SWGK. Ponadto każdy z pracowników zobowiązany jest do zgłaszania potencjalnego konfliktu interesów oraz stosowania wszelkich czynności mających na celu jego minimalizację lub całkowitą eliminację. Osoba nadzorująca zlecenie lub potencjalne zlecenie musi zapewnić odpowiednie rozstrzygnięcie kwestii wszystkich zagrożeń dla niezależności, które nie zostały odpowiednio rozwiązane ani obniżone do możliwego do zaakceptowania poziomu oraz za zgłaszanie przypadków nieprzestrzegania stosownych zasad osobom, którym powierzono odpowiedzialność za aspekt wymogów etycznych.

Przed rozpoczęciem każdego zlecenia, jak i na dzień wydania sprawozdania z usługi atestacyjnej, zarówno Zarząd SWGK, jak i wszyscy pracownicy biorący udział w wykonywaniu powierzonych obowiązków, potwierdzają spełnienie wymogu niezależności w odniesieniu do danego zlecenia. Ponad oświadczenia składane dla każdego zlecenia przez zespół zaangażowany, składane jest przynajmniej raz w roku oświadczenie o niezależności i bezstronności każdego pracownika w stosunku do wszystkich zleceń realizowanych przez firmę, a dotyczących usług atestacyjnych. SWGK monitoruje bieżąco oraz okresowo przestrzeganie zasad niezależności.

Akceptacja i kontynuacja relacji z klientem oraz konkretnych zleceń

W SWGK przed podjęciem decyzji dotyczącej realizacji danego zlecenia, oraz ponownej akceptacji dotychczasowego klienta i zlecenia oraz akceptacji dodatkowego zlecenia dla dotychczasowego klienta wykonuje czynności obejmujące m.in.:

- ✓ uzyskanie informacji na temat rodzaju i okoliczności zlecenia oraz uczciwości i wartości etycznych klienta (w tym kierownictwa oraz, gdy to odpowiednie, osób sprawujących nadzór),
- ✓ ocena zdolności SWGK do wykonania zlecenia zgodnie ze standardami zawodowymi oraz mającymi zastosowanie wymogami prawnymi i regulacyjnymi (potencjalnych konfliktów interesów, posiadanie odpowiednich zasobów i czasu na wykonanie zlecenia w terminie)
- ✓ rozważenie czy priorytety finansowe i operacyjne SWGK nie prowadzą do niewłaściwych osądów dotyczących tego, czy zaakceptować lub kontynuować relacje z klientem lub konkretne zlecenie.

SWGK może uzyskiwać informacje ze źródeł wewnętrznych i zewnętrznych, jak również korzystać z informacji zebranych w poprzednich zleceniach.

SWGK przyjmuje nowe zlecenia lub kontynuuje wykonywanie obecnych zleceń oraz nawiązuje lub kontynuuje relację z klientami wyłącznie wtedy, kiedy ma odpowiednie do tego możliwości, w tym czas i zasoby oraz jest w stanie spełnić wymogi etyczne, a także po rozważeniu uczciwości (potencjalnego) klienta i uznaniu, że nie wystąpiły poważne wątpliwości co do uczciwości klienta.

Wykonywanie zlecenia

Zlecenia wykonywane są zgodnie ze standardami zawodowymi, Kodeksem IESBA oraz mającymi zastosowanie regulacjami i wymogami prawnymi.

W celu zapewnienia prawidłowej realizacji zleceń stosuje się zasady i procedury dotyczące w szczególności:

- ✓ zapewnienia, że członkowie zespołów wykonujących zlecenia rozumieją i wypełniają swoje obowiązki związane z realizacją zleceń, w tym – w stosownych przypadkach – całościową odpowiedzialność kluczowego biegłego rewidenta za zarządzanie jakością zlecenia, jej zapewnienie oraz za odpowiednie i wystarczające zaangażowanie w trakcie całego zlecenia,
- ✓ określenia charakteru, harmonogramu oraz zakresu kierowania i nadzoru nad zespołami wykonującymi zlecenia, a także przeglądu wykonanej pracy – adekwatnie do rodzaju i okoliczności zleceń oraz przydzielonych lub udostępnionych zasobów; w szczególności pracy wykonywanej przez mniej doświadczonych członków zespołu, która podlega kierowaniu, nadzorowi i przeglądowi przez bardziej doświadczonych członków zespołu,

