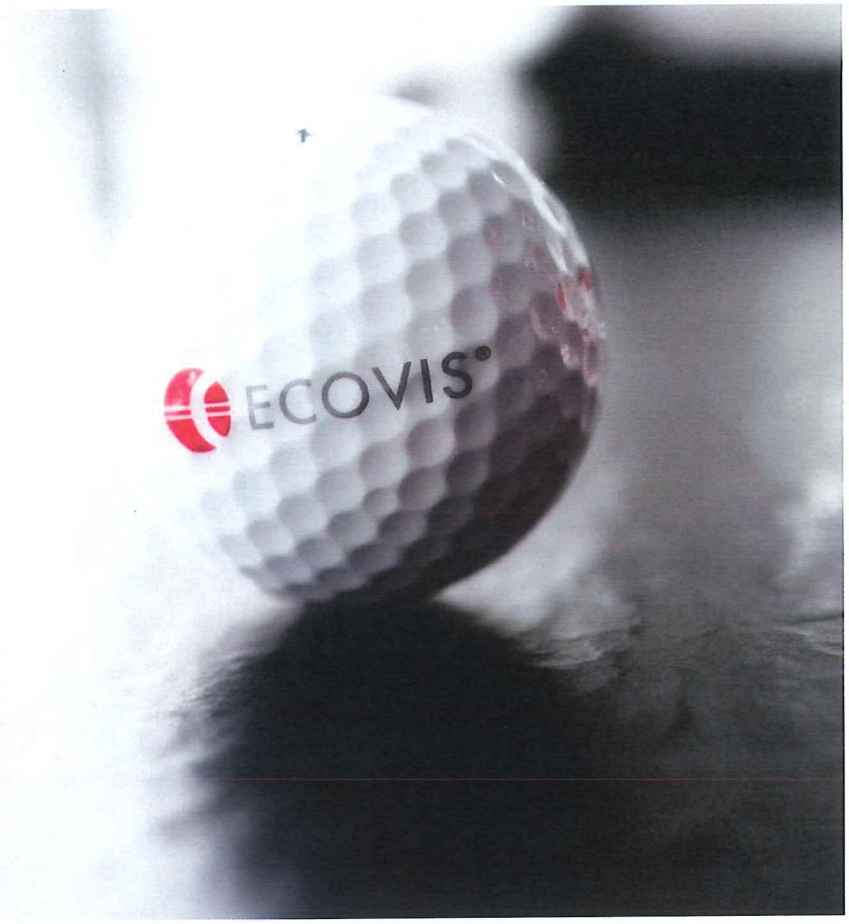

Raport z przejrzystości działania Spółki Ecovis System Rewident

2019

ECOVIS®
SYSTEM REWIDENT

ISO 9001
BUREAU VERITAS
Certification

Szanowni Państwo,

poniżej przedstawiamy sprawozdanie z przejrzystości spółki Ecovis System Rewident, obejmujące rok obrotowy zakończony dnia 31 grudnia 2019. W raporcie tym, prezentujemy Państwu

- nasz ład korporacyjny,
- system kontroli jakości,
- zasady zachowania niezależności,
- wyniki finansowe,
- listę jednostek zainteresowania publicznego, których sprawozdania finansowe podlegały badaniu przez naszą spółkę.

Działalność firm audytorskich podlega restrykcyjnym normom określonym w Ustawie o rachunkowości oraz Ustawie o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym. Rzetelność firm audytorskich jest również regulowana przez niezwykle wymagający i dynamiczny rynek.

Kierując się najwyższymi standardami chcemy zapewnić transparentny system, wspierający zaufanie naszego Klienta. Jesteśmy przekonani, że sprawozdanie z przejrzystości działania potwierdzi już po raz kolejny, wiarygodność Ecovis System Rewident Sp. z o.o.

Jadwiga Szabat
Prezes Zarządu

ECOVIS SYSTEM REWIDENT

Zarząd Ecovis System Rewident Sp. z o.o.