- ✓ stosowania przez zespoły wykonujące zlecenia odpowiedniego zawodowego osądu oraz – w zależności od charakteru zlecenia – zawodowego sceptycyzmu,
- ✓ przeprowadzania konsultacji w sprawach trudnych lub spornych oraz zapewnienia wdrożenia uzgodnionych wniosków,
- ✓ zgłaszania i rozstrzygania rozbieżności opinii powstających wewnątrz zespołu wykonującego zlecenie lub pomiędzy zespołem a kontrolerem jakości wykonania zlecenia bądź osobami realizującymi czynności w ramach systemu zarządzania jakością,
- ✓ terminowego kompletowania dokumentacji zlecenia po dacie sprawozdania oraz jej odpowiedniego utrzymywania i przechowywania w celu zaspokojenia potrzeb firmy audytorskiej oraz zapewnienia zgodności z przepisami prawa, regulacjami, stosownymi wymogami etycznymi i standardami zawodowymi.

Zasoby

Zasoby ludzkie:

- ✓ SWGK dba o posiadanie wystarczających i odpowiednich zasobów ludzkich, co jest zapewnione poprzez aktywny proces rekrutacji oraz zapewnienie pracownikom możliwości wzięcia udziału w szkoleniach doskonalenia zawodowego (z zakresu rachunkowości i rewizji) oraz szkolenia tematyczne.
- ✓ Personel wykazuje zaangażowanie w jakość poprzez swoje działania i zachowania, rozwija i utrzymuje odpowiednie kompetencje do wykonywania swoich ról i jest w odpowiednim czasie rozliczany lub doceniany poprzez terminowe oceny, wynagrodzenia, awanse i inne zachęty.
- ✓ Jeżeli SWGK nie posiada wystarczającego lub odpowiedniego personelu, aby umożliwić wykonywanie zleceń, osoby są pozyskiwane ze źródeł zewnętrznych.
- ✓ Do każdego zlecenia przydziela się członków zespołu wykonującego zlecenie, w tym kluczowego biegłego rewidenta, który posiada odpowiednie kompetencje i możliwości, w tym dysponuje wystarczającym czasem, aby spójnie wykonywać zlecenia spełniające wymogi jakości.
- ✓ Do wykonywania czynności w ramach systemu zarządzania jakością przydziela się osoby, które mają odpowiednie kompetencje i możliwości, w tym wystarczającą ilość czasu, aby wykonać takie czynności.
- ✓ Biegli rewidenci są odpowiedzialni za archiwizowanie swoich danych o podnoszeniu kwalifikacji zawodowych. SWGK przegląda te dane corocznie.

Zasoby technologiczne:

- ✓ SWGK zapewnia odpowiednie zasoby technologiczne i finansowe, aby umożliwić efektywną pracę jak również zasoby do wykorzystania w stosownych przypadkach przy poszczególnych zleceniach. Personel, pracownicy i zespół wykonujący zlecenie są regularnie powiadamiani o zmianach w zasobach technologicznych i ich udostępnianiu.
- ✓ W SWGK używa się komputerów i laptopów z procesorami Intel i systemami operacyjnymi opartymi na produktach Microsoft. Platforma oparta na technologiach Intel i Microsoft jest opcją o niskim ryzyku, z którą współdziałają programy każdego dostawcy. Wszyscy użytkownicy logują się do jednego serwera, na którym zainstalowane są m.in. aplikacje IT, baza wiedzy, dokumentacje robocze wykonywanych usług i jest ono dostępne dla użytkowników z odpowiednim dostępem. Wszystkie komputery połączone są w sieć komputerową, która

posiada odpowiednie zabezpieczenia antywirusowe oraz zabezpieczenia uniemożliwiające dostęp do sieci bez uprawnień (firewall). Oprogramowanie używane posiada licencje.

Zasoby intelektualne:

- ✓ Do zasobów intelektualnych zalicza się m.in. pisemne polityki lub procedury, metodyka, przewodniki branżowe lub dotyczące zagadnień będących przedmiotem zlecenia, przewodniki rachunkowości, standaryzowana dokumentacja lub dostęp do źródeł informacji (np. subskrypcje stron internetowych, które dostarczają dogłębnych informacji o jednostkach lub innych informacji, które są zwykle wykorzystywane podczas wykonywania zleceń).
- ✓ Odpowiednie zasoby intelektualne są pozyskiwane lub rozwijane, wdrażane, utrzymywane i wykorzystywane, aby umożliwić działanie systemu zarządzania jakością oraz spójne wykonywanie zleceń spełniających wymogi jakości, a takie zasoby intelektualne są spójne ze standardami zawodowymi oraz mającymi zastosowanie wymogami prawnymi i regulacyjnymi, gdzie ma to zastosowanie.

Informacje i komunikacja

Uzyskiwanie, generowanie lub przekazywanie informacji jest zazwyczaj procesem ciągłym, który angażuje, cały personel, pracowników, członków zespołu wykonującego zlecenie i obejmuje rozpowszechnianie informacji w SWGK i poza nią. Informacje i komunikacja przenikają wszystkie elementy systemu zarządzania jakością.

Informacje są przekazywane personelowi i zespołom wykonującym zlecenia, a rodzaj, rozłożenie w czasie i zakres informacji są wystarczające, aby umożliwić im zrozumienie i wypełnianie przez nich obowiązków związanych z wykonywaniem czynności w ramach systemu zarządzania jakością lub zleceń oraz personel i zespoły wykonujące zlecenia przekazują informacje SWGK podczas wykonywania czynności w ramach systemu zarządzania jakością lub zleceń.

Informacje są przekazywane przez SWGK do dostawców usług, o ile tacy są, umożliwiając dostawcom usług wypełnianie przez nich obowiązków związanych z dostarczaniem przez nich zasobami oraz informacje są przekazywane na zewnątrz, gdy jest to wymagane przez przepisy prawa, regulacje lub standardy zawodowe lub w celu wspierania zrozumienia przez strony trzecie systemu zarządzania jakością.

Proces monitorowania i korygowania

Celem procesu monitorowania i korygowania jest:

- ✓ zapewnienie stosownej, wiarygodnej i aktualnej informacji o projektowaniu, wdrażaniu i działaniu systemu zarządzania jakością,
- ✓ podjęcie odpowiednich działań w odpowiedzi na zidentyfikowane słabości, tak aby były one korygowane w odpowiednim czasie.

Proces monitorowania i korygowania ułatwia proaktywną i ciągłą poprawę jakości zleceń i systemu zarządzania jakością. Identyfikacja słabości jest ważnym aspektem systemu zarządzania jakością, ponieważ szybka identyfikacja słabości umożliwia SWGK ich bieżące i skuteczne korygowanie oraz przyczynia się do kultury ciągłego doskonalenia.

Proces monitoringu w SWGK obejmuje:

- ✓ monitoring bieżący jako czynności wbudowane w procesy firmy, przeprowadzane w czasie rzeczywistym,
- ✓ monitoring okresowy - to zaplanowane działania przeprowadzane w określonych odstępach czasu.

W ramach działań monitorujących wykonana jest inspekcja po zakończeniu zleceń, aby monitorować dany aspekt systemu zarządzania jakością, czy jest zaprojektowany, wdrożony i działa w zamierzony sposób.

Inspekcję, przez osoby nieuczestniczące w wykonywaniu zlecenia i nieprzeprowadzające kontroli jakości zlecenia, prowadzone są nie rzadziej niż raz na 3 lata, jednego zakończonego zlecenia każdego kluczowego biegłego rewidenta. Wyboru dokumentacji do inspekcji dokonuje inspektor zlecenia w sposób losowy. Zazwyczaj inspekcja zlecenia obejmuje ustalenie, że reakcje, które zostały wdrożone na poziomie zlecenia (np. polityki i procedury dotyczące wykonania zlecenia) zostały wdrożone zgodnie z projektem i działają skutecznie.