NASZE WARTOŚCI

Naszą misją jest budowanie pozycji wiarygodnego partnera, który świadcząc najwyższej jakości usługi audytorskie, księgowo-podatkowe, prawne oraz kadrowe zapewnia swoim klientom bezpieczeństwo oparte na rzetelnej wiedzy i przynoszące wymierne korzyści naszym Klientom.

Jednym ze standardów Sieci Ecovis jest kompleksowe doradztwo w zakresie wielu dziedzin (podatki, rachunkowość, prawo, audyt czy kadry), dzięki czemu oferujemy rozwiązania dopasowane do Klienta oraz zapewniamy optymalne informacje z jednego źródła.

Naszą pozycję budujemy w oparciu o aktualizację wiedzy merytorycznej, współpracę z ekspertami uczelni wyższych, oraz przestrzeganie norm jakościowych. Przez ponad 20 lat działalności na rynku usług księgowych i audytorskich wypracowaliśmy sprawdzone i sprawnie działające procedury, dzięki którym świadczymy usługi profesjonalnie i precyzyjnie.

Koncentrujemy się na potrzebach firm naszych Klientów tak, aby wspierać ich w osiąganiu celów biznesowych. Działamy zgodnie z zasadami etyki oraz standardami rewizji finansowej.

Jesteśmy dumni z szerokiej bazy klientów, którzy nam zaufali i pozostają z nami od wielu lat.

Wychodząc na przeciw oczekiwaniom Klienta, dużą wagę przywiązujemy do współpracy opartej na pełnym zrozumieniu procesów zachodzących w jego organizacji oraz wsparciu w zakresie prowadzenia bieżącej działalności.

Wyznacznikami naszych działań w zakresie podnoszenia jakości oferowanych usług są:

- stałe podnoszenie kwalifikacji pracowników w zakresie wiedzy o krajowych i międzynarodowych standardach rachunkowości, rozwiązań z rachunkowości zarządczej, przygotowania do egzaminów na biegłych rewidentów oraz ACCA,
- wykorzystania nowoczesnych technologii informatycznych, doskonalenie technik wykonywania usług w zakresie audytu, prowadzenia ksiąg, obsługi kadr i płac,
- zapewnienie bezpieczeństwa informacji,
- stała komunikacja z Klientem,
- optymalizacja rozwiązań prawno – podatkowych dla naszych klientów i partnerów biznesowych.

INFORMACJE O ECOVIS SYSTEM REWIDENT SP. Z O.O.

Spółka Ecovis System Rewident działa na rynku polskim od 1995 roku, została wpisana przez Polską Izbę Biegłych Rewidentów na listę firm audytorskich uprawnionych do badania sprawozdań finansowych pod nr 1253, jest wpisana do Krajowego Rejestru Sądowego pod nr 0000054522.

Prowadzi swoją działalność na podstawie przepisów Ustawy o biegłych rewidentach, firmach audytorskich oraz nadzorze publicznym i Ustawy o rachunkowości.

Ecovis System Rewident Sp. z o.o. jest firmą skupiającą wysoko wykwalifikowanych, doświadczonych biegłych rewidentów, prawników, doradców podatkowych oraz dobrze wykształconą kadrę finansowo – księgową.

Nasi pracownicy zdobywali doświadczenie podczas pracy w renomowanych firmach audytorskich oraz pionach księgowych średnich i dużych podmiotów gospodarczych. Poprzez świadczenie kompleksowych usług na najwyższym poziomie jakości i optymalizację ponoszonych kosztów, przynosimy wymierne korzyści naszym Klientom. Wizerunek wiarygodnej firmy jest podstawą dobrej współpracy z szerokim gronem naszych Klientów.

Świadczymy usługi w zakresie badania sprawozdań finansowych, usługowego prowadzenia ksiąg rachunkowych, prowadzenia kadr i płac, przeprowadzenia inwentaryzacji, doradztwa podatkowego, gospodarczego oraz informatycznego, a także działalności szkoleniowej.