Zarząd firmy audytorskiej dba o to, aby osoba monitorująca była niezależna od SWGK, a jeśli jest jej pracownikiem czy współpracownikiem, aby nie był wywierany na nią żaden wpływ, który mógłby wpłynąć na wyniki monitoringu. Osoba taka jest doświadczoną i kompetentną osobą oraz posiada odpowiednie możliwości, w tym wystarczającą ilość czasu do skutecznego wykonywania działań monitorujących oraz bycia obiektywną.

Oświadczamy, że opisany system zarządzania jakością obowiązujący w SWGK jest skuteczny i zapewnia odpowiednią jakość wykonywanych czynności rewizji finansowej

6. Termin przeprowadzenia kontroli w zakresie systemu zapewnienia jakości, przeprowadzana przez Polską Agencję Nadzoru Audytowego

Spółka nie podlegała jeszcze kontroli przez Polską Agencję Nadzoru Audytowego.

W dniach 22-26 lipca 2019 roku Krajowa Komisja Nadzoru Polskiej Izby Biegłych Rewidentów przeprowadziła kontrolę. Protokół kontroli SWGK sporządzony na dzień 12 sierpnia 2019 roku. Spółka wykonała wszystkie zalecenie pokontrolne.

7. Wykaz jednostek zainteresowania publicznego, dla których SWGK wykonywała przeprowadziła badania ustawowe w ostatnim roku obrotowym

Nazwa jednostki	Adres jednostki
DELKO SPÓŁKA AKCYJNA	ul. Gostyńska 51, 63-100 Śrem

8. Oświadczenie o stosowanej przez SWGK polityce zapewnienia niezależności

Oświadczamy, że Spółka posiada opisaną i wdrożoną do stosowania politykę w zakresie zapewnienia niezależności. Weryfikacja niezależności od klienta, dotycząca zarówno niezależności podmiotu jak i osób uczestniczących w badaniu, prowadzona jest w spółce na etapie składania oferty, przed rozpoczęciem badania a także przed wydaniem sprawozdania z badania. Spełnienie wymogów niezależności dokumentowane jest poprzez przyjęcie od pracowników pisemnych oświadczeń o niezależności, a także poprzez złożenie Komitetowi Audytu badanej jednostki zainteresowania publicznego oświadczenia o niezależności.

W przypadku zidentyfikowania zagrożeń dla niezależności podejmowane są środki mające na celu ograniczenie tych zagrożeń do akceptowalnego poziomu. W przypadku gdy stosowane środki nie umożliwiają ograniczenia zagrożeń dla niezależności do akceptowalnego poziomu odstępujemy od świadczenia usług rewizji finansowej.

Stosowanie wymogów niezależności jest kontrolowane w trakcie przeglądu jakości zlecenia niezależnie od trybu, w którym taka kontrola się odbywa. W celu potwierdzenia stosowania wymogów niezależności oraz utrzymywania wysokiej świadomości pracowników w tym zakresie, raz do roku pracownicy składają oświadczenia o spełnieniu wymogów niezależności za okres ostatnich 12 miesięcy.

Potwierdzamy, że Spółka przeprowadziła w 2025 roku kontrolę wewnętrzną przestrzegania zasad niezależności.

9. Oświadczenie o stosowanej przez SWGK polityce w zakresie doskonalenia zawodowego biegłych rewidentów

Oświadczamy, że Spółka posiada wdrożoną do stosowania politykę w zakresie doskonalenia zawodowego biegłych rewidentów. Oświadczamy, że doskonalenie zawodowe biegłych rewidentów odbywa się zgodnie z przepisami dotyczącymi szkoleń obowiązkowych zawartymi w ustawie z dnia 11 maja 2017 roku o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym. Za odbycie szkolenia w wymaganym terminie odpowiada biegły rewident. Biegli rewidenci zatrudnieni w SWGK uczestniczą także w szkoleniach doskonalenia zawodowego przeznaczonych dla wszystkich pracowników Spółki.