Naszymi klientami są spółki prawa handlowego, przedsiębiorstwa z udziałem Skarbu Państwa, fundacje, instytuty, stowarzyszenia – jednostki działające w różnych branżach i sektorach gospodarczych.

INFORMACJE O PRZYNALEŻNOŚCI DO SIECI ECOVIS

Ecovis System Rewident działa w ramach międzynarodowej organizacji ECOVIS operującej na rynku usług audytorskich, prawniczych, doradztwa gospodarczego, podatkowego oraz usługowego prowadzenia ksiąg rachunkowych w wielu krajach zarówno w Europie jak i w Azji oraz USA.
Sieć ECOVIS zatrudnia ponad 6500 osób w ponad 60 krajach Europy, Azji i USA, w tym kwalifikowanych audytorów, doradców podatkowych oraz prawników.
Nasza przynależność do ECOVIS daje nam nowe jakościowo możliwości, a rozległa sieć oddziałów na całym świecie zapewnia wsparcie naszym klientom praktyczne w każdym miejscu prowadzenia działalności.

FORMA ORGANIZACYJNO PRAWNA ORAZ STRUKTURA WŁASNOŚCIOWA

Ecovis System Rewident Sp. z o.o., jest spółką prawa polskiego, wpisaną na listę podmiotów uprawnionych do badania sprawozdań finansowych Polskiej Izby Biegłych Rewidentów pod nr 1253. Udziałowcami Ecovis System Rewident Sp. z o.o. są osoby fizyczne wśród których większość udziałów przypada udziałowcom będącym biegłymi rewidentami.

UDZIAŁOWIEC	LICZBA UDZIAŁÓW	WYSOKOŚĆ UDZIAŁÓW (PLN)	UDZIAŁ (%)
Jadwiga Szabat Biegły Rewident	255	127500	51
Artur Rymarczyk Biegły Rewident	50	25000	10
Anna Kamińska	90	45000	18
Małgorzata Kozik	55	27500	11
Jerzy Pazura	50	25000	10

ORGANIZACJA I ZARZĄDZANIE. STRUKTURA ORGANIZACYJNA

W skład Zarządu Ecovis System Rewident Sp. z o.o. wchodzą 3 osoby powoływane przez Zgromadzenie Wspólników:

- **Jadwiga Szabat – Prezes Zarządu,** wpisany do rejestru biegłych rewidentów Krajowej Izby Biegłych Rewidentów pod nr 3905;
- **Artur Rymarczyk - Wiceprezes,** wpisany do rejestru biegłych rewidentów Krajowej Izby Biegłych Rewidentów pod nr 11210;
- **Anna Kamińska – Wiceprezes**

Zarząd powoływany jest przez Zgromadzenie Wspólników na czas nieokreślony. Zarząd podejmuje decyzje we wszystkich sprawach niezastrzeżonych do kompetencji Zgromadzenia Wspólników. Zarząd może podejmować w imieniu Spółki decyzje w przedmiocie rozporządzania prawami lub/i zaciągania zobowiązań do wysokości dwukrotności kapitału zakładowego.
Posiedzenia formalne odbywają się nie rzadziej niż raz na kwartał. Porządek obrad obejmuje m.in. analizę i omówienie następujących kwestii:

- wyników finansowych;
- sytuacji Spółki (zatrudnienie, postępy w realizacji prac i projektów, ustalanie i uaktualnienie strategii i planów działania);
- potencjalnego ryzyka i zagrożeń;
- planów działania i wykonania budżetu;
- innych spraw związanych z działalnością bieżącą.

Również odpowiedzialność za zarządzanie operacyjne i biznesowe Spółki została oddzielona od odpowiedzialności za nadzór nad kontrolą jakości w obszarze usług dotyczących czynności rewizji finansowej. Jeden z Członków Zarządu jest odpowiedzialny za zarządzanie ryzykiem, w szczególności za nadzór nad niezależnością, akceptację usług oferowanych przez spółkę, nadzór nad metodologią i narzędziami wykorzystywanymi w świadczeniu usług rewizji finansowej. Kontrola jakości następuję kilku etapowo poprzez realizację stosownych procedur. W pierwszym etapie po zakończeniu badania biegły rewident dokonuje wstępnej kontroli jakości prac. Drugi etap to kontrola jakości przeprowadzona na wybranej próbie przez innego biegłego nie będącego biegłym wiodącym na danym zleceniu.

INFORMACJE O PRZYNALEŻNOŚCI DO INNYCH ORGANIZACJI

Spółka Ecovis System Rewident jest członkiem:

- Polsko-Niemieckiej Izby Przemysłowo-Handlowej: www.ihk.pll
- Polsko-Szwajcarskiej Izby Gospodarczej: www.swisschamber.pl

ORGANIZACYJNE PODSTAWY WEWNĘTRZNEJ KONTROLI JAKOŚCI

Ecovis System Rewident Sp. z o.o. stosuje zasady wewnętrznej kontroli jakości podmiotu uprawnionego do badania sprawozdań finansowych uchwalone przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów. System kontroli jakości opiera się na kilku filarach:

a) Stosowanie się do przepisów prawa i norm zawodowych pracowników Ecovis System Rewident Sp. z o.o.
b) Postępowanie zgodnie z zasadami i standardami etyki,
c) Akceptacja klienta i analiza ryzyka zlecenia,
d) Realizacja usług rewizji finansowej zgodnie z obowiązującymi procedurami w zakresie badań sprawozdań finansowych
e) Kontrola jakości zlecenia oraz jego weryfikacja
f) Podnoszenie kwalifikacji zawodowych, szkolenia oraz odpowiedni dobór pracowników do weryfikacji sprawozdań finansowych

W podmiocie obowiązuje wdrożony w roku 2010 system zgodny z wymaganiami i standardami świadczenia usług w obszarze rewizji finansowej, określonymi przez Ecovis, bazujące na Międzynarodowych Standardach Rewizji Finansowej opracowanych przez Międzynarodową Federację Księgowych (IFAC), System kontroli jakości zapewnia niezależność osób wykonujących czynności rewizji finansowej od wspólników, członków zarządu

STANDARDY ETYCZNE

Ecovis System Rewident Sp. z o.o. opiera się na standardach etycznych, których przestrzegania oczekuje się od spółek zaufania publicznego jakimi są firmy audytorskie. Dotyczy to wszystkich pracowników.

Standardy etyczne oparte są bezpośrednio na kodeksie etyki. Niezależność, uczciwość, rzetelność wykonywania zawodu oraz etyka i obiektywizm są podstawą działania Ecovis System Rewident Sp. z o.o.

ZESPÓŁ ZAANGAŻOWANY W PRACE REWIZYJNE

Kompetencje kandydatów do pracy w audycie są weryfikowane już na etapie zatrudnienia, z uwzględnieniem spełnienia przez nich wszystkich wymogów stawianych biegłym rewidentom, a w szczególności zasadom etyki obowiązującej w zawodzie. Pracownicy Działu Audytu są delegowani do projektów rewizji finansowej zgodnie z ich kompetencjami zawodowymi oraz doświadczeniem w danej branży. Szkolenia obligatoryjne i wewnętrzne, mają na celu ustawiczne podnoszenie kwalifikacji i utrzymanie aktualnie obowiązującej wiedzy.

NIEZALEŻNOŚĆ PRACOWNIKÓW

Wymagania w zakresie niezależności pracowników określone przepisami prawa oraz regulacjami są szczegółowo analizowane przed rozpoczęciem każdego zlecenia. Każdy członek zespołu rewizyjnego podpisuje stosowne oświadczenia o niezależności od badanego podmiotu. Jednocześnie Członek Zarządu w imieniu podmiotu badanego również składa stosowne oświadczenie o niezależności.