10. Oświadczenie zarządu

Zarząd SWGK Audyt Polska Sp. z o.o. złożył w dniu 28 kwietnia 2026 roku następujące pisemne oświadczenia:

- ✓ opisany w sprawozdaniu z przejrzystości System Zarządzania Jakością funkcjonował, z racjonalną pewnością, skutecznie w roku obrotowym zakończonym 31 grudnia 2025 roku, zgodnie z mającymi zastosowanie standardami i regulacjami odnoszącymi się do tego systemu;
- ✓ stosowane w roku obrotowym zakończonym 31 grudnia 2025 roku procedury, w zakresie zapewnienia niezależności, były zgodne z mającymi zastosowanie zasadami niezależności oraz przeprowadzono kontrolę przestrzegania niezależności odnośnie okresu objętego niniejszym sprawozdaniem z przejrzystości;
- ✓ stosowana przez SWGK Audyt Polska Sp. z o. o. polityka szkoleń zapewnia możliwość wypełniania, przez biegłych rewidentów zatrudnionych w SWGK, obowiązków w zakresie obligatoryjnego doskonalenia zawodowego biegłych rewidentów, wynikających z ustawy o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym oraz uchwał Krajowej Rady Biegłych Rewidentów.

Dariusz Sarnowski
Członek Zarządu
Biegły rewident nr 10200

Marek Rzeźniczak
Członek Zarządu
Biegły rewident nr 14177

11. Informacje o osiągniętych przychodach z podziałem na poszczególne czynności rewizji finansowej i usług, o których mowa w art. 47 ust.1 i ust. 2 ustawy o biegłych rewidentach

LP	PRZYCHODY Z POSZCZEGÓLNYCH POZYCJI za rok obrotowy od 01.01.2025 – 30.12.2025	Przychody (w zł)
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	59 153,06 zł
2.	przychody z badania ustawowego rocznych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych innych jednostek	4 351 424,37 zł
3.	przychody z dozwolonych usług niebędących badaniem sprawozdań finansowych świadczonych na rzecz jednostek badanych przez biegłego rewidenta lub firmę audytorską	366 800,00 zł
4.	przychody z usług niebędących badaniem sprawozdań finansowych świadczonych na rzecz innych jednostek	811 471,00 zł
RAZEM:		5 588 848,43 zł

12. Informacje o zasadach wynagradzania kluczowych biegłych rewidentów oraz Członków Zarządu

Biegli rewidenci w SWGK wykonują zawód w oparciu o umowę o pracę, umowy cywilnoprawne. W przypadku umów o pracę usługi świadczone są w oparciu o wynagrodzenie stałe. W przypadku umów cywilnoprawnych wynagrodzenie biegłego rewidenta ustalane jest każdorazowo indywidualnie w zależności od wymaganej kwalifikacji, doświadczenia oraz pracowitości i złożoności projektu. Biegli rewidenci będący wspólnikami firmy audytorskiej partycypują w wyniku Spółki zgodnie z uchwałami podjętymi przez Zgromadzenie Wspólników.

13. Opis polityki firmy audytorskiej w zakresie rotacji kluczowych biegłych rewidentów oraz pracowników

Zgodnie z wdrożoną w SWGK Polityką rotacji kluczowego biegłego rewidenta, personelu oraz trybu rozwiązywania sporów pomiędzy kluczowym biegłym rewidentem a kontrolerem jakości rotacja kluczowego biegłego oraz kluczowego członka zespołu jest wymagana po upływie 5 letniego okresu nieprzerwanego badania sprawozdań finansowych danego podmiotu będącego jednostką zainteresowania publicznego. Kluczowy biegły rewident może ponownie przeprowadzać badanie ustawowe w jednostce zainteresowania publicznego po upływie, co najmniej 3 lat od zakończenia ostatniego badania ustawowego.

W trakcie realizacji procedury akceptacji klienta, kontynuacji współpracy z klientem, wyznaczenia członków zespołu, osoba przeprowadzająca procedurę weryfikuje okresy rotacji.