DOSKONALENIE ZAWODOWE

Wszyscy pracownicy zobowiązani są do utrzymywania wysokiego poziomu kompetencji. W przypadku pracowników zaangażowanych w usługi związane z rewizją sprawozdań finansowych dodatkowo wymaga się spełnienia wymagań określonych przez przepisy prawa i regulacje organów samorządu biegłych rewidentów w tym zakresie. Ecovis System Rewident Sp. z o.o. zapewnia biegłym rewidentom obligatoryjne doskonalenie zawodowe.

REALIZACJA USŁUGI I ZASTOSOWANA METODOLOGIA

Ecovis System Rewident Sp. z o.o. przeprowadza usługi rewizji finansowej zgodnie z Krajowymi Standardami Rewizji Finansowej przyjętych przez Krajową Radę Biegłych Rewidentów, Ustawy z dnia 11 maja 2017 r. o biegłych rewidentach, firmach audytorskich i oraz nadzorze publicznym oraz przyjętymi w sieci Ecovis zasadami przeprowadzania badania sprawozdań finansowych, zgodnymi z Międzynarodowymi Standardami Badania (MSB). Usługa realizowana jest przy zastosowaniu wypracowanej i ustandaryzowanej metodologii. Każdy z elementów procesu podlega konkretnym procedurom kontroli jakości.

KONTROLE ZEWNĘTRZNE I WEWNĘTRZNE

Każde zlecenie dotyczące spółki zainteresowania publicznego podlega weryfikacji przez wyznaczonego biegłego i niezależnego od danego zlecenia rewidenta. Dodatkowo na podstawie próby przeprowadza się kontrole jakości zamkniętych zleceń.

Ostatnie kontrole zewnętrzne miały miejsce:

- Kontrola jakości została przeprowadzana przez Krajową Komisję Nadzoru w okresie 18-22 stycznia 2016 r. na podstawie upoważnienia nr 2016/004 z dnia 30 grudnia 2015 r. Nie stwierdzono nieprawidłowości.
- Poprzednia kontrola jakości przeprowadzana przez Krajową Komisję Nadzoru miała miejsce okresie 21-25 stycznia 2013 r. na podstawie upoważnienia nr 2013/008 z dnia 18 stycznia 2013 r. Uwag nie stwierdzono.

Pozostałe istotne kontrole zewnętrzne związane z jakością miały miejsce:

a) W roku 2018 oraz w roku 2019 zostały przeprowadzone audyt naszych procedur ISO, potwierdzony certyfikatem ISO 9001:2015.
b) Kontrola jakości w ramach Ecovis- Interoffice Review w dniu 17 września 2015 r., zakończona certyfikatem jakości.
c) Kontrola jakości w ramach Ecovis- Interoffice Review w dniu 9 października 2019 r., zakończona certyfikatem jakości.

WYKAZ JEDNOSTEK ZAINTERESOWANIA PUBLICZNEGO

Wykaz Jednostek zainteresowania publicznego dla których Ecovis System Rewident wykonywał czynności rewizji finansowej w roku 2019 przedstawia poniższa tabela:

NAZWA JEDNOSTKI ZAINTERESOWANIA PUBLICZNEGO	RODZAJ CZYNNOŚCI REWIZJI FINANSOWEJ OBJETEJ UMOWĄ
Triton Development S.A.	• Przegląd sprawozdania finansowego jednostkowego za I półrocze 2019 rok • Przegląd skonsolidowanego sprawozdania finansowego za I półrocze 2019 rok • Badanie sprawozdania finansowego jednostkowego za 2018 rok • Badanie skonsolidowanego sprawozdania finansowego za 2018 rok

INFORMACJA O OSIAGNIĘTYCH PRZYCHODACH

RODZAJ USŁUGI	2015	2016	2017	2018	2019
Czynności rewizji finansowej (podlegające oskładkowaniu)	1.343,1	1.615,6	1.605,9	1 722,1	1 837,7
Doradztwo podatkowe	534,7	961,7	1.116,9	1 640,4	1 845,0
Usługowe prowadzenie ksiąg rachunkowych	9.032,5	8 306,1	8.736,5	7 839,9	8 708,4
Inne usługi	1.261.2	1 487,4	1.742,8	2 014,9	2 605,8
Razem	**12.171,5**	**12.370,8**	**13.202,1**	**13 217,3**	**14 996,9**

Spółka realizuje przyjętą strategię zbilansowanego wzrostu. Z roku na rok stopniowo notuje się wzrost przychodów. W związku z tym, że kładziony jest w szczególności nacisk na jakość oraz zapewnienie jak najwyższego poziomu usług przychody wykazują dynamikę stopniowego, stabilnego wzrostu.

INFORMACJA O ZASADACH WYNAGRADZANIA KLUCZOWYCH BIEGŁYCH

Kluczowi biegli rewidenci w zdecydowanej większości zatrudnieni są na umowy o pracę. Członkowie Zarządu będący kluczowymi biegłymi zatrudnieni są, albo na umowę o pracę, albo na podstawie powołania. Kluczowi biegli rewidenci otrzymują stałe wynagrodzenie, wypłacane w okresach miesięcznych.

BIEGŁY REWIDENT ODPOWIEDZIALNY ZA SPORZĄDZENIE NINIEJSZEGO SPRAWOZDANIA

Odpowiedzialnym za sporządzenie niniejszego sprawozdania jest **Artur Rymarczyk, biegły rewident nr 11210**

OŚWIADCZENIE ZARZĄDU W SPRAWIE SKUTECZNOŚC FUNKCJONOWANIA POLITYKI

Zarząd Ecovis System Rewident Sp. z o. o. oświadcza, że opisana w „Raporcie z przejrzystości działania" za 2019 rok, obowiązująca polityka w zakresie zapewniania niezależności jest stosowana i obejmuje m.in. przeprowadzanie corocznej kontroli w zakresie przestrzegania zasad niezależności.

Zarząd Ecovis System Rewident Sp. z o. o.

Jadwiga Szabat – Prezes Zarządu **podpis:** .....

Anna Kamińska – Wiceprezes Zarządu **podpis:** .....

Artur Rymarczyk – Wiceprezes Zarządu **podpis:** .....

OŚWIADCZENIE ZARZĄDU W SPRAWIE SKUTECZNOŚCI FUNKCJONOWANIA SYSTEMU WEWNĘTRZNEJ KONTROLI JAKOŚCI

Zarząd Ecovis System Rewident Sp. z o. o. oświadcza, że opisane w „Raporcie z przejrzystości działania" za 2019 rok, organizacyjne podstawy wewnętrznej kontroli jakości są skuteczne i zapewniają odpowiednią jakość świadczonych usług.

Zarząd Ecovis System Rewident Sp. z o. o.

Jadwiga Szabat – Prezes Zarządu **podpis:** .....

Anna Kamińska – Wiceprezes Zarządu **podpis:** .....

Artur Rymarczyk – Wiceprezes Zarządu **podpis:** .....

OŚWIADCZENIE ZARZĄDU W SPRAWIE SKUTECZNOŚCI FUNKCJONOWANIA POLITYKI W ZAKRESIE DOSKONALENIA ZAWODOWEGO BIEGŁYCH REWIDENTÓW

Zarząd Ecovis System Rewident Sp. z o. o. oświadcza, że opisana w „Raporcie z przejrzystości działania" za 2019 rok, obowiązująca polityka w zakresie doskonalenia zawodowego biegłych rewidentów jest stosowana. Polityka ta obejmuje m.in. przeprowadzanie corocznej kontroli w zakresie wypełniania obowiązku obligatoryjnych szkoleń doskonalenia zawodowego.

Zarząd Ecovis System Rewident Sp. z o. o.

Jadwiga Szabat – Prezes Zarządu **podpis:** .....

Anna Kamińska – Wiceprezes Zarządu **podpis:** .....

Artur Rymarczyk – Wiceprezes Zarządu **podpis:** .....